



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

**JP BH POŠTA
D.O.O SARAJEVO**

ZA 2010.GODINU

Broj: 06-9/11

Sarajevo, april 2011. godine

UPRAVI „JP BH POŠTA“ D.O.O. SARAJEVO**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Predmet revizije***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „JP BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu – Društvo), bilansa stanja sa stanjem na dan 31.12.2010. godine i pripadajućih bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je završila na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja sa propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: uvođenje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su važne za pripremu i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije, prevare ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na temelju obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“ br: 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalim usljed korupcije, prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su važne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju temelj za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

- 1. Na datum bilansa stanja nije izvršena provjera ostatka vrijednosti i vijeka uporabe sredstava, što je predviđeno paragrafom 51. Međunarodnog računovodstvenog standarda 16- Nekretnine, postrojenja i oprema. Također, Uprava Društva nije izvršila procjenu da li postoje bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena kao i procjenu nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava, kako se zahtijeva paragrafom 9. MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, niti je navedeno regulisala Pravilnikom o računovodstvu, reviziji i računovodstvenim politikama (što je pojašnjeno u tački 4.5 Izvještaja);**
- 2. Na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su stanovi u iznosu od 255.936 KM, kao i dugoročna rezervisanja u istom iznosu. Za navedena ulaganja nije izvršena procjena vjerovatnoće budućih ekonomskih koristi od iskazane imovine, a priznavanje i**

iskazivanje navedenih pozicija nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (što je pojašnjeno u tački 4.5. Izvještaja);

3. Na poziciji bruto plaća iskazano je vanplansko povećanje plaća za decembar i isplata „razlike-korekcije plaće“ (50% prosječne mjesečne godišnje plaće) u ukupnom iznosu od 2.358.325 KM, a na osnovu odluke Nadzornog odbora, koja nije utemeljena na stvarnim uštedama i racionalizaciji procesa rada, kako je regulisano Kolektivnim ugovorom, niti je kod donošenja iste ispoštovan Pravilnik o radu. Zbog navedenog troškovi primanja zaposlenih su neosnovano povećani i prekoračeni u odnosu bruto plaće utvrđene Planom poslovanja Društva. Istovremeno gubitak iz osnovne aktivnosti je povećan i iznosio je 5.463.633 KM (što je pojašnjeno u tački 4.4. i 4.12. Izvještaja);
4. Ugovori o nabavci reklamno propagandnih usluga u iznosu od 70.000 KM putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci na osnovu poziva za dostavljanje ponude jednom dobavljaču zaključeni su suprotno Zakonu o javnim nabavkama BiH, u dijelu osiguranja pravične i aktivne konkurencije, nediskriminacije i transparentnosti, kao i u dijelu poštivanja ograničenja za učešće dobavljača u postupku javnih nabavki. Zaključeni su ugovori o nabavci putničkih vozila nakon provedenih postupaka zamjenom po sistemu „staro za novo“ u iznosu od 180.952 KM, suprotno navedenom Zakonu (što je pojašnjeno u tački 4.14. Izvještaja);
5. Društvo nema usvojene procedure kod uzimanja poslovnih prostora u zakup, a dio ugovora o zakupu je najčešće sklopan na osnovu „samoincijativnih“ ponuda fizičkih lica, bez provedenog postupka javnog oglašavanja. Priznavanje ulaganja u iznajmljene poslovne prostore u iznosu od 64.993 KM je izvršeno suprotno MRS 17-Lizing (što je pojašnjeno u tački 4.5. i 4.12. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno finansijski položaj „JP BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2010. godine, rezultate poslovanja i novčani tok za godinu koja je završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Financijsko poslovanje „JP BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo tokom 2010. godine, osim za napomene navedene u tačkama prethodnog pasusa, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez daljnje kvalifikacije na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

- U finansijskim izvještajima iskazana su dugoročna ulaganja u iznosu od 40.000.000 KM, po osnovu plasiranih sredstava Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija u 2001. godini, na ime sudjelovanja u finansiranju izgradnje autoceste Sarajevo-Zenica, dionica Podlugovi-Jošanica. Zaključenim ugovorom između JP PTT Sarajevo i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, predviđeno je potpisivanje posebnog ugovora, kojim bi se regulisao povrat uloženi sredstava. Po navedenom Vlada FBiH je donijela Odluku o prenosu prava i obaveza sa „JP BH Pošta“ d.o.o Sarajevo, koja proističu iz uloženi sredstava u izgradnju autoceste Zenica-Sarajevo, dionica Jošanica-Podlugovi, na Federaciju Bosne i Hercegovine. Istom Odlukom je definisano da ugovorne strane zakluče Aneks Ugovora, koji do okončanja predmetne revizije, nije zaključen. Pored poduzetih aktivnosti od strane Uprave Društva na rješavanju statusa plasiranih sredstava, nadležne institucije ne prihvataju navedeni iznos kao obavezu (što je pojašnjeno u tački 4.6. Izvještaja);
- Društvo ne raspolaže relevantnom dokumentacijom za dokazivanje prava vlasništva nad svim nekretninama koje koristi i koje se vode u knjigovodstvenim evidencijama Društva, preuzetim prilikom razdvajanja JP PTT BiH na poštansku i telekomunikacijsku djelatnost. Nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi u smislu da Društvo u potpunosti nije izvršilo prijenos

prava upravljanja ili raspolaganja odnosno vlasništva nad ovom imovinom (što je pojašnjeno u tački 4.5. Izvještaja);

Sarajevo, 19.04.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor
Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2010. GODINE	1
BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.–31.12.2010. GODINE	2
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA 2010. GODINU, ZAKLJUČNO SA 31.12.2010. GODINE	3
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU ZA PERIOD KOJI ZAVRŠAVA NA DAN 31.12.2010. GODINE	4
1. UVOD	5
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3. REZIME DATIH PREPORUKA	6
4. NALAZI I PREPORUKE	7
4.1 Prethodno iskustvo sa klijentom i ostale kontrole nadležnih organa	7
4.2 Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti i finansiranje	8
4.3 Sistem internih kontrola	9
4.4 Planiranje i izvještavanje	11
4.5 Stalna sredstva	13
4.6 Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi	18
4.7 Potraživanja	19
4.8 Novac i novčani ekvivalenti	21
4.9 Obaveze.....	21
4.10 Kapital	22
4.11 Prihodi	23
4.12 Rashodi	24
4.13 Sudski sporovi	28
4.14. Nabavke	28
5. KOMENTAR	30

BILANS STANJA
na dan 31.12.2010. godine

Pozicija	Neto iznos Tekuće godine	Prethodne godine
STALNA SREDSTVA	257.930.471	247.749.721
Stalna nematerijalna sredstva	1.168.584	483.780
Nekretnine, postrojenja i oprema	100.109.499	93.842.089
Zemljišta	5.121.896	4.718.298
Građevinski objekti	76.089.360	70.420.373
Postrojenja, oprema i transportna sredstva	16.979.935	12.165.270
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	1.509.267	6.267.208
Stambene zgrade i stanovi	396.789	143.909
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	12.252	127.031
Ostala stalna materijalna sredstva	84.358	84.358
Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi	111.808.863	106.938.231
Dugoročna potraživanja	1.245.361	1.474.721
Ulaganja u nekretnine	43.462.785	44.914.016
Stalna sredstva	-	12.526
Dugoročna razgraničenja	51.021	-
TEKUĆA SREDSTVA	27.309.296	36.211.144
Zalihe	3.327.081	3.352.999
Potraživanje od prodaje	7.065.395	7.387.949
Druga kratkoročna potraživanja	749.769	1.211.748
Kratkoročni finansijski plasmani	54.117	3.589
Novac i novčani ekvivalenti	13.627.366	22.141.074
Aktivna vremenska razgraničenja	2.485.568	2.113.785
UKUPNA AKTIVA	285.239.767	283.960.865
Izvanbilansna evidencija	68.497.063	34.587.579
KAPITAL	272.143.213	270.830.034
Upisani osnovni kapital	245.579.086	245.579.086
Ostale rezerve	8.049.969	7.518.854
Akumulirana (zadržana) dobit	79.212.134	67.630.742
Akumulirani (preneseni) gubitak	(60.697.976)	(49.898.648)
OBAVEZE	13.096.554	13.130.831
Dugoročne obaveze	1.937.865	1.306.913
Kratkoročne obaveze	11.158.689	11.823.918
UKUPNA PASIVA	285.239.767	283.960.865
Izvanbilansna evidencija	68.497.063	34.587.579

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje. Nadzorni Odbor je na sjednici održanoj 25.04.2011. godine donio Zaključak o prihvatanju Izvještaja o poslovanju i podnio ga Skupštini Društva na konačno usvajanje.

BILANS USPJEHA
za period 01.01.–31.12.2010. godine

Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
Prihod od prodaje	80.775.314	79.490.798
Troškovi za prodano	60.142.784	65.913.418
Bruto dobit	20.632.530	13.577.380
Bruto gubitak	-	-
Troškovi distribucije		
Troškovi uprave i administracije	26.089.150	18.031.312
Drugi operativni rashodi	7.013	26.111
Dobit od operativnih aktivnosti	-	-
Gubitak od operativnih aktivnosti	5.463.633	4.480.043
Drugi finansijski prihodi	8.475.879	7.286.087
Drugi finansijski rashodi	2.870.545	2.767.322
Dobit od finansijske aktivnosti	5.605.334	4.518.765
Gubitak od finansijske aktivnosti		
Dobici od prodaje imovine	74.420	97.377
Ostali prihodi	2.454.864	2.043.010
Gubici od umanjenja vrijednosti	159.007	96.782
Gubici od prodaje stalne imovine	6.129	92.131
Ostali rashodi	632.322	517.232
Dobit od ostalih aktivnosti	1.731.826	1.434.242
Dobit prije poreza	1.873.527	1.472.964
Gubitak prije poreza		
Porez na dobit	460.348	410.734
Neto dobit perioda	1.413.179	1.062.230
Gubitak perioda		

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje. Nadzorni Odbor je na sjednici održanoj 25.04.2011. godine donio Zaključak o prihvatanju Izvještaja o poslovanju i podnio ga Skupštini Društva na konačno usvajanje.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za 2010. godinu, zaključno sa 31.12.2010. godine**

(INDIREKTNA METODA)

O p i s	Oznaka	IZNOS Tekuća godina	IZNOS Prethodna godina
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti			
1 Neto dobit (gubitak)		1.413.179	1.062.230
Usklađivanje za:			
2 Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	268.241	126.377
3 Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-	-
4 Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	5.803.735	5.694.154
5 Rashodi (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	-	-
6 Usklađivanje po osnovu finansijskih stalnih sredstava	+(-)	-	-
7 Nerealiz.rash.(prihodi) kod razm.valuta na trž. (kursne razlike)	+(-)	-	-
8 Ostala uskl. za neg.stavke i tok.koji se odnose na ulag.i fin.akt.	+(-)	-	-
9 Svega 2 do 8		6.071.976	5.820.531
10 Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	25.918	(75.668)
11 Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	322.554	(914.597)
12 Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	691.339	3.099.775
13 Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(422.804)	(87.527)
14 Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(1.052.876)	529.340
15 Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	+(-)	330.525	4.718.243
16 Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	684.874	91.188
17 Svega 10 do 16		579.530	7.360.754
18 A. Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		8.064.685	14.243.515
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti			
19 Nabavka (prodaja) stalnih nematerijalnih sredstava	- (+)	(953.045)	(165.224)
20 Nabavka (prodaja) stalnih materijalnih sredstava	- (+)	(10.607.388)	(7.307.481)
21 Sticanje (otuđenje) udjela u zavisnim društvima	- (+)	-	-
22 Sticanje (otuđenje) udjela u pridruženim pravnim licima	- (+)	(490)	(739)
23 Dati zajmovi (povrat zajmova) pravnim licima u grupi	- (+)	-	-
24 Dati zajmovi (povrat zajmova) dr. povezanim pravnim licima	- (+)	-	-
25 Sticanje (otuđenje) drugih ulaganja	- (+)	-	(100)
26 Dati zajmovi (povrat zajmova) drugim pravnim licima	- (+)	(4.920.670)	216.877
27 Ostali tokovi od ulagateljskih aktivnosti	- (+)	-	-
28 B. Neto gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti (19 do 27)		(16.481.593)	(7.256.667)
Novčani tok od finansijskih aktivnosti			
29 Primici od izdavanja dionica i ost.oblika form.i poveć kapitala	+	531.115	232.292
30 Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala	-	-	-
31 Nabavka (prodaja) vlastitih dionica	- (+)	-	-
32 Primljena pozajmljena sredstva	+	3.650	7.926
33 Povrat pozajmljenih sredstava	-	(450)	(6.060)
34 Isplate dividendi	-	-	-
35 Ostali nov.tokovi od finansijskih aktivnosti	- (+)	(631.115)	(2.477.200)
36 C. Neto gotovinski tok od finansijskih aktivn. (29 do 35)		(96.800)	(2.243.042)
37 Neto povećanje (smanjenje) gotov. na rač.i blagajni (A+B+C)		(8.513.708)	4.743.806
38 Početno stanje gotovine na računu i blagajni		22.141.074	17.397.268
39 Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni		13.627.366	22.141.074
40 Neto povećanje (smanjenje) gotov. na rač.i blagajni (39-38)		(8.513.708)	4.743.806

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje. Nadzorni Odbor je na sjednici održanoj 25.04.2011. godine donio Zaključak o prihvatanju Izvještaja o poslovanju i podnio ga Skupštini Društva na konačno usvajanje.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2010. godine**

Vrsta promjene u kapitalu	Upisani vlasnički kapital	Ostale rezerve	Akumulir. neras.dobit/nepok.gub..	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2008. godine	245.579.086	7.028.911	19.147.064	271.755.061
Učinci promj. u račun. politikama	-	-	-	-
Učinci ispravke grešaka	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2008. godine, odnosno, 01.01.2009. godine	245.579.086	7.028.911	19.147.064	271.755.061
Učinci reval.materij.i nem.sreds.	-	-	-	-
Učinci revalor.dugor.finans.plas.	-	-	-	-
Kursne razlike nastale tr.u str.v.	-	-	-	-
Ostali dobiti (gubici) perioda	-	-	-	-
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	(1.987.258)	(1.987.258)
Objavljene divid.i drugi oblici	-	257.650	(257.650)	-
raspodjele dobiti i pokr.gubitka	-	-	-	-
Emisija dion.kapit.i dr.oblici pov.i sm.k.	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2009. godine	245.579.086	7.286.562	16.902.156	269.767.804
Učinci promj. u račun. politikama	-	-	-	-
Učinci ispravke grešaka	-	232.292	829.938	1.062.230
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2009. godine, odnosno, 01.01.2010. godine	245.579.086	7.518.854	17.732.094	270.830.034
Učinci reval.materij.i nem.sreds.	-	-	-	-
Učinci revalor.dugor.finan.plasm.	-	-	-	-
Kursne razlike nastale tr.u str.v.	-	-	-	-
Ostali dobiti (gubici) perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	-	-	(100.000)	(100.000)
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	1.413.179	1.413.179
Objavljene divid.i drugi oblici	-	-	-	-
raspodjele dobiti i pokr.gubitka	-	531.115	(531.115)	-
Emisija dionič.kapitala i dr.oblici	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2010. godine	245.579.086	8.049.969	18.514.158	272.143.213

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje. Nadzorni Odbor je na sjednici održanoj 25.04.2011. godine donio Zaključak o prihvatanju Izvještaja o poslovanju i podnio ga Skupštini Društva na konačno usvajanje.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
„JP BH POŠTA d.o.o. SARAJEVO
ZA 2010. GODINU**

1. UVOD

„JP BH POŠTA“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Društvo), čiji je osnivač Vlada FBiH, nastalo je na osnovu Odluke Vlade FBiH o davanju saglasnosti na promjenu oblika organizovanja „JP BH POŠTA“ Sarajevo u društvo sa ograničenom odgovornošću, V broj 309/04 od 02.07.2004. godine, kojom se daje saglasnost na Plan reorganizacije „JP BH POŠTA“ Sarajevo, broj UO-7810/04 od 02.06.2004. godine i Odluku o promjeni oblika „JP BH POŠTA“ Sarajevo, u Društvo sa ograničenom odgovornošću „JP BH POŠTA“ Sarajevo, broj UO-7811/04 od 02.06.2004. godine („Službene novine FBiH“, broj 38/04). Društvo je upisano u registar društva Kantonalnog suda u Sarajevu, Rješenjem broj UF/I-1413/04 od 03.11.2004. godine. Rješenjem broj: 065-0-Reg-06-001196 od 30.06.2006. godine izvršena je dopuna djelatnosti Društva.

Osnovna djelatnost Društva je pružanje usluga iz poštanske djelatnosti u unutarnjem i međunarodnom prometu, koje se odnose se na usluge javnih (državnih) pošta.

Društvo obavlja svoju osnovnu djelatnost usluge javnih (državnih) pošta-poštanskog saobraćaja i to: prikupljanje, transport i isporuka (domaće i međunarodne) pošte i paketa; sakupljanje pisama i paketa iz javnih sandučića za građanstvo ili iz poštanskih kancelarija; raspodjelu i isporuku pismena i paketa, iznajmljivane poštanskih pretinaca, post-restante i prijenos telegrama, poštanskih i telefonskih uputnica. Osnovna pitanja organizacije, uvjeti i način pružanja poštanskih usluga u unutarnjem i međunarodnom poštanskom prometu, u skladu sa potvrđenim međunarodnim konvencijama i drugim međunarodnim aktima, a naročito opći interesi poštanskog prometa, principi i pravila poštanske politike, poštanske usluge, organizacija i upravljanje poštanskim prometom, nadzor i kaznene odredbe utvrđene su Zakonom o poštanskom prometu FBiH. Upravni nadzor nad provedbom Zakona o poštanskom prometu FBiH, koji se odnosi na nadzor nad zakonitošću rada i donošenju akata obavlja resorno ministarstvo (Federalno ministarstvo prometa i komunikacija), a inspekcijski nadzor obavlja federalni inspektor za poštanski promet.

Na pravni položaj, upravljanje i poslovanje Društva primjenjuju se Zakon o javnim preduzećima u FBiH i Zakon o privrednim društvima.

Poslove poštanskog prometa u Federaciji vrše dva poštanska operatera i davaoci poštanskih usluga. Odvijanje poštanskog prometa i pružanje poštanskih usluga od općeg je interesa za Federaciju BiH. Poštanske usluge mogu biti: univerzalne, rezervisane, komercijalne, finansijske i ostale poštanske usluge.

Skraćeni naziv pravnog subjekta je: „JP BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo.

Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji poslova i radnih mjesta Društva detaljno je uređena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje organizacionim dijelovima Društva, ovlaštenja članova Uprave Društva i druga pitanja u vezi sa organizacijom rukovođenja.

Društvo je organizovano kao jedinstveno samostalno preduzeće i ekonomsko-poslovna cjelina na funkcionalnom, tehnološkom i teritorijalnom principu. Društvo, u organizacionom smislu, čine Generalna Direkcija i podružnice Društva, sa organizacionim jedinicama, koje su utvrđene organizacionom šemom Društva. Jedna od osnovnih organizacionih jedinica Društva je Generalna Direkcija, unutar koje su organizovani: Kabinet Generalnog direktora, Sektor za poštanski promet, Sektor za razvoj i informacione sisteme, Sektor ekonomsko finansijske poslove, Služba unutrašnje kontrole, Služba unutrašnje zaštite, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Služba marketinga i samostalna organizacijska jedinica Odjel za internu reviziju.

Za pružanje poštanskih i drugih usluga u ime i za račun Društva, osnovani su posebni organizacijski dijelovi-Centar pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla, Centar pošta Zenica, Centar pošta Bihać, Centar pošta

Mostar, Centar pošta Travnik i Centar pošta Goražde. Na nivou svih sedam poštanskih centara koje pokriva djelatnost Društva organizovan je Glavni poštanski centar Sarajevo.

Na dan 31.12.2010. godine u Društvu je bilo zaposleno 2.395 zaposlenika.

Sjedište Društva je u Sarajevu, ulica Obala Kulina Bana 8.

Na datum bilansa Društvo je dalo izjavu da su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS).

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj naše revizije je da na osnovu provedene revizije izrazimo mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li Uprava i rukovodioci primjenjuju zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola uspostavljenih u svrhu zaštite imovine, kao i sposobnost da otkrivaju i spriječavaju značajno pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Zbog ograničenja vremena i resursa, revizijom nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja, niti smo ispitivali sve transakcije. Sistemom uzorka ispitali smo procese koji se odnose na obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti, zakonsku i usklađenost sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, planiranje poslovnih aktivnosti i sa njima povezane račune vezane za sredstva, obaveze i kapital, prihode i rashode, uključujući značajnije troškove poslovanja.

Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške nisu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo smatrali bitnim, a vezana su za finansijsko izvještavanje.

3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2010. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

- *Donijeti nedostajuće akte i osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano praćenje kontrolnih aktivnosti.*
- *Prioritetno utvrditi rizična područja u poslovanju Društva, utvrditi obaveze i odgovornosti učesnika u tim procesima i uspostaviti permanentan mehanizam kontrole.*
- *Potrebno je dosljedno i u potpunosti postupati u skladu sa preporukama Odjela za internu reviziju. Odjel za internu reviziju bi trebao obavljati revizije u skladu sa usvojenim Planom revizije i djelokrugom rada utvrđenim Pravilnikom o radu interne revizije.*
- *Pravilnik o planiranju uskladiti sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima, te iste pri izradi Plana poslovanja dosljedno i u potpunosti poštivati.*
- *Plan investicijskih ulaganja treba biti zasnovan na realnim ostvarenjima za period na koji se odnosi.*
- *Realizaciju troškova (plaća i naknada plaća) pratiti i isplate vršiti u skladu sa usvojenim Planom poslovanja.*
- *Izvještaj o poslovanju sačiniti u skladu sa usvojenom Metodologijom za izradu i nadgledanje realizacije Trogodišnjeg plana/Rebalansa poslovanja.*

- *Potrebno je da Uprava, u cilju zaštite od mogućih gubitaka, osigura potpun nadzor nad imovinom kojom raspolaže i koju iskazuje u finansijskim izvještajima, uz poštivanje usvojenih pravila i procedura.*
- *Potrebno je za iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme preispitati ostatak vrijednosti i vijek uporabe sredstava, u skladu sa paragrafom 51. MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema. Izvršiti procjenu eventualnog umanjenja i procjenu nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa paragrafom 9. MRS 36-Umanjenje vrijednosti sredstava. Prema načelu opreznosti i realnosti iskazivanja imovine procjenjivati iskazane bilansne pozicije i očekivane buduće koristi.*
- *Prilikom postupka kolaudacije investicije dosljedno poštivati rokove utvrđene internim Pravilnikom o investicijama i investicionom održavanju.*
- *Potrebno je da nadležni organi Društva, poduzmu konkretne aktivnosti u cilju konačnog rješavanja statusa plasiranih sredstava i iskazivanja istih u finansijskim izvještajima u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.*
- *U cilju zaštite naplate i realnog iskazivanja potraživanja potrebno je dosljedno i u potpunosti poštivati usvojene politike potraživanja i ojačati nadzor nad primjenom usvojenih procedura, pri čemu treba voditi računa o svim okolnostima koje mogu utjecati na mogući gubitak ove imovine.*
- *Potrebno je da se izvrši uvid u date avanse u iznosu od 31.208 KM i u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere u cilju realnog iskazivanja istih u poslovnim knjigama Društva.*
- *Potrebno je priznavanje prihoda vršiti u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, prema kojem efekti poslovnih promjena i događaja se priznaju u trenutku njihovog nastanka i evidentiraju se u poslovnim knjigama u razdobljima na koja se odnose.*
- *Potrebno je Pravilnik o radu u dijelu nagrađivanja zaposlenih uskladiti sa odredbama Statuta i Zakona o javnim preduzećima. U cilju ostvarivanja pozitivnog rezultata iz osnovne djelatnosti Uprava Društva treba da se racionalnije ponaša pri donošenju Odluka o nagrađivanju zaposlenih na kraju godine, shodno stvarnim uštedama i racionalizaciji procesa rada.*
- *Menadžerske ugovore u dijelu plaća u potpunosti uskladiti i nagrađivanje vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija Federacije BiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH.*
- *Uprava Društva treba da preispita ugovore o zakupu zaključene sa fizičkim licima i izvršiti poravnanje uloženi sredstava za adaptaciju i zakupa. Donijeti interni akt pod kojim kriterijima će se uzimati poslovni prostori uz obaveznu analizu kretanja tržišnih cijena na određenim lokacijama.*
- *Priznavanje operativnog zakupa vršiti u skladu sa MRS 17-Lizing i Pravilnikom o računovodstvu, reviziji i računovodstvenim politikama.*
- *Postupke nabavki provoditi u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i vlastitim aktima.*

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Prethodno iskustvo sa klijentom i ostale kontrole nadležnih organa

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH po četvrti put obavlja reviziju finansijskih izvještaja predmetnog klijenta. Zbog ograničenja vremena i resursa, revizije nisu vršene u kontinuitetu. Revizija finansijskih izvještaja nije vršena za 2005. 2006., 2008. i 2009. godinu. U 2007. godini dato je uslovno mišljenje.

Revizijom finansijskih izvještaja za 2010. godinu utvrđeno je da su preporuke date u prethodnoj reviziji djelimično implementirane. Tokom revidirane godine donesen je Pravilnik o računovodstvu, reviziji i računovodstvenim politikama kojim su računovodstvene politike Društva usklađene sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Shodno preporuci iz prethodne revizije, za ulaganja u sredstva u operativnom najmu izvršena je ispravka knjigovodstvenog evidentiranja u skladu sa MRS-ima i Računovodstvenim politikama Društva. U skladu sa usvojenim odlukama nadležnih organa vršeno je knjigovodstveno evidentiranje promjena na kapitalu, kao i raspored sredstava za donacije.

Međutim, sva imovina Društva iskazana u knjigovodstvenim evidencijama nije priznata u skladu sa MRS-ima, na što je ukazano u prethodnoj reviziji, gdje se prvenstveno misli na iskazivanje dva stana kod Centra pošta Mostar na poziciji stanova u djelimičnom vlasništvu pravnog lica i dugoročnih rezervisanja. Pored poduzetih aktivnosti Uprave Društva, nije riješen status plasiranih sredstava u iznosu od 40.000.000 KM i njihovo iskazivanje u finansijskim izvještajima u skladu sa MRS-ima.

Nije implementirana preporuka vezana za provođenje postupka nabavke reklamno-propagandnih usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti. Naime, Društvo je i u revidiranoj godini za nabavke reklamno-propagandnih usluga provodilo pregovaračke postupke bez objave obavještenja o javnoj nabavci sa ranijim dobavljačima, na što je data primjedba i ukazano u reviziji za 2007. godinu.

Revizija finansijskih izvještaja za 2010. godinu obavljena je od strane revizorskog društva „REVSAR“ d.o.o. Sarajevo i dato je pozitivno mišljenje, uz skretanje pažnje na iskazani saldo dugoročnih ulaganja u iznosu od 40.000.000 KM, koje se odnosi na ulaganje po osnovu učešća u finansiranju izgradnje autoceste Sarajevo-Zenica, dionica Podlugovi-Jošanica kao i imovinu za koju Društvo još uvijek nije obezbijedilo dokaz o vlasništvu, što je navođeno i u ranijim revizorskim izvještajima.

Od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH vršena je kontrola PDV-a za period od 01.04.2008.-28.02.2010. godine, nakon čega je sačinjen Zapisnik o izvršenoj kontroli.

4.2 Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti i finansiranje

Društvo je nastalo podjelom djelatnosti ranijeg Javnog preduzeća poštanskog, telegrafskog i telefonskog saobraćaja BiH, na poštansku i telekomunikacijsku djelatnost. U skladu sa Odlukom Vlade FBiH od 20.12.2001. godine o podjeli jedinstvenog preduzeća, planirano je sufinansiranje Društva od strane „BH Telecoma“ d.d Sarajevo u prvih pet godina postojanja u ukupnom iznosu od 100.000.000 KM. Sufinansiranje je okončano u 2006. godini, od kada Društvo počinje poslovati bez subvencije.

Vlada FBiH nakon usvajanja izvještaja o poslovanju privrednih subjekata sa većinskim državnim kapitalom iz resorne nadležnosti resornog Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2008. godinu, donijela zaključke na sjednici od 12.11.2009. godine, prema kojima Društvo treba da poveća stepen realizacije investicija i nastavi proces organizacionog prestrukturiranja kompanije u cilju stvaranja uslova za rentabilno i samodrživo poslovanje. Također zatraženo je da Uprava Društva uspostavi aktivan odnos uz pomoć Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i Federalne uprave za inspeksijske poslove, u procesu dosljednije primjene Zakona o poštanskom prometu FBiH iz domena rezervisanih poštanskih usluga (dostava računa za režije i slično), kao i sprečavanje nezakonitog rada i neloyalne konkurencije kompanija koje pružaju kurirske usluge na području FBiH.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da je Društvo u prethodnom periodu poduzelo niz aktivnosti u cilju dosljednije primjene Zakona o poštanskom prometu FBiH. Sačinjen je Izvještaj sa konkretnim pokazateljima o implementaciji Zakona o poštama BiH i Zakona o poštanskom prometu FBiH, u kojem je navedeno da su sa pravnim subjektima koji podliježu primjeni navedenih zakona, upriličeni sastanci, na kojima su isti upoznati sa odredbama pomenutih zakona, kojima je utvrđeno da su prijem, prijenos i uručenje pismonosnih pošiljaka mase do 1000 grama rezervisana poštanska usluga, koju u skladu sa odredbama ovih zakona, mogu obavljati samo javni poštanski operateri. Također je istaknuto da je svim javnim preduzećima upućena zvanična ponuda za prijem njihovih pošiljaka, pod znatno povoljnijim uslovima i cijenama od cijena utvrđenih važećim Cjenovnikom. Međutim, isti i dalje odbijaju svoje pošiljke predati javnom poštanskom operateru i distribuciju vrše preko nezakonitih davalaca poštanskih usluga. Prema navedenom Izvještaju, nakon niza kontakata na različitim nivoima upravljanja nije ostvarena saradnja sa JP „Elektroprivredom BiH“ d.d. Sarajevo, preduzećem čiji je osnivač također Vlada

FBiH, sa najvećim obimom izdatih mjesečnih računa, čiju dostavu obavljaju uposlenici „Elektroprivrede BiH“.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Društvo je u slučajevima pružanja rezervisanih poštanskih usluga od strane ostalih davalaca usluga, suprotno odredbama Zakona o poštama BiH i Zakona o poštanskom prometu FBiH, kršitelje zakonskih propisa prijavljivalo Federalnoj upravi za inspeksijske poslove i Agenciji za poštanski promet. Navodimo da je Zakonom o poštama BiH, između ostalog, utvrđeno da su cijene rezervisanih poštanskih usluga pod državnom kontrolom, a ukoliko se ovakvim cijenama ne osigurava pokriće stvarnih troškova i razvojne potrebe poštanskog sistema, države i entiteti osiguravaju subvencije javnim poštanskim operaterima.

Društvo je u revidiranoj godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.413.179 KM, ali isti nije rezultat poslovanja Društva od osnovne aktivnosti, već prvenstveno po osnovu finansijskih aktivnosti: kamata po oročenim sredstvima i pozitivnih kursnih razlika. Ističemo da je gubitak poslovanja od osnovne djelatnosti Društva u 2010. godini iznosio 5.463.633 KM, iako su prihodi od prodaje, koji u ukupnim prihodima sudjeluju sa 88 %, u odnosu na prethodnu godinu bili veći za 1.284.516 KM. Navedeno ukazuje da istovremeno došlo do trenda rasta određenih troškova, gdje prvenstveno mislimo na troškove primanja uposlenih koji su za 2.069.447 KM veći u odnosu na plan ili za 1.042.194 KM u odnosu na prethodnu godinu.

4.3 Sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na Upravi Društva, a osnova funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Uprava Društva je u značajnom dijelu uspostavila politike i procedure postupanja uposlenih za glavne procese poslovanja, kojima su uređeni postupci rada, odobravanja i davanja ovlaštenja, razgraničenje dužnosti, kontrola pristupa, praćenje i nadzor. Međutim, nismo se u potpunosti uvjerali da su kontrolni postupci uspostavljeni u mjeri da obezbijede razumno uvjerenje da su postignuti osnovni ciljevi poslovanja, gdje prije svega mislimo na efikasno upravljanje i adekvatnu zaštitu imovine od mogućih gubitaka.

Uprava Društva je usvojila Pravilnik o radu, po osnovu kojeg se u najvećem dijelu iskazuju transakcije na troškovima zaposlenih, uređena je organizacija rada i sistematizacija poslova i radnih mjesta i plaće, dodaci i naknade plaća. Ovim aktom samo su djelimično uređene kontrolne aktivnosti. I nad takvim aktivnostima izostao je nadzor i implementacija u primjeni.

Prema važećoj sistematizaciji predviđeno je 4.171 izvršilaca, a na dan 31.12.2010. godine, bilo je 2.395 zaposlenih. Od ukupno sistematizovanih, 1.776 radnih mjesta nije popunjeno. Obzirom na veliko odstupanje broja sistematizovanih u odnosu na stvarni broj zaposlenih, prema obrazloženju odgovornih u revidiranoj godini nije bio ugrožen tehnološki proces rada. Dato nam je obrazloženje da je važeća sistematizacija utvrđena sa maksimalnim brojem izvršilaca za svaki red pošte, odnosno radno mjesto. Imajući u vidu povoljnosti iz Kolektivnog ugovora u korist zaposlenika ovoliki predviđeni broj zaposlenih Društvo dugoročno ni finansijski ne bi moglo podnijeti. Stoga ističemo da predviđena sistematizacija nije realna i istom je potrebno predvidjeti stvaran broj, a ne „maksimalan“ broj izvršilaca za nesmetano odvijanje procesa rada.

U revidiranoj godini broj zaposlenih povećan je za 23 zaposlenika i nastao je većim brojem primljenih zaposlenika (87 zaposlenih) u odnosu na iste koji su otišli (64 penzija, otkaz i sl.). Procedura prijema zaposlenika nije precizno uređena članom 4. Pravilnika o radu: „kad se ukaže potreba za zaposlenikom, a na osnovu detaljnog obrazloženja ovlaštenog lica, Uprava Društva donosi Odluku, te vrši izbor zaposlenika“. Kako se dokazuje stvarna potreba, osim pismenog obrazloženja, nije precizirano, a niti se formira Komisija koja bi pri izboru vršila selekciju. U revidiranoj godini za prijem 87 novih zaposlenika nije raspisivan konkurs, obzirom da ne postoji ni zakonska obaveza. Način na koji su primani zaposleni je „kad se ukaže potreba“ odnosno „interno“, a prema zahtjevu direktora Sektora koji se upućuje generalnom direktoru na saglasnost. Na bazi uzorka u Generalnoj direkciji utvrdili smo da za pojedine zaposlene isti

dan kad je dat prijedlog za saglasnost već je imenovano lice koje će se zaposliti (ime i prezime) i to na neodređeno radno vrijeme. Kako su i tražene kvalifikacije u zahtjevu prilagođene upravo kvalifikacijama koje takvo lice posjeduje, ne možemo potvrditi da je vršen adekvatan izbor zaposlenika.

Na dan 31.12.2010. godine od 2.395 zaposlenika 184 je primljeno na određeno radno vrijeme. Iako je broj istih smanjen u odnosu na prethodnu godinu (285) utvrdili smo da se pojedini zaposlenici sa SSS (vozač, operator, tehničar i sl.) konstantno primaju na period 6 mjeseci, odnosno 1 godinu, čiji se ugovori produžavaju uz prekide da ne bi ostvarili neprekidni radni odnos duži od dvije godine.

Broj zaposlenih sa neodgovarajućom stručnom spremom koji prema članu 16. Pravilnika o radu u predviđenom roku (3 godine) do 31.12.2010. godine, nisu stekli odgovarajuću stručnu spremu je smanjen sa 65 (utvrđen prethodnom revizijom za 2007. godinu), na 24 zaposlenika. Početkom 2011. godine sa istim zaposlenicima su zaključeni novi ugovori prema kojim su raspoređeni u skladu sa stručnom spremom koju stvarno imaju, osim jedne zaposlenice kojoj je zadržan raniji koeficijent, a prema članu 39. Kolektivnog ugovora i 42. Pravilnika o radu. Pored navedenog broja zaposlenih sa neodgovarajućom stručnom spremom u Društvu je evidentirano 113 zaposlenika, a koji su prema ranijim općim aktima izuzeti od obaveze sticanja odgovarajuće stručne spreme a odnose se na poštovoše koji su u momentu zaključivanja ugovora o radu u skladu sa Pravilnikom imali navršениh 15 godina radnog staža, kao i drugi zaposleni koji su imali navršениh 25 godina radnog staža. Ovi zaposlenici rade na radnim mjestima za koje je potrebna viša stručna sprema od one koju imaju, a u skladu s tim primaju plaću većeg koeficijenta od onog koji im stvarno i pripada, što ima za posljedicu povećanje troškova zaposlenih.

Plan poslovanja nije poštivan u dijelu isplata bruto plaća za povećanje plaće u decembru 2010. godine, kao i isplatu „razlika-korekcija plaće“ odnosno 50% trinaeste plaće, zbog čega je isti prekoračen, a gubitak iz osnovne aktivnosti povećan.

Upustvo o eksploataciji, održavanju i obnavljanju voznog parka Društva se ne primjenjuje u potpunosti u svim dijelovima Društva. Pojedini korisnici službenih vozila u Generalnoj direkciji ne popunjavaju obrazac putnog naloga PN-4 za putničko vozilo (početno stanje brojila, stajanje zadržavanje, sati dolaska, pređeni kilometri). U Centru pošta Sarajevo pojedini korisnici obrazac PN-3 za teretno motorno i priključno vozilo na odobroj relaciji Sarajevo –loko vraćaju u potpunosti prazne, bez naznake da li je uopće i korišten. Služba voznog parka mjesečno vodi evidenciju o pređenim kilometrima i utrošenom gorivu, ali kako još uvijek nisu doneseni normativi potrošnje goriva za vozila, tako da ista Služba ne može izvršiti adekvatnu kontrolu potrošnje goriva i utvrditi eventualna odstupanja. S obzirom na broj vozila 211 od čega 45 putničkih, sa kojim raspolaže Društvo, kao i vezane troškove goriva i održavanja transportnih sredstava, potrebno je usvojiti normative, a putne naloge ispravno popunjavati u cilju efikasnijeg korištenja i racionalizacije troškova.

Navodimo nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola i ne postojanje adekvatnih kontrolnih aktivnosti, koje su rezultirale određenim propustima i nepravilnostima, od kojih navodimo:

- ne postupanje u skladu sa paragrafom 51. MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema i paragrafom 9. MRS-36-Umanjenje vrijednosti sredstava, posebno uzimajući u obzir popisom utvrđena odstupanja knjigovodstvene vrijednosti nekretnina u odnosu na neto prodajnu vrijednost ili vrijednost u upotrebi. Navedeno nije regulisano Pravilnikom o računovodstvu, reviziji i računovodstvenim politikama, što je šire pojašnjeno u tački 4.5. Izvještaja;
- da Društvo nema usvojene procedure kod uzimanja prostora u zakup kod otvaranja novih poštanskih jedinica, kao i utvrđivanja cijene zakupa na predmetnom lokalitetu, a priznavanje operativnog zakupa je izvršeno suprotno MRS 17-Lizing i internom Pravilniku o računovodstvu, reviziji i računovodstvenim politikama;
- iskazivanje dva stana na poziciji stambenih zgrada i stanova u iznosu od 255.936 KM, koja se ne koriste od strane Društva i za koje Uprava nije izvršila procjenu vjerovatnoće pritezanja ekonomske koristi. Kod Centra pošta Bihać izvršeno je rashodovanje informatičke opreme nabavljene 2004. godine, za potrebe Internet centra u Bihaću, koji nije nikad otvoren.
- da prilikom postupka kolaudacije investicija u svim slučajevima nisu poštivani rokovi utvrđeni internim Pravilnikom o investicijama i investicionom održavanju;
- u potpunosti se ne poštuju usvojene računovodstvene politike, kojima je uređen postupak prijenosa na sumnjiva i sporna potraživanja, utuženje dužnika i ispravka na teret rashoda obračunskog perioda;

- u pojedinim revidiranim postupcima nisu u potpunosti ispoštovane propisane procedure o javnim nabavkama.

Predmet revizije bila je i ocjena rada Odjela za internu reviziju, uspostavljenog u 2007. godini. Odjel za internu reviziju sačinio je Studiju rizika za 2010. godinu u kojoj su identificirani rizici radi utvrđivanja prioritetnih područja revizijskih ispitivanja i utvrđivanja potrebnih revizijskih resursa i to: rizici okruženja, procesni rizici i rizici informacija za donošenje odluka. U rangiranju rizika korištena su saznanja iz prethodnih revizija. Na osnovu usvojene Studije rizika, Odjel za internu reviziju sačinio je godišnji Plan revizije sa ukupno 11 revizijskih projekata. U izvještajima o obavljenim revizijama, ukazano je i preporučeno poduzimanje aktivnosti na: nadziranju funkcionisanja sistema internih kontrola svih procesa rada, vršenju analize obima rada kod pružanja usluga naplate komunalnih računa u svim poštama, iniciranju sa nivoa Sektora za poštanski promet učestalih internih kontrola za oblast blagajničkog i računskog poslovanja kao i kontinuirane analize zaliha radi ekonomičnije nabavke i upravljanja istim. Uvidom u Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2010. godinu, od 11 predviđenih projekata, urađeno je samo 5 revizijskih projekata, dok se jedan dio sačinjenih izvještaja Odjela (revizija marketing aktivnosti, novčano poslovanje i odnosi sa korisnicima usluga) odnosi na 2009. godinu. Iz prezentirane dokumentacije, nije se moglo potvrditi da je Odjel za internu reviziju izvršio revizije u skladu sa usvojenim Planom revizije i djelokrugom rada utvrđenim Pravilnikom o radu interne revizije, kojim je predviđeno da Odjel za internu reviziju vrši reviziju podudarnosti, reviziju poslovanja i reviziju finansijskih izvještaja. Prema obrazloženju nadležnih, odstupanje u broju izvršenih revizija u odnosu na Plan uslovljeno je objedinjavanjem pojedinih revizija, radi ekonomičnijeg teritorijalnog i/ili vremenskog povezivanja raznih projekata u organizacionim jedinicama pošta.

Sa metodom rada Odjela za internu reviziju upoznat je Odbor za reviziju, koji je redovno dostavljao Upravi Društva izvještaje o provedenim revizijama Odjela, ali ista nije osigurala dosljednu i potpunu implementaciju datih preporuka.

Uprava nije u pisanoj formi izvršila procjenu rizika za najznačajnije poslovne procese. Potrebno je pravilno identificirati rizike koji se javljaju kao rezultat izmjenjenih prilika (npr. promjene u radom okruženju, proširene aktivnosti, itd), kao i poduzeti odgovarajuće akcione planove kako bi se oni sveli na minimum. Akcioni planovi bi trebali odrediti osoblje odgovorno za provedbu i vremenski okvir implementacije.

Preporuke:

Donijeti nedostajuće akte i osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano praćenje kontrolnih aktivnosti.

Prioritetno utvrditi rizična područja u poslovanju Društva, utvrditi obaveze i odgovornosti učesnika u tim procesima i uspostaviti permanentan mehanizam kontrole.

Potrebno je dosljedno i u potpunosti postupati u skladu sa preporukama Odjela za internu reviziju. Odjel za internu reviziju bi trebao obavljati revizije u skladu sa usvojenim Planom revizije i djelokrugom rada utvrđenim Pravilnikom o radu interne revizije.

4.4 Planiranje i izvještavanje

Uprava Društva je usvojila 23.11.2007. godine Nacrt trogodišnjeg plana poslovanja za period 2008-2010. godina. Nadzorni odbor je isti usvojio 28.12.2007. godine, a Skupština Društva 17.01.2008. godine. Osnov za izradu trogodišnjeg plana poslovanja su Smjernice za izradu trogodišnjeg plana poslovanja Društva, Metodologija za izradu i nadgledanje realizacije trogodišnjeg plana poslovanja.

Godišnji plan poslovanja za 2010. godinu je sastavni dio trogodišnjeg (ne donosi se posebno) izuzev ako postoje izmjene. Prijedlog za Rebalans plana poslovanja za 2010. godinu, Uprava Društva je donijela 22.10.2010. godine. Nadzorni odbor je isti usvojio 28.10.2010. godine, a Skupština Društva 04.11.2010. godine. Osnovni razlozi za Rebalans plana poslovanja za 2010. godinu su: potrebe preraspodjele strukture i obima planiranih i investicionih ulaganja i održavanja; uključivanja nerealizovanih investicija iz 2009. godine i projekata koji su u skladu sa Odlukom Skupštine Društva o usvajanju trogodišnjeg plana poslovanja poštanskih i ostalih usluga sa njihovim kretanjem na

komercijalnom tržištu te potrebe svodenja prihoda i rashoda iz Trogodišnjeg plana poslovanja u što realnije okvire, na bazi dosadašnjeg ostvarenja i realne procjene do kraja godine.

Rebalansom plana poslovanja ukupni prihodi su planirani u iznosu 89.224.600 KM, i manji su za 4,20% u odnosu na Plan poslovanja. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 87.784.480 KM, i manji su za 4,60%. Dobit prije poreza je planirana u iznosu 1.440.120 KM, i veća je za 30,73%. Plan investicionih ulaganja je povećan za 9.191.808 KM ili 176,68% i iznosi 14.395.674 KM. Najveće je povećanje ulaganja u poštanske mreže za 5.882.629 KM, od čega se cca 5.000.000 KM odnosi na vanplansku nabavku linije za kontinuiranu InkJet štampu velikih brzina, kao i povećanje ulaganja u poštanske zgrade za 3.309.178 KM, koji je nastao kao rezultat prenosa nerealizovanih ulaganja iz prethodnih godina u 2010. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Društvo nije planiralo porez na dobit i neto dobit, a niti je ispoštovan član 23. stav g) Zakona o javnim preduzećima, jer nisu navedeni prijedlozi iznosa za korištenje – raspodjele dobiti za period koji obuhvata plan poslovanja.

Pravilnik o planiranju usvojen u julu 2007. godine, u dijelu plana poslovanja nije usklađen sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima („Službene novine FBiH“, broj: 8/05, 81/08 i 22/09).

Planiranje u dijelu investicijskih ulaganja nije realno, obzirom da se konstantno nerealizovane investicije iz prethodnih godina prenose u tekuću godinu ili u narednim godinama 2011-2013. godina, bez adekvatnog obrazloženja. Pojedine investicije koje su planirane za 2008. godinu, realizovane su u 2010. godini kao npr. rekonstrukcija svih mašinskih instalacija u objektu na Dolac Malti u iznosu od cca 400.000 KM.

Trogodišnjim planom poslovanja (2008-2010), a ni Rebalansom plana poslovanja za 2010. godinu, nisu planirani prihodi i rashodi od kursnih razlika, uz obrazloženje zbog nemogućnosti procjena kretanja kursa USD tokom planskog perioda.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

R.b.	Opis	Ostvareno u 2009. godini	Plan za 2010. godinu	Rebalans plana za 2010. godinu	Ostvareno u 2010. godini
1	2	3	4	5	6
I	Ukupan prihod	88.917.272	93.127.024	89.224.600	91.780.476
II	Ukupni rashodi	87.444.308	92.025.391	87.784.480	89.906.949
III	Dobit prije poreza (I-II)	1.472.964	1.101.633	1.440.120	1.873.527
IV	Porez na dobit	410.734	-	-	460.348
V	Dobit poslije poreza	1.062.230	-	-	1.413.179

Ukupni prihodi realizovani su u iznosu od 91.780.476 KM, što je više za 3,20 % ili u iznosu od 2.555.876 KM u odnosu na planirane. Najveći razlog povećanja je povećanje prihoda od prodaje i ostvarenje većih pozitivnih kursnih razlika u odnosu na negativne u iznosu od 1.141.772 KM. Ukupni rashodi su realizovani u iznosu 89.906.949 KM, i veći su za 2,42% ili u iznosu za 2.122.469 KM u odnosu na planirane. Najveće prekoračenje ostvareno je na poziciji bruto plaća za 4,24% ili u iznosu od 2.069.447 KM, iako je Rebalansom plana poslovanja za 2010. godinu predviđeno smanjenje istih za 1.667.696 KM. Razlog ovome je isplata povećanja plaća zaposlenim za decembar 2010. godinu u bruto iznosu 387.287 KM, a na osnovu Odluke Uprave Društva od 30.12.2010. godine, bez saglasnosti Nadzornog odbora. U Odluci se navodi da je isplata odobrena u skladu s planom poslovanja troškova zaposlenih, iako je ista donesena suprotno od usvojenog Rebalansa plana poslovanja u iznosu od 98.409 KM. Kao i zbog neplanirane, odnosno vanplanskog ukalkulisane „razlike-korekcije plaće“ odnosno 50% trinaeste plaće u iznosu od 1.971.038 KM, a na osnovu Odluka Nadzornog odbora od 31.01.2011. godine i Uprave Društva od 01.02.2011. godine, što je šire pojašnjeno u tački 4.12 Izvještaja.

Revizijom smo utvrdili da su navedene Odluke donesene na osnovu preliminarnih pokazatelja poslovanja za 2010. godinu, nakon završetka godine na koju se odnose, retroaktivno (u 2011. godini za 2010. godinu) čime nije poštivan trogodišnji plan poslovanja 2008-2010. godina, kao i usvojeni Rebalans plana poslovanja. Također i u 2009. godini postupljeno je na isti način u kojoj su ukalkulisani troškovi za „razliku-korekciju plaće“ odnosno 50% trinaeste plaće u iznosu 1.942.598 KM, a isplate izvršene u februaru 2010. godine. Na ovaj način postupljeno je suprotno članu 24. Zakona o javnim preduzećima, kao i članu 5. Pravilnika o planiranju, prema kojem trogodišnji plan

poslovanja Društva, te revidirani plan poslovanja predstavljaju osnov za rad i poslovanje Društva u periodu na koji se odnose.

Izveštaj o poslovanju za 2010. godinu, nije sačinjen u skladu sa Metodologijom za izradu i nadgledanje realizacije Trogodišnjeg plana poslovanja 2008-2010. godina, odnosno Metodologijom za izradu Rebalansa plana poslovanja za period 01.01.2010 do 31.12.2010. godine. Pored osnovnih tabelarnih pokazatelja Izveštaj o poslovanju ne sadrži i uporedni prikaz obrazloženja za naturalna i vrijednosna odstupanja određenih kategorija usluga, prihoda i rashoda tokom planskog i izvještajnog perioda, a što je predviđeno Metodologijom. Tekstualni dio odnosio se na **ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu, a ne na planirane pozicije prema Rebalansu poslovanja**. Na ovaj način Izveštaj o poslovanju nije uporediv sa Rebalansom plana poslovanja. Tako da u Izveštaju o poslovanju za 2010. godinu nije dato obrazloženje za prekoračenje na poziciji troškova bruto plaća odnosno nije nigdje ni navedeno da je za mjesec decembar izvršeno povećanje plaće za decembar 2010. godine, kao i da je isplaćeno 50% trinaeste plaće pod nazivom „razlika-korekcija plaće“ za 2010. godinu. Za jasnije razumijevanje navedenog citiramo dato obrazloženje: **„najveće povećanje rashoda je u grupi troškova zaposlenih za 1.042.194 KM, odnosno za 1,7%, kao posljedica povećanja prosječne neto plaće i broja zaposlenih, u odnosu na prethodnu godinu“!**

Realizacija investicijskih ulaganja iznosi 11.650.481 KM, što predstavlja 80,93% od planiranog iznosa. Ni realizacija investicija u tekstualnom dijelu nije pratila Rebalans poslovanja, nego prethodnu godinu. U Izveštaju o poslovanju za 2010. godinu, za nerealizovana investicijska ulaganja u odnosu na plan nisu data obrazloženja. Sva nerealizovana sredstva prenose se u trogodišnji plan poslovanja za 2011-2013. godinu.

Izveštaj o poslovanju za 2010. godinu Uprava Društva je usvojila, a Nadzorni odbor prihvatio u martu 2011. godine. Isti je dostavljen Skupštini Društva na razmatranje i usvajanje.

Preporuke:

Pravilnik o planiranju uskladiti sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima, te iste pri izradi Plana poslovanja dosljedno i u potpunosti poštivati.

Plan investicijskih ulaganja treba biti zasnovan na realnim ostvarenjima za period na koji se odnosi.

Realizaciju troškova (plaća i naknada plaća) pratiti i isplate vršiti u skladu sa usvojenim Planom poslovanja.

Izveštaj o poslovanju sačiniti u skladu sa usvojenom Metodologijom za izradu i nadgledanje realizacije Trogodišnjeg plana /Rebalansa poslovanja.

4.5 Stalna sredstva

Knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 257.930.471 KM i ista se odnose na slijedeće:

	31.12.2010.	31.12.2009.
STALNA SREDSTVA	257.930.471	247.749.721
Stalna nematerijalna sredstva	1.168.584	483.780
Nekretnine, postrojenja i oprema (bez avansa)	100.097.247	93.715.058
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	12.252	127.031
Ostala stalna materijalna sredstva	84.358	84.358
Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi	111.808.863	106.938.231
Dugoročna potraživanja	1.245.361	1.474.721
Ulaganja u nekretnine	43.462.785	44.914.016
Sredstva namijenjena prodaji		12.526
Dugoročna razgraničenja	51.021	-

Stalna nematerijalna sredstva čine računarski programi i licence. Nematerijalna sredstva se vrednuju po trošku nabavke, koji uključuje nabavnu vrijednost, troškove naknada za stavljanje sredstava u radno stanje i troškove testiranja pravilnog funkcionisanja sredstva. Nematerijalna stalna sredstva se otpisuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene priticaja ekonomskih

koristi po osnovu korištenja stalnog sredstva. Ako se utvrdi da je vijek upotrebe sredstava različit od prethodnih procjena, stopa amortizacije će se uskladiti sa utvrđenim vijekom upotrebe. Povećanje nabavne vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 953.429 KM se najvećim dijelom odnosi na nabavku licenci za korištenje Microsoft operativnog sistema na nivou Društva (671.522 KM), softvera rad Iprint SW mašine u Hibridnom centru (213.531 KM) i ulaganje u tuđu imovinu, uređenje i opremanje iznajmljenih poštanskih prostora (64.993 KM).

Ulaganje u tuđu imovinu, uređenje i opremanje iznajmljenih poštanskih prostora Centra pošta Sarajevo iskazano je u iznosu od 229.291 KM od čega se na ulaganje u obračunskom periodu odnosi 64.993 KM. Revizijom je utvrđeno da je na navedenoj poziciji evidentiran iznos od 39.836 KM, prema Rješenju Generalnog direktora o uknjiženju stalnog sredstva od 30.03.2010. godine, a odnosi se na radove na adaptaciji i opremanju poslovnog prostora Pošte 71165 Dobrinja V, Sarajevo. Naime, Generalni direktor je 15.07.2009. godine donio Odluku o odobravanju ove investicije u iznosu do 70.000 KM sa PDV-om. U Odluci je navedeno da su sredstva za izvođenje radova na adaptaciji i opremanju poslovnog prostora predviđena Planom za 2009. godinu-prestruktuiranjem sredstava sa Pošte Šip na Poštu Dobrinja. Navedenoj Odluci je prethodio zahtjev Centra pošta Sarajevo kao nosioca posla od 15.06.2009. godine, u kojem je navedeno da je potrebno izvesti radove na rekonstrukciji, adaptaciji i opremanju poslovnog prostora za poštu Dobrinja V radi iskazanih potreba za otvaranje pošte na predmetnom lokalitetu. Pošto predmetna investicija nije predviđena Planom poslovanja 2008.-2010. godina, potrebno je preraspodijeliti sredstva za realizaciju radova adaptacije Pošte Dobrinja sa planske stavke Pošta Šip. Uz zahtjev je priložen Investicioni program za adaptaciju i opremanje poslovnog prostora, u kojem je dat opis postojećeg stanja na lokalitetu Dobrinja, predmet investicionog programa, namjena, tehničko rješenje, dispozicija i lokacija već odabranog objekta, kao i ocjena ekonomske opravdanosti. Također je navedeno da je Planom razvoja i ulaganja u poštansku mrežu i kapacitete za period 2008.-2010. godina planirano otvaranje nove poštanske jedinice na lokaciji Šipa, za koji Društvo nije obezbijedilo poslovni prostor, tako da je predloženo preusmjeravanje sredstava i otvaranje pošte na lokalitetu Dobrinja V, u prostoru koji bi se koristio po osnovu ugovora o zakupu.

Na navedenoj poziciji ulaganja u tuđu imovinu, uređenje i opremanje iznajmljenih poštanskih prostora iskazan je iznos od 14.636 KM, koji se odnosi na adaptaciju i opremanje Pošte Sarači. Društvo je navedeni prostor uzelo u zakup po osnovu ugovora sa fizičkim licem i kao zakupoprimac unaprijed platilo mjesečnu zakupninu u iznosu od 2.000 KM za period od 01.08.2010.-31.12.2010. godine. Međutim utvrđeno da je Društvo izvršilo adaptaciju prostora na osnovu Odluke Uprave o odobravanju investicije od 08.07.2010. godine, nakon čega su primopredaja i konačan obračun radova na adaptaciji i opremanju enterijera izvršeni 03.11.2010. godine, od kada se prostor i počeo koristiti u poslovne svrhe. Navedeno ukazuje na nedovoljne kontrolne aktivnosti i propušten nadzor nad ovom imovinom od strane organa upravljanja.

Posebno navodimo da kod ove vrste zakupa (operativnog zakupa) obračun amortizacije u periodu trajanja najma (u ovom slučaju 5 godina) za izvršena ulaganja vrši Društvo, što je u suprotnosti sa tačkom 51. MRS-a 17-Lizing, prema kojoj troškove amortizacije obračunava zakupodavac. Obzirom da se ne radi o finansijskom lizingu, odnosno da Društvo neće postati vlasnik navedenih poslovnih prostora za koje je izvršio adaptaciju (nije ugovorom o zakupu predviđeno), stoga ni ulaganja u tuđe prostore u iznosu od 64.993 KM nije trebalo priznati na poziciji stalnih sredstava čime su ista precijenjena za navedeni iznos.

Nekretnine, postrojenja i oprema (bez stambenih zgrada i stanova 396.789 KM i avansa 12.252 KM) iskazani u knjigovodstvenom iznosu od 99.700.456 KM predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Ova stalna imovina vrednuje se i iskazuje po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja kao imovine, pojedino stalno materijalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja. Linearni metod amortizacije Društvo primjenjuje uvijek, osim ako postoje značajne promjene očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi u toj imovini. Stopa otpisanosti ove imovine je 41,57 %, a vrijednost, struktura i promjene u revidiranoj godini iskazane su u slijedećoj tabeli:

Opis	Zemljišta	Gradevin. objekti	Postrojenja i oprema	Alati i kanc.namj.	Transportna sredstva	Nekret. p. i opr. u priprav.	Ukupno	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Nabavna vrijednost							
	na dan 31.12.2009.	4.718.298	105.604.045	27.961.632	8.228.071	10.758.516	6.267.208	163.537.770
	- direk.pov.u 2010. godini	0	0	0	0	0	10.441.115	12.147.011
	- prijen.sa prip.(inv.u toku)	403.598	7.152.960	6.283.586	476.081	1.302.298	-15.152.125	-1.239.498
	- otud., rash., otpis, isknj.	0	-18.866	-2.432.833	-376.415	-915.815	-46.932	-3.790.861
	- ostalo	0	0	0	0	0	0	0
	Stanje 31.12.2010.	5.121.896	112.738.139	31.812.385	8.327.737	11.144.999	1.509.266	170.654.422
2	Akumulir.amortizacija							
	na dan 31.12.2009.	0	35.183.672	19.520.336	6.702.587	8.560.026	0	69.966.621
	- amortizacija za 2010.	0	1.473.931	2.230.091	362.656	596.442	0	4.663.120
	- otud., rash., otpis, isknj.	0	-8.823	-2.424.149	-366.991	-875.812	0	-3.675.775
	Stanje 31.12.2010.	0	36.648.780	19.326.278	6.698.252	8.280.656	0	70.953.966
3	Neto knjigov.vrijednost							
	na dan 31.12.2009.	4.718.298	70.420.373	8.441.296	1.525.484	2.198.490	6.267.208	93.571.149
	na dan 31.12.2010.	5.121.896	76.089.359	12.486.107	1.629.485	2.864.343	1.509.266	99.700.456

Zemljišta iskazana u vrijednosti od 5.121.896 KM najvećim dijelom čine zemljišta nabavljena u prethodnom periodu a povećanje u 2010. godini u iznosu od 403.598 KM odnosi se na evidentirani višak zemljišta po Elaboratu o popisu stalnih sredstava 154.180 KM, prijenos iz pripreme 181.018 KM i reklasifikaciju u skladu sa MRS 40-Ulaganja u nekretnine.

Gradevinski objekti iskazani u iznosu od 76.089.359 KM odnose se na zgrade poštanskih ureda i poslovnih prostora za potrebe Društva. U 2010. godini povećana je nabavna vrijednost građevinskih objekata za 7.134.095 KM, koji se najvećim dijelom odnosi na izgradnju poslovne zgrade Centra pošta Mostar u iznosu od 4.415.499 KM. Riječ je o investiciji izgradnje zgrade jedinice PTT mreže Mostar započetoj u ranijem periodu prije podjele zajedničkog preduzeća na poštansku i telekomunikacijsku djelatnost. U 2010. godini izvršeno je povećanje građevinskih objekata po osnovu povrata poslovnih prostora (1.135.226 KM) Centru pošta Zenica od strane Ministarstva unutrašnjih poslova Zeničko-dobojskog kantona (prostor izdat za potrebe CIPS-a).

Postrojenja i oprema iskazani u iznosu od 12.486.107 KM odnose se na informatičku opremu i mreže, uredsku opremu, računске i pišaće mašine, opremu za protupožarnu i protivprovalnu zaštitu objekata, telefonske i telegrafске centrale, opremu za grijanje, ventilaciju, održavanje prostorija i klima uređaje te ostalu opremu.

Povećanje vrijednosti ove imovine u iznosu od 6.283.586 KM odnosi se najvećim dijelom na aktiviranje investicija u toku po osnovu nabavke INK JET sistema za višebojnu kontinuiranu štampu 4.504.718 KM, nabavku uredske opreme 929.093 KM i nabavku opreme za protupožarnu i protivprovalnu zaštitu objekata 397.089 KM. Smanjenje nabavne vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 2.432.833 KM odnosi se na rashodovanje opreme po izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava.

Alati i kancelarijski namještaj iskazani u iznosu od 1.629.485 KM odnose se na mjerne i kontrolne instrumente-aparate, vage, namještaj, kase i ostalu opremu. Povećanje vrijednosti alata i kancelarijskog namještaja u iznosu od 476.081 KM se odnosi najvećim dijelom na nabavku kancelarijskog namještaja u iznosu od 308.267 KM.

Transportna sredstva iskazana u iznosu od 2.864.343 KM čine putnička vozila, teretna vozila i mopedi.

Povećanje vrijednosti transportnih sredstava u iznosu od 1.302.298 KM odnosi se najvećim dijelom na izvršenu nabavku teretnih motornih vozila Volkswagen Caddy Furgon i putničkih vozila. Smanjenje nabavne vrijednosti ove imovine u iznosu od 915.815 KM izvršeno je po osnovu prodaje transportnih sredstava putem javne licitacije i rashodovanja po izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava.

Utvrđeno je da Društvo na datum bilansa stanja nije izvršilo provjeru ostatka vrijednosti i vijeka upotrebe sredstava, što je predviđeno paragrafom 51. MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema. Također, Uprava Društva nije izvršila procjenu da li postoje bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena kao i procjenu nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava, kako se zahtijeva paragrafom 9. MRS-36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, a u vezi sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 – Nematerijalna stalna sredstva, niti je navedeno regulisala Pravilnikom o računovodstvu, reviziji i računovodstvenim politikama. Vrijednost sredstva je umanjena, kada knjigovodstvena vrijednost prelazi iznos koji se može nadoknaditi korištenjem tog sredstva. Pri procjenjivanju ima li bilo kakvih pokazatelja da je došlo do umanjenja vrijednosti nekog sredstva, pravno lice treba uzeti u obzir i interne izvore informacija. Ovo posebno navodimo budući da je u Izvještaju o popisu Centralne popisne komisije, utvrđeno da kod Centra pošta Tuzla zgrada pošte Đurđevik ima nabavnu vrijednost 91 KM, odnosno sadašnju vrijednost 75 KM. Naime, riječ je objektu korisne površine poslovnog prostora 298,05 m², u okviru kojeg se nalazi stan površine 63,7 m² i isti je građen sredstvima koje je obezbijedila vojska. Prema mišljenju popisne komisije, stvarna vrijednost objekta je mnogo veća od knjigovodstvene vrijednosti i potrebno je utvrditi fer vrijednost iste. Također, popisna komisija Centra pošta Zenica je za objekte zgrade pošte i ATC Puhovac i montažnu zgradu Bilješevo, navela u Izvještaju o popisu da su isti precijenjeni, dok je za zgradu PTT i centrale Kovači konstatovano da je ista potcijenjena (nabavna vrijednost iznosi 162 KM). Centralna popisna komisija je zadužila Centre pošta Tuzla i Zenica da utvrde ispravnost knjiženja iskazane nabavne vrijednosti navedene imovine. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe u Generalnoj Direkciji, još nisu pokrenute aktivnosti vezane za utvrđivanje ostatka vrijednosti i popisom utvrđena značajna odstupanja, prema mišljenjima popisnih komisija, stvarne vrijednosti objekata od knjigovodstvene vrijednosti istih.

U cilju usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, proveden je godišnji popis sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2010. godine, te je od strane Centralne popisne komisije sačinjen Izvještaj o popisu, koji je Nadzorni odbor usvojio Odlukom od 24.01.2011. godine. Izvršen je uvid u Izvještaj Centralne popisne komisije kao i pojedinačne izvještaje popisnih komisija Centara pošta, te je kontrolom provedenih postupaka utvrđeno:

- da je na poziciji stambenih zgrada i stanova iskazan iznos od 255.936 KM, koji se odnosi na dva stana, a isti su u navedenom iznosu preuzeti prilikom diobe u početnom saldu. Revizijom je utvrđeno da su navedeni stanovi do 2010. godine bili evidentirani na poziciji stanova u pripremi, a knjigovodstveno evidentiranje na poziciji stanova u upotrebi je izvršeno bez relevantne dokumentacije. Riječ je o imovini koja se ne koristi od strane Društva i za koju Uprava Društva, iako je izvršila utuženje Grada Mostara 02.02.2009. godine koji je zadržao pravo vlasništva na stanovima, nije izvršila procjenu vjerovatnoće pritjecanja ekonomske koristi prema načelu opreznosti shodno paragrafu 37, 85 i 89. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja. Istovremeno je i na poziciji dugoročnih rezervisanja iskazan navedeni iznos, koji je uvećao gubitak tekuće finansijske 2005. godine.
- da je na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi Centra pošta Tuzla iskazan iznos od 14.726 KM, koji se odnosi na izradu projektne dokumentacije Poštanskog centra „Kreka“ iz perioda 2004.-2005. godina i iznos od 2.246 KM, utrošen za izradu investiciono-tehničke dokumentacije za adaptaciju pošta Sapna. Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da su poduzete potrebne aktivnosti vezane za rješavanje statusa navedenih ulaganja u projektnu dokumentaciju, posebno imajući u vidu da se ova imovina već duži period vodi na pozicijama ulaganja u pripremi.
- da je prema prijedlogu popisne komisije Generalne Direkcije izvršen prijenos 9.570 KM na rashode obračunskog perioda, koji se odnosi na izradu projektne dokumentacije za zatvaranje (utopljanje) prostora za manipulaciju paketa na objektu Pošte 2. Radovi su izvršeni 2007. godine, nakon čega je provedena kolaudacija projekta, koja nije obuhvatila ove troškove. Navedeno ukazuje na nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola i da kontrolne aktivnosti u Društvu nisu uspostavljene na adekvatan način.
- kod Centra pošta Bihać, prema prijedlogu popisne komisije, izvršeno je rashodovanje informatičke opreme evidentirane na poziciji materijalnih sredstava u pripremi u iznosu od 37.362

KM. Navedena oprema je nabavljena 2004. godine za opremanje Internet centra u Bihaću, koji nikada nije otvoren. Navedeno ukazuje da od strane Društva nisu blagovremeno poduzete aktivnosti vezane za početak korištenje ove opreme ili premještanje na drugu lokaciju, uzimajući u obzir da je riječ o opremi koja brzo tehnološki zastarijeva i čiji je vijek upotrebe sredstava najčešće 5 (pet) godina. Također postavlja se pitanje opravdanosti nabavke opreme za potrebe poslovnih aktivnosti, koji nisu u postupku realizacije i evidentiranje iste na pozicijama u pripremi.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da prilikom postupka kolaudacija investicija u svim slučajevima nisu poštivani rokovi utvrđeni internim Pravilnikom o investicijama i investicionom održavanju, kojim je utvrđeno da formiranje komisije o kolaudaciji se vrši u roku od 3 dana od dana dobijanja upotrebne dozvole i stavljanja sredstva u upotrebu, a komisija u roku od 15 dana po formiranju, sačinjava zapisnik o kolaudaciji odnosno konačnom finansijskom obračunu.

Provedenom revizijom utvrđeno je da su u poslovnim knjigama evidentirane nekretnine sadašnje vrijednosti 99.700.456 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da Društvo ne raspolaže relevantnom dokumentacijom za dokazivanje prava vlasništva nad svim nekretninama koje koristi i koje se vode u knjigovodstvenim evidencijama Društva. Nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi u smislu da Društvo u potpunosti nije izvršilo prijenos prava upravljanja ili raspolaganja odnosno vlasništva nad ovom imovinom. Društvo je uspostavilo evidenciju nekretnina za koje se vode postupci pred nadležnim sudovima za dokazivanje vlasništva, tako da prema Izvještaju Službe za pravne, kadrovske i opće poslove o imovinsko-pravnim odnosima i stanju nekretnina na dan 31.12.2010. godine od ukupno 230 nekretnina Društva, za 62 nekretnine nije obezbijedena dokumentacija o pravu vlasništva nad istima. U Izvještaju je navedeno da za ove nekretnine ne postoji adekvatna dokumentacija za upis vlasništva, ali da su svi Centri pošta pokrenuli određene aktivnosti za dokazivanje prava vlasništva.

Tako je u Izvještaju o popisu Centra pošta Tuzla navedeno da od građevinskih objekata ukupne sadašnje vrijednosti 9.321.588 KM, nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi za objekte vrijednosti 3.368.711 KM ili za 36,13% ukupnih nekretnina. Također je navedeno da jedan dio građevina koje koristi Centar pošta Tuzla, nisu knjigovodstveno evidentirane zbog nepostojanja relevantne dokumentacije. Prema prezentiranoj dokumentaciji, može se zaključiti da se poduzimaju aktivnosti vezano za uknjižbu nekretnina, imajući u vidu da se smanjuje broj nekretnina za koje Društvo nije obezbijedilo dokumentaciju o vlasništvu.

Dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.245.361 KM i predstavljaju deponovana sredstva kod UniCredit Banke d.d. Sarajevo i Post banke sa namjenom odobravanja dugoročnih stambenih kredita uposlenicima na osnovu ugovora o komisonu zaključenim 2000. i 2002. godine na neodređeno vrijeme. Za pružene usluge Društvo se obavezalo da će plaćati naknadu na stanje plasmana u iznosu od 0,75% godišnje.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se po linearnoj metodi otpisa i to za svako pojedinačno sredstvo. Najmanje jednom u toku svake finansijske godine Uprava Društva donosi Odluku o primjeni metode amortizacije materijalnih stalnih sredstava, kao svoju računovodstvenu procjenu, koja se primjenjuje na cjelokupnu grupu sredstava. Procijenjeni korisni vijek upotrebe za glavne skupine nekretnina, postrojenja i opreme iznosi (u godinama):

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
-Zgrade	od 20 do 77	od 1,3 do 5
-Stanovi	67	1,50
-Kancelarijski namještaj	od 8 do 10	od 10 do 12,5
-Kompjuterska oprema	5	20
-Transportna sredstva	od 5 do 20	od 5 do 20
-Oprema	od 5 do 15	od 6,67 do 20
- Ostala oprema	od 5 do 15	od 6,67 do 20

Preporuke:

Potrebno je da Uprava, u cilju zaštite od mogućih gubitaka, osigura potpun nadzor nad imovinom kojom raspolaže i koju iskazuje u finansijskim izvještajima, uz poštivanje usvojenih pravila i procedura.

Potrebno je za iskazanu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme preispitati ostatak vrijednosti i vijek uporabe sredstava, u skladu sa paragrafom 51. MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema. Izvršiti procjenu eventualnog umanjenja i procjenu nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa paragrafom 9. MRS 36-Umanjenje vrijednosti sredstava. Prema načelu opreznosti i realnosti iskazivanja imovine procjenjivati iskazane bilansne pozicije i očekivane buduće koristi.

Prilikom postupka kolaudacije investicije dosljedno poštivati rokove utvrđene internim Pravilnikom o investicijama i investicionom održavanju.

4.6 Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi

Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi iskazani su u iznosu od 111.808.863 KM, od čega se na oročena sredstva odnosi 71.806.434 KM, a na ostala dugoročna ulaganja 40.000.000 KM.

Iskazano stanje ostalih dugoročnih ulaganja odnosi se na ulaganja Društva po osnovu učešća u finansiranju izgradnje auto ceste Sarajevo-Zenica, dionica Podlugovi-Jošanica. Navedeno ulaganje izvršeno je na osnovu Odluke Vlade FBiH o izgradnji auto ceste od 21.12.2000. godine, nakon čega su 27.02.2001. godine „JP PTT saobraćaja BiH“ Sarajevo i Federalno ministarstvo prometa i komunikacija zaključili Ugovor o učešću u finansiranju izgradnje autoceste. Ovim Ugovorom je regulisano da JP PTT ili njegov pravni sljednik ima pravo regresa ovih sredstava od pravnog lica koje bude ovlašteno da upravlja izgrađenom auto cestom, o čemu će se zaključiti poseban ugovor. Diobenim bilansom Javnog preduzeća poštanskog, telegrafskog i telefonskog saobraćaja na telekomunikacije i poštanski saobraćaj iz 2002. godine, Društvu je pripalo dugoročno ulaganje u iznosu od 40.000.000 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, zaključno sa 31.12.2008. godine izvode otvorenih stavki na uplaćeni iznos, potpisivalo je i ovjeravalo Federalno ministarstvo prometa i komunikacija-Direkcija cesta FBiH.

Vlada FBiH je 26.03.2009. godine donijela Odluku o prenosu prava i obaveza sa „JP BH Pošta“ d.o.o Sarajevo, koja proističu iz uloženi sredstava u izgradnju autoceste Zenica-Sarajevo, dionica Jošanica-Podlugovi, na Federalno ministarstvo prometa i komunikacija odnosno Federalnu direkciju za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta. Ovom Odlukom ugovorne strane su se obavezale da zaključe Anex Ugovora o učešću u finansiranju izgradnje autoceste, koji do vremena okončanja revizije nije potpisan. Uprava Društva se u više navrata pismeno obraćala Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija sa zahtjevom da se precizira na teret kojih izvora će se sprovesti realizacija navedene Odluke i kojom bi se trebalo precizirati smanjenje kapitala Društva, obzirom da do smanjenja istog nije došlo u ranijim obračunskim periodima.

U međuvremenu je Vlada FBiH je Odlukom od 12.02.2009. godine izvršila prenos izvršenih ulaganja za izradu projektno-tehničke dokumentacije autoceste Zenica-Sarajevo sa JP Direkcija cesta FBiH na Federalnu direkciju za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta, koja je dionicu autoceste evidentirala kao imovinu u korist trajnih izvora. Federalna direkcija za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta nije prihvatila iznos od 40.000.000 KM kao obavezu Federalne direkcije, jer preuzimanjem dokumentacije za izgradnju autoceste, nije preuzela nikakve obaveze, tako da prema obrazloženju Direkcije od 26.11.2010. godine, ne postoji formalno-pravna dokumentacija, po kojoj bi navedeni iznos trebalo evidentirati u poslovnim knjigama Direkcije.

Prezentiran je Zapisnik sa sjednice Skupštine Društva održane 19.04.2010. godine, prema kojem se zadužuje Uprava Društva da se u koordinaciji sa Nadzornim odborom i Odborom za reviziju Društva, aktivno uključi u rješavanje ovog problema. Na sjednici Skupštine održanoj 22.12.2010. godine nije se raspravljalo o navedenim ulaganjima Društva. Napominjemo da osnovni kapital Društva čini jedan udio u visini od 100% osnovnog kapitala u državnom vlasništvu, dok ovlaštenje vlasnika kapitala po osnovu državnog kapitala vrši Federalno ministarstvo prometa i komunikacija. Na osnovu odluke Skupštine Društva kao nadležnog organa može se vršiti i smanjenje osnovnog kapitala, ali ne ispod iznosa koji je utvrđen zakonom. S obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi da iskazana ulaganja ispunjavaju osnovni uslov za priznavanje u finansijskim izvještajima, odnosno vjerovatnost da će buduće ekonomske koristi povezane s ovim ulaganjima priticati u Društvo.

Ukupno oročeni depoziti na dan 31.12.2010. godine iskazani su u iznosu od 71.806.434 KM. Sredstva su deponovana u tri različite valute: 34.000.000 KM, 11.800.000 EUR-a i 10.000.000 USD. Društvo je u 2010. godini provelo zakonske procedure odabira najpovoljnijih banaka i zaključilo ukupno

11 ugovora o oročavanju sredstava sa 7 (sedam) banaka, primjenjujući kriterij ponudene najveće kamatne stope. Po osnovu kretanja USD-a u 2010. godini Društvo je ostvarilo gubitak od 2.863.965 KM od čega se na negativne kursne razlike po osnovu oročenih depozita odnosi 2.777.438 KM, dok je prihod po osnovu pozitivnih kursnih razlika iskazan u iznosu od 3.841.145 KM.

Preporuka:

Potrebno je da nadležni organi Društva, poduzmu konkretne aktivnosti u cilju konačnog rješavanja statusa plasiranih sredstava i iskazivanja istih u finansijskim izvještajima u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

4.7 Potraživanja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća potraživanja:

	31.12.2010.	31.12.2009.
POTRAŽIVANJA	10.300.732	10.713.482
Potraživanja od prodaje	7.065.395	7.387.949
Druga kratkoročna potraživanja	749.769	1.211.748
Aktivna vremenska razgraničenja	2.485.568	2.113.785

Ukupna potraživanja iskazana na datum bilansa u iznosu od 10.300.732 KM imaju tendenciju pada i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 3,85 %.

Potraživanja od prodaje u iznosu od 7.065.395 KM najznačajnija su potraživanja. Ista su nastala po osnovu izvršenih poštanskih usluga, zakupa nekretnina i opreme, a odnose se na kupce u zemlji i inostranstv i iskazana su u slijedećim iznosima:

	31.12.2010.	31.12.2009.
Potraživanja od prodaje	7.065.395	7.387.949
- Kupci u zemlji	6.955.979	7.117.336
- Kupci u inostranstvu	250.554	307.365
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(141.138)	(36.752)

Kada se neizvjesna naplata pojavi poslije isporuke i poslije računovodstvenog iskazivanja prihoda, izvršiti će se usklađivanje vrijednosti potraživanja na teret rashoda perioda. Neizvjesnost u naplati nastaje ako je istekao rok naplate potraživanja, kao i ako je dužnik duži period nelikvidan, odnosno nesolventan, na osnovu čega se može zaključiti da bi naplata potraživanja mogla biti realno ugrožena ili nemoguća. Potraživanje od kupca čiji je rok naplate stariji od 90 dana dospijeca za plaćanje, se rezerviše na teret rashoda tekućeg perioda ili na osnovu rokova iz Pravilnika o fakturisanju. Prema rokovima utvrđenim Pravilnikom o fakturisanju, evidentiranju i naplati potraživanja, prijenos na sumnjiva i sporna potraživanja se vrši za potraživanja starija od 90 dana, a utuženja za potraživanja starija od 170 dana, kada se istovremeno knjiži ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda. Potraživanja starija od 2 godine se isknižavaju iz bilansne u vanbilansnu evidenciju.

Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da svi Centri pošta nisu postupali u skladu sa internim Pravilnikom o fakturisanju, evidentiranju i naplati potraživanja iz 2005. godine. Utvrđeno je da Centar pošta Mostar i Centar Pošta Bihać nisu poštivali rokove utvrđene Pravilnikom, tako da za iznos potraživanja od najmanje 88.996 KM nije izvršeno utuženje i ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda poslovanja. Također je utvrđeno da ovim korisnicima usluga Društvo nije obustavilo prijem pismonosnih pošiljki, kako je propisano navedenim Pravilnikom. Napominjemo da se navedeni iznos potraživanja najvećim dijelom odnosi na potraživanje od općinskih sudova i kantonalnih ministarstava unutrašnjih poslova (MUP Unsko-sanskog kantona).

Potraživanja od prodaje odnose na kupce u zemlji i kupce u inostranstvu. U okviru ovih potraživanja iskazanih u ukupnom iznosu od 7.206.534 KM, iznos od 7.065.395 KM se odnosi na potraživanja do godinu dana i ista se iskazuju kao redovna. Preostala potraživanja u iznosu od 141.138 KM odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja koja su putem ispravke vrijednosti potraživanja teretila rezultate poslovanja. U navedeni iznos uključen je i iznos od 114.460 KM, prenesen tokom 2010. godine i ispravljen na teret rashoda obračunskog perioda.

	do 30 dana	od 30 do 60 d.	od 60 do 90 d.	od 90 do 365 d.	preko 365 dana	Ukupno
Kupci u zemlji	6.108.291	339.641	179.494	297.065	31.489	6.955.980
Kupci u inostranstvu	133.182	1.147	103.172	9.282	3.771	250.554
Ukupno	6.241.473	340.788	282.666	306.347	35.260	7.206.534

Tokom 2010. godine povećana su sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji za iznos od 115.474 KM, a smanjena za iznos od 10.074 KM. Povećanje se odnosi na prijenos redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna, dok smanjenje na ovoj poziciji odnosi se na naplaćena potraživanja tokom obračunskog perioda.

Sumnjiva i sporna potraživanja po drugom osnovu iskazana su u iznosu od 97.384 KM i u cjelokupnom iznosu su ispravljena na teret rashoda poslovanja Društva. Značajno je napomenuti da je tokom 2010. godine u skladu sa internim Pravilnikom, sa navedene bilansne pozicije u vanbilansnu evidenciju izvršen prijenos iznosa od 668.282 KM (potraživanja starija od 2 godine), koja se odnose na pljačku u objektu Centra pošta Sarajevo iz 2008. godine.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 749.769 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 38,13 %, a ista čine slijedeća potraživanja:

	31.12.2010.	31.12.2009.
Druga kratkoročna potraživanja	749.769	1.211.748
Ostala potraživanja	726.400	1.174.700
Potraživanja za PDV – ulazni porez	23.369	37.048

Ostala potraživanja iskazana u iznosu od 726.400 KM u okviru kojih su najznačajnija ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 665.085 KM i potraživanja za avanse za naručene usluge u zemlji u iznosu od 31.208 KM. Ostala kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na izdvojena novčana sredstva u svrhu osiguranja dovoljne količine novca za odvijanje međunarodnog uputničkog saobraćaja u iznosu od 350.000 KM.

Potraživanja za avanse za naručene usluge u zemlji iskazana su u iznosu od 31.208 KM i odnose se na uplaćena avansna sredstva po zaključenim ugovorima o reklamno propagandnim uslugama. Od navedenog iznosa se na potraživanja za avanse iz ranijeg perioda (prije 2010. godine) odnosi 13.000 KM. Revizijom je utvrđeno da je kod zaključivanja ugovora o reklamno propagandnim uslugama, Društvo ugovaralo i vršilo avansna plaćanja najvećim dijelom za sportske manifestacije za koje nikad nisu ispostavljene fakture i dostavljeni dokazi o izvršenim uslugama, kako je predviđeno zaključenim ugovorima. Prema zaključenim ugovorima o reklamno propagandnim uslugama, od strane izvršioca usluge traženo je dostavljanje bankarske avansne garancije u visini avansnog iznosa. Međutim uočeno je da je u pojedinim slučajevima na zahtjev izvršioca usluga, uz saglasnost Generalnog direktora, odobravano avansno plaćanje bez dostavljanja avansne garancije, od kojih navodimo Fudbalski Klub Sarajevo (50.000 KM) i Udruženje „The Mixed Martial Arts Fighting Club“ (Klub mješovitih borilačkih vještina) (6.000 KM).

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.485.568 KM i najvećim dijelom odnose se na obračunate prihode u međuoperatorskom i međunarodnom poštanskom saobraćaju po osnovu procjene za 2010. godinu (2.266.727 KM). Procijenjeni prihod za pismonosni međunarodni saobraćaj iznosi 1.626.728 KM, usluge slanja paketa 370.619 KM i EMS pošiljke 129.665 KM.

Preporuke:

U cilju zaštite naplate i realnog iskazivanja potraživanja potrebno je dosljedno i u potpunosti poštivati usvojene politike potraživanja i ojačati nadzor nad primjenom usvojenih procedura, pri čemu treba voditi računa o svim okolnostima koje mogu utjecati na mogući gubitak ove imovine.

Potrebno je da se izvrši uvid u date avanse u iznosu od 31.208 KM i u skladu sa konstatovanim poduzmu adekvatne mjere u cilju realnog iskazivanja istih u poslovnim knjigama Društva.

4.8 Novac i novčani ekvivalenti

Novčana sredstva iskazana kao gotovina i ekvivalenti gotovine na dan 31.12.2010. godine iznosila su:

	<u>31.12.2010.</u>	<u>31.12.2009.</u>
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	6.207.946	7.731.476
Blagajna (u domaćoj valuti)	436.709	426.087
Devizni račun	4.724.177	11.948.682
Devizna blagajna	862	5.587
Ostala izdvojena sredstva	2.257.672	2.029.242
	<u>13.627.366</u>	<u>22.141.074</u>

Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na sredstva koja se vode na računima i u blagajnama.

Društvo ima otvorene transakcijske i devizne račune u slijedećim bankama: Vakufska Banka d.d. Sarajevo, Post Bank d.d. Sarajevo, Volksbank BiH d.d. Sarajevo, Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo, UniCredit Bank d.d. Mostar, Intesa Sanpaolo Banka d.d. Sarajevo, BBI Bank d.d. Sarajevo, ProCredit Bank d.d. Sarajevo, Hypo-Alpe Adria Bank Banja Luka, Union banka d.d. Sarajevo, Bor Banka d.d. Sarajevo, Privredna banka BH Sarajevo i NLB Tuzlanska Banka d.d. Tuzla. U navedenim bankama Društvo ima otvorene i slijedeće namjenske račune: račun komisijone prodaje, račun oročenih sredstava (KM, EUR i USD), poseban račun stambene izgradnje, poseban račun JOB, račun prihoda, račun rashoda, račun za isplatu naknada za nezaposlene, račun za evidenciju spornih uplata, tehnološki račun za obavljanje platnog prometa, račun za isplatu penzija PIO/MIO i RS, račun za isplatu invalidnina, depozitni račun za kartično poslovanje, račun za mjenjačke poslove, račun za BAMCARD, račun za subvencije PIO/MIO Mostar, te račun za obavljanje Western Union Service.

4.9 Obaveze

U finansijskim izvještajima iskazane su obaveze u iznosu 13.096.554 KM, od čega dugoročne obaveze u iznosu 1.937.865 KM i kratkoročne obaveze u iznosu 11.158.689 KM.

Struktura iskazanih obaveza je slijedeća:

	<u>31.12.2010.</u>	<u>31.12.2009.</u>
O b a v e z e	13.096.554	13.130.831
Dugoročne obaveze	1.937.865	1.306.913
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	1.937.865	1.306.913
Druga dugoročna razgraničenja	216.990	221.433
Dugoročna rezervisanja	1.720.875	1.085.480
Kratkoročne obaveze	11.158.689	11.823.918
Kratkoročne finansijske obaveze	5.606	2.406
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	9.178.688	9.901.039
Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu	1.179.979	2.232.855
Tekuće obaveze poreza na dobit	39.876	-
Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	145.335	162.700
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja	2.754.570	2.586.776
Druge kratkoročne obaveze	5.058.928	4.918.708
Pasivna vremenska razgraničenja	1.974.395	1.920.473

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 1.937.865 KM i odnose se na dugoročna razgraničenja u iznosu 216.990 KM i dugoročna rezervisanja u iznosu 1.720.875 KM. Najveći dio razgraničenja odnosi se na donacije dobivene u prethodnim godinama za stalna sredstva (građevinski objekti) u iznosu 213.161 KM..

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu 1.720.875 KM, od čega se za otpremnine i jubilarne nagrade odnosi 1.015.558 KM, a na osnovu aktuarske procjene za 2012. godinu. Rezervisanja po sudskim sporovima iskazana su u iznosu 445.291 KM. Ostala dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu 255.936

KM i odnose se na rezervisana sredstva iz 2005. godine za dva stana kod CP Mostar. Društvo još uvijek nije izvršilo zatvaranje ovih dugoročnih rezervisanja, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.5. Izvještaja.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 11.158.689 KM. Najveće su obaveze prema dobavljačima, obaveze za ostale poreze, doprinose, druga davanja i druge kratkoročne obaveze.

Obaveze prema dobavljačima iznose 1.179.979 KM, od čega se na dobavljače u zemlji odnosi 1.094.204 KM a na dobavljače u inostranstvu 85.775 KM. Prema ročnoj strukturi obaveze do 30 dana iznose 1.059.865 KM, od 30 do 90 dana 16.578 KM, od 90 do 365 dana 53.521 KM i preko 1 godine 50.015 KM. Prema strukturi najveće su obaveze prema dobavljačima: JP Elektroprivreda BiH d.d Sarajevo 132.019 KM, Green Oil d.o.o Sarajevo 115.162 KM, Hrvatska pošta d.o.o Mostar 81.004 KM i Preduzeće za poštanski saobraćaj RS a.d Banja Luka 78.411 KM.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja iznose 2.754.570 KM i odnose se na obaveze za porez na dohodak i doprinose (za PIO, zdravstveno osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti) prema zaposlenim i druge posebne naknade za mjesec decembar 2010. godine.

Druge kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 5.058.928 KM. Najveće su obaveze prema zaposlenim u iznosu 4.627.054 KM i odnose na neizmirene obaveze za neto plaće i naknade zaposlenim za mjesec decembar 2010. godine, kao i trinaestu plaću. Isplata istih, kao i pripadajućih poreza i doprinosa izvršena je u januaru i februaru 2011. godine.

U okviru ostalih kratkoročnih obaveza iskazane su obaveze za ukalkulisane donacije u iznosu od 100.000 KM, a na osnovu Odluke o rasporedu dobiti za 2009. godinu koju je donijela Skupština Društva 05.10.2010. godine. Odluku o odobrenju donacija pojedinačnim pravnim licima donio je Nadzorni odbor 23.11.2010. godine, a saglasnost na sve prijedloge donacija pojedinačnim udruženjima resorno ministarstvo je donijelo 20.12.2010. godine. Prema Odluci o odobrenju donacija iste su odobrene za 36 udruženja iz oblasti sporta, kulture, socijalne pomoći i humanitarne svrhe. Najveća donacija u iznosu od 10.000 KM odobrena je Sindikatu Društva.

Pasivna vremenska razgraničenja iznose 1.974.395 KM a najveći dio su obračunati troškovi perioda za koje nije primljena faktura u iznosu 1.500.412 KM i ostala kratkoročna razgraničenja za otpremnine i jubilarne nagrade za 2011. godinu, po procjeni ovlaštenog aktura u iznosu 350.812 KM.

4.10 Kapital

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana je slijedeća struktura kapitala:

	31.12.2010.	31.12.2009.
KAPITAL	272.143.213	270.830.034
Upisani osnovni kapital	245.579.086	245.579.086
Ostale rezerve	8.049.969	7.518.854
Akumulirana (zadržana) dobit	79.212.134	67.630.742
(Akumulirani–preneseni gubitak)	(60.697.976)	(49.898.648)

Upisani osnovni kapital registrovan kod nadležnog registarskog suda u iznosu od 245.579.086 KM usklađen je sa knjigovodstvenim stanjem. Osnovni kapital Društva sačinjava jedan udio u visini od 100% osnovnog kapitala u državnom vlasništvu, tj Društvo čini jedan član. Osnovni kapital Društva se može uvećavati ili umanjivati, ali ne može biti umanjen ispod iznosa minimalnog osnovnog kapitala utvrđenog Zakonom.

Tokom revidirane godine, provedeno je knjigovodstveno evidentiranje Odluke Skupštine Društva od 05.10.2010. godine o raspodjeli ostvarene bruto dobiti iskazane u Bilansu uspjeha za 2009. godinu u iznosu od 1.472.964 KM na način da je ostvarena neto dobit nakon oporezivanja u iznosu od 1.062.230 KM raspodijeljena tako da je iznos neto dobiti od 531.115 KM raspodijeljen u zakonske rezerve, iznos neto dobiti za raspodjelu evidentiran je u korist akumulirane dobiti u iznosu od 431.115 KM i iznos neto dobiti za dodjelu donacija pravnim licima u iznosu od 100.000 KM. Obaveze po osnovu poreza na dobit su iznosile 410.734 KM.

Društvo je za 2010. godinu ostvarilo 1.873.527 KM dobiti po bilansu uspjeha odnosno 4.603.476 KM po poreznom bilansu. Obaveza poreza na dobit u iznosu od 460.348 KM iskazana je u skladu sa oporezivom dobiti, tako da je neto dobit u revidiranoj godini iznosila 1.413.179 KM.

Akumulirani (zadržani) gubitak iskazan je u iznosu od 60.697.976 KM i isti je rezultat knjigovodstvenog evidentiranja poslovnog rezultata Centara pošta i u konačnici nema efekta na kumulativni iskazani finansijski rezultat Društva.

4.11 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su u slijedećim iznosima:

	31.12.2010.	31.12.2009.
PRIHODI	91.780.477	88.917.272
Prihodi po osnovu prodaje – operativni prihodi	80.775.314	79.490.798
Finansijski prihodi	8.475.879	7.286.087
Dobici od prodaje stalne imovine	74.420	97.377
Ostali prihodi	2.454.864	2.043.010

Prihod je povećanje ekonomske koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanja sredstava ili smanjenje obaveza koje dovode do povećanja kapitala, osim onih povećanja koja se odnose na udjele učesnika u vlasničkom kapitalu. Prihodi obuhvataju prihode i dobitke i predstavljaju pritezanje sredstava od redovne aktivnosti Društva. Prihod od poštanskih usluga predstavlja fakturisanu i obračunatu vrijednost pruženih usluga u zemlji i inostranstvu.

Priznavanje prihoda u međuoperatorskom i međunarodnom prometu vrši se temeljem Metodologije za obračun troškova završne faze u međuoperatorskom i međunarodnom poštanskom prometu, potpisane od strane sva tri operatera u BiH. Prihodi nastali iz međunarodnih usluga, iskazuju se u bruto iznosima, a procjena prihoda se vrši za dio usluga koje su izvršene, a nisu potvrđene međunarodnim obračunom na dan bilansa stanja.

Prihodi od prodaje u iznosu od 80.775.314 KM u ukupnim prihodima sudjeluju sa 88 % i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.284.516 KM ili 1,6 %. U okviru istih, najznačajniji su prihodi od pismonosnih usluga u iznosu od 43.479.741 KM, ostvareni najvećim dijelom od pismonosnih usluga u unutrašnjem poštanskom prometu u iznosu od 39.930.563 KM.

Prihodi od „unaprijed“ naplaćenih poštanskih usluga putem prodaje poštanskih maraka, masovne koverta i dopisnice sa otisnutim poštanskim markama iznosi 3.772.231 KM, što je veće za 12,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihod od usluga novčanog poslovanja iskazan u iznosu od 22.005.045 KM predstavlja 27,24% od ukupnog prihoda od prodaje usluga i najvećim dijelom odnosi se na prihod ostvaren isplatom penzija i socijalnih davanja (7.129.527 KM), prihod od provizija za obavljanje dijela poslova platnog prometa (5.319.639 KM), usluga naplate fiksne, GSM telefonije i BIHNET-a (4.744.902 KM), prihod od naplate električne energije, vode, stanarina, grijanja, zemnog gasa i smeća (4.307.404 KM) i prihod od prodaje uputnica u unutrašnjem poštanskom prometu (493.572 KM).

U strukturi ukupno ostvarenog prihoda u domaćem poštanskom saobraćaju na procijenjeni prihod odnosi se 139.716 KM, a u strukturi ukupnog prihoda u međunarodnom prometu na procjenu se odnosi 2.127.012 KM. Procjena prihoda odnosi se na period januar-december 2010. godine, a urađena je sukladu sa Međunarodnom konvencijom i Metodologijom obračuna potpisanom od strane domaćih operatera.

Prihodi od zakupnina i najamnina su najznačajniji u strukturi prihoda od ostalih usluga i iskazani su u iznosu od 7.748.367 KM. Najvećim dijelom se odnose na prihode od izdavanja poslovnih prostora u zakup JP „BH Telecom“-u prema Aneksu br.3 Ugovora o uređenju međusobnih odnosa pravnih subjekata nastalih statusnom promjenom i podjelom JP PTT BiH Sarajevo na „JP BH Pošta“ i „JP BH Telecom“. Preostali dio prihoda po osnovu zakupa poslovnih prostora ostvaren je po osnovu izdatih prostora za potrebe CIPS-a.

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 8.475.879 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.189.378 KM. Odnose se na prihode od kamata po osnovu oročenih sredstava kod banaka (4.470.142 KM) i prihode od pozitivnih kursnih razlika (4.005.737 KM).

Na poziciji finansijskih prihoda evidentiran je prihod od zateznih kamata i ostali nespomenuti prihod u ukupnom iznosu od 19.012 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da se navedeni iznos odnosi na obračunatu zateznu kamatu i sudske troškove prema obračunu Službe za ekonomsko-

finansijske poslove Centra pošta Sarajevo od 26.02.2009. godine. Naime, utuženi kupac RTV FBiH je nakon tužbe iz 2003. godine glavnica duga sukcesivno uplaćivao u toku sudskog postupka, a Društvo je izvršilo obračun zatezne kamate i sudskih troškova na osnovu sudske presude Općinskog suda Sarajevo. Međutim utvrđeno je da iskazani prihodi nisu evidentirani u skladu sa tačkom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, prema kojoj efekti poslovnih promjena i drugih događaja se priznaju u trenutku njihovog nastanka (a ne kada se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent) i evidentiraju se u poslovnim knjigama i uključuju u finansijske izvještaje u razdobljima na koja se odnose.

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 2.529.284 KM i čine ih najvećim dijelom prihodi od prefakturisanih režijskih troškova (električna energija, voda, grijanje) i usluga restorana u iznosu od 1.441.627 KM te prihodi iz ranijih godina u iznosu od 553.315 KM.

Preporuka:

Potrebno je priznavanje prihoda vršiti u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, prema kojem efekti poslovnih promjena i događaja se priznaju u trenutku njihovog nastanka i evidentiraju se u poslovnim knjigama u razdobljima na koja se odnose.

4.12 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u ukupnom iznosu 89.906.950 KM i veći su za 2,8% u odnosu na prethodnu godinu, a za 2,4% od planiranih. Struktura rashoda je slijedeća:

	31.12.2010.	31.12.2009.
RASHODI	89.906.950	87.444.308
Operativni rashodi	86.238.947	83.970.841
Financijski rashodi	2.870.545	2.767.322
Rashodi od ostalih aktivnosti	797.458	706.145

Operativni rashodi u iznosu 86.238.947 KM, odnose se na troškove prodatih roba i usluga, troškovi amortizacije, administracije i distribucije, te drugi operativni rashodi. Najveći su troškovi poslovanja u iznosu od 86.131.251 KM. Struktura istih je slijedeća:

	31.12.2010.	31.12.2009.
TROŠKOVI POSLOVANJA	86.131.251	83.849.035
Materijalni troškovi	4.776.098	4.361.856
Amortizacija	6.071.976	5.820.531
Troškovi primanja zaposlenih	62.718.109	61.675.914
Troškovi usluga	7.506.037	7.343.908
Razni troškovi poslovanja	4.003.973	4.003.257
Rezervisanja za rizike i troškove – obaveze	1.055.058	643.569

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 4.776.098 KM i veći su za 9,50 % u odnosu na prethodnu godinu. Ove troškove čine troškovi sirovina i materijala, energije, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

Troškovi primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 62.718.109 KM i predstavljaju najveće troškove Društva sa učešćem od 72,72 % operativnih rashoda. Ovi troškovi veći su za 1,7 % u odnosu na prethodnu godinu, a za 3,20 % veći su od planiranih.

Obračun plaća i naknada regulisan je Kolektivnim ugovorom za područje djelatnosti poštanskog saobraćaja od 10.01.2007. godine („Službene novine FBiH“ broj: 01/07). Usklađivanje Pravilnika o radu, kao i primjena istog počela je od februara 2008. godine.

Bruto plaće zaposlenih iskazane su u iznosu 50.865.055 KM i veće su za 4,24 % ili u iznosu od 2.069.447 KM od planiranih. Razlog prekoračenja je vanplansko ukalkulisanje „razlike-korekcije plaće“ odnosno 50% trinaeste plaće u iznosu od 1.971.038 KM i povećanje plaće za 0,9% od osnovice za obračun za decembar 2010. godine po zaposlenom, odnosno u ukupnom iznosu od 387.287 KM. U februaru 2011. godine isplaćeno je 50 % trinaeste plaće, a troškovi su ukalkulisani u 2010. godini. Isplata je izvršena na osnovu Odluke o vanplanskom ukalkulisanju pod nazivom „razlika–korekcija plaća“ za 2010. godinu, **na osnovu preleminarnih pokazatelja pozitivnog poslovanja Društva ostvarenog uštedama i**

racionalizacijom procesa rada u 2010. godini, donesene od strane Nadzornog odbora 31.01.2011. godine, kao i Odluke Uprave Društva od 01.02.2011. godine. Isplata je odobrena zaposlenicima pojedinačno u iznosu od 50% od prosječne isplaćene mjesečne neto plaće i naknade plaća (bez naknada za bolovanje) za period januar-decembar 2010. godine. Prema evidenciji Službe finansija isplata je izvršena za 2.477 zaposlenika. U skladu sa Zaključkom Uprave Društva uključeni su svi zaposlenici koji su tokom 2010. godine bili u radnom odnosu, uključujući i druge kojim je prestao radni odnos (penzija, sporazumni prekid, otkaz i sl.), od čega je 10 zaposlenici koji su dobili otkaz zbog učinjenih štetnih događaja (otuđenje novca i sl.). Uprava Društva je naložila da se ovim bivšim zaposlenicima izvrši obračun, uplate porezi i doprinosi, a uplata neto plaće ne vrši na račun bivšeg zaposlenika, nego na račun Društva i istu evidentiraju kao uplata sredstava na ime smanjenja duga po osnovu učinjene štete prema Društvu.

Pored nepoštivanja Trogodišnjeg plana 2008-2010, odnosno Rebalans poslovanja, o čemu smo šire pojasnili u tački 4.4. Izvještaja, provedenom revizijom ne možemo potvrditi osnovanost donesene odluke Nadzornog odbora na osnovu čega su izvršene isplate, obzirom da u 2010. godini nisu ostvarene uštede a niti racionalizacija procesa rada, jer su ostvareni veći operativni rashodi, rashodi od finansijskih aktivnosti, kao i rashodi od ostalih aktivnosti u odnosu na prethodnu godinu, kao i u odnosu na pojedine planirane pozicije (troškovi zaposlenih i rezervisanja za rizike i troškove). Kod troškova zaposlenih pored obrazloženog prekoračenja na poziciji bruto plaća povećani su slijedeći troškovi: stimulacije zaposlenim u iznosu od 54.750 KM (ili za 33,75%), kao i naknade za topli obrok, regres, prevoz na posao i sa posla, dnevnice za službena putovanja i ostale naknade troškova zaposlenim u ukupnom iznosu od 183.891 KM. Iako je na poziciji izdaci za ostala materijalna prava zaposlenih iskazano smanjenje ovih troškova od 145.514 KM, stvarno ne predstavlja smanjenje istih u navedenom iznosu, jer je dio ovih troškova po osnovu rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade po procjeni ovlaštenog aktuara i Odluci Uprave Društva iskazan u troškovima perioda u 2008 godini, kada su i izvršene rezervacije u iznosu 320.663 KM. Zbog navedenog na ovoj poziciji u revidiranoj godini iskazana je samo razlika više ostvarenih troškova u odnosu na rezervisana sredstva za tu namjenu u iznosu od 164.979 KM. Stoga se isti ne mogu porediti bez uključenih rezervisanja koja terete troškove prethodnog perioda i koja se razlikuju po aktuarskoj procjeni (npr. rezervisanja za 2009. godinu bila su manja i iznosila su 286.502 KM).

Posljedica navedenog da je i gubitak iz osnovne (operativne) aktivnosti povećan i iskazan je u iznosu od 5.463.633 KM i veći je za 21,95% u odnosu na prethodnu godinu, a za 18% od planiranog, zbog čega se ne možemo složiti da su vršene uštede i racionalizacija procesa.

Takođe, utvrdili smo da pri donošenju Odluka Uprave Društva i Generalnog direktora na osnovu kojih su izvršene isplate, pozivajući se na član 44. i 46. Statuta u kojem su samo navedene nadležnosti Uprave odnosno Generalnog direktora, gdje je navedeno „da Generalni direktor odlučuje o pravima i obavezama iz radnog odnosa zaposlenika Društva, u skladu sa odredbama Statuta, Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora“. Posebno ističemo da su Pravilnikom o radu u Prilogu 3 - Plaće, dodaci i naknade plaće članovima od 21. - 23. decidno određene novčane nagrade, stimulacije i destimulacije zaposlenih, kao i nagrađivanje zaposlenih jednom plaćom iz dobiti, dok u istom „razlike plaća–korekcije plaća“ uopće nisu predviđene. Stoga ne možemo potvrditi osnovanost donesenih odluka jer prilikom donošenja istih nije poštivan važeći Pravilnik o radu. Naime, nagrađivanje zaposlenika–kroz povećanje plaće u decembru i isplata 50% trinaeste plaće za 2010. godinu nisu u skladu sa članom 23. Pravilnika o radu, obzirom da su Odluke Nadzornog odbora i Uprave Društva donesene, a isplata izvršena prije završnog računa, a ne iz ostvarene dobiti kako je regulisano navedenim članom. I pored navedenog, također skrećemo pažnju da ista odredba nije u skladu sa Statutom Društva i članom 40. Zakona o javnim preduzećima, prema kojem Odluku o raspodjeli dobiti donosi Skupština Društva na obrazložen prijedlog Uprave, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odbora za reviziju i Nadzornog odbora.

Plaće Uprave Društva regulisane su Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija Federacije BiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH („Službene novine FBiH“ br. 12/09). Na osnovu prethodne saglasnosti federalnog ministra resornog ministarstva mjesečna neto plaća generalnom direktoru utvrđena je u visini 4,9 prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u FBiH za prethodna tri mjeseca, a za izvršne direktore u visini 4,5. Tako utvrđene plaće uvećavaju se za visinu minulog rada što je predviđeno članom 5. stav 2. Zakona. Osnovna plaća uvećana je i „za koeficijent stručne spreme i za iznos poreza na dohodak 10%“, što nije predviđeno ovim Zakonom.

Iako su ugovori članova Uprave Društva zaključeni 04.06.2009. godine isti nisu u potpunosti usaglašeni sa prethodno navedenim zakonom. Saglasnost na iste federalni resorni ministar je dao 06.07.2009. godine.

Provedenom revizijom utvrđeno je da nagrađivanje članova Uprave za prethodnu godinu u bruto iznosu 16.176 KM, odnosno neto iznosu 10.045 KM nije vršeno u skladu sa članom 12. Zakona o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija Federacije BiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH, kao i pojedinačnim ugovorima o radu. Isplata navedenih nagrada je izvršena u februaru 2010. godine, a troškovi ukalkulisani u 2009. godini, na osnovu Odluke Nadzornog odbora o vanplanskom ukalkulisanju troškova od 18.02.2010. godine.

Naime, Uprava Društva je donijela Odluku o isplati stimulativnog dijela plaće za 2009. godinu. Iako Odluku o nagrađivanju za Upravu Društva donosi Skupština Društva uz prethodnu pisanu suglasnost Vlade Federacije BiH. Takođe, ni osnovica za obračun nije bila u visini do dvije prosječne mjesečne neto plaće isplaćeno u Federaciji BiH, nego u visini 50% njihove (članova Uprave) ostvarene prosječne mjesečne neto plaće za period 01.01 do 03.06.2009. godine (prosjeak iz perioda kada plaće Upravi Društva nisu bile ograničene prethodno navedenim Zakonom).

Najviša isplaćena neto plaća u 2010. godini iznosila je 4.486 KM koju čine 4,9 prosječnih neto plaća isplaćenih u FBiH, naknada za minuli rad, uvećana za koeficijent stručne spremne i za iznos poreza na dohodak 10%. Najniža neto plaća isplaćena je u iznosu 563 KM. Društvo je iskazalo u Izvještaju o poslovanju prosječnu neto plaću u iznosu od 1.064 KM. U istom Izvještaju nigdje nije iskazan podatak da su isplaćene „razlike-korekcije plaće“ za 2010. godinu. Stoga skrećemo pažnju da je, prema knjigovodstvenim podacima, prosječna neto plaća za decembar 2010. godine prema broju zaposlenih od 2.477 iznosila 1.518 KM.

Ostali troškovi zaposlenih iskazani su u iznosu 11.853.054 KM, od čega je najveća naknada za topli obrok u iznosu 8.920.273 KM. Shodno Pravilniku o radu topli obrok je isplaćivan u iznosu 15 KM po zaposleniku, regres za godišnji odmor 736 KM po zaposlenom (ukupno 1.753.882 KM).

Troškovi usluga iskazani su u iznosu 7.506.037 KM. Najveće su poštanske i telekomunikacione usluge u iznosu 4.208.234 KM, usluge održavanja i zaštite u iznosu 1.523.858 KM, usluge reklame, sponzorstva i troškovi sajмова u iznosu 458.923 KM

Usluge reklame, sponzorstva i troškovi sajмова veći su za 3,39% u odnosu na prethodnu godinu. Na ime ovih troškova najviše je potrošeno u Generalnoj direkciji 452.314 KM, a odnose se na sponzoriranje raznih kulturnih i sportskih manifestacija. Obzirom da pri izboru dobavljača za ove usluge nije postupljeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, ne može se potvrditi opravdanost ovih troškova u navedenom iznosu, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.14 .Izvještaja.

Troškovi zakupnina iskazani su u iznosu 416.944 KM, što je isplaćeno raznim zakupodavcima (fizičkim i pravnim licima) na prostoru poslovanja Društvo. Ovi troškovi najveći su u Centru pošta Sarajevo i iznose od 291.419 KM a odnose se na 20 zaključenih ugovora.

Revizijom smo utvrdili da proces uzimanja u zakup poslovnih prostora uopće nije regulisan u smislu potrebe i opravdanosti uzimanja poslovnih prostora, što je utvrđeno našom revizijom iz 2003. godine. Upravnici centara pošta uz suglasnost Generalnog direktora su zaključivali ugovore o zakupu poslovnih prostora koji služe za obavljanje djelatnosti, ali kako se uopće došlo do saznanja da neki prostor treba uzeti u zakup nema dokaza, a niti kriterija. Također, nije nam prezentirano nikakvo obrazloženje o ekonomskoj opravdanosti uzimanja prostora u zakup od pojedinih fizičkih lica. Također nisu prezentirane ponude od strane pojedinih zakupodavaca (fizičkih lica) niti način na koji je utvrđena cijena zakupa, obzirom na nesrazmjerno visoke cijene zakupa u odnosu na ista područja cijene zakupa od pravnih lica. Navodimo slijedeće primjere:

- Ugovor o zakupu poslovnog prostora u ulici Sarači br. 50 lokalitet Bašćaršija, Općina Stari Grad–Sarajevo zakupljenog od fizičkog lica i zaključen 06.07.2010. godine. Ugovorena cijena zakupa je **153,84 KM/m²** za poslovni prostor površine od samo 13 m², tako da **mjesečni troškovi zakupa iznose 2.000 KM**. U iste nisu uključeni režijski troškovi. Zahtjev za saglasnost na otvaranje poštanske jedinice u ekstra zoni Upravnik Centra pošta Sarajevo je uputio Generalnoj direkciji u aprilu 2010. godine. U istom se navodi iznos mjesečne zakupnine sa obavezom plaćanja naknade za 9 mjeseci unaprijed. Uz zahtjev nije priložena nikakva analiza o potrebi otvaranja ove poštanske jedinice, kao niti o kretanju cijena zakupa na tržištu na navedenoj lokaciji. Ugovor o zakupu je zaključen 01.08.2010. godine na period od 5 godina, bez ponude od strane fizičkog lica. **Plaćanje za zakupljeni prostor prema ugovoru je izvršeno za 5 mjeseci**

unaprijed u iznosu od 10.000 KM. Skrećemo pažnju da se cijena zakupa od pravnih lica (općine, banke, tržišni centri) kretala u rasponu od 8 KM do 60 KM/m², dok je cijena zakupa u ekstra zoni ul. Zelenih beretki br. 15 površine 79 m² za zakupljeni prostor od Općine Stari Grad–Sarajevo iznosila 20 KM/m² (odnosno smanjena na 18,72 KM/m²). Svjesni smo da lokacija utiče na cijenu, iako su radi poređenja, oba zakupa okarakterisana ekstra zonom, nema nikakvog dokaza da se trebalo toliko platiti u odnosu na cijene zakupa od pravnih lica.

- Ugovor o zakupu za prostor u ulici Trg Grada Prato broj 10 u Dobrinji zaključen 17.11.2009. godine, sa bivšim članom Uprave–Izvršnim direktorom Sektora za ekonomsko-finansijske poslove (radni odnos prestao 02.11.2007. godine). Ugovor o zakupu je zaključen na 5 godina, počevši od 01.10.2009. godine. Iako je fizičko lice prvobitno ponudilo poslovni prostor (ponuda od 06.11.2008. godine), navodeći: da je poslovni prostor „izuzetno funkcionalan, potpuno renoviran, sa instalisanom elektronskom i protupožarnom zaštitom, sa ulaskom sa dvije strane zgrade, sa centralnim grijanjem u kojem se može organizovati šalter sala, kancelarije i ured za prijem paketske pošte“, mjesečna cijena zakupa ugovorena je u iznosu od 3.275 KM (25 KM/m² površine 131,68 m²). U cijenu zakupa nisu uračunati režijski troškovi. Prava i obaveze iz ugovora počele su danom 18.01.2010. godine, kada je sačinjen Zapisnik o primopredaji poslovnog prostora, te je u istom konstatovano da je poslovni prostor preuzet u ispravnom stanju. Tokom 2010. godine za zakupljeni prostor plaćeno je ukupno 37.504 KM.

Revizijom smo utvrdili da iako se radi o operativnim zakupima Društvo je na istim poslovnim prostorima izvršilo i ulaganje u ukupnom iznosu od 54.472 KM, od čega 14.636 KM za zakupljeni prostor Sarači i 39.836 KM na Dobrinji. U ugovorima o zakupu nisu ugovorene, a niti je predviđeno da će se uložena sredstva za adaptaciju uračunati u cijenu zakupa, odnosno da se neće plaćati do poravnanja uloženi sredstava i zakupa. Umjesto navedenog, Društvo je priznalo ulaganja u svojim poslovnim knjigama (ulaganja u tuđe prostore) i obračunava amortizaciju, a što je obaveza zakupodavca (vlasnika poslovnog prostora). Ovim je Društvo postupilo suprotno odredbama MRS 17-Lizing i članu 178. Pravilnika o računovodstvu, reviziji i računovodstvenim politikama. Posljedica nepravilnog evidentiranja da će se i troškovi kroz obračun amortizacije u iznosu izvršenih ulaganja neosnovano povećati, obzirom da Društvo neće postati vlasnik poslovnih prostora, zbog čega je i trebalo ugovoriti poravnanje uloženi sredstava i zakupa.

Razni troškovi poslovanja iskazani su u iznosu 4.003.973 KM, od čega su najveće bankarske usluge u iznosu 925.394 KM i izdaci za ostala materijalna prava zaposlenika u iznosu 758.706 KM.

U revidiranoj godini na osnovu Programa stimulacije za odlazak u prijevremenu starosnu penziju zaposlenika koju je donijela Uprava Društva, a usvojio Nadzorni odbor 12.04.2010. godine, isplaćene su stimulatívne otpremnine u bruto iznosu 41.516 KM (neto 25.363 KM) i odnose se na 2 zaposlenika. Rebalansom poslovanja isti su planirani u iznosu od 25.000 KM, dok u Izvještaju o poslovanju (tabelarno a niti tekstualno) nije iskazano ostvarenje ovih troškova, kao i prekoračenje istih. Pored stimulatívnih istim su isplaćene i redovne otpremnine u ukupnom iznosu 11.461 KM. Skrećemo pažnju da niti u knjigovodstvu nije posebno vođena analitička evidencija za stimulatívne otpremnine i redovne otpremnine, sve je evidentirano na poziciji redovnih otpremnina. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je prema tački 61. MRS 37–Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, upotreba rezervisanja iskorištena samo za pokriće izdataka za koje je rezervisanje prvobitno i bilo priznato, odnosno samo za redovne otpremnine.

Rezervisanja za rizike i troškove iskazana su u iznosu 1.055.058 KM i veća su za 63,94 % u odnosu na prethodnu godinu, a za 1,5 % u odnosu na planirane. Ove troškove čine rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu 1.015.558 KM i rezervisanja za troškove po započetim sudskim sporovima protiv Društva u iznosu 39.500 KM.

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu 2.870.545 KM i najvećim dijelom odnose se na negativne kursne razlike na deviznim računima (USD) u iznosu 2.777.438 KM.

Rashodi od ostalih aktivnosti iskazani su u iznosu od 797.458 KM. Najveći se odnose na naknadno utvrđene rashode iz prethodnih godina u iznosu 359.253 KM i otpis nenaplativih potraživanja i usluga u iznosu od 210.177 KM.

Preporuke:

Potrebno je Pravilnik o radu u dijelu nagrađivanja zaposlenih uskladiti sa odredbama Statuta i Zakona o javnim preduzećima. U cilju ostvarivanja pozitivnog rezultata iz osnovne djelatnosti Uprava Društva treba da se racionalnije ponaša pri donošenju Odluka o nagrađivanju zaposlenih na kraju godine, shodno stvarnim uštedama i racionalizaciji procesa rada.

Menadžerske ugovore u dijelu plaća u potpunosti uskladiti i nagrađivanje vršiti u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija Federacije BiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH.

Uprava Društva treba da preispita ugovore o zakupu zaključene sa fizičkim licima i izvršiti poravnanje uloženi sredstava za adaptaciju i zakupa. Donijeti interni akt pod kojim kriterijima će se uzimati poslovni prostori uz obaveznu analizu kretanja tržišnih cijena na određenim lokacijama.

Priznavanje operativnog zakupa vršiti u skladu sa MRS 17-Lizing i Pravilnikom o računovodstvu, reviziji i računovodstvenim politikama.

4.13 Sudski sporovi

Prema podacima Službe za pravne, kadrovske i opće poslove, na dan 31.12.2010. godine protiv Društva se vodi 68 sudskih sporova, ukupne utužene vrijednosti tužbenih zahtjeva od 1.199.662 KM. Navedeni sporovi se odnose najvećim dijelom na tužbe iz radno-pravnog statusa.

Prema Izvještaju nadležne Službe, Društvo je pokrenulo i vodi 224 sudska postupka protiv pravnih i fizičkih lica. Ukupan ostatak duga po glavnici bez kamate iznosi 2.228.881 KM. Najveći ostatak duga se odnosi na sporove koji su pokrenuti od strane Generalne Direkcije, Centra pošta Tuzla i Centra pošta Bihać. Sporovi su uglavnom pokrenuti radi naplate potraživanja po osnovu poštanskih usluga, naplate zateznih kamata, zakupnina, prijema i prijenosa poštanskih pošiljki na kreditirani način i drugo.

4.14. Nabavke

Prema prezentiranim podacima Društva, u 2010. godini zaključeno je ugovora o javnim nabavkama ukupne vrijednosti od 17.247.666 KM. Po osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključeno je ugovora u vrijednosti od 11.266.919 KM, po osnovu pregovaračkih postupaka 2.892.087 KM, konkurentskih zahtjeva 1.599.414 KM i direktnih sporazuma 1.489.246 KM.

U svim revidiranim postupcima koji su prethodili zaključenju ugovora nisu u potpunosti ispoštovane procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH i njegovim provedbenim aktima. Značajan broj ugovora po provedenim postupcima javnih nabavki je zaključen krajem 2010. godine čija će realizacija uslijediti tek u narednoj godini (samo u Generalnoj Direkciji zaključeno je ugovora u decembru 2010. godine u vrijednosti od 1.131.226 KM).

Revizijom je utvrđeno da je u 2010. godini Društvo provelo dva postupka nabavke putničkih vozila zamjenom po sistemu „staro za novo“. Tako je Uprava Društva 10.12.2009. godine donijela Odluku o odobravanju navedene investicije putem konkurentskog zahtjeva bez objave obavještenja o nabavci za provođenje postupka nabavke putničkog vozila, zamjenom po sistemu „staro za novo“. Nakon provedene procedure, Odluka o dodjeli ugovora je donesena 20.01.2010. godine dok je ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem „Autoagent“ d.o.o. Sarajevo zaključen 12.02.2010. godine, prema kojem je vrijednost prihvaćene ponude 34.752 KM (cijena ponuđenog novog vozila bila je 42.752 KM, dok je cijena rabljenog vozila 8.000 KM).

U drugom slučaju Uprava Društva je nakon donesene Odluke o odobravanju investicije nabavke putničkog motornog vozila zamjenom po sistemu „staro za novo“ u vrijednosti do 140.000 KM, donijela novu Odluku 19.08.2010. godine o poništavanju postupka ove javne nabavke. U Obrazloženju Odluke je navedeno da je u toku trajanja postupka nabavke, nosilac posla Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, konstatovao da je jedno od rabljenih vozila, imalo naknadna oštećenja, koja će bitno utjecati na procjenu vrijednosti zamjenskih vozila. Nakon toga dana 28.09.2010. godine Služba za pravne, kadrovske i opće poslove se obratila Upravi dopisom u kojem je, između ostalog navedeno, da je izvršena popravka oštećenog vozila kao i da je od strane Agencije za javne nabavke u postupku monitoringa izražen stav u svezi **nemogućnosti provođenja postupka nabavke po sistemu „staro za novo“ i prema kojem je predmet Zakona o javnim nabavkama BiH isključivo nabavka roba, usluga ili radova, a ne prodaja**

istih. Međutim, suprotno navedenom stavu Agencije, Uprava Društva je 29.09.2010. godine dala saglasnost za nastavak provođenja postupka nabavke putničkog motornog vozila zamjenom „staro za novo“, za koji je izvršena objava „**Obavještenja o nabavci jednog novog putničkog motornog vozila putem otvorenog postupka**“ u „Službenom glasniku BiH“ od 04.10.2010. godine. Međutim prema prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da je u tenderskoj dokumentaciji koju su preuzeli zainteresirani ponuđači, predmet nabavke bila „Javna nabavka novog putničkog motornog vozila sa otkupom dva rabljena vozila“. Prema naprijed navedenom, može se zaključiti da je postupljeno suprotno članu 13. i 19. Zakona o javnim nabavkama BiH, po kojem obavještenja o nabavci čine sastavni dio tenderske dokumentacije i pružaju svim zainteresiranim dobavljačima dovoljno informacija koje će im omogućiti da ocijene da li žele dostaviti ponudu za razmatrani ugovor. Uprava je angažovala stalnog sudskog vještaka saobraćajne struke koji je izvršio procjenu tržišne vrijednosti rabljenih vozila. Nakon provedenog otvorenog postupka, zaključen je ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem „AC QUATTRO“ d.o.o. Sarajevo 26.11.2010. godine, prema kojem je vrijednost prihvaćene ponude 107.878 KM (cijena ponuđenog novog vozila bila je 138.200 KM, dok je cijena rabljenih vozila iznosila 30.322 KM).

Navodimo da je Agencija za javne nabavke, u postupku monitoringa prema odredbama Pravilnika o monitoringu postupaka javnih nabavki, konstatovala da ugovorni organ koji prodaje staro vozilo, nastoji postići što veću cijenu za isti, dok se u postupku javne nabavke mora koristiti jedan od kriterija kao što su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Ovaj kriterij je suprotan kriteriju odabira najpovoljnije ponude kod prodaje robe, te se iz tih razloga ne mogu provoditi postupci zamjenom „staro za novo“.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da Društvo još uvijek vrši postupak nabavke reklamno propagandnih usluga putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci koji se upućuju samo jednom dobavljaču, odnosno unaprijed odabranom dobavljaču. Obzirom da se ne radi o ekskluzivnim pravima, odnosno usluzi koju samo određeni dobavljač može obaviti, na ovaj način nije osigurana pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarenje jednakog tretmana i nediskriminacije. Iako je kriterij za dodjelu ugovora bila najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude, o ponuđenoj cijeni nije se pregovaralo, a u cilju postizanja ekonomski najpovoljnije ponude za ugovorni organ, čime nije postupljeno sukladno članu 30. stav 2b) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Od ukupno isplaćenih sredstava za reklamno propagandne usluge u iznosu od 452.314 KM, Društvo je zaključilo ugovore na osnovu prethodno navedenog postupka u ukupnom iznosu 70.000 KM, od čega U.G „Fudbalski klub Sarajevo“ 50.000 KM, „Hrvački savez BiH“ Sarajevo 10.000 KM, Udruženje „FK i KMF Vrbanjuša“ Sarajevo 10.000 KM

Pored prethodno navedenog utvrdili smo i slijedeće:

1. Predmet ugovora: Nabavka usluga-reklamno propagandne usluge; Izabrani ponuđač: U.G „Fudbalski klub Sarajevo“ Ugovor zaključen 10.05.2010. godine; Iznos ugovora 50.000 KM.

Društvo se pri izboru istog dobavljača nije pridržavalo člana 23. Zakona o javnim nabavkama u dijelu ograničenja za učešće dobavljača u postupku javne nabavke stav e) jer dobavljač nije ispunio obaveze u vezi s plaćanjem doprinosa za socijalno osiguranje i f) nije ispunio obavezu u vezi sa plaćanjem poreza. U Pozivu za dostavljanje ponude su date napomene, odnosno prilagođeni traženi zahtjevi istom dobavljaču navodeći da će Sporazum o izmirenju duga sa nadležnim organom biti prihvatljiv za Društvo. Iz ponude dobavljača U.G Fudbalski klub Sarajevo dostavljeni su slijedeći Sporazumi sa odgodom plaćanja u ratama zaključeni krajem marta 2010. godine i to sa: Federalnim zavodom za PIO dug u iznosu 237.544 KM; Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo dug u iznosu 143.023 KM; JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo, dug u iznosu 33.793 KM; Poreznom upravom-Središnji ured Sarajevo dug u iznosu 1.529.029 KM. U istom Sporazumu Porezna Uprava je konstatovala da su ispunjeni svi uslovi iz Pravilnika o procedurama prinudne naplate porezne obaveze, uz napomenu da se Sporazum za plaćanje duga u 36 rata odobrava bez garancije, jer U.G Fudbalski klub Sarajevo nema pokretne i nepokretne imovine kojom bi se moglo garantovati obezbjeđenje vraćanja, odnosno plaćanja nastalih neplaćenih poreznih obaveza.

I pored činjenice da dobavljač U.G Fudbalski klub Sarajevo ima dospjele a neizmirene obaveze u ukupnom iznosu od 1.943.389 KM, (za indirektno poreze nije dostavljeno) kao i da u ponudi nije dostavio i dokaze (izvršene uplate), kao nijedan oblik garancije da će se pridržavati sporazuma, prihvatanjem istih ne podrazumijeva i validan dokaz da je dobavljač ispunio obaveze regulisane članom 23. Zakona.

Komisija za provođenje postupka nabavke u Zapisniku sa drugog sastanka konstatovala je da ponuda ispunjava sve tražene formalno, pravne, tehničke i ekonomske uslove u skladu sa Pozivom za dostavu ponude. Međutim, izabrani dobavljač nije dostavio svu traženu dokumentaciju i to: Uvjerenje izdato od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH u cilju dokazivanja da je ispunio obaveze u vezi sa plaćanjem indirektnih poreza; uz Izjavu o načinu i rokovima plaćanja nije priložena i obavezna avansna garancija u vrijednosti avansa sa rokom važnosti ugovora +30 dana; Potvrdu nadležnog organa ne stariju od 3 mjeseca u cilju dokazivanja da nije bilo promjena u Registru udruženja, kao i da Udruženje nije brisano iz Registra.

I pored niza navedenih nepravilnosti sa dobavljačem U.G Fudbalski klub Sarajevo zaključen je ugovor, iako dobavljač nije dostavio garanciju za izvršenje Ugovora, čime je postupljeno suprotno članu 39. stav b) Zakona. U vezi s prethodnim pri realizaciji ugovora dobavljač se nije pridržavao člana 5. Ugovora, te ni naknadno nije dostavio avansnu garanciju. Naime, odmah po zaključenju ugovora 11.05.2010. godine, uputio je Zahtjev za isplatu ugovorenog iznosa bez avansne garancije, na osnovu čega je Generalni Direktor dao saglasnost za avansno plaćanje uz oslobađanje od obezbjeđenja avansne garancije.

2. Predmet ugovora: Nabavka koverata za mašinsko i ručno pakovanje za potrebe Službe Hibridna pošta; Izabrani ponuđač: »Koverta« d.o.o. Orašje; Ugovor zaključen 30.09.2010. godine; Iznos ugovora: 38.610 KM (sa PDV-om).

- Uprava Društva je donijela Odluku 02.08.2010. godine o poništenju otvorenog postupka sa objavljivanjem obavještenja, u kojoj je navedeno da zbog neispunjavanja kvalifikacionog uslova ponude ponuđača „Koverta“ d.o.o Orašje (ponuda na iznos 413.712 KM) i „Svjetlostštampa“ d.d. Sarajevo nisu prihvatljive za ugovorni organ. Nakon toga Glavni poštanski centar je kao nosioc posla uputio Upravi Društva zahtjev 04.08.2010. godine, u kojem je navedeno da je nabavku potrebno realizovati od određenog ponuđača „Koverta“ d.o.o Orašje, jer je on dobavljač koverata po postojećem Ugovoru i to putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci. Uprava je 10.08.2010. godine dala saglasnost na navedenu nabavku umanjene procijenjene vrijednosti (u odnosu na prvobitni postupak) i to do iznosa 35.000 KM bez PDV-a. Prema naprijed navedenom, ne može se potvrditi da su ispunjeni uvjeti za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, propisani Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim podzakonskim aktima.

Preporuka:

Postupke nabavki provoditi u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i vlastitim aktima.

5. KOMENTAR

U ostavljenom roku Uprava Društva je uz dopis broj: 01-14-2-7112/11-6 od 01.06.2011. godine, dostavila Komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja „JP BH Pošta“ d.o.o Sarajevo za 2010. godinu. U Komentaru su date primjedbe i dodatna pojašnjenja za određene konstatacije u nalazima i izraženom mišljenju.

Prihvaćeni su dokumentaciono opravdani dokazi i sve što je imalo realnu osnovu za korekciju uključeno je u Konačan Izvještaj. Za najveći dio navoda i konstatacija za koje nije bilo osnova, šire obrazloženje u kojem nisu prihvaćeni pojedini navodi i konstatacije iz Komentara, dato je u posebnom aktu, Pismu Upravi broj:06-9/11 od 13.06.2011. godine.

Voda tima

Rukovodilac Sektora za finansijsku
reviziju

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Dijana Šutalo, viši revizor za finansijsku reviziju, dipl.oec.

Član tima

Nidheta Mlivić, revizor za finansijsku reviziju, dipl.oec.