



**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU
„JP BH POŠTA“ SARAJEVO**

2019.

Broj: 01-02-09-11-4-1960-6/19

Sarajevo, august 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1	BILANS USPJEHA	10
7.1.1	Prihodi	10
7.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
7.1.1.2	Finansijski prihodi.....	11
7.1.1.3	Ostali prihodi i dobiti	11
7.1.2	Rashodi.....	11
7.1.2.1	Poslovni rashodi.....	11
7.1.2.2	Finansijski rashodi	16
7.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	16
7.1.2.4	Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava.....	16
7.1.3	Finansijski rezultat.....	16
7.2	BILANS STANJA.....	16
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	16
7.2.2	Tekuća sredstva	20
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	20
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	20
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	21
7.2.3	Kapital.....	22
7.2.4	Dugoročna rezervisanja	22
7.2.5	Obaveze.....	23
7.2.5.1	Dugoročne obaveze	23
7.2.5.2	Kratkoročne obaveze.....	23
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	25
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	25
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	25
8.	JAVNE NABAVKE	25
9.	SUDSKI SPOROVI.....	26
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	27
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	28
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	29
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	31
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda).....	32
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine	34



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Društva sa ograničenom odgovornošću „JP BH Pošta“ Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- u okviru stalnih sredstava iskazana su dugoročna ulaganja u iznosu od 40.000.000 KM, koja se odnose na uložena sredstva u izgradnju autoceste Sarajevo – Zenica iz dobiti za 2000. godinu. Kao što smo isticali i u našim prethodnim izvještajima, ni u 2019. godini Društvo, odnosno organi upravljanja i rukovođenja nisu poduzimali odgovarajuće aktivnosti na realizaciji Odluke Vlade Federacije BiH iz 2009. godine o prenosu prava i obaveza na Federaciju BiH, odnosno na utvrđivanju njihovog statusa i načina iskazivanja u poslovnim knjigama Društva. Navedeno ima značajnost iz razloga što Društvo u dosadašnjem periodu poslovanja od iskazanih ulaganja nije ostvarivalo ekonomske koristi, nema razumna očekivanja o nadoknadi predmetnog ulaganja u cijelosti ili djelimično, što znači da su ispunjeni uslovi prestanka priznavanja u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti (tačka 7.2.1 Izvještaja).

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima.

Osim pitanja navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, utvrdili smo da su i pitanja u nastavku ključna i da ih treba objaviti u našem izvještaju:



- Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2019. godine iskazalo poslovne prihode u iznosu od 91.474.251 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva, a odnose se najvećim dijelom na prihode od pismonosnih pošiljaka u zemlji, prihode od usluga novčanog poslovanja – finansijskih usluga i prihode od pismonosnih pošiljaka u međunarodnom prometu.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da prihodi predstavljaju povećanje ekonomske koristi tokom obračunskog razdoblja u obliku priliva ili povećanja sredstava ili smanjenja obaveza koje dovode do povećanja kapitala, osim onih povećanja koja se odnose na udjele učesnika u vlasničkom kapitalu. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje kroz testiranje na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se priznaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja vezanim za priznavanje prihoda.

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- Testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- Provjeru da li ima evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- Procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima u skladu sa Zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

- Najmovi

Društvo je na 31. 12. 2019. godine iskazalo obaveze po osnovu najmova u iznosu od 1.449.872 KM i primijenilo je MSFI 16 – Najmovi od 1. 1. 2019. godine.

Priznavanje najmova po MSFI-ju 16 za posljedicu je imalo značajne promjene u finansijskom izvještavanju – na pozicijama bilansa stanja, te u drugačijim iskazivanjima rashoda u bilansu uspjeha. Dosadašnji troškovi zakupnina po ugovoru o najmovima, koji su kapitalizirani prema MSFI-ju 16, zamijenjeni su troškovima amortizacije imovine s pravom korištenja, te pripadajućim troškovima kamata.

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- Analizu uzoraka;
- Ispitivanje sistema ugovaranja i identifikacija najmova;
- Provjeru da li ima evidentiranih najmova koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- Procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s najmovima u skladu sa Zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje najmova vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je

primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Društva sa ograničenom odgovornošću „JP BH Pošta“ Sarajevo za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 31. 8. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric




GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić




II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o poštanskom saobraćaju FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima,
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Društvo sa ograničenom odgovornošću „JP BH Pošta“ Sarajevo je privredno društvo koje samostalno obavlja djelatnost od 8. 1. 2002. godine, nakon reorganizacije ranijeg jedinstvenog preduzeća „JP PTT Saobraćaj BiH“ Sarajevo i njegove podjele na „JP BH POŠTA“ i „JP BH TELECOM“ Sarajevo i upisa u registar nadležnog Kantonalnog suda u Sarajevu po Rješenju broj: UF/I-1/02.

Osnivač pravnog subjekta je Federacija BiH. Ovlaštenja i osnivačka prava u ime osnivača, vlasnika 100% državnog kapitala, vrši Vlada Federacije BiH putem resornog Federalnog ministarstva za promet i komunikacije (u daljem tekstu: Ministarstvo), u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Federacije BiH.

Nakon što je Vlada Federacije BiH odlukom od 2. 7. 2004. godine dala saglasnost na promjenu oblika organizovanja, Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu, broj UF/I-1413/04, od 3. 11. 2004. godine, pravno lice se registrovalo kao društvo sa ograničenom odgovornošću, a shodno Zakonu o javnim preduzećima u Federaciji BiH ima status javnog preduzeća.

Osnovna djelatnost preduzeća je pružanje usluga javnih pošta – poštanskog saobraćaja koje su od javnog društvenog interesa. Organizovano je kao jedinstveno samostalno preduzeće i ekonomsko-poslovna cjelina na funkcionalnom, tehnološkom i teritorijalnom principu. Poslovi i zadaci obavljaju se u okviru osnovnih organizacionih jedinica i njihovih nižih unutrašnjih jedinica. Za pružanje poštanskih i drugih usluga osnovani su posebni organizacijski dijelovi koji imaju status podružnica, i to: Centar pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla, Centar pošta Zenica, Centar pošta Bihać, Centar pošta Mostar, Centar pošta Travnik, Centar pošta Goražde i Podružnica pošta u Brčko distriktu. Na nivou svih sedam poštanskih centara koje pokriva djelatnost Društva organizovan je Glavni poštanski centar Sarajevo. Poslove i radne zadatke centri pošta ostvaruju kroz funkcionalnu povezanost sa organizacijskim jedinicama Generalne direkcije, a prioritarno preko svojih nižih organizacijskih jedinica, službi i odjeljenja. Centri pošta nemaju status pravnog lica i u pravnom prometu i poslovima nastupaju na način i u okvirima utvrđenim Zakonom o privrednim društvima, Statutom, Pravilnikom o radu i drugim općim aktima koji tretiraju pitanje djelokruga rada.

Organi upravljanja Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Upravu Društva čine Mirsad Mujić – generalni direktor, Jasmina Trgo – izvršna direktorica Sektora za ekonomsko-finansijske poslove, Neziran Đogo – izvršni direktor Sektora za poštanski promet i Nedim Motoruga – izvršni direktor Sektora za razvoj i informacioni sistem. Upravu Društva imenovao je Nadzorni odbor Odlukom od 8. 3. 2016. godine na mandatni period od četiri godine, uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH.

Skupštinu Društva čine opunomoćenici koje je imenovala Vlada FBiH. Skupština je u 2019. godini održala jednu sjednicu 26. 4. 2019. godine, na kojoj je usvojen Godišnji izvještaj o poslovanju za 2018. godinu, sa setom finansijskih izvještaja, Izvještaj nezavisnog revizora, a donesena je i Odluka o raspodjeli dobiti za 2018. godinu.

Nadzorni odbor se sastoji od sedam članova i čine ga: Denis Zahirović – predsjednik, i članovi: Amir Karić, Muvedet Šišić, Zijo Brzina, Mesud Ajanović, Nurudin Sadiković i Žarko Pušić. Članove Nadzornog odbora imenovala je Skupština Društva 26. 8. 2016. godine, na mandatni period od četiri godine.

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana i formiran je Odlukom Skupštine Društva od 18. 5. 2018. godine na period od četiri godine, a čine ga Senad Herenda – predsjednik, i članice Maja Arslanagić-Kalajdžić i Fatima Mahmutćehajić.

U Društvu je 31. 12. 2019. godine bilo zaposleno 2.348 osoba.

Sjedište Društva je u Sarajevu, u Ulici Obala Kulina bana br. 8.



2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, sa prekidima u periodu od oktobra 2019. godine do maja 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

S obzirom na to da se obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu poduzete odgovarajuće mjere, u skladu sa planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Preispitana je sistematizacija radnih mjesta i broj izvršilaca i donesen je novi Pravilnik o radu u 2017. godini;
- 2) Priznavanje prihoda vrši se u skladu sa paragrafom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja;

Nerealizovane preporuke

- 1) Postupiti u skladu sa zahtjevima osnivača i u potpunosti realizirati Odluku Vlade Federacije BiH od 26. 3. 2009. godine koja se odnosi na prenos prava i obaveza predmetnog ulaganja na Federaciju BiH, odnosno nadležnu direkciju autocesta;
- 2) Donijeti akt o načinu raspolaganja, korištenju i dodjeli stanova;
- 3) Poboľšati izradu tenderske dokumentacije radi osiguranja pravične i aktivne konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom, dosljedno odredbama članova 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama BiH;
- 4) Rezervisanja vršiti u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva i načelom potpunosti, shodno paragrafu 38. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu date su ukupno 4 preporuke, od čega je 1 nova i 3 preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2015. godinu (3 nerealizovane preporuke).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Društva odgovorno je za uspostavljanje sistema internih kontrola radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština u augustu 2016. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu, u okviru kojeg je posebno uređena sistematizacija poslova i radnih mjesta.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu, čiji je sastavni dio Organizacija rada, sistematizacija poslova i radnih mjesta Društva i Pravilnik o plaćama, dodacima i naknadama plaće, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 13. 9. 2019. godine. Ovim Pravilnikom uređen je opis radnih mjesta. Sistematizovana su radna mjesta za 2.407 izvršilaca, a 31. 12. 2019. godine u Društvu je bilo 2.348 zaposlenih. Tokom 2019. godine u Društvo je primljeno 117 zaposlenika (107 na neodređeno, 10 na određeno) na osnovu javnog konkursa, a istovremeno Društvo je napustilo 99 zaposlenika (50 – penzija, 14 – otkaz radi izrečenih disciplinskih mjera, 27 – sporazumni prekidi radnog odnosa, pet zbog otkaza radnika i tri smrtna slučaja).

Društvo je donijelo značajan broj internih akata koji uređuju interne postupke, procedure i kontrole: Pravilnik o računovodstvu, koji uključuje i računovodstvene politike, Pravilnik o planiranju, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o materijalnom poslovanju, Pravilnik o radu, Pravilnik o nabavkama i drugi. Donesene su i procedure, politike i uputstva kojima je uređeno postupanje zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka. Doneseni interni akti su osnova uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola po COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH¹ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH².

Društvo je, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, odredilo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu.

Interna revizija

Odjel za internu reviziju sastoji se od tri člana: direktorice Sabine Trumić, koja nije zaposlenica Društva, i dva zaposlenika Društva. Odjel za internu reviziju je, u skladu sa članom 14. Zakona o reviziji u javnom sektoru, donio strateški plan interne revizije za period 2019–2021. godine, na osnovu kojeg je sačinjen Program rada i Studija rizika za 2019. godinu. U toku 2019. godine izvršene su planirane revizije: revizija zaliha, potraživanja, blagajničko-trezorskog poslovanja, obračuna plaća i naknada za centar pošta Goražde, revizija finansijskih izvještaja za 2018. godinu i za prvih šest mjeseci 2019. godine i revizija javnih nabavki za 2018. godinu.

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

² „Sl. novine FBiH“, broj 06/17

Prati se i realizacija preporuka datih u prethodno provedenim revizijama i u 2019. godini je konstatovan zadovoljavajući napredak u realizaciji preporuka interne revizije. Odjel je sačinio godišnji izvještaj o radu, u kojem je navedeno da su u pojedinačnim izvještajima konstatovane nepravilnosti za koje su date preporuke radi otklanjanja, o čemu je podnesen i izvještaj Odboru za reviziju.

Odbor za reviziju je sačinjavao i dostavljao Upravi i Nadzornom odboru redovne izvještaje o svom radu, u kojima je informisao o provedenim revizorskim izvještajima Odjela za internu reviziju i davao svoje preporuke na osnovu sačinjenih izvještaja.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

Društva sa ograničenom odgovornošću „JP BH Pošta“ Sarajevo je privredno društvo čija je osnovna djelatnost pružanje usluga javnih pošta – poštanskog saobraćaja koje su od javnog društvenog interesa. Djelatnost Društva regulisana je Zakonom o poštanskom prometu u FBiH³

Usluge poštanskog saobraćaja obuhvataju poslove koji se odnose na prenos pismonosnih pošiljaka u zemlji i inostranstvu (pisama, paketa, dopisnica), pružanje finansijskih usluga – uplate i isplate putem poštanskih uplatnica, Western Union uplate i isplate, elektronsko slanje novca (PostNet i Post Cash uputnice), dostava pošiljaka putem brze pošte, provizije za isplate penzija na adresu, provizije po osnovu naplate računa za električnu energiju, računa za telekom operatere, naplate ostalih režijskih troškova, usluge masovnog štampanja računa, telegrafске i telefonske usluge, usluge hibridne pošte (usluge zakupa poslovnih prostora i slično.

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Trogodišnji plan poslovanja Društva za period od 1. 1. 2017. do 31. 12. 2019. godine donesen je u septembru 2016. godine, a Skupština Društva ga je usvojila 7. 11. 2016. godine. Sadrži opće informacije o Društvu i planiranoj uspješnosti poslovanja (planirani prihodi i rashodi), kao i informacije o poštanskom prometu, poštanskoj mreži, investicijama, poštanskim vrijednosnicama, ljudskim resursima i unutrašnjoj zaštiti.

Na osnovu trogodišnjeg plana Društvo je donijelo godišnji plan poslovanja za 2019. godinu. Naime, radi se o Revidiranom planu poslovanja za 2019. godinu, koji je Skupština Društva usvojila 21. 12. 2018. godine. Osnovni razlozi za donošenje Revidiranog plana za 2019. su: usklađivanje planiranih prihoda od pismonosnih i finansijskih usluga sa kretanjima na komercijalnom tržištu, uključivanje prihoda od novih usluga, kao što su Post Express, Paket naloga za osiguranje i Money Gram, usklađivanje planiranih prihoda od finansijske aktivnosti u skladu sa kretanjem kamatnih stopa na tržištu kapitala, kao i potreba za promjenom strukture i obima planiranih investicija i održavanja kapaciteta poštanske mreže.

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 94.870.000 KM, sa rastom od 5% u odnosu na 2018. godinu, a rashodi su planirani u iznosu od 93.489.000 KM i bilježe povećanje u visini od 3% u odnosu na ukupni rashod iz prethodne godine.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog plana dati su u tabeli:

KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2018. god.	Plan za 2019. god.	Ostvareno u 2019. god.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	91.292.500	94.870.000	95.873.700	101	105
II	Rashodi	88.808.600	93.489.000	91.562.800	98	103
III	Dobit prije poreza (I-II)	2.483.900	1.381.000	4.310.900	312	174

³ „Sl. novine FBiH“, broj 76/04

Društvo je za 2019. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit u iznosu od 4.310.900 KM, dok je Revidiranim planom planirana dobit od 1.381.000 KM.

Nacrt izvještaja o poslovanju za 2019. godinu Društvo je sačinilo u martu 2020. godine. Uprava Društva ga je utvrdila 18. 3. 2020. godine i Nacrt dostavila Odboru za reviziju na mišljenje. Do okončanja revizije Odbor za reviziju i Nadzorni odbor Društva nisu zasjedali zbog vanredne situacije izazvane pandemijom virusa, i samim tim nisu razmatrali Nacrt izvještaja o poslovanju u 2019. godini.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava ih je odobrila 28. 2. 2020. godine, a do okončanja revizije Skupština Društva nije razmatrala finansijske i ostale izvještaje o poslovanju za 2019. godinu.

7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
PRIHODI	95.345.064	90.538.399
Poslovni prihodi	91.474.251	88.523.841
Prihodi od prodaje roba	844.785	970.682
Prihodi od prodaje učinaka	84.591.317	81.266.848
Ostali poslovni prihodi	6.038.149	6.286.311
Finansijski prihodi	2.686.129	2.014.558
Ostali prihodi i dobici	1.184.684	754.079

Prihodi od pružanja poštanskih usluga priznaju se u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju se po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za odobrene popuste i PDV. Prihodi nastali na području BiH obuhvataju poštanske, pismonosne, paketske usluge, usluge platnog prometa, usluge prodaje roba i ostale usluge. Cijene usluga utvrđene su Cjenovnikom poštanskih usluga u unutrašnjem i međunarodnom prometu koji je donesen u 2013. godinu, uz prethodnu saglasnost resornog ministarstva.

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

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u visini od 91.474.251 KM i čine ih prihodi od prodaje učinaka i roba i ostali poslovni prihodi.

Prihodi o prodaje učinaka iskazani su u iznosu od 84.591.317 KM, a odnose se najvećim dijelom na prihode od pismonosnih pošiljaka u zemlji (57.377.167 KM), prihode od usluga novčanog poslovanja – finansijskih usluga (19.971.288 KM) i prihode od pismonosnih pošiljaka u međunarodnom prometu (5.039.554 KM). Prihod od finansijskih usluga najvećim dijelom odnosi se na prihod od provizija za naplatu režijskih troškova (električna energija, voda, stanarina, grijanje i sl.), provizije ostvarene isplatom penzija i socijalnih davanja, provizije za prijem gotovinskih uplata i prodaje uputnica u unutrašnjem poštanskom prometu.

Prihodi od prodaje robe iskazani su u iznosu od 844.785 KM i odnose se na prodaju poštanskih i kolekcionarskih markica i komercijalne robe na šalterima pošta.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 6.038.149 KM i odnose se na prihode od zakupnina (5.392.673 KM), prihode od donacija (37.922 KM) i ostale poslovne prihode (396.640 KM) koji se odnose na usluge prenosa podataka, penala, osiguranja, prodaje tenderske dokumentacije i drugo.

7.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 2.686.129KM, a odnose se na prihode od kamata (2.319.522 KM) po osnovu oročenih sredstava kod poslovnih banaka i pozitivne kursne razlike po deviznim računima (314.809 KM).

7.1.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 1.184.684 KM, a odnose se na naplaćena otpisana potraživanja od kupaca (443.218 KM), prihode od prefakturisanja (336.703 KM), prihode iz ranijih godina (307.030 KM) i ostale prihode u iznosu od 77.807 KM (otpis obaveza, ukidanje rezervisanja).

Prihodi od prefakturisanja odnose se na prefakturisane troškove električne energije, grijanja, vode i smeća za prostore koje Društvo izdaje u najam.

Prihodi iz ranijih godina predstavljaju razlike u procjeni prihoda po međunarodnom i međuoperatorskom prometu. Procjena prihoda i rashoda vrši se za dio usluga koje su izvršene, a nisu potvrđene međunarodnim obračunom do kraja obračunskog perioda. Usaglašavanje obračuna u međunarodnom saobraćaju je od 60 do 120 dana od dana ispostave obračuna prema drugom poštanskom operateru, u skladu sa Svjetskom poštanskom Konvencijom. Prema dokumentaciji, za usaglašene usluge priznat je naknadno utvrđeni prihod iz 2019. godine od 215.585 KM, a naknadno utvrđen rashod po istom osnovu ostvaren je u iznosu od 153.485 KM.

7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi od 91.562.769 KM kako slijedi: KM

	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018
RASHODI	91.562.769	88.269.340
Poslovni rashodi:	90.313.763	88.269.340
Nabavna vrijednost prodane robe	94.338	94.936
Materijalni troškovi	4.992.159	5.136.074
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	63.231.911	62.616.412
Troškovi proizvodnih usluga	3.500.789	3.461.647
Amortizacija	6.080.658	5.443.916
Nematerijalni troškovi	12.413.908	11.516.355
Finansijski rashodi	348.304	128.357
Ostali rashodi i gubici	817.864	311.698
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	82.838	99.233

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 90.313.763 KM i veći su za 2% u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih: nabavna vrijednost prodane robe, materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi amortizacije i nematerijalni troškovi.

Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe u iznosu od 94.338 KM najvećim dijelom odnosi se na nabavnu vrijednost prodate robe u trgovini na malo u iznosu od 74.860 KM i nabavnu vrijednost komercijalne robe od 13.035 KM.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iznose 4.992.159 KM i odnose se na utrošenu energiju i gorivo u iznosu od 2.551.778 KM, utrošene sirovine i materijal od 2.051.451 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma od 299.339 KM i utrošene rezervne dijelove u iznosu od 89.591 KM.

Utrošena energija i gorivo u iznosu od 2.551.778 KM odnosi se na utrošenu električnu energiju od 906.592 KM, utrošeni plin, paru, ugalj i drva od 565.467 KM, utrošeno gorivo i mazivo za transportna sredstva od 766.333 KM, utrošeni mazut, pelet i ulje za loženje od 235.912 KM, te na utrošeno gorivo i mazivo za automobile za osobni prevoz u iznosu od 77.383 KM.

Nabavka goriva i maziva vrši se posebno za svaki centar pošte putem Odjeljenja javnih nabavki. U toku 2019. godine nabavka goriva za potrebe Generalne direkcije, Glavnog poštanskog centra i Centra Pošta Sarajevo vršena je po osnovu okvirnog sporazuma zaključenog sa dobavljačem „Energopetrol“ d.d. Sarajevo nakon provedenog postupka javne nabavke. Upotreba motornih vozila koja su u funkciji prevoza za obavljanje registrovane djelatnosti Društva reguliše se Uputstvom o eksploataciji, održavanju i znavljanju voznog parka Društva. Relacije prevoza (itinerer), odnosno linije razmjene zaključaka poštanskih pošiljaka između poštanskog centra i pripadajućih pošta donosi Sektor za poštanski promet na godišnjem nivou. Centri pošta (Odjeljenja za poštansku eksploataciju) dostavljaju Službi za pravne, kadrovske i opće poslove Generalne direkcije mjesečne izvještaje o eksploataciji voznog parka, u kojima precizno iskazuju podatke o eksploataciji vozila, potrošnji pogonskog goriva, pređenim kilometrima i drugim podacima, a Služba vrši kontrolu i nadzor.

Utrošene sirovine i materijal u iznosu od 2.051.451 KM najvećim dijelom odnose se na potrošni materijal hibridne pošte od 1.019.218 KM, uredski potrošni materijal od 382.048 KM, potrošni materijal u funkciji poštanskih usluga od 350.646 KM, ostale nespomenute utrošene sirovine i materijale od 174.716 KM i materijal za čišćenje i održavanje kancelarijskih prostora od 111.445 KM.

Troškovi potrošnog materijala hibridne pošte od 1.019.218 KM najvećim dijelom odnose se na nabavku koverata za potrebe hibridne pošte koja se vršila na osnovu ugovora sa dobavljačem „Exclusive“ d.o.o. Zenica, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

Troškovi uredskog potrošnog materijala od 382.048 KM odnose se na nabavke uredskog materijala koje su se vršile na osnovu ugovora sa dobavljačima „Crobbox“ d.o.o. Sarajevo i „Ekoprint“ d.o.o. Banja Luka, koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javne nabavke.

Troškovi potrošnog materijala u funkciji poštanskih usluga od 350.646 KM odnose se na nabavke predštampanih obrazaca i beskonačnog ofset papira u rolni za kontinuiranu višebojnu štampu, koje su vršene na osnovu ugovora sa dobavljačima „R&S“ d.o.o. Sarajevo i „Primaprom“ d.o.o. Banja Luka, koji su zaključeni na osnovu provedenih javnih nabavki.

Utrošeni rezervni dijelovi u iznosu od 89.591 KM odnose se na rezervne dijelove za transportna sredstva od 75.169 KM i rezervne dijelove za opremu u iznosu od 14.422 KM.

Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 299.339 KM najvećim dijelom odnosi se na otpis službene odjeće i obuće od 146.659 KM, otpis sitnog inventara u iznosu od 80.986 KM i otpis autoguma za transportna vozila od 67.639 KM.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 63.231.911 KM i čine 70% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	63.231.911
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	49.837.675
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	79.907
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	13.139.018
Troškovi naknada članovima odbora, naknade za volontere	172.820
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	2.491

Obračun plaća i naknada plaća vrši se u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom za područje djelatnosti poštanskog saobraćaja i Pravilnikom o radu koji je usaglašen sa zakonskim aktima. Osnovna plaća je proizvod najniže neto satnice prije oporezivanja, broja radnih sati u mjesecu i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje radnik obavlja u skladu sa Pravilnikom o radu. Najniža neto plaća je osnovica za obračun osnovne plaće zaposlenika i iznosi 452 KM. Sva radna mjesta u Društvu razvrstavaju se u 6 grupa poslova, sa utvrđenim općim koeficijentima u rasponu od 1,00 do 5,05 – ovisno o složenosti poslova, radnih mjesta i o stepenu stručne spreme, potrebnim teorijskim i praktičnim znanjima i sposobnostima za obavljanje pojedinih poslova.

Plaća generalnog direktora utvrđuje se ugovorom koji sa njim zaključuje Nadzorni odbor u skladu sa odredbama Statuta Društva. Plaće izvršnih direktora utvrđuju se ugovorom, uz saglasnost Nadzornog odbora, u ime i za račun Društva, koje zaključuje generalni direktor u skladu sa odredbama Statuta Društva. Plaća generalnog direktora iznosi 5, a izvršnih direktora 4,5 prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u Federaciji BiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, uvećana za materijalna prava po osnovu minulog rada.

Najviša neto plaća isplaćena u 2019. iznosila je 6.122 KM, a najniža 715 KM, dok je prosječna neto plaća na nivou Društva u 2019. godini iznosila 1.056 KM.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iznose 79.907 KM i odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, kao i troškove prevoza i smještaja. Isplaćuju se u skladu sa Pravilnikom o radu u kojem je navedeno da se dnevnice za službena putovanja isplaćuju u visini iznosa koji je utvrđen važećom Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja koju donosi Vlada FBiH i utvrđuju se posebnom odlukom Uprave Društva.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih u iznosu od 13.139.018 KM odnose se na naknade za topli obrok u iznosu od 8.591.434 KM, naknade za troškove prevoza na posao i sa posla od 1.356.838 KM, regres od 1.664.182 KM, izdatke za otpremnine prilikom odlaska u penziju od 230.758 KM, izdatke za jubilarne i druge nagrade od 415.935 KM, novčane pomoći u slučaju smrti zaposlenika ili člana njegove porodice od 194.491 KM, novčane pomoći u slučaju teškog invaliditeta ili dugotrajne bolesti od 10.956 KM, te na ostale izdatke za ostala materijalna prava zaposlenih u iznosu od 673.425 KM. Naknade se isplaćuju u skladu sa Pravilnikom o radu, Kolektivnim ugovorom za područje djelatnosti poštanskog saobraćaja u Federaciji BiH i pojedinačno donesenim odlukama Uprave Društva.

Naknade za ishranu u toku rada – topli obrok, isplaćuju se na osnovu Odluke Uprave o visini naknade troškova toplog obroka u toku rada za 2019. godinu, kojom se utvrđuje visina dnevne naknade za topli obrok u iznosu od 12,70 KM.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 600 KM po zaposleniku na osnovu Odluke o visini regresa za 2019. godinu od 27. 3. 2019. godine, koliko iznosi 70% prosječne neto plaće Društva ostvarene u godini koja prethodi isplati regresa.

Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. u ukupnom iznosu od 172.820 KM odnose se na isplate članovima Nadzornog odbora od 97.809 KM, naknade članovima Odbora za reviziju od 41.492 KM, naknade članovima Skupštine Društva od 400 KM i pripadajuće poreze na dohodak i doprinose. Naknade su isplaćene u skladu sa važećim zakonskim propisima, aktima Društva i Ugovorima.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u iznosu od 2.491 KM odnose se na isplate po osnovu ugovora o djelu i pripadajućih zakonskih obaveza.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u ukupnom iznosu od 3.500.789 KM najvećim dijelom odnose se na troškove usluga održavanja od 2.438.019 KM, troškove reklame i sponzorstva od 753.894 KM, troškove ostalih usluga od 128.636 KM i troškove transportnih usluga od 125.670 KM.

Troškovi usluga održavanja iznose 2.438.641 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove tekućeg održavanja u zemlji od 1.444.170 KM, troškove usluga čišćenja od 275.912 KM, troškove održavanja softvera od 236.010 KM, troškove održavanja transportnih sredstava od 230.945 KM i troškove zaštitarskih usluga od 208.077 KM.

Troškovi usluga tekućeg održavanja u zemlji od 1.144.170 KM odnose se na usluge tekućeg održavanja hardverske opreme, mašina i printera, koje se vrše na osnovu ugovora sa dobavljačima „Comtrade Distribution“ d.o.o. Sarajevo i „Optima IT“ d.o.o. Mostar, koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih nabavki, i usluga održavanja sistema i aplikacije za praćenje vozila preko GPS-a, koje su se vršile na osnovu ugovora sa dobavljačem „Printex“ d.o.o. Sarajevo, koji je također zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

Troškovi usluga čišćenja odnose se na usluge održavanja higijene koje su se vršile na osnovu ugovora sa dobavljačem „Samsic“ d.o.o. Sarajevo, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

Troškovi održavanja softvera odnose se na uslugu održavanja postojeće EKF aplikacije, koja se vršila na osnovu ugovora sa dobavljačem „Next Vision“ d.o.o. Sarajevo, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

Troškovi održavanja transportnih sredstava od 230.945 KM odnose se na usluge održavanja koje su vršene na osnovu ugovora sa dobavljačima „AC Quattro“ d.o.o. Sarajevo, „Đuli Commerce“ d.o.o. Bihać, „Cosmos Commerce“ d.o.o. Tuzla i Autocentar „Began“ d.o.o. Zenica, koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih nabavki.

Troškovi reklame iznose 753.894 KM i odnose se na troškove usluge reklame u elektronskim medijima u iznosu od 274.070 KM, usluge reklame putem panoa, plakata i sl. u iznosu od 181.464 KM, troškove usluge reklame u pisanim medijima od 84.138 KM i ostale troškove reklamno-propagandnih usluga od 59.404 KM. Usluge reklamiranja vrše se na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o reklamno-propagandnim uslugama i ugovora o zakupu oglasnog prostora.

Troškovi ostalih usluga od 128.636 KM najvećim dijelom odnose se na troškove usluga tehničkog pregleda i registracije vozila od 93.643 KM i troškove usluge zaštite na radu od 19.296 KM.

Troškovi transportnih usluga iznose 125.670 KM i najvećim dijelom odnose se na prevozne usluge u zračnom prometu od 113.782 KM i prevozne usluge u cestovnom prometu od 10.958 KM.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 6.080.658 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije, linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno, u skladu sa Nomenklaturom stalnih sredstava sa amortizacijskim stopama i vijekom trajanja.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iznose 12.413.908 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga od 8.614.813 KM, troškove platnog prometa od 1.174.329 KM, troškove članarina, doprinosa i sl. obaveza od 575.336 KM, troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 491.337, ostale nematerijalne troškove od 321.246 KM, troškove premija osiguranja od 189.772 KM i troškove reprezentacije od 127.769 KM.

Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga u iznosu od 8.614.813 KM najvećim dijelom odnose se na poštanske usluge u zemlji od 4.230.865 KM (usluge otpreme poštanskih pošiljki i drugih poštanskih usluga „Hrvatskih Pošta“ d.o.o. Mostar i „Pošta Srpske“ a. d. Banja Luka, koje se vrše na osnovu potpisanih ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji) i poštanske usluge u inostranstvu od 3.701.060 KM (međunarodni poštanski saobraćaj – usluge avioprevoza, automatsko praćenje pošiljki, tranzit pisama i paketa i sl.).

Troškovi platnog prometa odnose se na razne bankarske usluge u ukupnom iznosu od 1.014.107 KM.

Troškovi članarina, doprinosa i sl. obaveza u iznosu od 575.336 KM najvećim dijelom odnose se na naknade za obavljanje poštanskih usluga Agenciji za poštanski saobraćaj u ukupnom iznosu od 423.866 KM.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 491.337 KM najvećim dijelom odnose se na komunalne usluge od 373.371 KM i advokatske i bilježničke usluge i pravno savjetovanje u iznosu od 65.606 KM.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 321.246 KM najvećim dijelom odnose se na usluge studentskog servisa u iznosu od 232.942 KM. Društvo je tokom cijele godine koristilo usluge Studentskog servisa Sarajevo. Za svaku pojedinačnu uslugu zaključivan je unificirani Ugovor o posredovanju u povremenom i privremenom zapošljavanju studenata i učenika, kojim su definisane obaveze Društva i Studentskog servisa.

Društvo, kao korisnik usluga, obavezuje se da će obavljanje poslova navedenih u uputi za rad povjeriti onim članovima Servisa koji prihvate da obavljaju te poslove za ponuđenu neto zaradu i druge uvjete predviđene ugovorom, da će tačno i uredno voditi evidenciju o radu i učinku članova Servisa, da će najdalje u roku od tri dana po obavljenom poslu – usluzi izvršiti obračun ostvarenih neto zarada članova Servisa i sve primjerke obračuna dostaviti Servisu radi uspostavljanja fakture, kao i da će obračunati neto iznos zarada članova Servisa, uvećan za proviziju od 7%, doznačiti na transakcijski račun Servisa odmah po prijemu fakture. Studentski Servis se obavezuje da će za obavljanje poslova predviđenih ugovorom angažovati potreban broj članova Servisa, da će po prijemu ovjerenog računa neto zarade članova Servisa odmah ispostaviti fakturu i da će nakon doznake fakturisanog iznosa korisnika usluga (Društva) odmah izvršiti obračun zarade i doznačiti ga članovima – izvršiocima. Društvo je po ovom osnovu angažovalo studente za sljedeće poslove: utovar, istovar i prenos paketa, ispomoć kod popisa, evidencije i sortiranja pošte, ispomoć pri ekspediciji pošte i sl. Studentski Servis je uz račun dostavljao i radni nalog sa imenom i prezimenom studenta i opisom posla za koji je angažovan. Angažovanje studenata vrši se na način na direktor Glavnog centra pošta svaki mjesec dostavlja zahtjev Upravi u kojem se navodi potreban broj studenata za konkretan mjesec. Isplate novčanih naknada za ove usluge Društvo vrši na osnovu „Odluke o visini novčane naknade koja se isplaćuje licima angažovanim preko servisa i licima koja imaju ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova“ od 1. 8. 2006. godine. Odlukom je propisano da se licima angažovanim preko servisa za obavljeni rad isplaćuje naknada u visini prosječne isplaćene mjesečne neto plaće zaposlenih u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Obračun se vrši tako da se iznos prosječne neto plaće zaposlenih u FBiH prvo podijeli sa ukupnim brojem radnih sati u mjesecu i dobijeni iznos pomnoži sa brojem radnih sati angažovanog studenta. Uvidom u pregled angažovanih studenata u decembru 2019. godine konstatovali smo da je angažovano 19 studenata koji su ostvarili ukupno 3.133 sati rada i po tom osnovu je isplaćeno 18.098 KM.

Troškovi reprezentacije iznose 127.769 KM i uređeni su Odlukom Uprave Društva o korištenju reprezentacije za 2019. godinu koja je donesena 14. 1. 2019. godine. Tom Odlukom Uprave troškovi reprezentacije utvrđeni su u ukupnom iznosu od 178.000 KM i uvidom u račune utvrđeno je da nije bilo prekoračenja odobrenih iznosa. Pravo na korištenje reprezentacije imaju generalni direktor, izvršni direktori, direktori centara pošta, kao i direktori internih službi Društva.

7.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 348.304 KM i najvećim dijelom odnose se na negativne kursne razlike od 258.178 KM i rashode kamata po osnovu najma (MSFI 16) u iznosu od 64.013 KM.

7.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 817.864 KM i odnose se na rashode i gubitke na zalihama materijala i robe i ostale rashode u iznosu od 609.991 KM, rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja od 158.615 KM, gubitke od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava od 48.768 KM i manjkove od 490 KM.

7.1.2.4 Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava

Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti sredstava u iznosu od 82.838 KM odnose se na gubitke od umanjenja vrijednosti postrojenja i opreme od 50.000 KM i umanjenja vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 32.838 KM.

7.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2019. godinu iskazana je neto dobit u iznosu od 4.310.927 KM, dok je prethodnoj godini dobit iznosila 2.188.133 KM. Rezultat navedenog je pored prihoda ostvarenih od tradicionalnih poštanskih usluga uvođenje pružanja usluga dostave pošiljaka putem brze pošte (koji će predstavljati značajan izvor prihoda u budućnosti, kao alternativa tradicionalnoj poštanskoj usluzi) po kom osnovu je ostvaren prihod od 3,8 miliona KM koji je u odnosu na prethodnu godinu više nego udvostručen.

Društvo je također, ostvarilo prihode od finansijskih aktivnosti u iznosu od 2.319.522 KM po osnovu oročenih novčanih sredstava koja su 31.12.2019. iznosila 101.686.037 KM (74.500.000 KM i 13.900.000 EUR-a) oročenih u više banaka radi disperzije rizika. Oročavanje sredstava regulisano je Pravilnikom o finansijskom poslovanju Društva i Uputstvom za oročavanje slobodnih finansijskih sredstava „JP BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo od 26. 7. 2013. godine

Do okončanja predmetne revizije Skupština Društva, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva, nije donijela odluku o načinu raspodjele finansijskog rezultata za 2019. godinu.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je:	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	237.724.980	251.407.486
Nematerijalna sredstva	1.194.066	1.460.623
Nekretnine, postrojenja i oprema	105.525.078	102.951.225
Investicijske nekretnine	26.033.023	26.761.599
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	76.991	77.436
Dugoročni finansijski plasmani	104.735.878	119.863.898
Druga dugoročna potraživanja	107.075	162.503
Dugoročna razgraničenja	52.869	130.202

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 1.194.066 KM (nabavna vrijednost 6.094.321 KM, ispravka vrijednosti 4.900.255 KM), a odnose se na licence u vrijednosti od 605.798 KM, softvere od 506.798 KM i nematerijalna sredstva u pripremi u vrijednosti od 52.773 KM. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od pet godina.

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

KM

Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kancel. namještaj	Transp. sredstva	Mat. sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost na 1. 1. 2019.	5.490.875	134.183.979	34.689.216	8.154.400	11.008.981	2.066.959	195.594.410
Direktna povećanja u 2019.						5.785.787	5.785.787
Prenos sa pripreme		390.123	4.024.264	182.286	1.242.199	(5.838.872)	0
Otuđenje i rashodovanje		(57.424)	(971.674)	(162.620)	(153.228)		(1.344.946)
Ostalo	(1.382)	2.412.993	(3.835)	(90)	442		2.408.128
na 31. 12. 2019.	5.489.492	136.929.670	37.737.971	8.173.976	12.098.394	2.013.874	202.443.378
2 Akumulirana amortizacija na 1. 1. 2019.	-	56.170.900	21.603.770	7.370.619	7.497.897	-	92.643.186
Amortizacija za 2019.	-	2.018.622	2.266.094	190.141	493.499	-	4.968.356
Otuđenje i rashodovanje		(24.586)	(910.066)	(157.822)	(121.881)	-	(1.214.355)
Ostalo		521.105	(83)	-	92		521.114
na 31. 12. 2019.	-	58.686.041	22.959.715	7.402.938	7.869.607	0	96.918.301
3 Neto knjigovod. vrijednost							
na 1. 1. 2019.	5.490.875	78.013.079	13.085.446	783.781	3.511.084	2.066.959	102.951.224
na 31. 12. 2019.	5.489.492	78.243.629	14.778.256	771.038	4.228.787	2.013.874	105.525.077

Zemljišta su iskazana u iznosu od 5.489.492 KM i čine ih najvećim dijelom građevinska zemljišta, na kojima posljednjih godina nema značajnijih promjena.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 78.243.629 KM, a čine ih zgrade namijenjene za obavljanje poslovnih i administrativnih djelatnosti, trgovinski objekti, putevi, montažni i slični privremeni objekti, poslovni prostori uzeti u najam, ograde i kapije. Povećanje građevinskih objekata u 2019. godini u iznosu od 2.803.116 KM, najvećim dijelom u iznosu od 1.772.181 KM odnosi se na iskazivanje građevinskih objekata uzetih u zakup u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 16 – Najmovi, i na prenos sa investicijskih nekretnina u prebijenom iznosu od 241.299 KM. Povećanje u iznosu od 390.123 KM odnosi se na prenos sa investicija u toku završenih radova na sanaciji i rekonstrukciji na objektima centara pošta.

Društvo je u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi, koji je u primjeni od 1. 1. 2019. godine, na ovoj poziciji posebno iskazalo imovinu koju uzima u zakup, koja predstavlja pravo najmoprimca na korištenje imovine tokom trajanja najma. Od prvog dana trajanja najma, najmoprimac priznaje imovinu s pravom korištenja i obavezu po osnovu najma. Imovina sa pravom korištenja iskazana je u iznosu jednakom obavezi po osnovu najma, usklađenom prema iznosu svih izvršenih ili obračunatih plaćanja koja se odnose na taj najam. Kamatna stopa koja se primjenjuje na najmove je 4%, a procijenjeni vijek trajanja je pet godina, te se u skladu sa tim i amortizuje.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 14.778.256 KM, a čine ih oprema za proizvodnju, preradu i obradu (štampanje) podataka, informatička i računarska oprema, uredska oprema, telefonske i telegrafске centrale i sl. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme izvršeno je za 4.024.264 KM, a odnosi se najvećim dijelom na nabavke printera za kontinuiranu višebojnu štampu u iznosu od 2.191.921 KM, printera velikih brzina na beskonačnom papiru (586.703 KM), elektronskih računara (458.848 KM), elektronskih štampača (204.867 KM) i ostale elektronske opreme za obradu podataka (ruteri, mašine za svežnjeve, bar code skeneri i sl.) u iznosu od 365.433 KM.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su u iznosu od 771.038 KM, a čine ih specijalni alati i instrumenti, kancelarijski namještaj, audio i videoaparati i slično. Povećanje vrijednosti u iznosu od 182.286 KM najvećim dijelom odnosi se na nabavku kancelarijskog namještaja od 137.534 KM,

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 4.228.787 KM, a čine ih vozila namijenjena za obavljanje osnovne djelatnosti, putnička i teretna vozila, mopedi i bicikla. Povećanje u iznosu od 1.242.199 KM najvećim dijelom odnosi se na nabavku dostavnih (teretnih) vozila (963.671 KM), kamiona sa sandukom MAN (149.956

KM), tri teretna automobila marke Toyota Yaris (114.851 KM), nabavljena nakon provedenih otvorenih postupaka javnih nabavki i četiri nova motocikla donirana od pošta Turske u iznosu od 13.643 KM.

Investicije u toku iskazane su u iznosu od 2.013.874 KM i odnose se građevinske objekte u pripremi (155.172 KM), postrojenja i opremu u pripremi (615.579 KM), pogonski i kancelarijski namještaj u pripremi (51.556 KM) i transportna sredstva u pripremi (1.191.567 KM).

Na poziciji građevinskih objekata u pripremi iskazana su ulaganja u objekat PTT škola na Obali, u okviru Centra pošte Sarajevo, u iznosu od 98.653 KM. Ova ulaganja započeta su 2008. godine, kada je urađen idejni projekat, a 2009. godine izrađen je izvedbeni projekat i pribavljeno je odobrenje za građenje, koje je dva puta produžavano, da bi 4. 6. 2014. godine isteklo odobrenje za građenje. Realizacija investicije odložena je do daljnjeg na osnovu Dopisa Sektora za razvoj i informacioni sistem iz 2018. godine, u kojem je navedeno da se radi o neriješenim imovinskoopravnim odnosima, za šta je pokrenut sudski spor.

Postrojenja i oprema u pripremi najvećim dijelom odnose se na nabavku informatičke opreme (računari, monitori, printeri) u iznosu od 429.202 KM po Ugovoru sa dobavljačem „Comtrade System“ i nabavku mobilnih terminalnih uređaja Zebra (računar i štampač) u iznosu od 236.829 KM po sklopljenom Ugovoru sa dobavljačem „Mibo Komunikacije“ nakon provedenih otvorenih postupaka nabavki. Ta sredstva su nabavljena krajem 2019. godine, ali do zaključivanja poslovnih knjiga nisu aktivirana, odnosno prenesena u upotrebu po centrima pošta.

Transportna sredstva u pripremi najvećim dijelom odnose se na nabavku 20 teretnih dostavnih vozila marke Toyota Yaris u iznosu od 762.063 KM po Ugovoru sa dobavljačem „Bunjo“ d.o.o. Sarajevo i sedam teretnih vozila marke WV Crafter Furgon u iznosu od 369.696 po Ugovoru sa dobavljačem „Porsche Inter Auto BH“ d.o.o. Sarajevo nakon provedenih otvorenih postupaka nabavki. Vozila su nabavljena u decembru i zbog toga nisu prenesena u upotrebu.

Investicijske nekretnine iskazane su u iznosu od 26.033.023 KM i odnose se na nekretnine koje su date u najam i s tim u vezi, shodno zahtjevima MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine, reklasifikovane su na ovu poziciju. Po tom osnovu Društvo ostvaruje značajne prihode, a najznačajniji zakupoprimalac je „BH Telecom“ d.d.

Ostala stalna materijalna sredstva iskazana su u iznosu od 76.991 KM, a čine ih različita umjetnička djela (djela likovne umjetnosti, knjige i sl.) koja se ne amortizuju.

Dugoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 104.735.878 KM, a najvećim dijelom se odnose na dugoročno oročena novčana sredstva od 64.734.980 KM i ostale dugoročne finansijske plasmane od 40.000.000 KM.

Ostali dugoročni finansijski plasmani, iskazani u iznosu od 40.000.000 KM, odnose se na ulaganja u izgradnju autoceste Sarajevo – Zenica, dionica Podlugovi – Jošanica, koja su na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH⁴ iz dobiti JP „PTT saobraćaj BiH“ Sarajevo za 2000. godinu uplaćena Federalnoj direkciji za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta. Ugovorom o učešću u finansiranju izgradnje autoceste Sarajevo – Zenica, dionice Podlugovi – Jošanica, zaključenim 27. 2. 2001. godine između JP „PTT saobraćaj BiH“ Sarajevo i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, definisano je da ovo javno preduzeće ostvaruje pravo regresa po osnovu uloženi sredstava, što se trebalo regulisati posebnim ugovorom sa pravnim licem koje bude ovlašteno da upravlja izgrađenom autocestom. Podjelom JP „PTT saobraćaj BiH“ Sarajevo u 2002. godini na dva posebna preduzeća, telekomunikacije i poštanski saobraćaj, Društvu je pripalo predmetno ulaganje, koje se od tada iskazuje u poslovnim knjigama. Izvršena ulaganja u izgradnju autoceste su, putem Direkcije cesta Federacije BiH, prenesena Javnom preduzeću „Autoceste FBiH“ d.o.o. u okviru cestovne infrastrukture – autoceste na upravljanje.

Vlada Federacije BiH je 2009. godine Odlukom o prenosu prava i obaveza sa Javnog preduzeća „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo na Federaciju BiH⁵ obavezala JP „BH Pošte“, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija i Federalnu direkciju za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta (sada JP „Autoceste FBiH“ d.o.o.) da zaključe Aneks osnovnog Ugovora iz 2001. godine o prenosu prava upravljanja nad dionicom autoceste.

⁴ Odluka o izgradnji autoceste Sarajevo – Zenica, dionica Podlugovi – Jošanica, V broj 360/2000 od 21.12. 2000. godine

⁵ Odluka o prenosu prava i obaveza sa „JP BH POŠTA“ d.o.o. Sarajevo koja proističu iz uloženi sredstava, iz dobiti za 2000. godinu, u izgradnju autoceste Zenica – Sarajevo, dionica Podlugovi – Jošanica na Federaciju BiH, „Sl. novine FBiH“, br. 22/09



Kao što smo isticali i u našim prethodnim izvještajima, ni u 2019. godini Društvo, odnosno organi upravljanja i rukovođenja, nisu poduzimali odgovarajuće aktivnosti na realizaciji Odluke Vlade Federacije BiH iz 2009. godine o prenosu prava i obaveza na Federaciju BiH. Također, nisu poduzimane ni druge aktivnosti na utvrđivanju prava i obaveza Društva koje proističu iz navedenih ulaganja, odnosno na utvrđivanju njihovog statusa i načina iskazivanja u poslovnim knjigama Društva.

Sve ovo ima značajnost iz razloga što Društvo u dosadašnjem periodu poslovanja od iskazanih ulaganja nije ostvarivalo ekonomske koristi, nema razumna očekivanja o nadoknadi predmetnog ulaganja u cijelosti ili djelimično, što znači da su ispunjeni uslovi prestanka priznavanja u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.

Preporuka:

- ***potrebno je da organi upravljanja Društva (Uprava, Nadzorni odbor i Skupština), svako u okviru svoje nadležnosti, poduzmu aktivnosti na realizaciji Odluke Vlade Federacije BiH iz 2009. godine, odnosno na utvrđivanju prava i obaveza Društva po osnovu izvršenih ulaganja u izgradnju autoceste Zenica – Sarajevo, dionica Podlugovi – Jošanica.***

Druga dugoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 107.075 KM i odnose se na ranije date kredite zaposlenima za kupovinu, izgradnju ili adaptaciju stana ili kuće uz kamatnu stopu od 2% godišnje. Ugovori su zaključeni 2000. i 2001. godine, prije stupanja na snagu Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda.

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Procjena vijeka upotrebe analizira se i revidira na kraju svakog obračunskog perioda. Ukoliko Uprava utvrdi da je procijenjeni vijek upotrebe stalnih sredstava nerealan, tada se vrši promjena procijenjenog vijeka trajanja izmjenom stope amortizacije. Zbog toga Uprava na datum bilansa, prije obračuna konačne amortizacije, donosi Odluku o stopama amortizacije na osnovu procjene preostalog vijeka trajanja sredstava i nadoknadive vrijednosti za sredstva.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo još uvijek nije obezbijedilo i ne raspolaže potpunom dokumentacijom o vlasništvu za sve nekretnine iskazane kao imovina Društva, a to se naročito odnosi na nekretnine koje su predmet diobe sa društvom BH Telecom. Prema evidencijama nadležne Službe za pravne, kadrovske i opće poslove, za većinu nekretnina posjeduje se dokumentacija o vlasništvu, dok je za određene slučajeve postupak u toku i nije sporan. Međutim, za manji broj nekretnina upis je sporan ili se radi o složenom i dugotrajnom postupku, i to kod centara pošta Sarajevo, Tuzla i Travnik (u postupku rješavanja je ukupno 15 predmeta), te jedan manji broj neriješenih predmeta kod drugih centara pošta.

Preporuka:

- ***intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina koje koristi Društvo kod nadležnih sudova.***

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih lica.

7.2.2 Tekuća sredstva

7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
ZALIHE	4.231.423	4.338.285
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	2.177.206	2.263.092
Roba	306.437	327.413
Stalna sredstva namijenjena prodaji	1.747.280	1.747.280
Dati avansi	500	500

Zalihe materijala odnose se na zalihe u skladištu i zalihe potrošnog materijala u funkciji poštanskih usluga. Zalihe rezervnih dijelova odnose se na dijelove namijenjene održavanju opreme, transportnih sredstava i slično. Zalihe se početno vrednuju po trošku nabavke, a za njihov utrošak primjenjuje se metoda prosječne cijene.

Zalihe trgovačke robe predstavljaju zalihe poštanskih markica, filatelističku, ukrasnu i ostalu komercijalnu robu koja se prodaje u poštama.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđene su procedure vezane za praćenje umanjenja vrijednosti zaliha sa niskim koeficijentom obrta, odnosno za zalihe koje stoje u skladištu duži period, koje su oštećene i neupotrebive ili su zastarjele. Provjera umanjenja vrijednosti zaliha vrši se krajem svake poslovne godine prilikom popisa ili tokom godine, na prijedlog organizacionih dijelova kod kojih su zadužene zalihe.

Za svako smanjenje vrijednosti zaliha, odnosno otpis, sačinjavaju se zapisnici sa datim obrazloženjima, na osnovu kojih Uprava donosi odluke o otpisu ili Nadzorni odbor na prijedlog Centralne popisne komisije.

Stalna sredstva namijenjena prodaji iskazana su u iznosu od 1.747.280 KM i odnose se na neto sadašnju vrijednost „Odmarališta u Neumu“ poslije izvršene procjene ovlaštenog procjenitelja. Društvo je nakon sticanja dokaza o vlasništvu nad ovom nekretninom izvršilo procjenu i donijelo Odluku u 2018. godini kojom je iz vanbilansne evidencije izvršilo prenos u aktivni bilans uz povećanje akumulirane dobiti za 2018. godinu. Nadzorni odbor je 27. 4. 2018. godine donio Odluku o davanju saglasnosti za prodaju ove imovine, kojom je definisano da će prodaju provoditi Agencija za privatizaciju FBiH. Agencija za privatizaciju FBiH provela je javni poziv za učešće na aukciji, ali ona je bila neuspješna jer je na poziv stigla samo jedna prijava. Provedena je još jedna neuspješna aukcija, te je Nadzorni odbor 27. 6. 2019. godine donio Odluku o prodaji ove imovine metodom neposredne pogodbe. Do okončanja revizije prodaja nekretnine nije završena.

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	52.854.705	34.698.824
Transakcijski računi – domaća valuta	6.152.758	16.406.962
Transakcijski računi – strana valuta	7.566.379	6.691.192
Blagajna – domaća valuta	2.076.740	1.635.679
Blagajne – strana valuta (u KM)	15	15
Ostala novčana sredstva	107.756	97.486
Oročena novčana sredstva	36.951.057	9.867.490

Društvo raspoložuje transakcijskim računima za unutarnji i vanjski platni promet, otvorenim u dvanaest banaka: Vakufska banka, Sberbank, NLB Tuzlanska banka, UniCredit bank, Union banka, Raiffeisen banka, Intesa SanPaolo banka, Bosna Bank International, Privredna banka, Sparkasse bank, ASA banka i Turkish ZiraatBank BH. Ostala novčana sredstva iskazana su u iznosu od 107.756 KM, a najvećim dijelom odnose se na sredstva naplaćena po osnovu plasiranog kredita iz ranijih godina, sredstva od uplata iz inostranstva, sredstva na računu biznis kartice, te sredstva naplaćena po osnovu stambenih kredita datih radnicima iz ranijih godina.

Finansijsko poslovanje Društva uređeno je Pravilnikom o finansijskom poslovanju koji je donesen 2016. godine. Organizacioni dijelovi Društva platni promet u domaćoj valuti obavljaju putem računa prihoda i rashoda otvorenih kod poslovnih banaka i blagajne. Računi prihoda su oni putem kojih se vrše sve uplate i gotovinski polozi prihoda koje ostvaruju organizacioni dijelovi Društva i sa kojih se sva sredstva prenose na osnovne račune Društva. Prenos sredstava organizacionim dijelovima za redovno poslovanje vrši se do 15. u mjesecu za prethodni mjesec sa redovnih transakcijskih računa na račune rashoda, u skladu s Odlukom o prenosu sredstava za redovno poslovanje. Prenos sredstava za redovno poslovanje centrima pošta za tekući mjesec vrši se u procentualnom iznosu u odnosu na iznos ukupnog mjesečnog iznosa naplaćenih prihoda putem računa prihoda u prethodnom mjesecu. Procenti su Odlukom utvrđeni fiksno. Ukoliko pripadajući iznosi nisu dostatni za ispunjavanje potreba pojedinog centra pošte, dodatna sredstva mogu se obezbijediti putem zahtjeva, uz odgovarajuću popratnu dokumentaciju.

Oročena sredstva unutar pozicije „gotovina i gotovinski ekvivalenti“ iskazana su u iznosu od 36.951.057 KM, a odnose se na kratkoročno oročena sredstva. Osim novčanih sredstava iskazanih na ovoj poziciji (gotovina i gotovinski ekvivalenti), Društvo raspolaže sa 64.734.980 KM dugoročno oročenih sredstava.

7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	15.558.689	13.516.863
Kratkoročna potraživanja	9.644.081	8.367.323
Potraživanja od kupaca u zemlji	7.040.044	7.558.068
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	1.968.216	456.360
Druga kratkoročna potraživanja	635.821	352.895
Kratkoročni finansijski plasmani	20.000	20.000
Potraživanja za PDV	47.973	26.933
Aktivna vremenska razgraničenja	5.846.635	5.102.607

Pravilnikom o fakturisanju, evidentiranju i naplati potraživanja uređene su procedure fakturisanja, evidentiranja, naplate, utuženja i otpisa potraživanja. Utvrđeno je da se prva opomena za neplaćanje fakture izdaje u roku od 30 dana od dana izdavanja fakture, druga opomena sa obračunom zatezних kamata u roku od 60 dana, a nakon 90 dana daje se pismeni nalog svim poštanskim jedinicama o obustavi prijema pismonosnih pošiljaka. Ako u roku od 120 dana, a najkasnije u roku od 330 dana, ne dođe do naplate ili se ne potpiše protokol o naplati, Odjeljenju za pravne, kadrovske i opće poslove dostavlja se prijedlog za utuženje. Poslije izvršenog utuženja vrši se prenos na sumnjiva i sporna potraživanja, a nakon isteka 365 dana Službi za pravne poslove sačinjava se prijedlog za donošenje odluke o otpisu potraživanja. Pravna služba dostavlja Upravi Društva Prijedlog odluke o otpisu potraživanja na teret rashoda ili daje informaciju o razlozima odgađanja donošenja odluke, o čemu konačnu odluku donosi Nadzorni odbor Društva.

Ročna struktura ukupnih potraživanja na datum bilansa bila je sljedeća: u 000 KM

Naziv	Do 30 dana	Od 30 do 60	Od 60 do 90	Od 90 do 120	Od 120 do 180	Od 180 do 365	Preko 365 dana	Ukupno
Kupci u zemlji	6.467,7	282,4	107,3	32,9	23,2	20	0,01	6.933,5
Sumnjiva i sporna potraživanja				14,9	43,92	48,6	167,3	274,7
Kupci u inostranstvu	1.927,2	2,7	1,3	0,2	3,7	6,9	26,1	1.968,2
Ukupno	8.394,9	285,1	108,6	48	70,82	75,5	193,41	9.176,22

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 168.033 KM, ali treba uzeti u obzir da se ispravljena potraživanja nakon tri godine, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, reviziji i računovodstvenim politikama Društva, isknjižavaju na vanbilansnu evidenciju koja 31. 12. 2019. godine iznosi 1.676.482 KM, tako da je ukupan iznos ispravljenih potraživanja koji su isknjižena na teret rashoda Društva 1.845.515 KM. U 2019. godini na teret rashoda ispravljeno je 132.177 KM, a naplaćena su prethodno ispravljena potraživanja u iznosu od 443.218 KM.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 635.821 KM i odnose se najvećim dijelom na potraživanja za više plaćeni porez na dobit (324.090 KM), potraživanja za refundaciju naknada plaća i drugih prava zaposlenih za vrijeme bolovanja (112.281 KM), potraživanja od zaposlenih (63.384 KM) (naknada štete, više isplaćene plaće i sl.) i sumnjiva i sporna ostala kratkoročna potraživanja (204.994 KM).

Ostala nespomenuta potraživanja, u najvećem dijelu u iznosu od 350.000 KM, odnose se na unutrašnji uputnički promet, tj. na blagajničke maksimume po centrima pošta za novčano poslovanje.

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su u iznosu od 20.000 KM i odnose se na kratkoročne namjenske depozite kod Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo i Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo, kao instrument obezbjeđenja naplate bančnih potraživanja, kako je to definisano Ugovorom o uslovima korištenja business kartice članova Uprave.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.846.635 KM i najvećim dijelom odnose se na obračunate prihode u međuoperatorskom i međunarodnom poštanskom saobraćaju, po osnovu procjene za 2019. godinu u iznosu od 5.491.072 KM.

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KAPITAL	295.363.371	291.552.443
Osnovni kapital	245.579.086	245.579.086
Statutarne i druge rezerve	18.786.523	17.692.457
Neraspoređena dobit prethodnih godina	26.686.835	26.092.767
Neraspoređena dobit izvještajne godine	4.310.927	2.188.133

Osnovni kapital, iskazan u iznosu od 245.579.086 KM, u potpunosti je usaglašen sa registrovanim osnovnim kapitalom kod nadležnog suda i u 100% je vlasništvu FBiH.

Statutarne i druge rezerve, iskazane u iznosu od 18.786.523 KM, formirane su iz rezultata poslovanja u skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH i Statutom Društva, prema kojima je utvrđena obaveza izdvajanja iz neto ostvarene dobiti sve do njihovog formiranja u iznosu od najmanje 25% osnovnog kapitala. Na osnovu toga, Skupština Društva je u 2019. godini donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2018. godinu, prema kojoj je u rezerve izdvojeno 1.094.066 KM.

Neraspoređena dobit prethodnih godina, iskazana u iznosu od 26.686.835 KM, formirana je iz rezultata poslovanja i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 594.068 KM po osnovu Odluke Skupštine kojom je iz ostvarene dobiti za 2018. godinu navedeni iznos izdvojen na akumuliranu dobit, a ostatak od 500.000 KM raspoređen je na donacije pravnim licima, u skladu sa Zakonom o donacijama preduzeća u javnom vlasništvu ili pod javnom kontrolom FBiH.

Neraspoređena dobit izvještajne godine od 4.310.927 KM odnosi se na ostvarenu dobit za 2019. godinu. Do okončanja revizije Skupština Društva nije donijela odluku o načinu raspodjele finansijskog rezultata (dobiti) za 2019. godinu.

7.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 476.538 KM i odnose se na odloženi prihod iz donacija i pomoći (347.021 KM) koji se evidentira u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći, rezervisanja po započetim sudskim procesima (125.580 KM) i na odložene ostale prihode (3.936 KM).

7.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze kako slijedi:	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	11.016.256	7.866.289
Dugoročne obaveze	1.449.872	0
Kratkoročne obaveze	9.566.384	7.866.289
Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	3.384.906	1.753.149
Obaveze iz specifičnih poslova	99.818	85.174
Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	5.101.098	5.036.379
Druge obaveze	726.280	736.424
Obaveze za PDV	100.814	96.061
Obaveze za ostale poreze i dažbine	152.736	1.498
Obaveze za porez na dobit	732	1.498

7.2.5.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.449.872 KM i odnose se na dugoročne obaveze po osnovu najmovna (MSFI 16).

7.2.5.2 Kratkoročne obaveze

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 3.384.907 KM, a najvećim dijelom odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (2.552.148 KM) i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu (830.607 KM) Iskazane obaveze prema dobavljačima u zemlji najvećim dijelom čine obaveze prema dobavljačima: „Porsche inter auto BiH“ (431.544 KM) za nabavku motornih vozila, „Pošte srpske – Preduzeće za poštanski saobraćaj RS“ (237.284 KM), „MIBO Komunikacije“ d.o.o. Sarajevo (239.967 KM) za nabavku računara i štampača, „R&S d.o.o. Sarajevo“ (121.322 KM) i „KM TRADE Visoko“ (116.878 KM) za nabavku službene odjeće. Iskazane obaveze prema dobavljačima u inostranstvu najvećim dijelom odnose se na obaveze prema dobavljačima „Pošte srpske – preduzeće za poštanski saobraćaj“ u iznosu od 370.872 KM, „Pošta Srbije“ (190.071 KM) i „Hrvatska pošta Mostar“ (157.569 KM).

Obaveze iz specifičnih poslova iskazane su u iznosu od 99.818 KM, a odnose se na komisionu prodaju, od kojih su najznačajnije obaveze za komunalne takse u komisionu prema Ministarstvu finansija HNK (44.057 KM) i Zeničko-dobojskom kantonu – Općina Zenica (29.320 KM).

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 5.101.097 KM i odnose se na obaveze plaća i naknada za decembar 2019. godine koje su isplaćene u januaru 2020. godine.

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 726.280 KM i u najvećem dijelu odnose se na ostale obaveze (711.740 KM) koje obuhvataju obaveze za donacije pravnim licima (500.000 KM) u skladu sa Odlukom o odobrenju donacija pravnim licima u 2019. godini na osnovu ostvarene dobiti u 2018. godini („Službene novine FBiH“, broj 97/19), obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl. (11.754 KM).

Obaveze za PDV iskazane su u iznosu od 100.814 KM i odnose se na obaveze po PDV prijavi za decembar 2019. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 152.736 KM i najvećim dijelom odnose se na obavezu prema Agenciji za poštanski saobraćaj po Rješenju za period od 1. 10. do 31. 12. 2109. godine.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.058.687 KM i najvećim dijelom odnose se na obračunate troškove perioda za koji nije primljena faktura po međunarodnom i međuoperatorskom prometu (3.262.413 KM), te obračunate ostale troškove poslovanja (777.609 KM) koji se odnose na sve ostale fakture iz obračunskog perioda 2019. godine, a nisu prispjele do kraja mjeseca. Evidentiranje međunarodnog i međuoperatorskog prometa vrši se na osnovu procjene mjesečno, kvartalno i godišnje do 5. dana u tekućem mjesecu za period obračuna na koji se procjena odnosi, u skladu sa Uputstvom o načinu procjene prihoda i troškova po osnovu usluga u međunarodnom i međuoperatorskom prometu za paketski, pismonosni, EMS i aviosaobraćaj od 15. 3. 2011. godine.

U procjenama se koriste podaci o izvršenim količinama i raspoloživim cijenama usluga, a preračun u domaću valutu vrši se na osnovu DTS-a utvrđenog na posljednji dan posmatranog obračunskog perioda. DTS predstavlja obračunsku valutu za međunarodni promet koja kotira na kursnoj listi Centralne banke i formira se na osnovu valuta EMU (Evropske monetarne unije) i valuta 15 zemalja. Budući da se usluge iz međunarodnog poštanskog prometa usaglašavaju tokom tekuće godine za prethodnu godinu u skladu sa Međunarodnom poštanskom konvencijom - UPU, Društvo vrši procjenu očekivanih troškova te ih privremeno kalkuliše. Pošto se cjenovnik poštanskih usluga objavljuje u maju za prethodnu godinu, procjena se zatvara tokom 2020. godine za 2019. godinu. Ostali obračunati troškovi poslovanja (troškovi komunalnih usluga, goriva itd.) svaki mjesec se kalkulišu po očekivanom trošku, a stvarno knjiženje vrši se po kvartalnom obračunu.

S obzirom na to da se za potrebe Uprave Društva na mjesečnom nivou do 10. dana tekućeg mjeseca sastavljaju izvještaji sa procjenom rezultata poslovanja za prethodni mjesec, kompletno knjiženje i storniranje procijenjenih pozicija vrši se po primitku pripadajućih računa.

7.2.6 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 43.308.653 KM, a najvećim dijelom odnosi se na sljedeće pozicije:

- zalihe tuđe robe u komisionoj prodaji u iznosu od 2.009.595 KM obuhvataju robu koju Društvo prodaje u ime i za račun drugih lica, i to najvećim dijelom dnevne novine (Avaz, Oslobođenje), kancelarijski materijal, audio i videozapise, čestitke i razglednice itd. Ukupno naplaćena novčana sredstva po ovom osnovu Društvo uplaćuje na račun komitenta, a onda periodično, u skladu sa sklopljenim ugovorom, pravi fakture za proviziju;
- markice i druge vrijednosnice u iznosu od 9.263.640 KM odnose se na vrijednosnice Društva (najvećim dijelom poštanske markice) koje se vode vanbilansno po nominalnoj vrijednosti do stavljanja u promet, kada se prebacuju i evidentiraju na bilansnim pozicijama. Pored ovih vrijednosnica Društva, vanbilansno se vode i vrijednosnice JP „BH Telecom“ d.d. Sarajevo, HT „Eronet“ d.d. Mostar itd., kojima Društvo trguje uz proviziju;
- otpisana potraživanja koja nije moguće naplatiti, u iznosu od 1.676.482 KM, obuhvataju potraživanja starija od tri godine koja se, u skladu sa članom 11. Pravilnika o fakturisanju, evidentiranju i u naplati potraživanja od 2015. godine isknjižavaju iz bilansne i evidentiraju u vanbilansnu evidenciju;
- vanbilansna evidencija u iznosu od 30.024.386 KM odnosi se na promet tuđih novčanih sredstava na namjenskim računima Društva. Sredstva koja fizička ili pravna lica uplaćuju drugim licima posredstvom Društva, sa namjenskih računa Društva dnevno se prenose na račune stvarnih primatelja, a Društvo zadržava pripadajuću proviziju. Provizija, kao i svi ostali uslovi poslovanja, definisana je ugovorima koje Društvo zaključuje sa komitentima. Najveći promet novčanih sredstava ostvaren je razmjenom međunarodnih uputnica (definisani ugovorima zaključenim sa JP „Pošte Srbije“ Beograd, „HP-Hrvatske pošte“ d.d. Zagreb), razmjenom otkupnih e-uputnica (ugovori zaključeni sa komitentima „Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka, „Hrvatska pošta“ d.o.o. Mostar itd.) ugovorima o podzastupništvu (zaključeni ugovori sa „Raiffeisen bank“ d.d. BiH Sarajevo), ugovorima o obavljanju mjenjačkih poslova (zaključenih sa komitentima „ASA banka“ d.d. Sarajevo i dr.), ugovorima o međunarodnom transferu novca (Western Union, MoneyGram sa zastupnikom „Sberbank“ d.d. Sarajevo) itd.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici od 26.851.742 KM i ukupne novčane isplate od 8.695.861 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 18.155.881 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2019. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljane su u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), kao i potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

8. JAVNE NABAVKE

Postupci provođenja javnih nabavki Društva uređeni su Pravilnikom o javnim nabavkama koji je donesen 6. 3. 2015. godine. Pravilnik o postupku direktnog sporazuma dio je Pravilnika o javnim nabavkama.

Plan javnih nabavki Društva za 2019. godinu donesen je 14. 1. 2019. godine i tokom godine više puta je vršena njegova izmjena i dopuna. Planirane su javne nabavke u ukupnom iznosu od 15.537.324 KM.

Društvo je u 2019. godini provelo postupke javnih nabavki ukupne vrijednosti od 14.341.837 KM, i to: 77 otvorenih postupaka (11.275.205 KM), 6 pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja (302.727 KM), 58 konkurentskih sporazuma (1.486.195 KM) i 785 direktnih sporazuma (1.277.710 KM). Revidirani su postupci javnih nabavki u ukupnom iznosu od 6.342.779 KM, i to: 18 otvorenih postupaka ukupne vrijednosti od 5.984.589 KM, 3 pregovaračka postupka bez objave obavještenja ukupne vrijednosti od 81.360 KM i 7 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 276.830 KM.

Uvidom u dokumentaciju postupaka provođenja određenih predmeta nabavki konstatovali smo sljedeće propuste i nepravilnosti:

Kod nabavke **kancelarijskog i ostalog materijala za administraciju** Društvo je 13. 12. 2018. godine donijelo Odluku o pokretanju otvorenog postupka javne nabavke, procijenjene vrijednosti od 680.000 KM, koja je predviđena u Planu javnih nabavki za 2018. godinu. Međutim, **Društvo je tek 7. 2. 2019. godine objavilo Obavještenje o nabavci**. Nabavkom je planirano potpisivanje okvirnog sporazuma na period od dvije godine. Nakon objavljivanja, na tendersku dokumentaciju uloženo je sedam žalbi ponuđača („Exclusive“ d.o.o. Zenica, „Grafotisak“ d.o.o. Grude, „BO NI DO“ d.o.o. Banja Luka – tri puta i „Bare Com“ d.o.o. Banja Luka – dva puta), koje su djelimično prihvaćene ili su odbijene i prosljeđene Uredu za razmatranje žalbi. Na kraju, Ured za razmatranje žalbi je 1. 8. 2019. godine donio Rješenje kojim se žalba ponuđača „Bare Com“ usvaja i poništava se tenderska dokumentacija predmetnog postupka nabavki.

Društvo je tek 1. 10. 2019. godine donijelo Odluku o poništenju postupka ove nabavke, nakon čega je 7. 10. 2019. godine objavilo novi postupak nabavke i sačinilo novu tendersku dokumentaciju. Nakon objavljivanja, ponovo su uložene četiri žalbe („BO NI DO“ d.o.o. Banja Luka, „Bare Com“ d.o.o. Banja Luka, „Gros Line Group“ d.o.o. Banja Luka – dvije žalbe), koje nisu usvojene i prosljeđene su Uredu za razmatranje žalbi. Konačno, Ured za razmatranje žalbi je po posljednjoj žalbi 23. 1. 2020. godine donio Zaključak kojim se ona odbija kao neuredna, nakon čega je Društvo nastavilo sa postupkom nabavke i 27. 2. 2020. godine donijelo Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača – „R&S“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 629.291 KM. Jedan od ponuđača – „Primaprom“ d.o.o. Banja Luka – ulaže žalbu na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača koju Društvo dostavlja Uredu za razmatranje žalbi, koji usvaja žalbu samo u dijelu naknade troškova, dok se u preostalom dijelu žalba odbija kao neosnovana. Društvo potpisuje Okvirni sporazum sa najpovoljnijim ponuđačem – „R&S“ d.o.o. Sarajevo 29. 4. 2020. godine.

S obzirom na to da Društvo tokom cijele godine nije okončalo postupak javne nabavke kancelarijskog materijala, a Ugovor sa prethodnim dobavljačem – „Primaprom“ d.o.o. istekao je 6. 3. 2019. godine, na osnovu iskazanih potreba za kancelarijskim materijalom pokrenuta su dva odvojena postupka nabavki:

- otvoreni postupak, pokrenut 19. 7. 2019. godine, procijenjene vrijednosti od 46.990 KM, za koji su planirana sredstva u Planu javnih nabavki za 2019. godinu, a nakon obavljene e-aukcije potpisan je Ugovor sa „Primaprom“ d.o.o. 24. 9. 2019. godine u iznosu od 29.600 KM;
- konkurentski postupak, pokrenut 27. 11. 2019. godine, procijenjene vrijednosti od 49.990 KM, za koji su izvršene izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2019. godinu, a nakon obavljene e-aukcije potpisan je Ugovor sa „Primaprom“ d.o.o. 15. 1. 2020. godine u iznosu od 39.000 KM.

Ne možemo potvrditi da je Društvo na vrijeme pokrenulo postupak nabavke (mjesec prije isteka starog ugovora), ne računajući na mogućnost ulaganja žalbi, a prije svega imajući u vidu da je predmetna nabavka planirana u Planu javnih nabavki za 2018. godinu, što je za posljedicu imalo da sredstva nisu iskorištena u godini u kojoj su planirana. Nije sačinjena adekvatna tenderska dokumentacija jer su se žalbe ulagale upravo na nju. Također, od donošenja Rješenja Ureda za razmatranje žalbi o poništenju tenderske dokumentacije do Odluke Društva o poništenju postupka javne nabavke prošla su dva mjeseca, a u međuvremenu je u toku bio novi postupak iste nabavke. To je za posljedicu imalo da su se istovremeno vodila tri postupka javnih nabavki po istom osnovu (dva otvorena i jedan konkurentski), čime je došlo do dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka prema odredbama člana 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama.

Za usluge angažovanja studenata Društvo je u toku 2019. godine poslovalo sa firmom „Studentski servis“ d.o.o. Sarajevo i po tom osnovu isplatilo 232.942 KM. Za ove usluge nije proveden postupak javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i nije zaključen okvirni sporazum, već je u prilogu svake ispostavljene fakture zaključen isti ugovor, u kojem su definisane obaveze Društva i Studentskog servisa, što je šire objašnjeno u tački 6.1.2.1 Izvještaja.

Preporuka:

- ***poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije, blagovremenog pokretanja postupka nabavke, te odabira pravilnog postupka nabavke, u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama.***

9. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Službe za pravne, kadrovske i opće poslove, protiv Društva se vode 82 sudska postupka ukupne vrijednosti od 688.294 KM, od čega se 39 postupaka odnosi na radno-pravne sporove, dok se ostali predmeti odnose na imovinske zahtjeve, naknade štete, stambene i druge sporove. **Društvo u revidiranoj godini nije, u skladu sa MRS–om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, obavilo procjenu na osnovu koje bi izvršilo rezervisanje po osnovu sudskih sporova za naknadu štete.**



U ranijim godinama izvršena su rezervisanja u iznosu od 126.580 KM. Prema izjavi odgovornih lica, rezervisanja nisu vršena zbog Poreznog bilansa, jer se to ne priznaje kao porezno dopustivi rashod.

Društvo je u izvještajnom periodu pokrenulo 285 sudskih sporova ukupne vrijednosti od 14.671.414 KM po osnovu nenaplaćenih potraživanja. Tokom 2019. godine naplaćeno je 12.227.328 KM, a ostatak duga koji Društvo potražuje putem suda iznosi 2.444.086 KM.

Preporuka:

- *rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima vršiti u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo sa ograničenom odgovornošću „JP BH Pošta“ Sarajevo je 5. 8. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U njemu su data obrazloženja na date kvalifikacije i nalaze koji se odnose na: ulaganja u izgradnju autoceste Sarajevo – Zenica, rezervisanja za sudske sporove i javne nabavke.

Dostavljena je informacija da će Društvo, u cilju konačnog rješavanja statusa ulaganja u izgradnju autoceste, ponovo angažovati ovlaštenog sudskog vještaka ekonomske struke radi konačnog prijedloga odluke o prenosu prava i obaveza sa Društva, koja proističu iz uloženi sredstava iz dobiti za 2000. godinu u iznosu od 40.000.000 KM.

Komentare na ostale nalaze nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mira Pažin

Tim za reviziju

Belma Mušinić – voditeljica tima

Dragan Bujak – član tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravnog lica: Društvo sa ograničenom odgovornošću „JP BH Pošta“ Sarajevo			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	91.474.251	88.523.841
1	Prihodi od prodaje robe	844.785	970.682
2	Prihodi od prodaje učinaka	84.591.317	81.266.848
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	6.038.149	6.286.311
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	90.313.763	88.269.340
1	Nabavna vrijednost prodane robe	94.338	94.936
2	Materijalni troškovi	4.992.159	5.136.074
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	63.231.911	62.616.412
4	Troškovi proizvodnih usluga	3.500.789	3.461.647
5	Amortizacija	6.080.658	5.443.916
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	12.413.908	11.516.355
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	1.160.488	254.501
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	2.686.129	2.014.558
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	2.361.944	1.534.971
3	Pozitivne kursne razlike	323.404	224.569
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	781	255.018
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	348.304	128.357
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	66.008	1.345
3	Negativne kursne razlike	258.178	112.753
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	24.118	14.259
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	2.337.825	1.886.201
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	0	0
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	3.498.313	2.140.702
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	1.184.684	754.079
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	14.832	20.784
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	488	0
5	Dobici od prodaje materijala	3.056	4.521
6	Viškovi	2.039	1.506
7	Naplaćena otpisana potraživanja	443.219	15.354
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	721.050	711.914
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	817.864	311.698
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	48.768	35.969
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	490	802
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	158.615	64.508
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	609.991	210.419

XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	366.820	442.381
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	0	0
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	82.838	99.233
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	0	0
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	0	0
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)		
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)		
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	3.782.295	2.483.850
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	0	295.717
2	Odloženi porezni prihod perioda	528.632	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	4.310.927	2.188.133
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	4.310.927	2.188.133
XVIII	Neto gubitak perioda	0	0
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	4.310.927	2.188.133
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	0	0

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor

Mirsad Mujić



Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine					
Naziv pravnog lica: Društvo sa ograničenom odgovornošću „JP BH Pošta“ Sarajevo					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	411.288.813	173.563.833	237.724.980	251.407.486
1	Nematerijalna sredstva	6.094.321	4.900.255	1.194.066	1.460.623
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	211.469.743	105.944.665	105.525.078	102.951.225
3	Investicione nekretnine	51.612.229	25.579.206	26.033.023	26.761.599
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	77.436	445	76.991	77.436
6	Dugoročni finansijski plasmani	141.689.744	36.953.866	104.735.878	119.863.898
7	Druga dugoročna potraživanja	162.503	55.428	107.075	162.503
8	Dugoročna razgraničenja	182.837	129.968	52.869	130.202
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	545.054	0	545.054	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	196.370.994	123.726.177	72.644.817	52.553.972
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	4.456.469	225.046	4.231.423	4.338.285
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	191.914.525	123.501.131	68.413.394	48.215.687
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	608.204.861	297.290.010	310.914.851	303.961.458
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	43.308.563		43.308.563	38.374.996
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	651.513.424	297.290.010	354.223.414	342.336.454
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 10)			295.363.371	291.552.443
1	Osnovni kapital			245.579.086	245.579.086
2	Upisani neplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			18.786.523	17.692.457
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			30.997.762	28.280.900
9	Gubitak do visine kapitala			0	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			476.537	496.396
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			1.449.872	0
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			9.566.384	7.866.289
1	Kratkoročne finansijske obaveze			0	0
2	Obaveze iz poslovanja			3.384.906	1.753.149
3	Obaveze iz specifičnih poslova			99.818	85.174
4	Obaveze po osnovu plata, nak. i ostalih primanja zaposlenih			5.101.098	5.036.379
5	Druge obaveze			726.280	736.424
6	Obaveze za PDV			100.814	96.061
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			152.736	157.604
8	Obaveze za porez na dobit			732	1.498
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			4.058.687	4.046.330
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			310.914.851	303.961.458
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva			43.308.563	38.374.996
	UKUPNO PASIVA (I+II)			354.223.414	342.336.454

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Mirsad Mujić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine				
(Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: Društvo sa ograničenom odgovornošću „JP BH Pošta“ Sarajevo				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		4.310.927	2.188.133
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	6.080.658	5.443.916
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	33.936	15.185
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	0	0
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	0	0
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	0
9	Ukupno (2 do 8)		6.114.594	5.459.101
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	106.862	(1.134.017)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(1.276.758)	1.352.226
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(21.040)	(6.496)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(744.028)	(432.681)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	1.631.757	374.233
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	1.518.210	1.400.557
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	12.357	1.112.505
17	Ukupno (10 do 16)		1.227.360	1.666.327
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		11.652.881	11.652.881
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		37.022.669	0
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	37.022.669	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		0	0
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	0	0
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	21.823.808	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		15.198.861	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	0
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		0	0
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		8.695.861	38.556.011
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	8.695.861	38.556.011
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		8.695.861	38.556.011
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		26.851.742	9.313.561
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		8.695.861	38.556.011
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		18.155.881	0
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		0	29.242.450



51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		34.698.824	63.941.274
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	0	0
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	0	0
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		52.854.705	34.698.824

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
Mirsad Mujić

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine
Naziv pravnog lica: Društvo sa ograničenom odgovornošću „JP BH Pošta“ Sarajevo

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3+5±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	245.579.066	0	0	16.629.147	25.908.577	288.116.810	0	288.116.810
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017., odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)	245.579.066	0	0	16.629.147	25.908.577	288.116.810	0	288.116.810
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	2.188.133	2.188.133	0	2.188.133
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	1.747.500	1.747.500	0	1.747.500
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	(1.063.310)	1.563.310	500.000	0	500.000
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	245.579.086	0	0	17.692.457	28.280.900	291.552.443	0	291.552.443
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018., odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	245.579.086	0	0	17.692.457	28.280.900	291.552.443	0	291.552.443
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	4.310.927	4.310.927	0	4.310.927
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	(1.094.066)	1.594.065	499.999	0	499.999
22. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	245.579.066	0	0	18.766.523	30.997.762	295.363.371	0	295.363.371

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2020. godine.

Direktor
 Mirsad Mujčić