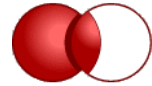




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA FBIH
SARAJEVO**



Ložišnička 3, 71100 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 014-1/05

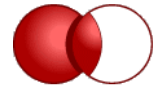
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2004. godine**

“JAVNOG PREDUZEĆA BH POŠTA “D.O.O SARAJEVO

Sarajevo, maja 2005. godine



FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 221 632, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

VLADI FBiH
FEDERALNOM MINISTARSTVU PROMETA I KOMUNIKACIJA
NADZORNOM ODBORU BH POŠTE SARAJEVO
UPRAVI BH POŠTE SARAJEVO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju Bilansa stanja Javnog preduzeća BH Pošta Sarajevo na dan 31.12.2004.godine, te s njim povezanog Bilansa uspjeha, Izvještaja o novčanim tokovima i Izvještaja o promjenama u kapitalu, prikazanih na stranicama od 1-4. Odgovornost za ove izvještaje snosi menadžment BH Pošte. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna FBiH ("Službene novine FBiH", br.48/99) i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila procjenu primjenjenih računovodstvenih politika te ocjenu značajnih procjena Uprave, kao i ocjenu ukupnog prikaza finansijskih izvještaja. Vjerujemo da nam naša revizija daje razumnu osnovu za naše mišljenje.
3. Kao što je navedeno u tački 5.4 ovog izvještaja, proces nabavke robe i usluga vršen je na osnovu internog akta. Primjena istog nije praćena u procesu nabavke od strane uprave. Posljedica toga da su u pregledanim slučajevima odabrani kao najpovoljniji ponuđači oni koji su skuplji od najniže ponude za isti kvalitet, jer su primjenu internog akta tako razumjele komisije. S obzirom na navedeno, iskazane transakcije u finansijskim izvještajima na datum ovog izvještaja nastale po osnovu ovakvog odabira najpovoljnijeg ponuđača ne mogu se potvrditi kao pravilne i u interesu preduzeća.
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Javnog preduzeća BH Pošta Sarajevo, u svim značajnim segmentima za godinu koja završava sa 31.12.2004. godine.
5. Bez daljne kvalifikacije našeg mišljenja mi skrećemo pažnju na:
 - Pravno lice je optuženo u parnicama u kojima se navodi narušavanje određenih prava po osnovu radnih odnosa, za šta se traže isplate finansijskih sredstava. Direktne rezultate ovoga nije moguće trenutno odrediti, niti se u finansijskim izvještajima može napraviti ikakvo rezervisanje za bilo koju obavezu.

- Preduzeće je pokrenulo proces rasčišćavanja iskazane imovine u finansijskim izvještajima vezano za utvrđivanje vlasništva, koja je uknjižena prilikom podjele preduzeća. Procesi traju dosta dugo, a ishodi isti nije moguće u ovom momentu procijeniti. Praksa je pokazala da je preduzeće gubilo imovinu u tim procesima, što se može dešavati i u budućem periodu.

Zamjenik Generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. ecc.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović dipl. ecc.

Bilans uspjeha

za godinu koja je završila 31.12 2004.godine

- u 000 KM -

	2004	2003
Prihodi od prodaje	65.850	58.946
Troškovi prodaje	(75.151)	(79.472)
Gubitak iz redovnog poslovanja	(9.301)	(20.526)
Prihodi od kamata	860	719
Kursne razlike,neto	(1.256)	(3.041)
Rashodi od kamata	(27)	(25)
Gubitak iz finansijskih aktivnosti	(423)	(2.347)
Prihodi od ostalih aktivnosti	21.712	25.797
Rashodi od ostalih aktivnosti	(7.183)	(4.185)
Dobit iz ostalih aktivnosti	14.529	21.612
Dobit prije poreza	4.805	-
Porez na dobit	1.442	-
Dobit za godinu	3.363	-
Gubitak za godinu	-	1.261

Potpisano za i u ime preduzeća od strane odgovornih osoba, dana 20.07.05 godine.

Bilans stanja

na dan 31. decembar 2004 godine

u 000 KM

	2004	2003
IMOVINA		
<i>Dugoročna imovina</i>		
Nekretnine, postrojenja i oprema	139.330	143.562
Ostala dugoročna potraživanja	178	277
Ulaganja	40.000	40.000
Dugoročna potraživanja	34.074	54.571
Depoziti kod banaka	14.465	15.979
Unaprijed plaćeni troškovi	388	806
	228.435	255.195
<i>Kratkoročna imovina</i>		
Zalihe	3.030	3.077
Ostala kratkoročna potraživanja	2.131	4.667
Potraživanja od kupaca	7.771	7.913
Kratkoročna razgraničenja	2.889	2.939
Novac u banci i blagajni	44.283	29.868
	60.104	48.464
UKUPNA IMOVINA	288.539	303.659
<i>Kapital i rezerve</i>		
Dionički kapital	245.579	245.727
Akumulirana dobit	3.363	1.113
Akumularani gubitak	-	(1.261)
	248.942	245.579
<i>Dugoročne obaveze</i>		
Dugoročna razgraničenja	30.513	50.262
	30.513	50.262
<i>Kratkoročne obaveze</i>		
Obaveze prema dobavljačima	1.900	1.538
Obaveze za poreze i doprinose	2.318	2.172
Ostale obaveze	3.492	3.333
Kratkoročna razgraničenja	1.373	775
	9.083	7.818
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE	288.538	303.659

Bilans stanja potpisan od strane ovlaštenih lica preduzeća dana 20.07.05 godine.

Izveštaj o promjenama na dioničkom kapitalu

Za godinu koja je završila 31. decembra 2004 godine

- u 000 KM

Opis	Dionički kapital	Akumulirana Dobit/gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31. decembar 2002 g.		3.487	246.727
Ostala povećanja vlasničkog kapitala		1.113	1.113
Gubitak za 2003 god. Smanjenje vlasničkog kapitala		(1.261)	(1.261)
		(1.000)	(1.000)
Stanje na dan 31. decembar 2003	245.727	(148)	245.579
Neto dobit za 2004		3.363	3.363
Pokriće gubitka	(148)	148	-
Stanje na dan 31.12 2004. god.	245.579	243.240	248.942

U 2003 godini preduzeće je na osnovu odluke Vlade Federacije izvršilo uplatu 1,0 milion KM na račun budžeta Federacije što je smanjilo dionički kapital za navedeni iznos.

Izvještaj o novčanim tokovima

za godinu koja je završila 31.decembra 2004 godine

- u 000 KM

Poslovne aktivnosti	
Dobit za godinu	3.363
<i>Ispravka za usklađenje dobiti za godinu sa neto novčanim tokovima iz poslovnih aktivnosti:</i>	
Amortizacija materijalnih i nematerijalnih sredstava	6.455
Gubitak od otuđenja materijalne imovine	24
<i>Promjene u sredstvima i obavezama:</i>	
Smanjenje zaliha	48
Smanjenje potraživanja	2.657
Smanjenje obračunatih prihoda	34
Smanjenje unaprijed plaćenih troškova	433
Povećanje obaveza	362
Povećanje ostalih obaveza	305
Povećanje obračunatih nefakturisanih troškova	9
Povećanje odloženih prihoda	589
Neto novac ostvaren u poslovnim aktivnostima	14.279
Investicijske aktivnosti	
Nabavka materijalne i nematerijalne imovine	(2.156)
Povrat kredita	30
Sufinansiranje od BH Telekoma i ostalo	22.011
Neto gotovina korištena u ulagačkim aktivnostima	19.885
Financijske aktivnosti	
Ostali tokovi- sufinansiranje BH Telekoma - smanjenje	(19.749)
Neto novac korišten u financijskim aktivnostima	(19.749)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	14.415
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	29.868
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	44.283

IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA BH POŠTA ZA 2004. GODINU

1. Uvod

Preduzeće je nastalo diobom JP PTT Saobraćaj BiH, na telekomunikacije i poštanski saobraćaj i u 100% vlasništvu je Federacije BiH. U sudski registar upisano je 08.01.2002 godine. U junu 2004. godine donesena je odluka o promjeni oblika, u društvo sa ograničenom odgovornošću. Preduzeće sada posluje pod nazivom «JP BH Pošta» d.o.o Sarajevo.

Osnovna djelatnost je obavljanje poštanskih usluga, na lokalnom, državnom i međunarodnom nivou. Djelatnost preduzeća je označena kao poseban interes za Federaciju. Oblast nije bila zakonski uređena sve do konca 2004 godine, kada je usvojen Zakon o poštanskom prometu Federacije. Preduzeće je radilo na osnovu ranije prakse rada i međunarodnih standarda iz poštanskog saobraćaja. U maju 2005 godine usvojen je i Zakon o poštama u BiH čime je stvorena zakonski okvir za rad.

BH Pošta je složena organizacija koja funkcioniše sa sedam centara pošta i Glavnom direkcijom koje posluje na području FBiH. Centri pošta smješteni su u Bijaču, Goraždu, Sarajevu, Tuzli, Travniku, Mostaru i Zenici, dok je generalna direkcija locirana u Sarajevu.

Preduzeće ima svojstvo pravnog lica te zbog toga iskazuje rezultate poslovanja kao cjelina, a svaki centar pravi interne obračune rezultata poslovanja.

U preduzeću je uposleno 2.289 radnika na dan 31.12.2004 godine.

Sjedište preduzeća je u Sarajevu, u ulici Kulina bana br.8.

2. Rezime

Ovo je druga uzastopna godina u kojoj Ured za reviziju budžeta/proračuna u Federaciji provodi reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti iskazanih iznosa u tim izvještajima sa propisima.

Ono što je različito i važno u odnosu na prethodnu reviziju istaći, jeste činjenica da je zaustavljen trend rasta troškova, posebno onih koji su od strane ovog Ureda prozvani sa aspekta efikasnosti trošenja i povezanosti istih sa poslovnim interesom preduzeća.

U revidiranoj godini (06.05.04) , promijenjen je generalni direktor. Sa istim je sklopljen menadžerski ugovor. Uz postavljenje je dobio pismeno zaduženje od resornog ministra da imenuje menadžment isključivo iz reda uposlenih i najkvalifikovanijih kadrova; preregistruje preduzeće u skladu sa Zakonom o privrednim društvima kao i da uradi novu unutrašnju organizaciju te smanji broj uposlenih u generalnoj direkciji. Svi poslovi su vezani za rok i to do 30.06.04 godine. Postavljeni rok nije ispoštovan, a nije bilo ni realno očekivati da se u tako kratkom roku završi sve navedeno. Najveći dio vremena potrošen je na ispunjenje postavljenih zadataka zbog čega menadžment nije imao dovoljno vremena za ozbiljnije organiziranje poslovnih procesa na čemu se otpočelo raditi početkom 2005. godine. U tom periodu, vršene su promjene osoblja na ključnim radnim mjestima te na nekim kao što su finansijski poslovi i više puta. Konačno postavljenje urađeno je početkom 2005 godine po novoj organizacionoj šemi te postavljeni su novi kadrovi na ključna mjesta koja čine menadžment preduzeća. Racionalizacija broja uposlenih u generalnoj direkciji nije urađena i teško je očekivati da će ista biti postignuta uopće jer je u prethodnom periodu u intervalu od godinu dana primljeno 206 radnika , a da takvo povećanje nije imalo oslonca u povećanju posla. Uprava će morati ozbiljno raspravljati kako o broju uposlenih, tako i o visini potrebnih sredstava za plaćanje rada i drugih davanja po osnovu rada. Početkom 2004. godine potpisan je Kolektivni ugovor između sindikata i Vlade Federacije u kojem su utvrđena prava uposlenih, a da pritom visina plata i naknada se ne veže za rezultate rada i ako preduzeće od osnivanja posluje sa gubitkom iz osnovne djelatnosti. Uprava će teško moći uraditi nešto

značajno na ovom dijelu prije nego što se provede racionalizacija broja uposlenih ili povećava zarađivanje od osnovne djelatnosti.

Preduzeće je iskazalo pozitivan rezultat poslovanja u 2004. godini u iznosu od 3,3 miliona maraka ali isti nije rezultat poslovanja preduzeća već prije svega promjene politike obračuna amortizacije (smanjena je stopa tog troška i svedena na minimalne stope iz Nomenklature). Finansijski mjereno to znači da su se troškovi amortizacije u 2004 godini smanjili za 4,7 miliona, sa 11,1 milion koliko su iznosili u prethodnoj godini. Uz to treba istaći i činjenicu da je zaustavljen trend rasta rashoda kod najvećeg troška a to je trošak uposlenih koji je zadržan na istom nivou kao i u prethodnoj godini kao i broj uposlenih.

Nije bilo značajnijih pomaka u obimu posla pa time i prihodu ovog preduzeća, a to znači da preduzeće i dalje posluje sa gubitkom iz osnovne djelatnosti. Pozitivnom rezultatu poslovanja doprinijelo je sufinansiranje BH Telekomu u iznosu od 20,0 miliona KM. Inače za prvih pet godina, nakon razdvajanja djelatnosti na poštansku i telekomunikacijsku, predviđeno je sufinansiranje pošta od strane telekomunikacija u ukupnom iznosu od 100 miliona KM od čega je do sada isfinansirano 70 miliona KM. Sufinansiranje će biti okončano u 2006.-oj godini, od kada se očekuje da preduzeće posluje pozitivno od svoje djelatnosti.

Uprava preduzeće očekuje da će sad nakon usvajanja Zakona o poštanskoj djelatnosti, odnosno njegovom implementacijom doći do većeg opsega poslova, a time i prihoda od osnovne djelatnosti. Podaci iz okruženja ne daju baš optimizma u ovoj procjeni ali je sigurno da usvajanje Zakona o ovoj djelatnosti je pozitivan korak jer će menadžment imati okvir za usmjeravanje strateškog planiranja.

Ono što je uprava propustila, a značajno je sa aspekta usklađenosti poslovanja sa ciljevima poslovanja i propisima koji se odnose na to poslovanje, jeste praćenje i podrška radu interne kontrole koja je dosta aktivno radila u revidiranom periodu ali nije odgovarajuće podržana od strane menadžmenta.

Ne reagujući na takve nalaze u smislu da im da obaveznost provedbe, uprava je propustila priliku da sebi olakša rukovođenje, a uposlenima stavi do znanja da se poslovanje mora odvijati na način kako je to propisano te da se realno mora izvještavati o istom na šta smo mi ukazali i prošle godine. Finansijske izvještaje revidirane godine smo ispravili u smislu realnog iskazivanja prije svega imovine, za 3,9 miliona KM. Korigovani izvještaji su objavljeni na stranicama ovog izvještaja i isti su potpisani od strane odgovornih lica u preduzeću na dan 20.07.05. godine.

Pred upravom i Nadzornim odborom stoji obaveza implementacije novog Zakona o javnim preduzećima koji je propisao pored ostalog i obavezu uspostave interne revizije kao i odgovornost uprave za okruženje u kojem će ista raditi.

Zakonom se posebno naglašava obaveznost praćenja primjene zakonskih i vlastitih pravila, u nabavkama roba i usluga. Nepraćenje procesa nabavke, odnosno kontrole primjene vlastitih akata na te procese, ilustrirali smo u našem izvještaju iz čega se vidi da je praćenje i kontrola ovih procesa doista potrebna jer se štede sredstva i dobiva potreban kvalitet.

3. Cilj i obim revizije

Cilj ove revizije bio je da se ocijeni adekvatnost poduzetih mjera od strane uprave preduzeća sa ciljem ostvarenja postavljenih ciljeva, realnost finansijskih izvještaja, pouzdanost računovodstvenih evidencija kao i usaglašenost finansijskih transakcija sa propisima.

Ispitali smo procese vezane za imovinu, potencijalne događaje, interna akta o nabavci i njihovu primjenu, ključne troškove iskazane u finansijskim izvještajima, kao što su procesi vezani za prijem i isplatu ličnih primanja uposlenim.

Odabran je uzorak transakcija da bi se utvrdilo da li sistem kontrola funkcioniра adekvatno i da li je kao takav pouzdan.

U slučajevima gdje smo našli dovoljno dokaza da sistem kontrola nije pouzdan da generira pouzdane podatke, ili da se mjere kontrole zanemaruju, dalje testiranje je obustavljeno.

Ograničili smo vremenski okvir naše revizije na 2004. godinu. Isto tako nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja i utvrdili svako područje gdje se može pojaviti greška, niti smo ispitivali sve transakcije jer su nam resursi i vrijeme ograničeni. Reviziju provodimo drugi put i provodićemo u buduću zbog čega je vršena selekcija područja prema značajnosti. Ispitivanje finansijskih transakcija rađeno je najviše u Generalnoj direkciji, ali su obuhvaćene i pojedine transakcije i za Centre pošta kao što je: Bihać, Sarajevo, Zenica, Travnik i Mostar. To znači da one koje su ispitivane prije svega su cijenjene sa aspekta dozvoljenih ili primijenjenih postupaka ovlaštenih lica.

Oblastima kao što su podrška radu interne kontrole, provjeri iskazane imovine, načinu na koji je vršen odabir najpovoljnijeg ponuđača i kontrola nad pojedinim vrstama troškova i imovine data je veća značajnost u odnosu na druga.

4. Prethodne revizije

Ured za reviziju budžeta/proračuna u Federaciji BiH, drugu godinu uzastopno vrši reviziji finansijskih izvještaja BH Pošte. Fokus ove revizije je 2004. godina kao i implementacija preporuka datih u izvještaju za 2003. godinu.

4.1. Postupanje po preporukama Ureda

Izvještaj o provedenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2003. godinu, dostavljen je klijentu koncem septembra mjeseca 2004. godine. Date su menadžmentu preporuke od strane našeg ureda, za otklanjanje nedostataka u poslovanju i izvještavanju.

Zaustavljen je trend rasta troškova, posebno onih koje smo označili upitnim sa aspekta poslovnog interesa preduzeća.

Implementacija naših preporuka nije izvršena u cijelosti, prije svega u dijelu preporuka koje se odnose na internu kontrolu. Za to postoje, objektivni razlozi ali i subjektivni.

Objektivno sve preporuke koje su se odnosile na planiranje i radnje koje prethode predlaganju i usvajanju planova rada i potrebnih sredstava za realizaciju tog plana, su radnje koje su prošle prije okončanja naše revizije. Dio preporuka koje se odnose na uređenje procesa kod prodaje, fakturisanja, naplate i ispravke potraživanja, pokrenutu su u 2005. godini. Popisi i procjenjivanje iskazane imovine djelimično je ispoštovan, a ovisan je isključivo od rada uposlenih dakle struke a ne okruženja. Uprava ovo obrazlaže nedostatkom vremena jer je sve potencijale usmjerila na realizaciju postavljenih zadataka od strane resornog ministarstva. Pored toga u tom periodu vršene su promjene ključnih kadrova.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Upravljanje i rukovođenje

Upravljanje preduzećem je u nadležnosti države, odnosno Parlamenta Federacije koji je osnivač i vlasnik. On je svoja upravljačka prava shodno zakonskim propisima prenio na Vladu Federacije BiH odnosno resorno ministarstvo (Federalno ministarstvo za promet i komunikacije). Resorno ministarstvo upravljačku funkciju vrši preko Upravnog/Nadzornog odbora, kojeg imenuje i razrješava. Na taj način država ima direktnu kontrolu nad poslovnim i finansijskim politikama.

Upravljanje u BH Pošti tokom revidirane godine vršio je Upravni i Nadzorni odbor. Razlog tome je preregistracija preduzeća u društvo sa ograničenom odgovornošću te shodno Zakonu o privrednim društvima izvršeno je preimenovanje upravnog organa u Nadzorni odbor što je učinjeno 10.11.2004. godine. Do tada upravljačku funkciju vršio je Upravni odbor. Preduzeće je u januaru mjesecu 2004. godine bilo bez organa upravljanja jer ga nije imenovalo resorno ministarstvo.

Funkciju članova Upravnog/Nadzornog odbora kojeg je imenovalo resorno ministarstvo obavljali su i obavljaju isti ljudi, dakle izvršeno je samo preimenovanje bez ponovnog izbora.

Članovi Nadzornog odbora su dva uposlena iz BH Pošte što nije eksplicite zabranjeno po zakonu koji utvrđuje krug lica koja ne mogu biti predsjednik i član Nadzornog odbora, pri čemu se ne utvrđuju opšti niti postavljaju posebni uslovi za imenovanja predsjednika i člana Nadzornog odbora. Ovo

pitanje treba urediti Statutom društva. Statut BH Pošte nije uredio ovo pitanje nego je preuzeo zakonska rješenja iz člana 260. Zakona o privrednim društvima. U obrazloženju tog člana stoji da se ne bi trebali birati zaposlenici iz društva u Nadzorni odbor istog, zbog konflikta u odnosima sa upravom. Da uposleni ne mogu biti članovi Nadzornog odbora navedeno je u primjeru statuta koji je objavljen u službenim glasilima ,a vezano za implementaciju važećeg Zakona o javnim preduzećima.

Nadležno ministarstvo je izvršilo izbor na način kako je to opisano i na njemu je da o ovome povede računa jer je ono dalo saglasnost na Statut preduzeća koji bi pobliže trebao urediti ovo pitanje.

Isto tako čl.-om 30 Statuta je rečeno da se između članova Nadzornog odbora i društva pojedinačno zaključuju ugovori o angažmanu u kojem se pored prava i obaveza koja proističu po osnovu funkcije člana Nadzornog odbora uređuju i pitanje visine naknade kao i ostala materijalna davanja u skladu sa rezultatima rada.

Prema tom ugovoru koji je označen kao poslovna tajna, članu Nadzornog odbora pripada mjesečna novčana naknada u visini prosječne plaće u preduzeću, isplaćene za prethodni mjesec. Pored toga ugovorom je rečeno da članu Nadzornog odbora **pripadaju i naknade u skladu sa opštim aktima društva i zakonom.** Koja to prava pored naknade još pripadaju članovima Nadzornog odbora nije precizirano. Mi smo uočili da se članovima Upravnog/Nadzornog odbora isplaćuju ograničeni troškovi mobitela i to na osnovu odluke koju je donio generalni direktor.

Osnov ovih troškova po nama je **upitan** jer ovo je neuređeno pravo o kome treba raspraviti uprava sa pravnom službom. Nadzorni odbor treba da reguliše sa vlasnikom kapitala svoja prava, a ne upravom, koja je izvršni organ upravljačkog organa. Isto tako potrebno je razjasniti troškove mobitela koji se plaćaju članovima Upravnog odbora koji su iz reda uposlenih i po osnovu članstava u Nadzornom organu i po osnovu funkcije u preduzeću koju imaju.

Tokom 2004. godine usvojen je novi Pravilnik o radu sa sistematizacijom, organizacijom i plaćama i drugim primanjima uposlenih po osnovu rada. Akta su rađena zbog toga što je izvršena preregistracija preduzeća tako da je to više usaglašavanje sa propisima nego što je u dijelu sisitematiziranih radnih mjesta nešto bitnije urađeno. U novoj sistematizaciji nema sintetičkog pregleda iz kojeg bi se mogao vidjeti predviđeni broj uposlenih, a u prošloj je taj broj bio 4.458. I dalje je sistematizacija ostala takva da sistematizira broj radnih mjesta prema nivoima pošta. Ona nije naslonjena na potrebno radno vrijeme za izvođenje pojedinih operacija što je manjkavost iste. Na ovaj način zasnivanje radnog odnosa za novouposlene i njihovom potrebom bez pokazatelja koji pokazuju povećanje posla može dovesti do prijema koji nije odraz potrebe i kvalitete rada.

Po nama postoji rizik da se usvoje ovakva akta iz razloga što je na takav način prethodni menadžment samo u periodu od godinu dana primio 206 radnika. Takva mogućnost postoji i sada jer bitno nije ništa promijenjeno u aktima koja to omogućavaju. Prema članu 5. Pravilnika o radu zasnivanje radnog mjesta treba samo detaljno obrazložiti kao nepochodno. Ovlašteno lice može ako hoće da raspiše i objavi javno potrebu za novim radnim mjestom. Ovakvim rješenjem preduzeće može biti izloženo riziku neadekvatnog prijema radne snage po broju, znanju i struci.

Zbog toga mislimo da je potrebno dodatno zatražiti od uprave preciziranje Pravilnika kojeg usvaja Nadzorni odbor, da jasno utvrdi kriterije zapošljavanja vezujući ih za povećanje poslova i prihoda, a ne da se ostavi na «detaljno obrazloženje» kako sada stoji u Pravilniku.

Rukovođenje preduzećem povjereno je generalnom direktoru koji je na ovu funkciju imenovan od strane Upravnog odbora 06.05.04.god. uz saglasnost resornog ministra. Zaključen je ugovor o međusobnim pravima i obavezama i ovlaštenjima dana 16.11.2004. godine između Nadzornog odbora i generalnog direktora sa primjenom od 06.05.04 godine.

To znači da je menadžerski ugovor retroaktivno primijenjen u dijelu materijalnih prava koja obuhvataju plaću i druge naknade iako preduzeće u tom peridu nije bilo društvo sa ograničenom odgovornošću.

Ugovor nije precizirao iako je menadžerski koja je odgovornost ili posljedice za neispunjavanje planom utvrđenih poslovnih rezultata. Predviđeno je pravo na posebnu nagradu koji iznos utvrđuje Nadzorni odbor u skladu sa ukupnim poslovnim rezultatima društva.

Preporučujemo

Organima upravljanja i rukovođenja svako iz svoje nadležnosti, više angažovanja na uređenju nejasno utvrđenih prava na osnovu kojih nastaju finansijske transakcije čime bi doprinijeli transparentnijem radu.

Isto tako preporučujemo da se jasno razgraniče ovlaštenja između Nadzornog odbora i generalnog direktora preduzeća kako bi se uredio osnov za eventualno donošenje potrebnih odluka.

5.2 Prihodi

Osnovni prihod ostvaruje se od pružanja poštanskih usluga u unutarnjem i vanjskom prometu. Cijene usluga predlaže organ upravljanja na koje saglasnost daje resorno ministarstvo. Na taj način prihod preduzeća iz navedenog osnova je u direktnoj ovisnosti od dogovora, a ne od tržišta.

Uporedni podaci iskazanog ukupnog prihoda za prethodnu i revidiranu godinu je:

	2004	2003
ukupan prihod	89.797.587.-	86.662.244.-
struktura je:		
pružene usluge u zemlji	62.180.183	55.496.494
pružene usluge u inostranstvu	2.390.721	2.452.870
vrijednost prodate robe u zemlji	972.113	668.649
vrijednost prodate robe u inostranstvu	306.537	27.749
prihodi od ulaganja	-	17.202
prihodi od finansiranja	: 2.236.045	1.919.748
prihodi od ostalih aktivnosti	21.711.986	25.779.505

Najznačajniji prihod je iz osnovne djelatnosti. U ostalim prihodina sadržana je subvencija od BH Telekoma u iznosu od 20 miliona maraka.

Prihod je iskazan u skladu sa računovodstvenim standardom.

Međutim povezani procesi za ciklus prodaje usluga i pritičanje novčanih sredstava u preduzeće od evidentiranog prihoda nisu još uvijek uređeni internim pravilima. Zbog nepostojanja ovih pravila teško je ocijeniti da li je administracija BH Pošte poduzela sve potrebne radnje koje bi obezbijedile da sredstva od izvršenih usluga pritiče u preduzeće te da se zaštiti ova imovina od bilo kakvih gubitaka. Nama su predočena dokumenta za rješavanje jednog dijela dospjelih potraživanja ali se tu radi o potraživanjima starim više godina.

Da bi uprava postigla razumnu sigurnost da se poduzimaju potrebne radnje od strane uposlenih potrebno je da uredi ove procese svojim pravilima i da ih nadzire. Uvođenje pravila postupanja u izvođenju poslovnih procesa je obaveza uprave, a to vezano za navedene procese znači uređenje naplate pruženih usluga, utuženje i procijenjivanje naplate koncem godine.

Računovodstveni propisi su propisali da se na grupi računa (21-kratkoročna potraživanja) iskazuju samo potraživanja sa rokom dospjeća do 12 mjeseci, koja proizilaze iz poslovnih odnosa. Preko tog roka na datum bilansa, preduzeće treba urediti kako će ista iskazivati jer ona više nisu kratkoročna. Dobra praksa vezana za navedeni i propisani način iskazivanja bi bila da se sva potraživanja starija od godinu dana ispravljaju na teret rezultata poslovanja čime se zadovoljava propis a realnije iskazuje rezultat poslovanja.

U toku revizije predočen nam je pismeni akt, vezano za uređenje navedenih procesa. Zaduženi član uprave za ova pitanja procjenjuje da će najkasnije do konca 2005. godine ovo područje biti uređeno. Mi smo predlagali i u prethodnoj reviziji uređenje ovog područja, te uvažavajući činjenicu da se tek početkom 2005. godine ekipirala nova uprava i da je baš na ovim poslovima bilo više puta promjena čeonih ljudi mislimo da je realno ocijenjeno vrijeme nephodno za usvajanje novih pravila rada. Zbog toga :

Predlažemo

Da uprava da značaja pokrenutim procesima i da u predviđenom roku okonča sva nephodna usaglašavanja kako softverska tako i knjigovodstvena.

5.3 Rashodi

Iskazani su u ukupnom iznosu od 84.992.965 KM. Komparativni podaci za revidiranu i prethodnu godinu su:

	2004.god	2003.god
ukupni rashodi	84.992.965	87.923.721
struktura je:		
Troškovi prodaje	75.150.637	79.472.129
Rashodi od finansiranja	2.659.817	4.267.010
Ostali rashodi	6.799.060	4.062.737
Vanredni rashodi	383.451	121.845

5.3.1. Prijem i troškovi radne snage

Najveći pojedinačni trošak BH Pošta su: troškovi uposlenih za koje je u revidiranoj godini isplaćeno 52.228.626 KM, od čega na plaće i naknade plaća uposlenim otpada 44.306.661 KM, a ostatak od 7.921.965 KM su naknade uposlenim po osnovu rada (topli obrok, regres i prijevoz).

Troškovi čine 61,4% ukupnih troškova, te zbog toga trebaju biti pod pojačanom kontrolom uprave. Predstoji ozbiljno analiziranje ovih troškova. Prosječna bruto isplata po uposlenom iznosi 22.817,22 KM na godišnjem nivou.

Komparativni podaci prethodne i revidirane godine su:

	2004.god.	2003.god.
plate,porezi i doprinosi	44.306.661	44.363.738
ostali troškovi uposlenih	<u>7.921.965</u>	<u>7.716.295</u>
ukupno	52.228.626	52.080.033

Na primanja uposlenih obračunati su i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa propisima. Troškovi radne snage iskazani su u skladu sa računovodstvenim standardima i pravilima za ovu oblast.

Na visinu istih utječu akta koja regulišu pravila o radu, organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta i Kolektivni ugovor. Navedena akta su u nadležnosti Nadzornog odbora preduzeća osim kolektivnog ugovora, što znači da isti ima presudnu ulogu u određivanju broja uposlenih i načinu upošljavanja, a time i na visinu troškova.

Ugovorena prava po kolektivnom ugovoru za ovu branšu je potpisala Vlada Federacije sa predstavnicima sindikata te po tom osnovu direktno učestvovala kao poslodavac, u određivanju visine ovih troškova. Ta prava su široko utvrđena i u odnosu na radnike u proizvodnim organizacijama iz državnog sektora daleko povoljnija.

Kako dugo će preduzeće moći da isplaćuje ove troškove s obzirom da posluje sa gubitkom iz osnovne djelatnosti nije procijenjivano.

Pored toga uprava se suočava sa naslijeđenim stanje iz ranijeg perioda vezano za radnu snagu koja je prilikom podjele pripala ovom preduzeću. Prema podacima dobivenim od zaduženih službi 16,2% uposlenih radi na radnim mjestima sa višom stručnom spremom od one koju stvarno imaju. Takvih ima 371. Gotovo 50% odnosi se na poštunoše (178) koji su zapravo zatečeni na tim radnim mjestima. Međutim ima rasporeda i na druga radna mjesta. Pravilnikom o radu data im je mogućnost da završe školu u određenom roku, što je produženo u 2005. godini sa 30.09.05 u najvećem broju slučajeva, a pojedinačno određeno u ugovoru u radu poslije čega će biti raspoređeni na radna mjesta sa spremom koju imaju.

Sušтина svega da se isplaćuju veći troškovi radnicima koji primaju veću platu od one koju bi primali da su raspoređeni na radna mjesta u okviru svoje spremlje ali takvih radnih mjesta nema dovoljno.

Procjenu visine ovih troškova teško je uraditi ali s obzirom da se radi o pozamašnom broju uposlenih 16,2% sigurno je da se po tom osnovu troši značajnija suma novca.

Tokom 2004. godine nije bilo novog zapošljavanja, međutim zahtijevana racionalizacija broja uposlenih od strane resornog ministarstva je problem naslijeđen iz prethodnog perioda i rješavanje će zahtijevati duži period od traženog.

Uprava je svjesna postojećeg stanja i poduzela je i poduzima korake da se postojeće stanje prevaziđe i tom smislu je donijela podsticajne mjere vezano za prijevremeno penzionisanje uposlenih i uglavnom se oslanja na smanjenja po tom osnovu. Razlog radikalnijem potezu je teška ekonomska situacija u okruženju.

Skrećemo pažnju upravi i Nadzornom odboru:

Da prema novom Zakonu o JP u FBiH, uprava je nadležna za zapošljavanje i otpuštanje zaposlenih u skladu sa postupcima utvrđenim u internim aktima te važećim zakonom, a Nadzorni odbor za pripremu poslovnika kojeg usvaja Skupština.

5.4. Izbor dobavljača

Preduzeće je obveznik primjene Uredbe koja reguliše proces nabavki, izvođenje radova i usluga od 23.02.2003. godine. Na osnovu iste preduzeće je uredilo svojim aktom postupak nabavke, koji je usvojen prema propisanoj proceduri. Izmjene pravilnika o nabavci vršena je više puta, a zadnji izmjena urađena je početkom 2005. godine radi Zakona o javnim nabavkama koji je stupio na snagu 10.01.2005 godine.

Fokus naše revizije u ovom području bila je implementacija internog akta o izboru najpovoljnijeg ponuđača od strane komisija kao i kontrolni postupci koji se primjenjuju pri realizacije robe od izabranog ponuđača. Provjeru smo izvršili na uzorcima nabave roba za potrebe preduzeća, te obustavili istu tamo gdje smo dobili dovoljno podataka da se radi o sistemu rada.

Utvdili smo:

- a) **Da su komisije kod odabira najpovoljnijeg ponuđača koristile interni akt o nabavci. Da implementaciju istog nije kontrolisala uprava. Posljedica toga je da su odabrani ponuđači kao najpovoljniji oni koji su skuplji za cca 10% od najniže ponude za isti kvalitet. To se desilo zbog toga što su komisije razumjele i tako primijenile interni akt u dijelu koji se odnosi na metod bodovanja kriterija za odabir najpovoljnijeg ponuđača. Naime, komisija je utvrdila redoslijed značajnosti kriterija ali prilikom davanja bodova svaki utvrđeni kriterij iza prvog vrednovan je isto, tako da utvrđena hijerarhija nije imala smisla dapače po njoj su dobili posao oni koji to ne bi trebali dobiti da se umanjivala vrijednost boda svakog slijedećeg kriterija. Pored toga pod načinom plaćanja komisija je uzimala u obzir rok plaćanja na osnovu čega se desilo da je izabrani ponuđač koji je dao najduži rok plaćanja, koji usput rečeno nije bitan za preduzeće jer se radi o likvidnom klijentu koji svoje obaveze izmiruje gotovo uvijek u roku, ali je zbog toga dobio posao ponuđač koji je po svemu drugom isti osim što je skuplji za cca 10% u odnosu na ponuđača koji je najjeftiniji za traženi kvalitet. Zbog toga su isplaćena veća sredstva od potrebnih, a time su veći troškovi poslovanja. Procjenu iznosa sredstava nismo utvrđivali jer bi to imalo smisla samo da se pregledaju sve nabavke. Ocijenili smo značajnijim, s obzirom na postavljeni cilj revizije, ukazati na to šta se može desiti ako se ne prati implementacija vlastitih akata. Predsjednici komisija smatraju da su pravilno radili i u skladu sa internim aktom i ako su sami uvidjeli nelogičnosti kod bodovanja kriterija, a predstavnik pravne službe smatra da interna pravila nisu bila smetnja da se odabere najbolji i po cijeni i po kvalitetu te da je ostavljeno dovoljno mogućnosti komisijama putem određivanja kriterija da se odabere najpovoljnija ponuda. Mi smo obustavili uvid poslije provjere rada komisija kod tri dobavljača sa više lotova, iz razloga što je daljnje ispitivanje neracionalno jer se radi o metodu rada koji su primjenjivale sve komisije.**

- b) Kod realizacije roba od izabranog ponuđača, utvrđena su odstupanja kod naziva pojedinih artikala koji su navedeni u fakturi od onih koji su u originalnoj ponudi na osnovu koje je izvršen izbor konkretnog dobavljača. Odstupanja su utvrđena kod tonera za koje se isplaćuju značajna sredstva. Isporučena roba po cijeni je odgovarajuća ali je pod drugim nazivom što može značiti i drugi kvalitet. Obaveza je ponuđača da isporučuje onakve robe kakve je ponudio u tenderskoj dokumentaciji jer je na bazi takve ponude izabran. Obaveza kupca je da kontroliše isporučenu robu i prihvati istu ako je u skladu sa ugovorenim. Odstupanja od ugovorenog naziva roba, mogu značiti da se dobio niži kvalitet od ugovorenog te da se nije dobila prava vrijednost za isplaćeni novac.

Na osnovu naprijed navedenog utvrđeno je da uprava preduzeća nije aktivno učestvovala u implementaciji akta o nabavci, a posljedica toga je metod rada od strane komisija sa rezultatom kojeg smo naprije naveli. Kontrola u preduzeću je neophodna upravo zbog toga da se uprava uvjeri da li se ostvaruju postavljeni ciljevi poslovanja, kako se provode usvojena akta, kakve rezultate daju, da li ta akta razumije osoblje koje će ih provoditi. Da bi se postiglo razumno uvjerenje u pravilnost postupanja kod navedenih procesa:

Preporučujemo:

Da uprava u budućem periodu aktivno učestvuje u kontroli provođenja važećih zakona, pravilnika i drugih propisa vezanih za izbor i realizaciju ugovora izabranih ponuđača. Skrećemo pažnju na novi Zakon o javnim preduzećima u kome je to posebno naglašeno kao dužnost uprave za čije neispunjenje je propisana i kazna.

5.5 Zaštita imovine

Ukupna imovina iskazana je u vrijednosti od 288.539 hiljada maraka. Na dugoročnu imovinu odnosi se 228.435 hiljada maraka a kratkoročnu 60,1 milion KM. Prilikom podjele preduzeća na telekomunikacije i poštansku djelatnost izvršeno je uknjižavanje imovine prema diobnom bilansu ali ni tada ni sada ta imovina nije dokraja raščišćena. Postoji imovina koja se koristi zajednički te sporna imovina za koju su pokrenuti sudski procesi. Preduzeće je uvelo registar nekretnina koji se vodi u pravnoj službi generalne direkcije. Prema dokumentaciji kojom raspolažemo potrebno je da uprava da veći značaj ovim procesima te da obaveže sve organizacione dijelove preduzeća na provedbu postupka dokazivanja vlasništva, te da uvede obavezno praćenje i informisanje.

5.5.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Ova imovina iskazana je sa 31.12.04 godine u iznosu od 139.330 hiljadu maraka u čemu je najveća vrijednost u građevinskim objektima, čak 82,5% iskazane vrijednosti.

Popis imovine rađen je sa izvještajnim periodom. Moramo istaći naša zapažanja o izvršenom popisu. Prije svega Elaborat o popisu smatramo manjkavim jer iz njega nije vidljivo kojom to imovinom raspolaže preduzeće i u kojoj vrijednosti. Iz istog se ne vidi koliko je preduzeće platilo za tu imovinu, koliko je otpisalo i kolika je preostala vrijednost. Elaborat za organe upravljanja je urađen tako da se iznosi samo ono što se predlaže za otpis sa stavom Centralne komisije da li to treba otpisati ili ne. Centralna popisna komisija treba daleko više raditi sa komisijama na terenu kako bi se što kvalitetnije obavio popis i detaljno obrazložilo stanje imovine a pogotovu razlozi otpisa pa tek nakon toga predložiti upravi za raspravu i potrebnu procjenu. Uprava treba veći značaj dati popisu imovine iz razloga što je ista odgovorna za realno iskazivanje iste u finansijskim izvještajima.

Promjene koje su se dešavale na nekretninama i postrojenjima tokom revidirane godine ilustrujemo slijedećim finansijskim pokazateljima.

knjigovodstvena vrijednost po trošku sa 01.01.04.godine	218.632
akumulirana ispravka vrijednosti 01.01.04 godine	(75.070)
Povećanje imovine tokom revidirane godine	8.587
Prijenos imovine sa pripreme u upotrebu	(3.973)

Prijenos imovine sa/na van upotrebu sa korigovanim otpisom	(394)
Otpis	(249)
Smanjenje vrijednosti opreme u upotrebi	(1.733)
Amortizacija perioda sa korigovanim otpisom	(6.470)
Sadašnja vrijednost stalnih sredstava sa 31.12.2004. godine	139.330

5.5.2.Ulaganja

U knjigovodstvenim evidencijama iskazano je dugoročno ulaganje odnosno imovina u iznosu od 40 miliona maraka, što se zapravo odnosi na plasirana sredstva Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija tokom 2001. godine, na ime učestvovanja u finansiranju izgradnje autoceste Sarajevo – Jošanica. Osnov za plasman ovih sredstava je sklopljeni ugovor između JP PTT Sarajevo i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. Ugovorom je predviđeno da JP PTT ili njegov pravni slijednik ima pravo regresa ovih sredstava od pravnog lica koje bude ovlašteno da upravlja izgrađenom cestom. Za regulisanje ovih prava mora se sklopiti poseban ugovor. Do sada pravno lice nije poduzimalo nikakve korake za regulisanje svojih prava iz navedenog ugovora, osim što je tokom 2003. godine zatražilo i dobilo pismenu potvrdu da su sredstva primljena u navedenom iznosu.

Preporučujemo

Menadžmentu da je potrebno pokrenuti proces rješavanja ovog ulaganja putem resornog ministarstva, jer je zakonom osnovana Direkcija za ceste a time bi mogli biti ispunjeni uslovi da se pristupi sklapanju posebnog ugovora.

6. Sudski sporovi

Budući događaji koji mogu imati značajnijeg uticaja na finansijske izvještaje su sudski sporovi u kojima je preduzeće tuženo ili je ono tužilo. Informaciju o tome smo dobili na naše traženje iz koje se vidi da takvih sporova ima u značajnom iznosu kako po broju tako i po iznosu.

Prema tim podacima, preduzeće je **tuženo od** :

- strane pravnih lica u 12 slučajeva u vrijednosti od 318.717 KM,
- strane fizičkih lica u 37 slučajeva čija vrijednost iznosi 657.425 KM

Preduzeće je **pokrenulo tužbe** :

- protiv pravnih lica u 194 slučaja čija vrijednost iznosi 3.506.458 KM
- te protiv fizičkih lica 4 slučaja čija vrijednost iznosi 14.468 KM

Provjerili smo osnov sudskih sporova pokrenutih protiv preduzeća, kod fizičkih lica u Direkciji Bihac na koju otpada 33,8% ukupnih sporova u vrijednosnom smislu. Najveći dio sporova datira još iz vremena zajedničkog preduzeća (JP PTT) i odnose se na sporove po osnovu radnog odnosa. Sporovi traju godinama a pravници ne mogu predvidjeti ishod jer dosadašnje iskustvo govori o neujednačenoj praksi sudskih odluka. Zbog toga se ne planiraju posebno sredstva za ove namjene.

Gotovo identična situacija je u Direkciji Travnik, koja je na prvom mjestu po vrijednosti sporova, a procentualno to iznosi 34,4%.

Od pokrenutih sporova od strane preduzeća protiv pravnih lica, najveći iznos odnosi se na spor koji vodi Generalna direkcija za naplatu potraživanja iz 1997 godine. To su naslijeđene u podjeli, kratkoročne pozajmice date Željeznicama Federacije BiH. Uprava u ovom slučaju vodi i razgovore o načinu rješenja ovih potraživanja.

Uprava nije tražila informaciju ni raspravljala o navedenim sporovima osim u jednom slučaju, ali je raspravljano o pojedinačnim problemima i aktivno učestvovala u rješavanju pred sudovima. Izravne zaduženosti za ove poslove u generalnoj direkciji nema.

Nakon provedene revizije i dokumentacione osnove koju imamo, cijenimo ovo područje značajnim u poslovanju ne samo zbog finansijskih veličina, nego i zbog toga što redovno informisanje uprave, pojačava direktnu odgovornost onih koji su za to zaduženi. Pored toga rasprava je potrebna da se vidi

ko i zašto je propustio da uradi neku radnju zbog koje sada preduzeće može doći u situaciju da isplaćuje sredstva. Zbog toga,

Predlažemo upravi:

Da uvede obavezno praćenje i informisanje o sudskim sporovima prije svega u direkcijama te da iste obaveže na redovno praćenje i izvještavanje. Uprava treba procijeniti kada i kako će informisati organe upravljanja preduzećem.

7. Interna kontrola

JP BH Pošta ima organizovanu unutrašnju kontrolu kao posebnu službu u okviru Generalne direkcije. Ista radi na osnovu Pravilnika o radu službe unutrašnje kontrole kao jedinstvene organizacione jedinice za preduzeće. Zadatak ove službe je da vrši stručne poslove inspekcijskog nadzora **o primjeni propisa**, utvrđivanje propusta i nepravilnosti u obavljanju djelatnosti preduzeća. Služba je za svoj rad odgovorna generalnom direktoru. U njoj rade tri uposlenika od predviđenih šest. Ekipiran je sastav uposlenih tako da se pokriva područje finansija, sigurnosti i poštanskog saobraćaja.

Osooblje nije posebno educirano za ove poslove. U 2005. godini došlo je do kadrovske promjene na čelu ove službe.

Na osnovu dokumentacije kojom raspolažemo i provedene revizije na osnovu koje smo ocjenjivali pouzdanost i sposobnost interne kontrole koliko je sposobna da spriječi i otkrije pogreške u finansijskim izvještajima, uvjerali smo se da je ista uočila dosta propusta kod transakcija u knjigovodstvenim evidencijama tokom 2004. godine i predlagala način kako da se otklone iste.

Međutim nalazi nisu podržani od strane uprave i dobar dio njih nije proveden. Zbog izostanka aktivnog učesća uprave izostali su i rezultati rada ove službe.

Uprava nije čak ni raspravljala o tim nalazima što nije dobro za poslovanje preduzeća, a ni za nju samu. Da su provedene radnje koje je predlagala interna kontrola dobar dio naših primjedaba na finansijske izvještaje 2004. godine zbog čega su i vršene ispravke, bi bio otklonjen, a izvještavanje o finansijskom stanju i položaju značajno realnije.

Smisao postojanja unutarnje kontrole prije svega je da služi rukovodnim strukturama da se osigura od rizika nepropisnih i neodgovarajućih radnji koje mogu imati posljedice na efikasnost izvođenja poslovnih operacija, zakonitosti u izvršavanju planiranih operacija kao i pouzdanost u izvještavanju.

Gotovo sve je isto napisano i u prethodnom našem izvještaju o provedenoj reviziji finansijskih izvještaja 2003. godine, vezano za ocjenu rada interne kontrole ali se malo toga promijenilo.

Uprava kao razloge nepostupanja po našim izvještajima ističe vrijeme u kojem je primljen isti (septembar 2004.), česte izmjene rukovodećih kadrova, rad na preregistraciji preduzeća uz koju je išlo i izmjena akata, za šta je sve bilo potrebno vrijeme i ljudi a što im je bio ograničavajući faktor. To obrazloženje dosta ima uporišta ali ne sasvim u dijelu interne kontrole koja funkcioniše dosta dugo kod ovog klijenta i koju je bilo potrebno samo podržati u provođenju uočenih propusta.

Zbog toga :

Mi vam ponovo skrećemo pažnju na obavezno aktivno učesće uprave i Nadzornog odbora u kontroli provođenja važećih zakona, pravilnika i drugih propisa u javnom preduzeću, što je posebno navedeno u sad važećem Zakonu o javnim preduzećima.

8. Komentar

U ostavljenom roku Uprava Preduzeća se očitovala na revizorski izvještaj, prihvatajući bez primjedbi date preporuke.

Viši revizor

Ismeta Junuzović