****

**Предузеће за поштански сaобраћај а.д. Бања Лука**

Краља Петра I Карађорђевића бр. 93, Бања Лука

**ПЛАН РАДА И ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА**

**СА ПОСЛОВНОМ ПОЛИТИКОМ ЗА 2026. ГОДИНУ**

**Бања Лука, новембар 2025. године**

САДРЖАЈ:

[ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ПРЕДУЗЕЋА „ПОШТЕ СРПСКЕ“ ЗА 2026. ГОДИНУ 3](#_Toc214366233)

[ВИЗИЈА, МИСИЈА И СТРАТЕШКИ ЦИЉЕВИ 4](#_Toc214366234)

[ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ПОШТАНСКОГ САОБРАЋАЈА 6](#_Toc214366235)

[ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ФИНАНСИЈСКИХ УСЛУГА 7](#_Toc214366236)

[ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ЗА ИКТ И РАЗВОЈ 8](#_Toc214366237)

[ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ЗА ПРОДАЈУ И МАРКЕТИНГ 11](#_Toc214366238)

[ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ПРАВНИХ, ОПШТИХ И ПОСЛОВА ЉУДСКИХ РЕСУРСА 13](#_Toc214366239)

[ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ И НАБАВКУ 14](#_Toc214366240)

[ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ФИНАНСИЈЕ 15](#_Toc214366241)

[1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ 20](#_Toc214366242)

[2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА РАДА И ПОСЛОВАЊА 22](#_Toc214366243)

[3. ПЛАН ФИЗИЧКОГ ОБИМА УСЛУГА ЗА 2026. ГОДИНУ 25](#_Toc214366244)

[4. ПЛАН ПРИХОДА ЗА 2026. ГОДИНУ 26](#_Toc214366245)

[5. ПЛАН РАСХОДА ЗА 2026. ГОДИНУ 29](#_Toc214366246)

[6. ПЛАН ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2026. ГОДИНУ 32](#_Toc214366247)

[7. ПЛАН ПЛАТА РАДНИКА ЗА 2026. ГОДИНУ 33](#_Toc214366248)

[8. ПЛАН ЗАПОСЛЕНИХ 34](#_Toc214366249)

[9. ПЛАН БИЛАНСА СТАЊА 35](#_Toc214366250)

[10. НЕТО ОБРТНИ ФОНД 41](#_Toc214366251)

[11. ПЛАН НОВЧАНИХ ТОКОВА 42](#_Toc214366252)

**ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА**

**ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2026. ГОДИНУ**

# ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ПРЕДУЗЕЋА „ПОШТЕ СРПСКЕ“ ЗА 2026. ГОДИНУ

Поште Српске као јавни поштански оператер у Републици Српској, послују са преко 2.600 запослених у Дирекцији предузећа и 10 радних јединица, као један од три јавна поштанска оператера у Босни и Херцеговини. Тржишном опредјељеношћу у условима конкуренције, Предузеће прати пословно техничке трендове, како на БиХ тржишту и у региону тако и глобалне трендове присутне у области поштанског пословања и предузима активности да се поред унапређивања традиционалних услуга, повећају приходи увођењем нових услуга, односно осавремењавањем пословања (web shop, post pak, електронско плаћање, пакетомат).

Захваљујући раду и посвећености свих запослених, Поште Српске одржавају тренд позитивног пословања.

Успјешно пружање универзалног поштанског сервиса на територији цијеле Републике Српске, у оквиру прописаног квалитета по прихватљивим цијенама и под једнаким условима за све кориснике, је основна мисија нашег дјеловања.

Преузимањем улоге стуба у омогућавању пословне коресподенције и комуникације у друштву, изградњом и умрежавањем свих јединица поштанске мреже, одржавањем изграђене пословне мреже и унапређивањем технологије пословања и информатичке повезаности процеса, Предузеће исказује бригу о заједници и корисницима. Свјесни друштвене одговорности Предузећа, у сталном смо тражењу нових могућности за развој пословања Предузећа и друштва у цјелини.

У сложеним тржишним условима волатилности либерализованог тржишта и конкуренције Предузеће остварује високу конкурентност курирским службама, како квалитетом услуге тако и цијенама и роковима испоруке.

Истовремено се налазимо и у сталној трансформацији Предузећа ради оптимизације пословања. Помјерамо границе у управљању најкомплекснијим задацима и пројектима од општег друштвеног интереса. Пратећи трендове електронске комуникације и дигитализације процеса, Поште Српске доказују да су стабилан систем који има потенцијал да брзо реагује и ефикасно одговори на сложене задатке.

У потпуности успијевамо задовољити потребе великих корисника, како привредних субјеката тако и јавног сектора.

Циљеви пословања Пошта Српске у 2026. години су:

* Одржавање стабилности Предузећа кроз пружање универзалне поштанске услуге и имплементацију нових услуга,
* Јачање информатичке подршке,
* Унапређење и сарадња са јавним оператерима у земљи, регионална и међународна сарадња и сарадња са међународним поштанским асоцијацијама,
* Рад на побољшању временске и просторне доступности услуга,
* Квалитетнија рјешења Цјеновника поштанских услуга, креирање цјеновне политике прихватљиве корисницима наших услуга,
* Активности маркетинга, односно промоција путем електронских и штампаних медија,
* Активности брендирања јединица поштанске мреже и Предузећа у цјелини,
* Увођење система мотивације запослених и
* Контиуитет и стабилност у доступности и пружању услуга и профитабилност услуга.

Период пословања који нам предстоји базираће се на крајњем циљу, а то је што већи степен задовољства корисника услуга Пошта Српске и одржавање финансијске стабилности Предузећа.

# ВИЗИЈА, МИСИЈА И СТРАТЕШКИ ЦИЉЕВИ

**Визија**

Поште Српске – увијек корисницима на услузи. Свакодневно дајемо важан допринос у развоју и пружању висококвалитетних и широко доступних поштанских, финансијских и информатичко-комуникационих услуга, уз економску самоодрживост и одговорно пословање. Тежња нам је бити најбољи поштански оператер са којим је лако и једноставно пословати.

**Мисија**

Увијек пружамо јединствену и свеобухватну поштанску, финансијску и информатичко-комуникациону услугу, правовремено и на сваком мјесту. Ми смо корпоративно одговорна и економски ефикасна компанија, која се непрестано техничко-технолошки развија и лидер смо на домаћем тржишту поштанских, финансијских и информатичко-комуникационих услуга.

За нас то значи да свакој групи корисника можемо да понудимо за њих најпогодније услуге. То постижемо својом посвећеношћу синергији наших активности у свим областима поштанских и финансијских услуга. Заједно са својим запосленима, обликујемо своју будућност и настављамо да слиједимо одрживо и квалитетно управљање компанијом ка дугорочном успјеху.

Поштанске предности су традиција, поузданост, финансијска стабилност и снага бренда. Запослени Пошта Српске су компетентни и свима препознатљиви, квалитетни, искусни, стручни и доступни. Више од 90 % корисника услуга Пошта Српске има повјерење у запослене раднике, а тиме и у Поште Српске са највећом и најдоступнијом мрежом пословница у Републици Српској. Развојем електронског пословања и унапређењем логистичких и поштанских процеса отварају се нове прилике за развој и улазак на нова тржишта.

Поште Српске и њени запослени свакодневно живе своју визију – бити корисницима на услузи. Поштоноше дневно широм Републике Српске достављају више од милион пошиљака, док оператери на шалтерима у једном дану ступе у контакт с више од 100.000 људи. Осим доставе пошиљака на адресу, поштоноше су увијек спремне помоћи својој заједници без обзира на временске прилике и неприлике. Оператери на шалтерима спремно упознају кориснике са свиме што им се нуди у Поштама Српске, јер су Поште Српске данас МЈЕСТО на којем се може обавити прегршт услуга.

**Стратешки циљеви**

Поште Српске се у свом раду увијек воде стратешким циљем да се неометано баве унапређењем поштанског саобраћаја, не само развојем основног пословања, него и понудом услуга других предузећа и институција, које преко Пошта Српске нуде своје производе и услуге. Стретешки циљеви су врхунски квалитет услуге коју нудимо, било наше, било других предузећа и институција.Тежња компаније да испуни своју мисију и достигне своју визију одређена је стратешким циљевима, као и начинима на које се ти циљеви реализују. Свој рад усмјеравамо према потребама корисника. Успјешни корисници доприносе и нашем успјеху. Врхунска услуга је кључ нашег напретка. С једне стране, то значи да у свом свакодневном раду тежимо ка највишем могућем квалитету, а да с друге стране водимо рачуна о трошковима. Као одговорна компанија, руководимо се начелима друштвене одговорности и очувања животне средине.

**Вриједности**

**Повјерење, проактивност**

Знамо гдје смо, знамо куда и знамо како треба ићи даље, да будемо најбољи у своме послу.

Великим трудом и преданим залагањем постали смо водећа компанија у поштанском саобраћају. Тимови састављени од младих, али и од искусних професионалаца, свакодневно усавршавају своје стручне вјештине и своја знања. Искуснији радници континуирано своје знање преносе новим колегама кроз обуке и практичне тренинге, користећи постојећу, али и нову савремену опрему.

Оваква структура ресурса, опреме и кадрова обезбјеђује нам 100% покривеност свих мјеста и градова у Републици Српској за најбрже преузимање, дистрибуцију и доставу свих пакета на вријеме, односно да се сав поштански саобраћај одвија уредно и на вријеме.

Поште Српске су снажно и велико јавно предузеће за поштански саобраћај важно за цијелу Републику Српску, па и Босну и Херцеговину. Радимо у сваком дијелу Републике Српске, па и у дијеловима БиХ. Запошљавамо преко 2.600 радника и имамо преко 420 шалтера. Управо из тог разлога посебно је важно како послујемо, на које ћемо сегменте пословања ставити фокус, те у којем ћемо се смјеру развијати.

Развијаћемо основно пословање, развијаћемо знања и компетенције наших запослених, а нова тржишта ћемо освајати развојем логистике. Основно пословање ћемо развијати унапређењем процеса и увођењем иновација. У свему ћемо водити рачуна о квалитету, јер нам је циљ својим корисницима нудити најбољу услугу и бити најбољи поштански оператер у регији.

Нова времена захтијевају нове услуге. У складу са стратегијом развоја Поште Српске ће ширити обим услуга које пружају корисницима на поштанским шалтерима. Партнерством и сарадњом са све више јавних институција, Поште Српске теже повећању квалитета и доступности својих услуга. Својом мрежом са више од 420 поштанских шалтера широм Републике Српске многе непоштанске услуге од сада све више постају „поштанске“. Поштански шалтери тако постају централно МЈЕСТО за пружање услуга разних других предузећа и институција корисницима.

**Развој основног пословања**

Основно пословање развијамо улагањем у људе и у нове технологије. Дигитализација процеса доставе и испоруке пошиљака важан је корак у развоју пословања.

**Развој знања и повјерења**

Људи су највећа снага Пошта Српске и зато су развој знања, компетенција запослених и култура понашања приоритет.

Поштанске вриједности – повјерење, проактивност и бити најбољи, основ су за испуњавање наше мисије и достизање визије. Повјерење значи да међусобно комуницирамо отворено, уз стално оснаживање тимског рада и да свако од нас преузима одговорност и вјерује својим колегама. Бити проактиван у Поштама Српске значи да дијелимо информације, тражимо рјешења и унапређујемо пословне процесе.

Пружамо наше услуге на прави начин и у право вријеме и континуирано се усавршавамо, а то све води испуњењу ВИЗИЈЕ и МИСИЈЕ.

# ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ПОШТАНСКОГ САОБРАЋАЈА

Област поштанског саобраћаја је надлежна за организацију и функционисање поштанског саобраћаја на цијелој територији Републике Српске, као и за закључивање споразума са друга два јавна поштанска оператера на нивоу БиХ и међународних споразума са другим земљама. Обавезе дате законским прописима и међународним актима се морају испоштовати, а као најзначајније наводимо доступност поштанске услуге и недискриминаторски положај у цијени и квалитету услуге за све грађане.

**Пословна политика Области поштанског саобраћаја ће се у 2026. години базирати на сљедећем:**

* Унапређењу односа са великим корисницима кроз чешће контакте и обострану размјену информација у циљу бољег сагледавања њихових потреба, што омогућава боље планирање и организацију технолошког процеса вршења поштанских услуга;
* Даљем расту и унапређењу експрес услуга у циљу придобијања нових корисника;
* Отварању нових уговорних и издвојених шалтера;
* Рационализацији поштанске мреже кроз промјену радног времена, организационог облика или отварање/затварање ЈПМ;
* Повећању продуктивности и реорганизацији доставних реона;
* Унапређењу средстава поштанске мреже кроз набавку квалитетније опреме и средстава за рад;
* Увођење самоуслужних пакетомата као средстава поштанске мреже за уручење пошиљака;
* Развоју трговинске дјелатности – посредовање у продаји;
* Јачању регионалних веза са другим поштанским оператерима у циљу повећања поштанске услуге и бољег квалитета преноса поштанских пошиљака;
* Развијање електронске трговине у међународном саобраћају кроз закључивање уговора са иностраним оператерима;
* Наставку активности на модернизацији и дигитализацији процеса у међународном поштанском саобраћају са нагласком на електронској размјени података;
* Оптимизацији линија ОРП-а и РП-а поштанских пошиљака, у циљу остваривања бољег квалитета преноса поштанских пошиљака;
* Унапређењу и модернизацији манипулативних средстава у преносу поштанских пошиљака;
* Рационализацији транспортних трошкова уз очување функционалности система и квалитета услуге;
* Наставак активности на дигитализацији и аутоматизацији пословања, развоју савремених софтверских рјешења и континуираном унапређењу радних процеса,
* Побољшању квалитета преноса пошиљака и увођењу нових метода за контролу квалитета;
* Унапређењу поузданости и доступности информација система праћења пошиљака;
* Унапређењу рјешавања рекламационог поступка за пошиљке у унутрашњем и међународном поштанском саобраћају;
* Проширењу система електронских Одјава о неисправности према остала два јавна поштанска оператера;
* Оспособљавању, усавршавању и пријему кадрова;
* Системском јачању контролних мјера;

Из наведеног се види да је основни акценат усмјерен према кориснику поштанских услуга, тако да се и у будућем периоду мора посветити максимална пажња сваком кориснику, од стране сваког радника Предузећа. У данашњим условима пословања и значајним присуством конкуренције на поштанском тржишту, само задовољан корисник је и садашњи и будући корисник поштанских услуга.

# ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ФИНАНСИЈСКИХ УСЛУГА

Област финансијских услуга је надлежна за организацију и обезбјеђење несметаног одвијања и реализације широког спектра финансијских услуга које се врше у складу са законoм, закљученим уговорима и другим прописима којима се регулише обављање ових врста услуга у јединицама поштанске мреже.

**Пословна политика Области финансијских услуга ће се у 2026. години базирати на сљедећем:**

* Активностима према ресорном Министарству у смислу иницирања измјена закона и подзаконских аката те других прописа код којих постојећи начин дефинисања не даје могућност Поштама Српске за вршење појединих услуга или их значајно отежава,
* Активностима према Министарству финансија како би се указало на значају постојања организационих дијелова Пошта Српске, као и услуга које оне нуде, посебно у руралним срединама и срединама гдје нема филијала банака,
* Активностима према Министарству унутрашњих послова Републике Српске у погледу признавања датума уплате новчане казне, у складу са датумом наведеним на поштанском жигу,
* Даљем ширењу асортимана финансијских услуга у смислу закључења нових уговорних односа у циљу повећања прихода,
* Ревизији и анализи постојећих уговорних односа,
* Сталном унапређењу и модернизацији пословних процеса са корисницима,
* Организовању обуке радника у једницама поштанске мреже у циљу што квалитенијег пружања услуга,
* Праћењу цијена услуга платног промета, те у складу са наведеним формирати конкурентне цијене,
* Праћење захтјева и потреба корисника за финансијским услугама,
* Оптимизацији трошкова платног промета уз задржавање квалитета услуга,
* Приједлози за израду апликативних рјешења која би унаприједила позадинско праћење пословних процеса,
* Ревидирање постојећих упутстава као и израда нових за позадинске апликације које се користе у Области финансијских услуга,
* Усклађивање активности на спровођењу мјера за спречавање прања новца и финансирање тероризма у складу са Законом о СПН/ФТ,
* Захтјев за израду апликативног рјешења уз могућност кориштења Консолидоване листе УН, кроз коју би се филтрирале све платне трансакције које се врше на шалтерима ЈПМ (нарочито трансфери новца),
* Активности према ФОО одјељењу при Министарству безбједности БиХ као индиректном надзорном органу, ради остваривања лакше и брже комуникације и контроле пријава од стране Пошта Српске као обвезника провођења Закона о СПН/ФТ,
* Унапријеђење начина достављања обавезне пратеће документације према надлежним институцијама: СИП-а, МУП, судови, адвокати и сл. у смислу преласка на електронски начин слања,
* Активностима према МУП Републике Српске са акцентом на измјене и допуне Закона о мјерама безбједности у пословању готовим новцем и другим вриједностима (Сл. Гласник 33/15) којима би се у јединицама поштанске мреже постигла рационалност и функционалност у пословању са готовим новцем, а што се не би одразило на безбједносни аспект,
* У координацији са надлежним Областима, те кроз Програм инвестиција за 2026. годину предлагати активности за модернизациjу опреме и изградњу објеката у којим се врши концентрација и дифузија великих количина готовинских средстава са високим степеном безбједносног ризика,
* Унапређење постојећих услуга из сегмента пружања услуга преноса новца – увођењем нових сервиса путем којих се врши слање новца и услуге платног промета нпр. Мобилна апликација ePošteSrpske,
* Подизање квалитета готовинских новчаних исплата са уговореним корисницима кориштењем услуга Хибридне поште,
* Повећању квалитета и ефикасности, скраћењу поцедура и постизању најповољнијих услова код осигуравајућих друштава у области осигурања од аутоодговорности, аутонезгоде, каско и имовинског осигурања, са циљем повећања прихода,
* Праћењу тржишта осигурања у погледу цијена услуга осигурања од стране надлежне Службе за послове заступања у осигурању, као и овлаштених заступника у осигурању радних јединица за поштански саобраћај,
* Комуникацији са више осигуравајућих друштава, закључењу нових Уговора о заступању у осигурању, са циљем постизања квалитетније услуге осигурања и већег обима пословања,
* Обучавању и увођењу у рад нових и постојећих заступника за послове заступања у осигурању у јединицама поштанске мреже, а у циљу унапређења пружања и повећања квалитета постојећих услуга,
* Промоција и упознавање радника Пошта Српске са условима, процедурама и погодностима осигурања путем Предузећа,
* Перманенто праћење законских и подзаконских аката из домена финансијских услуга кроз едукације и семинаре, како би се подигао ниво образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених у Области финансијских услуга и
* Провођење активности у координацији са Области ИКТ-а и развоја у погледу закључења уговора са Новом банком а.д. Бања Лука, око реализације уплата у реалном времену, како би се повећала ефикасност и квалитет пружања услуга.

Остварењем горе наведених циљева, очекујемо проширење асортимана финансијских услуга, повећање физичког обима, као и раст прихода по основу платног промета, услуга поштанско-упутничког саобраћаја као и осталих финансијских услуга.

# ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ЗА ИКТ И РАЗВОЈ

Пословна политика Области за ИКТ и развој може се кратко описати као одржавање постојеће информационо-комуникационе инфраструктуре (хардвера и софтвера) Пошта Српске, развој и набавка истих, те апсолутна информатичка подршка технолошким процесима и развоју у Предузећу.

За 2026. годину планирани су сљедећи пројекти:

1. Наставак модернизације и унапређење сервиса за праћење пошиљака и размјену података о пошиљакама брзе поште, у циљу аутоматског фактурисања између оператера и увођење *“dropoff”* услуге,
2. Наставак пројекта одржавања и унапређења информационог система Пошта Српске, што подразумјева да се у наредној години извши миграција комплетног Система на најновију верзију софтверског алата. Планирање и израда портала који треба да замијени све апликације које се користе за позадинске процесе,
3. Модернизација, унапређење и дораде система Виртуелни *E - post box* кроз увођење нових сервиса и услуга (у зависности од усвајања нових законских регулатива план је да се апликација заокружи са уплатама јавног прихода),
4. Унапређење система еФилателија, корпоративног сајта Предузећа, система EPK, брза пошта – корисници итд.,
5. Имплементација новог система за брзу пошту (корисничка апликација, позадинска апликација и мобилна апликација),
6. Сталне дораде на интеграцији информационог система Пошта Српске са ИПС системом (Свјетски поштански савез),
7. Набавка опреме за модернизацију и унапређење сервер сале, замјена дотрајале рачунарске опреме (рачунари, штампачи, копир апарати, мултифункцијски уређаји, бар код читачи итд.),
8. Имплементација апликације *Service Desk* у свим организационом дијеловима Предузећа. *Service (Апликација за* системски надзор пружених информатичких и других услуга.),
9. Проширење капацитета серверске инфраструктуре (повећање броја опреме и ресурса у сервер сали за подршку нових пројеката те повећање стабилности и сигурности система у складу са ISO 27001),
10. Набавка специјализованог софтвера за управљање доменским рачунарима у складу са ISO 27001 (инсталација упдате-а система, контрола праћења приступа рачунарима, даљинска инсталација на рачунаре, контрола корисника за рад у апликацијама),
11. Набавка специјализованог софтвера за праћење хостова, рада сервера, рада сервиса (сервер за праћење функционалности и рада сервиса и сервера унутар система),
12. Унапређење антивирусне заштите као и надоградња серверске инфраструктуре,
13. Унапређење система и верзија софтвера за рад апликације шалтерско пословање,
14. Одржавање Телекомуникационих сервиса:

- У домену говорних комуникација планирана је замјена старих IP телефона, и увођење нових *Centrex* линија,

- По потреби, увођење нових *ADSL* сервиса на *MPLS* сервисе и обратно,

- Праћење квалитете и одржавање комуникационих веза између свих РЈ у оквиру Пошта Српске и

- Праћење квалитете и одржавање Интернет линкова за потребе Пошта Српске.

1. Наставак модернизације пасивне мреже у свим центрима РЈ Пошта Српске (замјена постојеће *CAT 5* мрежне инфраструктуре са *CAT 6* те уређивање по стандардима за структурно каблирање). Набавка нове мрежне опреме у складу са захтјевима за проширење или замјену застарјеле,
2. Одржавање постојеће ИТ мрежне и безбједностне опреме, проширење капацитета и занављање опреме или лиценци (*Switchevi, Routeri, FW, SIEM*, централни UPS,…), радови на повећању безбједности ИТ мреже Пошта Српске,
3. Имплементација напредних ИТ инфратруктурних рјешења:

***Web* Апликативни *Firewall (WAF)***

Ревизија ИКТ система (2020.г.) је констатовала да јавно доступни *WEB* сервиси Пошта Српске (*wеb* апликације за брзу пошту, апликације на *wеb* порталу, хостинг сервиси итд.) немају адекватну заштиту од напада који искориштавају пропусте на апликативном нивоу.

У те сврхе планирана је набавка и имплементација реверзног рrоxy сервера који би обезбједио препоручене *WAF* функционалности:

* Web Сигурност: Аутоматско профилирање (white list), Web server и потписи апликације (black list), IP Репутација, IP Геолокација, HTTP RFC компатибилност, подршка за HTTP/2,
* Заштита екстерних и интерних Web базираних апликација,
* Сигурносни сервиси,
* Application Delivery и
* Могућност генерисањa извјештаја на захтјев, могућност централизоване претраге логова.

***Agentless protection рјешење за заштиту виртуелне серверске инфраструктуре***

Сервери на виртуелној инсфраструктури Пошта Српске требају, у складу са препорукама ревизије ИКТ система из 2020. године, имати бољу заштиту од актуелних сигурносних пријетњи у виду намјенског интегрисаног рјешења које не би оптерећивало рад самих сервера. За те потребе, у плану је набавка и имплементација напредног *Deep scan* рјешења.

***Систем за управљање и надзор над привилегованим налозима***

У складу са ревизијом ИКТ система (2020) и препорукама *ISO 27001* стандарда, потребна је имплементација сигурносног рјешења које омогућује управљање и надзор над привилегијама за приступ најважнијим ИКТ системима.

1. Пројекти које Служба за информациону безбједност планира за 2026. годину су:

* Усклађивање са захтјевима нове верзије стандарда ISO 27001:2022
* Мјерење задовољства корисника сигурносним аспектима електронских дигитализованих услуга (апликација ePosteSrpske и друге)
* Интерни аудит система управљања заштитом информација за све Области и најмање 4 од 10 радних јединица за поштански саобраћај;
* Провођење тренинга и обука развоја свијести о значају примјене мјера заштите информација (укупно око 500 запослених) путем система електронског учења;
* Провјера сигурности (пенетрациони тестови и скенирање техничких рањивости) елемената рачунарске мреже, серверске инфраструктуре, јавних електронских сервиса, кључних интерних web апликација Предузећа.

# ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ЗА ПРОДАЈУ И МАРКЕТИНГ

Област за продају и маркетинг обавља активности везане за функционисање маркетинга, продаје и унапређење продаје услуга Предузећа, те одржавање имиџа Предузећа и промоције нових и постојећих услуга. У оквиру Области као засебна цјелина обављају се активности везане за издавање редовних и пригодних поштанских марака, као и учешће и продаја на филателистичком тржишту.

Полазећи од опредјељења да се пословање темељи на максималном задовољству корисника, континуираној модернизацији услуга и сталном повећању ефикасности процеса, у 2026. години Служба за продају ће, у складу са савременим тржишним трендовима и развојем поштанског система, настојати да досљедно јача и продубљује односе са постојећим корисницима, развија различите продајне канале, те унапријед усклађује и прилагођава услуге како би адекватно одговорила на изазове тржишта и очекивања корисника.

У наредној пословној години планира се:

* **Јачање сарадње са постојећим корисницима услуга**, кроз систематско праћење задовољства, редовне посјете и идентификацију нових потреба, с циљем задржавања стабилне базе корисника и постепеног повећања обима пословања.
* **Интензивирање активности на привлачењу нових корисника,** посебно у секторима е-трговине и логистике, кроз стратешки осмишљене промотивне кампање, прилагођене понуде и развој партнерских односа како у приватном, тако и у јавном сектору.
* **Развој дигиталних канала продаје и комуникације**, уз континуирано унапређење електронских услуга, интеграцију са системима корисника и имплементацију нових функционалности које олакшавају наручивање, праћење и плаћање поштанских услуга.
* **Задржавање и развој великих корисника,** кроз персонализован приступ, пружање повољнијих комерцијалних услова и примену флексибилних технолошких рјешења која омогућавају оптимизацију процеса и рационализацију трошкова.
* **Усклађивање и унапређење цјеновне политике**, уз примјену принципа недискриминације, транспарентности и конкурентности, како би се обезбиједила једнака тржишна позиција за све кориснике са посебним уговорима.
* **Едукација продајног особља и унапређење продајних компетенција,** с циљем оспособљавања за професионалан приступ, квалитетну презентацију услуга и изградњу повјерења код корисника.
* **Повећање ефикасности продајних процеса,** кроз оптимизацију интерних процедура, систематско коришћење података и аналитичких инструмената за доношење пословних одлука, као и праћење кључних показатеља успјешности.

Да би адекватно одговорили потребама промоције Предузећа за 2026. годину потребно је обезбједити адекватна графичка рјешења, укључујући дизајн за штампане и дигиталне медије, припрему и штампу разгледница, честитки и промотивног материјала мањих тиража, као и израду визуала за веб сајт, друштвене мреже и медијске кампање. У наредној години дизајнери из Службе за маркетинг, обављће све послове везане за визуелне комуникације и графички дизајн, у складу са стандардима Предузећа, водећи рачуна о квалитету, ефикасности, иновативности и рационалном коришћењу ресурса, те у сарадњи са другим организационим дијеловима Предузећа доприносити унапређењу визуелног идентитета и маркетиншких активности.

* ***Промотивне активности***

Koрпоративна промоција, промоција услуга и активности Предузећа ће се у 2026. години одвијати путем електронских и штампаних медија, путем веб странице Предузећа, као и друштвених корпоративних мрежа Facebook и Instagram. Наставиће се промоције у оквиру научних, културних, музичких и спортских догађаја, спортских клубова, сајамских наступа, те путем штампаног промотивно-информативног материјала.

У наредној години биће настављене промотивне активности оглашавања нових услуга, односно сервиса Пошта Српске, као и мобилне апликације ePošteSrpske. Промоцијом Предузећа путем дигиталног маркетинга, односно страница друштвених мрежа, као и новинских портала, наставиће се тренд смањења промотивних активности путем штампаних медија.

У 2026. години, наставиће се ребрендирање објеката и возила, а будући да је од 09.10.2024. године у употреби нови логотип Пошта Српске, на значајном броју пословница и возила још није промијењен логотип.

* ***Дигитална пошта и остали е сервиси***

Обзиром да савремени трендови у развоју инфомационо-комуникационих технологија, као и перманентни захтјеви корисника услуга за њеном бољом доступношћу, већим квалитетом и брзином извршења исте намећу потребу за унапређењем постојећих услуга у сваком сегменту, корисницима смо омогућили додатне услуге у оквиру електронског сервиса, мобилне апликације ePošteSrpske, праћење пошиљака, калкулатор поштарине, најаву и преглед пошљака те могућност проналаска најближе пословнице Пошта Српске.

Поменути е сервис је до сада имао само опцију плаћања комуналних рачуна грађана (физичких лица), путем платних картица, са било које локације у земљи и иностранству.

Експанзијом безготовинског (картичног) пословања, онлине платформи за плаћање услуга и куповину производа, мобилног банкарства, те општег информатичког описмењавања грађана наше земље тј. значајнијег кориштења рачунара, таблета, мобилних телефона у свакодневном животу новом услугом смо проширили пословање на дигиталном тржишту, поред постојећег сервиса efilatelija.ba.

Како би смо квалитетно одговорили на пословне изазове у будућем времену, те задржали постојећи обим услуга плаћања рачуна са тенденцијом повећања, у пословној 2026. години један од главних развојних пројеката је имплементација техничко-технолошког рјешења за убођење опције платног промета путем мобилне апликација са картичним плаћањем у складу са савременим информатичким рјешењима.

Служба за поштанске марке, вриједнонице и обрасце обавља активности осмишљавања, произвидње, дистибуције и продаје поштанских марака и вриједносница. Eкономска криза праћена пандемијом Covida 19, те ратниим дешавањима на територији Украјине-Русије, оставиле су наповратан траг на потражњу поштанских марака, а до истих закључака дошао је и PostEurop након спровођења одређених анкета и анализа продаје и саме производње поштанских марака. Свакако, поред наведених економских разлога, до смањења продаје, долази и усљед растуће дигитализације и нових начина комуникације, а при томе пресудна је структура циљне групе која се стално смањује, због демографских разлога (висока стопа морталитета), те немогућност заинтересованости за ову област код млађих генерација које припадају потпуно новој ери технолошких достигнућа. Стога циљ нам је:

* Задржати постојећег купца, (наставак уговорног односа о купопродаји наших поштанских марака са свјетском Филателистичком Агенцијом WOPA, која продаје онлајн поштанске марке из земаља широм свијета, те са осталим Уговорним купцима)
* Унапређење услуге е-филателија у смислу бољег информисања о овом начину продаје без банкарских провизија путем картичног плаћања, те мањих трошкова доставе,
* Афирмисати ширу јавност о значају поштанских марака Републике Српске, кроз промоцију одређених поштанских издања, те организовањем избора најљепше поштанске марке кроз анкете и наградне игре.
* Инсистирање на кориштењу пригодних поштанских марака у поштанском саобраћају, нарочито међународном, као начин промоције, те саме потрошње поштанских марака,
* У складу са потражњом тенденција је смањивати и тираже поштанских издања, пратећи и остале поштанске оператере у региону, а како не би долазило до прекомјерних залиха поштанских марака,
* Поштанску марку посматрати као средство за стварање позитивног имиџа Предузећа, те јачати њену улогу у очувању културно-историјске баштине, пропагирању еколошке освијештености, заштиту природе, подржавати разне националне, али и свјетске догађаје.

# ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ПРАВНИХ, ОПШТИХ И ПОСЛОВА ЉУДСКИХ РЕСУРСА

Област за правне, опште и послове људских ресурса кроз своју организациону и кадровску структуру обавља послове везане за судске спорове, нормативу Предузећа, стамбене и уговорне односе, имовинско - правне послове, управљање људским ресурсима, сегмент безбједности, заштите на раду, заштите од пожара, одржавањa хигијене те послове угоститељства. Како би се све наведено испоштовало врши се:

* Праћење доношења и измјене законских и подзаконских аката, те њихова примјена у сегменту који се односи на предузеће,
* Правно заступање предузећа у судским споровима,
* Усклађивање интерних аката са новодонешеним законима,
* Константно праћење застаријевања потраживања и правовремено реаговање путем подношења тужби,
* Израда и контрола уговора у предузећу,
* Рјешавање имовинско-правних питања везаних за некретнине предузећа,
* Уплањење и укњижба имовине предузећа кроз права својине на непокретностима и усклађивање са пословним књигама предузећа,
* Куповина пословних простора неопходних предузећу,
* Продаја или издавање вишка пословног простора,
* Управљање људским ресурсима,
* Оптимизација броја запослених кроз реорганизацију и реструктурирање предузећа у складу са законским прописима,
* Унапређење сигурносно - техничке заштите на свим нивоима предузећа ради заштите од криминала и тероризма,
* Континуирано едуковање запослених са новим информационо - техничким достигнућима ради оспособљавања и несмететаног кориштења истих, а све ради ефикаснијег одрађивања пословних обавеза сваког запосленог и
* Провођење поступака јавних набавки из домена везаних за пословање области.

Област за правне, опште и послове људских ресурса ће у 2026. години све активности усмјерити на примјену и поштивање закона, подзаконских аката, подршку нижим организационим дијеловима у извршавању редовних активности, да би у сарадњи са свим осталим Областима Предузећа, наставили тренд позитивног пословања, те остварили још бољи пословни резултат **који ће резултирати већим инвестиционим улагањима, повећањем плата запослених, унапријеђењем услуга са крајњим циљем – задовољан радник, задовољан корисник и задовољан власник.**

# ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ И НАБАВКУ

Област за инвестиције и набавку по организационој и кадровској структури врши послове инвестиционог и капиталног улагања, одржавање постојећих објеката, набавку роба, услуга и радова за текуће пословање, магацинско пословање као и одржавање возног парка. Све наведене активности омогућавају несметан, континуиран рад и функционисање осталих организационих дијелова Предузећа. Анализом исказаних потреба са становишта рационалности и очекиваних ефеката, предлажемо и реализујемо инвестиционе пројекте. Поштујући законске процедуре као и интерне правилнике Предузећа, вршимо набавке на начин који доводи до најбрже могуће реализације уз што већи квалитет, те што мањи утрошак средстава.

У складу са чињеницом да Предузеће не располаже значајним финансијским средствима за инвестициона улагања, Област за инвестиције и набавку **ће активно учествовати у проналажењу начина за смањење трошкова кроз рационалније планирање набавки, анализу износа режијских трошкова, рационализацију пословних простора, максимално ангажовање сопствене радне снаге за већи дио потребних санација објеката и одржавање значајног дијела возног парка, те активнан рад везан за питање бесповратних средстава међународних организација и заједнице.**

С обзиром на распрострањену мрежу јединица поштанске мреже (преко 230), јединица за прераду поштанских пошиљака (1 Главни поштански центар, 3 поштанска центра, Измјенична пошта, Пошта царињења), од великог значаја је располагање објектима који треба да испуњавају основне техничке и сигурносне критеријуме, али представљају и препознатљив симбол Предузећа путем савременог ентеријера и екстеријера.

У другој половини 2023. године извршена је куповина објекта **за потребе рада Поштанско-логистичког центра (ПЛЦ) на локацији Гламочани**, Град Лакташи. С обзиром да објекат није намјенски грађен неопходно је извршити прилагођавање простора за потребе поштанске технологије. Крајњи циљ је извршити све неопходне радове како би у другој половини 2026. године дошло до пресељења Главног поштанског центра, измјеничне поште, Поште царињења, Царинског реферата, Транспорта, Трезора и Хибридне поште у нови простор. Пресељењем наведених организационих дијелова, на старој локацији у Ул. Браће Подгорника, се ослобађа простор за рад одјељења Брзе поште, односно Поште 78120 Бања Лука која већ сада има недостатак капацитета, а налази се у закупљеном простору.

Свјесни чињенице недостатка значајнијих финансијских средстава за улагања у набавку или изградњу објеката, у инвестиционе пројекте санације и прилагођавања објеката савременијем начину пословања, уз обезбјеђивање сигурносних и ентеријерско прихватљивих услова за рад и пружање услуга корисницима, **посебно када планирамо значајна улагања у ПЛЦ Бања Лука, у 2026. години планирали смо активности:**

* санацију и адаптацију објеката, ријешавање система гријања те повећање степена безбједности поштанских објеката,
* замјену дотрајале столарије у циљу побољшања енергетске ефикасности објеката,
* набавку намјештаја и остале опреме неопходне за несметан рад и пружање услуга корисницима.

У циљу прилагођавања промјенама које се неминовно догађају у сфери пословања поштанског сектора, финансијских услуга и е-трговине, те ефикасније борбе са конкуренцијом и постизања бржег, сигурнијег и квалитетнијег обављања технолошких фаза процеса рада, потребно је вршити констатно инвестиционо улагање у аутоматизацију и информатизацију процеса рада, набавку транспортних средстава, осавремењавање средстава поштанске мреже, те улагања у објекте Предузећа.

# ПОСЛОВНА ПОЛИТИКА ОБЛАСТИ ЗА РАЧУНОВОДСТВО И ФИНАНСИЈЕ

Област за рачуноводство и финансије, током 2026. године предузимаће радње и активности дефинисане Правилником о организацији рада, за функцију рачуноводства и финансија. Наведено подразумјева извршавање:

* Послова књиговодства,
* Финансијских послова,
* Послова плана, анализе и статистике,
* Послове пријаве пореза и
* Послове финансијског управљања и контроле.

Основни задатак функције рачуноводства и финансија у Предузећу је правовремено и тачно евидентирање пословних догађаја, стварање предуслова за дефинисање, примјену и испуњавање прописаних норми, праћење имовинског, финансијског и приносног положаја Предузећа, послови финансија, идентификовања трендова, анализа података, формулисање приједлога аналитичких података за потребе израде планова, извјештавање, предлагање измјена/ребаланса усвојених планова и извјештавање о мјерљивим ефектима имплементираних мјера у сврху доношења пословних одлука. На тај начин се обезбјеђују основни предуслови за успостављање контроле над пословним процесима и услови за правовремено доношење пословних одлука.

**Област за рачуноводство и финансије својим дјеловањем ће обухватати следеће активности:**

* Вођење књиговодства,
* Финансијске послове,
* Рачуноводственог планирања,
* Рачуноводствене контроле,
* Рачуноводствене анализе,
* Рачуноводственог информисања,
* Финансијског управљања и контроле,
* Развоја и унапређења рада и пословања у домену надлежних послова и
* Друге послове из домена надлежних послова.

**Књиговодство** ће путем стручних, овлаштених лица вршити тачно, ажурно, систематично и одговорно евидентирање пословних догађаја у пословне књиге Предузећа и хронолошки и систематски израђивати, водити, похрањивати и одржавати финансијску и нефинансијску документацију. Поред наведеног још ће регистровати пословне промјене у имовини, вођење евиденције о основним средствима, опреми и инвентару као и обавезама Предузећа, периодично састављати обрачуне и утврђивати финансијски резултат.

Анализирати могућности и модалитете за увођење одвојеног рачуноводства (рачуноводственог раздвајања) као основе за утврђивање цијене универзалне поштанске услуге по методу трошкова уз сегметирање трошкова, активности и фаза алокације трошкова). Анализирати могућности за аутоматизацију пописа.

**Финансијски послови** подразумјевају вођење евиденције о доспјелим обавезама за плаћање, обрачун дуговања добављачима, потраживања од купаца, обрачун пореских давања, обрачун издатака боловања, послови вођења приручне готовинске благајне, обрачун плата, припремање за реализацију плаћања и плаћања које се врши од стране овлаштених лица у Предузећу.

Вршити анализу дуговања, потраживања, финансијског положаја и новчаних токова Предузећа и предлагати активности за побољшање финансијског положаја предузећа из домена надлежних послова.

**Рачуноводствена анализа** ће као основу користити базу података информационог система Предузећа и податке књиговодства. Рачуноводствена анализа ће упоређивати књиговодствене обрачуне са рачуноводственим обрачунима тј. остварено са планираним, утврђивати одступања, идентификовати обрасце одступања, испитивати њихове узроке и утврдити могућа образложења, разматрати потребу за измјенама усвојених планова рада и предузети мјере из домена надлежности за остварење бољих резултата пословања.

**Рачуноводствено планирање** ће се заснивати на рачуновдственој анализи, књиговодственој евиденцији о остварењима за претходни период и информацијама које доставе области Предузећа надлежне за реализацију пословних функција у Предузећу. На основу тога, уз пројекцију очекиваних промјена у наредном периоду, периодично ће се састављати обрачун и предвиђати очекивани финансијски резултат за наредни период.

Рачуноводствене и пословне процјене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају на искуству из претходних периода, расположивим подацијма и великим бројем других фактора, укључујићи очекивања будућих догађаја, за која се вјерује да ће у датим околностима бити разумна. По дефиницији процјене и претпоставке ријетко буду потпуно једнаке оствареним резултатима. Наведене околности морају се узети у обзир приликом дефинисања планских вриједности и разматрања реализације усвојених планских докумената.

**Рачуноводствена контрола** ће, у складу са Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима, имати задатак да прати исправност материјално – финансијског пословања у духу позитивних законских прописа и да предузима мјере за отклањање евентуално уочених неправилности. Рачуноводствена контрола ће се користити подацима из књиговодства и рачуноводственог планирања.

**Рачуноводствено информисање** ће се темељити на подацима свих горе наведених сегмената рачуноводста. Ови подаци ће бити основа рачуноводственом информисању за продуковање информација неопходних Управи Предузећа и осталим органима управљања, као и свим заинтересованим корисницима за доношење пословних одлука.

**Оцјена оправданости финансијских улагања,** извршава сепрема потребама које искажуорганизациони дијелови Предузећа, и подразумјева прикупљање, обраду и аналитичку оцјену ефеката финансијских активности и закључака. Наведеном активношћу ствара се информациона подлога којом се омогућава процјена ефеката и адекватности пословних одлука као и смјернице за даљњи рад.

У сарадњи са свим организационим дјеловима Предузећа предузимати активности на развоју и унапређењу система норми и нормирања.

**Финансијско управљање и контрола** ће се вршити у настојању да успостављени систем управљања ризицима и у разумној мјери обезбједи управљање финасијским ризицима и да се пословни задаци и циљеви остварују на ефикасан и економичан начин.

Развој и унапређење примјене, праћења, и према идентификованим потребама ажурирања Мапе пословних процеса, регистра ризика, регистра прилика и регистра неправилности са тежиштем на службама Предузећа, као организационим јединицама које представљају оперативне организационе јединице које дефинишу технолошка рјешења која се односе на начин рада и реализацију услуга, уз активну улогу Службе за финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола вршиће контролинг пословних процеса с циљем повећања ефикасности и економичности обављања истих. Даљње унапређење и развој система финансијског управљања и контроле обухватиће активности на системском развоју дефинисаних регистара ризика и идентификованих прилика и спољних фактора који могу утицати на реализацију пословних циљева и побољшање пословања Предузећа.

Остваривање сарадње са Министарством финансија Републике Српске-Централна јединица за хармонизацију, на унапређењу успостављеног система финансијског управљања и контроле, које се остварује кроз усвајање нових знања и вјештина, путем обуке запослених и примјене нових алата и средстава за рад. Поред наведеног, циљ финансијског управљања и контроле је и да се обезбједи усаглашеност са регулативом и примјена стандарда.

**Област за рачуноводство ће припремати и анализирати податке о пословању Предузећа за:**

* кориснике у Предузећу (за потребе контроле, анализе, планирања и одлучивања Управе, Одбора за ревизију, Надзорног одбора и акционаре),
* за кориснике изван Предузећа (Владу Републике Српске, ресорно Министарство, Статистику и све остале заинтересоване стране, у складу за Законом о јавним предузећима и Законом о привредним друштвима).

**Пословна политика Области за рачуноводство и финасије се проводи на начин:**

* Доследне примјене законске регулативе, међународних рачуноводствених стандарда и стандарда финансијског извјештавања,
* Сталног праћења измјена и допуна позитивних законских прописа из области рачуноводства и финансија,
* Обезбјеђења тачних, ажурних и поузданих евиденција о свим пословним догађајима, због истинитог и фер извјештавања посредством кварталних, полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја и извјештаја о пословању предузећа,
* Развоја и унапређења рада и пословања усвајањем и примјеном нових метода рада и пословања.

**У складу са горе наведеним запослени у Области ће се фокусирати на сљедеће процесе:**

* Обезбјеђење и кретање материјално финансијске документације у складу са усвојеним процедурама, те примјени законске регулативе и интерних аката Предузећа, као и МРС и МСФИ, кроз континуирано праћење пословних активности и настанка пословних догађаја, документованост истих, одговарајућу контролу докумената (са аспекта исправности, тачности и комплетности) и њихово евидентирање у пословне књиге (главна књига и све врсте помоћних и пратећих евиденција), као и адекватно одлагање и архивирање докумената,
* Континуирано праћење рада и функционисања у службама Области, имајући у виду постојећу организациону структуру,
* Раздвајање дужности и овлаштења, руководећи се принципима рационалности односно ефикасности, економичности и ефективности,
* Праћења измјена у примјени постојеће законске регулативе, евентуално нове законске регулативе, усклађивања интерних аката са извршеним измјенама законских рјешења, адекватне примјене и праћења МРС и МРСФИ.

Област за рачуноводство и финансије ће водити рачуна и о континураној професиналној едукацији запослених у Области, са посебним акцентом на запослене на радним мјестима гдје се таква врста едукација захтијева и за одржавање потребних лиценци и цертификата.

У периоду 2026. - 2028. године Област за рачуноводство и финансије за послове из домена надлежности ће иницирати и провoдити активности усмјерене на реализацију послова из дефинисаних надлежности, са посебним нагласком на праћење индикатора пословања, пословну анализу и извјештавање, даљњи развој и унапријеђење система финансијског управљања и контроле, остваривању вишег степена усаглашености планских докумената Предузећа (План рада и пословања, План јавних набавки и Програм инвестиција), иницирати развој и посвећеност унапређењу степена координисаног рада у домену послова и подржати активности Предузећа на реализацији пословних активности и планираних резултата.

**ЗАКЉУЧАК**

Рад и развој Предузећа у наредном периоду оствариваће се уз потпуну сарадњу свих организационих јединица Предузећа. Побољшање квалитета основне услуге уз сталан развој нових услуга, ослањање на модерне технологије, кориштење капацитета информационих технологија, меркетиншке дјелатности у промоцији и продаји, нормативна уређеност система, плански развој људских ресурса, тачно дефинисање мјеста настанка прихода и расхода, инвестиционе активност у циљу стварања бољих услова за раднике и кориснике. Ово су сталне активности које ће довести до стабилног поштанског система и опстанка на економски конкурентном тржишту.

***УПРАВА ПРЕДУЗЕЋА***

**П Л А Н**

**РАДА И ПОСЛОВАЊА ЗА 2026. ГОДИНУ**

# ОСНОВНИ ПОДАЦИ

Влада Републике Српске на сједници одржаној 10.12.1996. године, донијела је Одлуку број: 02-1395/96 о организацији ЈОДП за поштански саобраћај РС, а којом Одлуком је престало да постоји раније Предузеће под називом ЈЈППТТ саобраћаја РС и одређена је основна дјелатност овог Предузећа.

На основу наведене Одлуке, те осталих аката Предузећа, извршен је упис правног лица код надлежног Регистарског суда у Бањалуци, дана 20.12.1996. године.

Одлуком Управног одбора ЈОДП за поштански саобраћај РС, број: 1-01-2428/01 од 20.09.2001. године, а у складу са важећим законским прописима, извршена је промјена облика организовања Предузећа у Акционарско друштво и извршена је статусна промјена – власничка трансформација продајом дијела државног капитала, према Закону о продаји државног капитала, тако да Предузеће послује под називом: Предузеће за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бања Лука, са сједиштем у Бањалуци.

Власничку структуру Предузећа чини:

Државни капитал 65% 25.190.566 КМ

Ваучери понуда 20% 7.750.532 КМ

Фонд ПИО 10% 3.875.423 КМ

Фонд реституције 5% 1.937.712 КМ

УКУПНО: 100% 38.754.233 КМ

Да би се остварила основна функција Предузећа, уредног и непрекидног одвијања поштанског саобраћаја и функционисања Предузећа, као јединственог пословног и правног субјекта, утврђени су организациони дијелови Предузећа, и то:

1. Управа Предузећа
2. Дирекција Предузећа
3. Радне јединице Предузећа

Управу Предузећа чине: директор и извршни директори Области.

Према одредбама Правилника за обављање техничко-технолошких послова, концепцијска основа и општи прилаз, са економско - технолошког становишта производње и пружања услуга, институцијалном дјеловању и утицају на поштански систем као јавне функције, конвенције, аранжмани, билатерални споразуми и друго, међународне поштанске регулативе, опредјељују и интегришу сљедеће пословне области у Дирекцији Предузећа:

1. Област поштанског саобраћаја,
2. Област финансијских услуга,
3. Област ИКТ и развоја,
4. Област за продају и маркетинг,
5. Област за рачуноводство и финансије,
6. Област за инвестиције и набавку и
7. Област правних, општих и послова људских ресурса.

Осим горе наведених области у Предузећу у склопу Управе Предузећа дјелују:

1. Одјељење интерне ревизије,
2. Служба јавних набавки,
3. Служба унутрашње контроле,
4. Служба за контролу квалитета поштанских услуга и
5. Служба за информациону безбиједност.

Радне јединице, као дијелови Предузећа, организују се као техничко – технолошке, саобраћајне и радне цјелине за вршење послова из дјелатности Предузећа на одређеном подручју или цијелом подручју Републике Српске, Дистрикта Брчко - БиХ и то:

1. Радна јединица за поштански саобраћај Бања Лука,
2. Радна јединица за поштански саобраћај Приједор,
3. Радна јединица за поштански саобраћај Добој,
4. Радна јединица за поштански саобраћај Брчко,
5. Радна јединица за поштански саобраћај Бијељина,
6. Радна јединица за поштански саобраћај Зворник,
7. Радна јединица за поштански саобраћај Соколац,
8. Радна јединица за поштански саобраћај Фоча и
9. Радна јединица за поштански саобраћај Требиње.

Поред набројаних Радних јединица поштанског саобраћаја у Предузећу је организована и специјализована радна јединица Поштанско – саобраћајни центар Бања Лука.

Поштанску мрежу на дан 30.06.2025. године у „Поштама Српске“ чине:

* 228 јединица за пружање услуга корисницима (ЈПМ) од чега je 160 пошта, 40 шалтерских пошта и 28 помоћних пошта.
* 54 издвојенa шалтера и 414 уговорних шалтера.

Од посебних организационих облика за пружање услуга корисницима постоји 1.114 доставних реона.

Укупан број шалтера у раду је 477.

У јединице за прераду, односно јединице које извршавају послове и задатке прераде, отпреме, превоза и приспијећа поштанских пошиљака спадају:

* 1 Главни поштански центар у РЈ ПСЦ Бањалука,
* 3 Поштанска центра – Добој, Бијељина и Фоча,
* 1 Измјенична пошта и
* 1 Пошта царињења.

Возни парк Предузећа на дан 30.06.2025. године чини 21 возило за потребе Управе и области Предузећа, 34 возила за потребе радних јединица и пошта, 155 возила за превоз пошиљака, 460 мопеда, 76 лаких мотоцикала и 65 бицикaла.

# ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА РАДА И ПОСЛОВАЊА

Основа за израду Плана рада и пословања за 2026. годину су остварени резултати пословања за првих шест мјесеци 2025. године, процјена остварења до краја 2025. године, као и пројекције очекиваних пословних кретања за плански период, дефинисане од ресорних области Предузећа.

Табела бр. 1 – Преглед процијењених резултата за 2025. годину и планираних за 2026. годину

| **Опис** | **План**  **2025.** | **Процјена 2025.** | **План**  **2026.** | **Индекс** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3/2** | **4/3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Обим услуга** | 59.991.744 | 60.820.003 | 61.725.141 | 101 | 101 |
| - Поштанске услуге | 30.555.166 | 30.980.079 | 31.367.931 | 101 | 101 |
| - Финансијске услуге | 20.173.512 | 20.131.632 | 20.341.082 | 100 | 101 |
| - Остале услуге | 9.263.066 | 9.708.292 | 10.016.128 | 105 | 103 |
| **Укупан приход** | 106.238.369 | 109.474.199 | 112.531.513 | 103 | 103 |
| - Пословни приход | 105.462.969 | 108.243.803 | 111.581.301 | 103 | 103 |
| - Финансијски приход | 355.777 | 401.341 | 390.127 | 113 | 97 |
| - Остали приходи | 359.623 | 769.055 | 500.085 | 214 | 65 |
| - Приходи по основу усклађ. вр. имовине | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 100 | 100 |
| - Приходи по ос. испр. греш. из ран. година | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 100 | 100 |
| **Укупни расходи** | 105.699.888 | 108.218.685 | 112.044.036 | 102 | 104 |
| - Пословни расход | 104.101.112 | 106.692.376 | 110.588.844 | 102 | 104 |
| - Финансијски расходи | 901.512 | 657.105 | 872.804 | 73 | 133 |
| - Остали расходи | 146.515 | 202.884 | 117.780 | 138 | 58 |
| - Расходи по осн. усклађ. вр. имовине | 350.750 | 266.319 | 264.609 | 76 | 99 |
| - Расходи по ос. испр. греш. из ран. година | 200.000 | 400.000 | 200.000 | 200 | 50 |
| **Нето добит или нето губитак периода** | **538.480** | **1.255.514** | **487.476** | **233** | **39** |
| Текући и одложени порез на добит (Порески расходи периода) | 0 | 220.889 | 240.000 | - | 109 |
| Остали добици утврђени директно у капиталу | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 100 | 100 |
| **Укупан нето резултат (добит или губитак)** | 1.038.480 | 1.534.625 | 747.476 | 148 | 49 |
| Стална средства | 83.662.408 | 78.403.530 | 78.429.522 | 94 | 100 |
| Текућа средства | 15.820.912 | 22.587.863 | 22.582.348 | 143 | 100 |
| Капитал Предузећа | 68.785.628 | 68.473.592 | 68.740.179 | 100 | 100 |
| **Број запослених на дан 31.12.** | 2.696 | 2.715 | 2.715 | 101 | 100 |

На основу тенденције кретања у периоду првих шест мјесеци 2025. године, процјењује се реализација укупног обима услуга за 2025. годину.

Према процјени, физички обим услуга у односу на план за 2025. годину већи је за 828.259 услуга.

Посматрано по групама поштанских услуга:

* Процијењени ниво обима поштанских услуга (са доминантним учешћем писмоносних услуга од 42,24% у укупном обиму) већи је за 1% у односу на планирани обим, односно процјењује се повећање од 424.913 услуга.
* Процијењени обим финансијских услуга мањи је за 41.880 услуга у односу на план за 2025. годину (индекс 99,79).
* Процијењени ниво обима осталих услуга већи је за 445.226 услуга у односу на план за 2025. годину (индекс 105).

Укупни приходи за 2025. годину процјењују се у износу од 109.474.199 КМ и већи су за 3%, односно за 3.235.830 КМ у односу на план укупних прихода за 2025. годину.

Посматрано по структури укупних прихода:

* Пословни приходи процјењују се у износу од 108.243.803 КМ, што је повећање од 3% или 2.780.834 КМ у односу на план;
* Финансијски приходи процјењују се у износу од 401.341 КМ, што је повећање од 13% или 45.564 КМ;
* Остали приходи процјењују се у износу од 769.055 КМ, што је повећање од 114% или 409.432 КМ;
* Приходи по основу усклађивања вриједности имовине процјењују се у износу од 20.000 КМ;
* Приходи по основу исправке грешака из ранијих година процјењују се у износу од 40.000 КМ.

Укупни расходи за 2025. годину процјењују се у износу од 108.218.685 КМ и већи су за 2%, односно за 2.518.797 КМ у односу на план расхода за 2025. годину.

Посматрано по структури укупних расхода:

* Пословни расходи процјењују се у износу од 106.692.376 КМ, што је повећање од 2% или 2.591.264 КМ у односу на план;
* Финансијски расходи процјењују се у износу од 657.105 КМ, што је смањење од 27% или 244.406 КМ у односу на план;
* Остали расходи процјењују се у износу од 202.884 КМ, што је повећање од 38% или 56.369 КМ;
* Расходи по основу усклађивања вриједности имовине процјењују се у износу од 266.319 КМ;
* Расходи по основу исправке грешака из ранијих година процјењују се у износу од 400.000 КМ.

Према процјени за 2025. годину, резултат пословања исказан је као нето добит у износу од 1.255.514 КМ (разлика између укупних прихода од 109.474.199 КМ и укупних расхода од 108.218.685 КМ).

У оквиру процјене расхода обухваћени су и порески расходи периода (текући и одложени порез на добит) у износу од 220.889 КМ, тако да се нето добит за 2025. годину процјењује на 1.034.625 КМ.

Остали добици, утврђени директно у капиталу, по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, исказани су у износу од 500.000 КМ, тако да укупан процјењени резултат пословања за 2025. годину износи 1.534.625 КМ.

Процијењена вриједност сталних средстава са стањем на дан 31.12.2025. године износи 78.403.530 КМ и у односу на план за 2025. годину мања је за 6%, односно за 5.258.878 КМ.

Процијењена вриједност текућих средстава на дан 31.12.2025. године износи 22.587.863 КМ и већа је за 43%, односно за 6.766.951 КМ у односу на планирану вриједност.

Капитал Предузећа, према процјени на дан 31.12.2025. године, износи 68.473.592 КМ.

План пословања Предузећа за 2025. годину израђен је у складу са Законом о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, бр.75 од 25. августа 2004. године и „Службени гласник Републике Српске“, бр. 78 од 02.08.2011. године).

План пословања садржи:

* План физичког обима услуга,
* План прихода,
* План расхода,
* План резултата пословања,
* План плата,
* План запослених,
* План биланса стања,
* План нето обртног фонда и
* План новчаних токова.

# ПЛАН ФИЗИЧКОГ ОБИМА УСЛУГА ЗА 2026. ГОДИНУ

Обим поштанских и осталих услуга планиран је на основу сагледаних интерних и екстерних фактора, и то:

* Ангажовање укупног услужног потенцијала,
* Тенденције кретања обима услуга у претходном периоду,
* Посвећеност пословању са значајним комитентима, у контексту обима извршених услуга,
* Интензивнији тржишни наступ,
* Унапређење асортимана постојећих и увођење нових услуга.

У 2026. години планирано је 61.725.141 услуга са повећањем од 1%, односно за 905.138 услуга више у односу на процијењену 2025. годину (према процјени на крају 2025. године обим услуга износи 60.820.003).

Табела бр. 2 – Преглед процијењеног и планираног обима услуга

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. бр.** | **Врста услуге** | **Процјена 2025.** | | **План 2026.** | | **Индекс** |
| **Комада** | **% учеш.** | **Комада** | **% учеш.** | **5/3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Писмоносне | 25.687.352 | 42,24 | 26.089.769 | 42,27 | 102 |
| 2. | Директна пошта | 1.700.000 | 2,80 | 1.630.000 | 2,64 | 96 |
| 3. | Пакетске | 23.422 | 0,04 | 23.422 | 0,04 | 100 |
| 4. | Упутничке | 698.133 | 1,15 | 696.868 | 1,13 | 100 |
| 5. | Брза пошта | 1.381.700 | 2,27 | 1.438.150 | 2,33 | 104 |
| 6. | Пост-пак | 2.000 | 0,00 | 2.000 | 0,00 | 100 |
| 7. | Допунске | 1.487.472 | 2,45 | 1.487.722 | 2,41 | 100 |
| **I - ПОШТАНСКЕ УСЛУГЕ** | | **30.980.079** | **50,94** | **31.367.931** | **50,82** | **101** |
| 1. | Исплате по закљученим уговорима (пензије, инвалид., дјечија заштита, цент. за соц. рад) | 2.463.993 | 4,05 | 2.418.706 | 3,92 | 98 |
| 2. | Платни промет | 16.788.496 | 27,60 | 17.048.965 | 27,62 | 102 |
| 3. | Дигитална пошта | 4.700 | 0,01 | 4.700 | 0,01 | 100 |
| 4. | Кредитни послови | 409.366 | 0,67 | 400.522 | 0,65 | 98 |
| 5. | Трансфер новца (Postcash, Moneygram...) | 410.423 | 0,67 | 413.974 | 0,67 | 101 |
| 6. | Мјењачки и брокерски послови | 54.654 | 0,09 | 54.215 | 0,09 | 99 |
| **II - ФИНАНСИЈСКЕ УСЛУГЕ** | | **20.131.632** | **33,10** | **20.341.082** | **32,95** | **101** |
| 1. | Телекомуникационе | 3.069 | 0,01 | 3.034 | 0,00 | 99 |
| 2. | Информатичке | 8.120.000 | 13,35 | 8.320.000 | 13,48 | 102 |
| 3. | Услуге посредовања | 1.078.711 | 1,77 | 1.186.582 | 1,92 | 110 |
| 4. | Остале услуге (фотокопирање) | 506.512 | 0,83 | 506.512 | 0,82 | 100 |
| **III - ОСТАЛЕ УСЛУГЕ** | | **9.708.292** | **15,96** | **10.016.128** | **16,23** | **103** |
| **УКУПНО I + II + III** | | **60.820.003** | **100,00** | **61.725.141** | **100,00** | **101** |

У наставку је дата анализа структуре и промјена по групама услуга.

У структури укупног физичког обима услуга, поштанске услуге у 2026. години планиране су у обиму од 31.367.931 услуга, што представља стопу раста од 1% у односу на процјену обима поштанских услуга за 2025. годину. Поштанске услуге у плану укупног физичког обима услуга за 2026. годину учествују са 50,82%.

Раст физичког обима поштанских услуга планиран је код услуга брзе поште за 4%, писмоносних пошиљака за 2%, док су остале поштанске услуге планиране на истом нивоу као процјена за 2025. годину. Услуге директне поште планиране су у обиму мањем за 4% у односу на процјену за 2025. годину.

Финансијске услуге у 2026. години планиране су у обиму од 20.341.082 услуге, што представља стопу раста од 1% у односу на процјену обима финансијских услуга за 2025. годину. Финансијске услуге у плану укупног физичког обима услуга за 2026. годину учествују са 32,95%.

Раст физичког обима финансијских услуга планиран је код услуга платног промета (уплата телефонских рачуна, рачуна електричне енергије, рачуна комуналних услуга, уплата РТВ таксе и сл.) 2%, трансфера новца (Postcash, WU, RIA упутнице) 1%.

Услуге дигиталне поште планиране су на истом нивоу као процјена за 2025. годину, док се смањење финансијских услуга планира код услуга исплата по закљученим уговорима (пензије, инвалиднине, дјечија заштита) за 2%, кредитних послова за 2% и мјењачких и брокерских послова за 1%.

Остале услуге у 2026. години планиране су у обиму од 10.016.128 услуга, са стопом раста од 3% у односу на процјену обима осталих услуга за 2025. годину. Остале услуге у укупном физичком обиму учествују са 16,23%.

Раст физичког обима осталих услуга планиран је код услуга посредовања за 10%, информатичких услуга за 2%.

Услуге фотокопирања планиране су на истом нивоу као процјена за 2025. годину, док се смањење планира код телекомуникационих услуга (факсимил телеграми) за 1%.

Укупно планиране физичке количине услуга у 2026. години одражавају очекивани раст и структуру по категоријама услуга, и чине основу за израду плана прихода за 2026. годину.

# ПЛАН ПРИХОДА ЗА 2026. ГОДИНУ

Планирани укупни приходи за 2026. годину износе 112.531.513 КМ и већи су за 3% односно за 3.057.314 КМ у односу на процјену укупних прихода за 2025. годину.

Просјечни мјесечни ниво планираних укупних прихода износи 9.377.626 КМ.

Табела бр. 3 – Структурa процијењених и планираних прихода

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. Бр.** | **Врста прихода** | **Процјена за 2025.** | | **План за 2026.** | | **Индекс** |
| **КМ** | **% уч.** | **КМ** | **% уч.** | **5/3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Пословни приходи | 108.243.803 | 98,88 | 111.581.301 | 99,16 | 103 |
| 2. | Финансијски приходи | 401.341 | 0,37 | 390.127 | 0,35 | 97 |
| 3. | Остали приходи | 769.055 | 0,70 | 500.085 | 0,44 | 65 |
| 4. | Приходи по основу усклађивања вриједности имовине | 20.000 | 0,02 | 20.000 | 0,02 | 100 |
| 5. | Приходи по основу исправке грешака из ранијих година | 40.000 | 0,04 | 40.000 | 0,04 | 100 |
| **У К У П Н О:** | | **109.474.199** | **100,00** | **112.531.513** | **100,00** | **103** |

**Планирани пословни приходи** за 2026. годину износе 111.581.301 КМ са очекиваним растом од 3% или 3.337.498 KM у односу на процијењене пословне приходе за 2025. годину (процјена на крају 2025. године износи 108.243.803 КМ).

Планирани пословни приходи учествују са 99,16% у укупним приходима. Просјечни мјесечни ниво планираних пословних прихода је 9.298.442 КМ.

У структури пословних прихода планирани **приход од продаје поштанских и осталих услуга** на домаћем и страном тржишту учествује са 95,13%, односно ови приходи су повећани за 3% односно за 3.187.681 КМ у односу на процјену 2025. године.

Табела бр. 4 – Структура планираних прихода од продаје поштанских и осталих услуга

| **Врста прихода** | **Процјена**  **2025.** | **% учешћа у пословном приходу** | **План**  **2026.** | **% учешћа у пословном приходу** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ ПОШТАНСКИХ И ОСТАЛИХ УСЛУГА** | **102.961.880** | **95,12** | **106.149.560** | **95,13** |
| Приход од писмоносних услуга | 42.756.591 | 39,50 | 43.386.618 | 38,88 |
| Приход од продаје поштанских марака и филателије | 1.056.452 | 0,98 | 955.516 | 0,86 |
| Приход од пакетских услуга | 414.094 | 0,38 | 419.016 | 0,38 |
| Приход од пост-пак пошиљака | 56.000 | 0,05 | 56.000 | 0,05 |
| Приход од упутница | 656.462 | 0,61 | 639.352 | 0,57 |
| Приход од брзе поште | 17.428.678 | 16,10 | 19.642.964 | 17,60 |
| Приход од финансијских услуга | 37.771.703 | 34,90 | 38.195.277 | 34,23 |
| Приход од допунских услуга | 1.678.419 | 1,55 | 1.684.169 | 1,51 |
| Приход од информатичких услуга | 422.450 | 0,39 | 453.300 | 0,41 |
| Приход од телекомуникационих услуга | 60.100 | 0,06 | 54.089 | 0,05 |
| Приход од услуга посредовања | 150.853 | 0,14 | 162.442 | 0,15 |
| Приход од продаје административне таксе | 342.055 | 0,32 | 325.142 | 0,29 |
| Приход од осталих услуга | 168.023 | 0,16 | 175.676 | 0,16 |
|  |  |  |  |  |
| **ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**  (Закупнина, рефундација боловања, субвенција, приход од продаје робе) | **5.281.923** | **4,88** | **5.431.741** | **4,87** |
|  |  |  |  |  |
| **ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ** | **108.243.803** | **100,00** | **111.581.301** | **100,00** |

**Остали пословни приходи** које чине приходи од закупнина, рефундације боловања, субвенција и приход од продаје робе за 2026. годину планирани су у износу од 5.431.741 КМ, са стопом раста од 3% односно за 149.818 КМ у односу на процијењену 2025. годину.

У структури осталих пословних прихода, приход од продаје робе (приход од продаје робе по поштама - вриједноснице и приход од бифеа) планиран је у износу од 486.479 КМ за 2026. годину са растом од 9% односно за 39.594 КМ у односу на процјену за 2025. годину.

Приходи од рефундација боловања за 2026. годину планирани су у износу 1.356.762 КМ на истом нивоу као процјена за 2025. годину (индекс 100).

Приходи од закупнине за 2026. годину планирани су у износу од 2.530.000 КМ, са растом од 9% односно за 200.000 КМ у односу на процијењену 2025. годину (процјена за 2025. годину износи 2.330.000 КМ).

Током претходних година Предузеће је упућивало захтјеве за субвенцију према Министарству финансија и Министарству саобраћаја и веза Републике Српске. Законом о поштанским услугама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 30/10 и 38/10), чланом 27. (став 3 и 4) и чланом 28. став 3. дефинисано је да уколико Поште Српске приходом за резервисане поштанске услуге не обезбиједе покриће стварних трошкова, оно ће се обезбиједити вршењем нерезервисаних и других поштанских услуга. Уколико се средства за рад Поште не обезбиједе на тај начин, дио неопходних средстава обезбјеђује се из Буџета Републике Српске у складу са важећом Методологијом, као и у складу са Законом о извршењу буџета.

Поште Српске су доставиле захтјев Влади Републике Српске, да се у израду планских аката Буџета Владе Републике Српске за 2026. годину као и период 2026. – 2028. године, уврсти субвенција у износу од 1.000.000 КМ.

Табела бр. 5 – Преглед процјене прихода за 2025. годину и плана прихода за 2026. годину

| **Конто** | **Врста прихода** | **Процјена**  **2025.** | **План**  **2026.** | **Индекс**  **4/3** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **I** | **ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1+2+650+651+6550+6552)** | **108.243.803** | **111.581.301** | **103** |
| **1** | **ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (601, 602, 603)** | **446.885** | **486.479** | **109** |
| 601,602,603 | Приход од продаје робе по поштама (вриједноснице) | 395.268 | 434.630 | 110 |
| 60104 | Приход од бифеа | 51.617 | 51.850 | 100 |
| **2**  **(621,622,623,624)** | **ПРИХОД ОД ПРОДАЈЕ ПОШТAНСКИХ И**  **ОСТАЛИХ УСЛУГА** | **102.961.880** | **106.149.560** | **103** |
|  | Приход од писмоносних услуга | 42.756.591 | 43.386.618 | 101 |
|  | Приход од продаје поштанских марака и филателије | 1.056.452 | 955.516 | 90 |
|  | Приход од пакетских услуга | 414.094 | 419.016 | 101 |
|  | Приход од пост - пак пошиљака | 56.000 | 56.000 | 100 |
|  | Приход од упутница | 656.462 | 639.352 | 97 |
|  | Приход од брзе поште | 17.428.678 | 19.642.964 | 113 |
|  | Приход од финансијских услуга | 37.771.703 | 38.195.277 | 101 |
|  | Приход од допунских услуга | 1.678.419 | 1.684.169 | 100 |
|  | Приход од информатичких услуга | 422.450 | 453.300 | 107 |
|  | Приход од телекомуникационих услуга | 60.100 | 54.089 | 90 |
|  | Приход од услуга посредовања | 150.853 | 162.442 | 108 |
|  | Приход од продаје административне таксе | 342.055 | 325.142 | 95 |
|  | Приход од осталих услуга | 168.023 | 175.676 | 105 |
| **650** | **Приход од рефундација боловања** | **1.350.684** | **1.356.762** | **100** |
| **651** | **Приход од закупнине** | **2.330.000** | **2.530.000** | **109** |
| **652** | **Приход од донација прим. од државних органа** | **111.735** | **58.500** | **52** |
| **6550000** | **Приход од буџета-субвенција** | **1.000.000** | **1.000.000** | **100** |
| **6552000** | **Приход од Завода за запошљавање Републике Српске** | **42.619** | **0** | **0** |
| **II** | **ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ** | **401.341** | **390.127** | **97** |
| 661 | Приход од камата | 383.032 | 379.817 | 99 |
| 662 | Позитивне курсне разлике | 18.000 | 10.000 | 56 |
| 669 | Остали финансијски приходи | 309 | 309 | 100 |
| **III** | **ОСТАЛИ ПРИХОДИ** | **769.055** | **500.085** | **65** |
| 670 – 679 | Остали приходи | 769.055 | 500.085 | 65 |
| **IV** | **ПРИХОДИ ПО ОСН. УСКЛАЂ. ВРИЈЕД. ИМОВИНЕ** | **20.000** | **20.000** | **100** |
| **V** | **ПРИХОДИ ПО ОСН. ИСПР. ГРЕШ. ИЗ РАНИЈИХ ГОД.** | **40.000** | **40.000** | **100** |
|  | **У К У П Н И П Р И Х О Д И** | **109.474.199** | **112.531.513** | **103** |

Планирани **финансијски приходи** за 2026. годину износе 390.127 КМ и мањи су за 11.214 КМ односно за 3% у односу на процјену остварења за 2025. годину. Планирани финансијски приходи обухватају очекиване приходе од затезних камата из пословања, позитивних курсних разлика и остале финансијске приходе. Планирани финансијски приходи учествују са 0,35% у укупним приходима.

**Остали приходи** односе се углавном на наплаћена потраживања (исправке вриједности) по различитим основама, добитке од продаје некретнина и приходе од наплате штета. Остали приходи за 2026. годину планирани су у износу од 500.085 КМ и мањи су за 35% у односу на процјену остварења у 2025. години. Учешће планираних осталих прихода у укупном приходу износи 0,44%.

**Приходи по основу усклађивања вриједности имовине** у 2026. години планирани су у износу од 20.000 КМ, док су **приходи по основу исправке грешака из ранијих година** планирани у износу од 40.000 КМ.

Укупан раст прихода у 2026. години резултат је очекиваног повећања обима поштанских и осталих услуга, прилагођавања цијена појединих услуга тржишним условима, као и наставка активности на унапређењу квалитета и ефикасности пословања. Посебан фокус биће на развоју сегмента брзе поште и финансијских услуга, који показују континуиран тренд раста.

Планирани нивои прихода постављени су на основу реалних очекивања, узимајући у обзир остварење из претходних година, пројекције привредних кретања, као и очекивани утицај интерних мјера усмјерених на повећање продуктивности.

# ПЛАН РАСХОДА ЗА 2026. ГОДИНУ

Планирани укупни расходи за 2026. годину износе 112.044.036 КМ и већи су за 4% односно за 3.825.351 КМ у односу на процјену укупних расхода за 2025. годину. Просјечни мјесечни ниво планираних укупних расхода у 2026. години износи 9.337.003 КМ.

Табела бр. 6 - Структура процијењених и планираних расхода

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред. бр.** | **Врста расхода** | **Процјена 2025.** | | **План 2026.** | | **Индекс**  **5/3** |
| **КМ** | **% уч.** | **КМ** | **% уч.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Пословни расходи | 106.692.376 | 98,59 | 110.588.844 | 98,70 | 104 |
| 2. | Финансијски расходи | 657.105 | 0,61 | 872.804 | 0,78 | 133 |
| 3. | Остали расходи | 202.884 | 0,19 | 117.780 | 0,11 | 58 |
| 4. | Расходи по основу усклађивања вриједности имовине | 266.319 | 0,25 | 264.609 | 0,24 | 99 |
| 5. | Расходи по основу исправке грешака из ранијих година | 400.000 | 0,37 | 200.000 | 0,18 | 50 |
| **У К У П Н О:** | | **108.218.685** | **100,00** | **112.044.036** | **100,00** | **104** |

У наредној табели приказана је детаљнија структура планираних расхода за 2026. годину.

Табела бр. 7 - Преглед процјене расхода за 2025. годину и плана расхода за 2026. годину

| **Конто** | **Врста расхода** | **Процјена**  **2025.** | **План**  **2026.** | **Индекс**  **4/3** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **I** | **ПОСЛОВНИ РАСХОДИ** | **106.692.376** | **110.588.844** | **104** |
| **501** | **НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ** | **162.522** | **170.030** | **105** |
| **512** | **ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА** | **2.870.700** | **3.073.992** | **107** |
| **513** | **ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ** | **3.400.004** | **3.810.491** | **112** |
| 5130 | Трошкови горива | 1.839.562 | 2.243.636 | 122 |
| 5131 | Трошкови чврстог горива | 300.000 | 301.350 | 100 |
| 5133 | Трошкови електричне енергије | 995.864 | 1.000.843 | 101 |
| 5132, 5135 | Трошкови гријања - лож уље и плин | 24.662 | 24.662 | 100 |
| 5136 | Остала горива и енергија (Топлана) | 239.916 | 240.000 | 100 |
| **52** | **ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА** | **75.010.706** | **77.193.468** | **103** |
| 520 - 523 | Трошкови бруто плата и бруто накнада плата | 60.188.659 | 62.074.204 | 103 |
| 525 - 529 | Трошкови осталих личних примања | 14.822.047 | 15.119.264 | 102 |
| **53** | **ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА** | **14.572.446** | **15.340.739** | **105** |
| 531 | Транспортне услуге | 352.650 | 418.369 | 119 |
| 532 | Услуге одржавања | 2.998.559 | 3.149.633 | 105 |
| 533 | Закупнина | 568.000 | 590.000 | 104 |
| 534 | Трошкови сајмова | 10.000 | 10.000 | 100 |
| 535 | Трошкови рекламе и пропаганде | 318.480 | 355.000 | 111 |
| 539 | Остале услуге | 10.324.757 | 10.817.737 | 105 |
| **540** | **АМОРТИЗАЦИЈА** | **3.973.879** | **3.983.814** | **100** |
| **541-545** | **ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА** | **450.000** | **613.878** | **136** |
| **550-554,559** | **НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (без пореза и доприноса)** | **5.703.611** | **5.848.320** | **103** |
| 550 | Непроизводне услуге | 1.336.699 | 1.180.795 | 88 |
| 551 | Репрезентације | 116.000 | 116.518 | 100 |
| 552 | Премије осигурања | 690.000 | 790.000 | 114 |
| 553 | Трошкови платног промета | 2.901.428 | 3.094.026 | 107 |
| 554 | Трошкови чланарина | 415.527 | 420.994 | 101 |
| **555** | **Трошкови пореза** | **404.382** | **409.512** | **101** |
| **556** | **Трошкови доприноса** | **144.127** | **144.600** | **100** |
| 559 | Остали нематеријални трошкови | 243.956 | 245.987 | 101 |
| **II** | **ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ** | **657.105** | **872.804** | **133** |
| 561 | Расходи камата | 649.030 | 863.804 | 133 |
| 562 | Негативне курсне разлике | 4.075 | 5.000 | 123 |
| 569 | Остали финансијски расходи | 4.000 | 4.000 | 100 |
| **III** | **ОСТАЛИ РАСХОДИ** | **202.884** | **117.780** | **58** |
| 570-579 | Непословни и ванредни расходи | 202.884 | 117.780 | 58 |
| **IV** | **РАСХОДИ ПО ОСНОВУ УСКЛАЂ. ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ** | **266.319** | **264.609** | **99** |
| **V** | **РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПР. ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА** | **400.000** | **200.000** | **50** |
|  | **УКУПНИ РАСХОДИ** | **108.218.685** | **112.044.036** | **104** |

**Планирани пословни расходи** за 2026. годину износе 110.588.844 КМ и већи су за 4% односно за 3.896.468 КМ од процјене остварења за 2025. годину. Трошкови су рестриктивно планирани у свим пословним сегментима водећи рачуна, прије свега, о реалним потребама за обезбеђење несметаног функционисања технолошких и осталих пословних процеса.

У оквиру пословних расхода за 2026. годину, планирани су трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања у износу од 77.193.468 КМ са учешћем од 69,80% у пословним расходима.

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата планирани су у износу 62.074.204 КМ и већи су за 3% односно за 1.885.545 КМ у односу на процијењене трошкове за 2025. годину. План трошкова осталих личних примања у 2026. години износи 15.119.264 КМ и већи је за 2% односно за 297.217 КМ.

Планирани трошкови материјала, набавне вриједности продате робе и трошкова горива и енергије у 2026. години износе 7.054.513 КМ и учествују у пословним расходима са 6,38%. У односу на процијењену вриједност за 2025. годину већи су за 10% односно за 621.288 КМ.

Трошкови производних услуга у 2026. години планирани су у износу 15.340.739 КМ и у пословним расходима учествују са 13,87%. У односу на процијењену вриједност за 2025. годину већи су за 5% односно за 768.293 КМ.

Трошкови амортизације у 2026. години планирани су у износу 3.983.814 КМ и у пословним расходима учествују са 3,6%. У односу на процијену 2025. године трошкови амортизације су већи за 0,25% односно за 9.935 КМ.

Нематеријални трошкови (са порезима и доприносима) у 2026. години планирани су у износу од 6.402.433 КМ и у пословним расходима учествују са 5,79%. У односу на процјену нематеријалних трошкова за 2025. годину већи су за 2% односно за 150.313 КМ.

**Финансијски расходи** за 2026. годину планирани су у износу 872.804 КМ и већи су за 33% односно за 215.699 КМ у односу на процијењене финансијске расходе за 2025. годину. Планиране финансијске расходе чине: расходи камата по дугорочним и краткорочним кредитима, затезне и друге камате, негативне курсне разлике и остали финансијски расходи.

**Остали расходи** за 2026. годину планирани су у износу 117.780 КМ и мањи су за 42% односно за 85.104 КМ у односу на процијењене остале расходе за 2025. годину. Остале расходе чине: исправка вриједности ненаплаћених потраживања (потраживања од дужника у стечају и потраживања која нису наплаћена за годину дана од дана доспијећа, индиректно се отписују на терет осталих расхода) и остали непоменути расходи.

**Расходи од усклађивања вриједности имовине** у 2025. години планирани су у износу од 264.609 КМ, док процјена на крају 2025. године износи 266.319 КМ.

Планирани **расходи по основу исправке грешака из ранијих година** у 2026. години износе 200.000 КМ, док процјена на крају 2025. године износи 400.000 КМ.

Укупан раст расхода у 2026. години резултат је планираног повећања трошкова основних пословних активности, укључујући плате и накнаде запослених, трошкове материјала, енергије и услуга, уз одржавање рестриктивног приступа у другим сегментима. Планирани нивои расхода постављени су узимајући у обзир реалне потребе за несметано функционисање технолошких и пословних процеса, као и очекивани утицај мјера унапређења ефикасности и рационализације трошкова.

# ПЛАН ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2026. ГОДИНУ

Табела бр. 8 - Структура финансијског резултата

| **Ред. бр.** | **Опис** | **Процјена**  **2025.** | **План**  **2026.** | **Индекс**  **4/3** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Пословни приходи | 108.243.803 | 111.581.301 | 103 |
| 2. | Пословни расходи | 106.692.376 | 110.588.844 | 104 |
| **3.** | **Пословни добитак, губитак (1-2)** | **1.551.427** | **992.457** | **64** |
| 4. | Финансијски приходи | 401.341 | 390.127 | 97 |
| 5. | Финансијски расходи | 657.105 | 872.804 | 133 |
| **6.** | **Добитак, губитак по осн. фина. прихода и расхода (4-5)** | **-255.764** | **-482.677** | **189** |
| **7.** | **Добитак, губитак редовне активности (3+6)** | **1.295.662** | **509.780** | **39** |
| 8. | Остали приходи | 769.055 | 500.085 | 65 |
| 9. | Остали расходи | 202.884 | 117.780 | 58 |
| **10.** | **Добитак, губитак по осн. ост. прихода и расхода (8-9)** | **566.171** | **382.305** | **68** |
| 11. | Приходи по основу усклађивања вриједности имовине | 20.000 | 20.000 | 100 |
| 12. | Расходи по основу усклађивања вриједности имовине | 266.319 | 264.609 | 99 |
| **13.** | **Добитак, губитак по осн. усклађ. вр. имовине (11-12)** | **-246.319** | **-244.609** | **99** |
| 14. | Приходи по основу исправке грешака из ранијих година | 40.000 | 40.000 | 100 |
| 15. | Расходи по основу исправке грешака из ранијих година | 400.000 | 200.000 | 50 |
| **16.** | **Добитак, губитак по основу исправке грешака**  **из ранијих година (14-15)** | **-360.000** | **-160.000** | **44** |
| **17.** | **УКУПНИ ПРИХОДИ** | **109.474.199** | **112.531.513** | **103** |
| **18.** | **УКУПНИ РАСХОДИ** | **108.218.685** | **112.044.036** | **104** |
| **19.** | **НЕТО ДОБИТ ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (17-18)** | **1.255.514** | **487.476** | **39** |
| 20. | Текући и одложени порез на добит (порески расходи периода) | **220.889** | **240.000** | **109** |
| **21.** | **Нето добити или губитак периода умањен за пореске расходе периода (19-20)** | **1.034.625** | **247.476** | **24** |
| 22. | Остала добит утврђена директно у капиталу | 500.000 | 500.000 | 100 |
| **23.** | **УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ (ДОБИТ ИЛИ ГУБИТАК) (21+22)** | **1.534.625** | **747.476** | **49** |

У планској 2026. години, резултат пословања исказује се као нето добит у износу од 487.476 КМ (разлика између укупних прихода од 112.531.513 КМ и укупних расхода од 112.044.036 КМ).

Порески расходи периода (текући и одложени порез на добит) износе 240.000 КМ, па се нето добит за 2026. годину након обрачуна пореза процјењује на 247.476 КМ.

Остали добици, утврђени директно у капиталу по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, исказани су у износу од 500.000 КМ, тако да укупан планирани резултат пословања за 2026. годину износи 747.476 КМ.

# ПЛАН ПЛАТА РАДНИКА ЗА 2026. ГОДИНУ

**Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања** у 2026. години планирани су у износу од 77.193.468 КМ, и већи су за 2.182.762 КМ односно за 3% у односу на процијењене за 2025. годину (процјена за 2025. годину износи 75.010.706 КМ).

Цијена рада је планирана у износу од 210 КМ, а минули рад примјењује се по стопи од 0,4%.

Укупно планирани трошкови бруто плата и бруто накнада плата, за 2026. годину износе 62.074.204 КМ, односно 5.172.850 КМ просјечно мјесечно. Износ масе средстава за плате условљен је бројем извршиоца и цијеном рада од 210 КМ. Трошкови осталих личних примања у 2026. години планирани су у износу од 15.119.264 КМ.

У првом мјесецу 2026. године исплатиће се нето плата за децембар 2025., а током 2026. године још једанаест нето плата.

Табела бр. 9 – Преглед планираних трошкова плата, накнада плата и осталих личних примања

| **Ред.**  **бр.** | **Опис** | **Процјена**  **2025.** | **План**  **2026.** | **Индекс**  **4/3** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.** | **Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (2+5)** | **75.010.706** | **77.193.468** | **103** |
| **2.** | **Трошкови бруто плате и бруто накнаде плата (3+4)** | **60.188.659** | **62.074.204** | **103** |
| 3. | Бруто плате | 60.116.695 | 61.999.360 | 103 |
| 4. | Надзорни одбор и Одбор за ревизију | 71.965 | 74.843 | 104 |
| **5.** | **Трошкови осталих личних примања (збир од 6 до 14)** | **14.822.047** | **15.119.264** | **102** |
| 6. | Трошкови превоза радника на посао и са посла-неопорезиви | 742.453 | 772.151 | 104 |
| 7. | Помоћ запосленима | 240.900 | 245.822 | 102 |
| 8. | Паушал за мопеде | 101.041 | 131.354 | 130 |
| 9. | Трошкови дневница (у земљи и ино., тр. превоза, смјештаја и исхране на сл. путу) | 61.697 | 64.165 | 104 |
| 10. | Топли оброк | 10.825.790 | 10.988.176 | 102 |
| 11. | Регрес | 2.635.453 | 2.700.022 | 102 |
| 12. | Трошкови за ДПФ - на терет радника | 92.095 | 93.430 | 101 |
| 13. | Трошкови за ДПФ - на терет Послодавца | 105.178 | 106.703 | 101 |
| 14. | Накнада синдикалним представницима | 17.440 | 17.440 | 100 |

Планирана средства за исплату плата и накнада плата и осталих личних примања за 2026. годину износе 77.193.468 КМ. У оквиру планираних трошкова бруто плата и бруто накнада плата планирана су средства за исплату:

* трошкови бруто плата, бруто накнада плата за 2026. годину у износу од 61.999.360 КМ,
* топлог оброка са порезима и доприносима за 2026. годину у износу од 10.988.176 КМ,
* планирани трошкови превоза за 2026. годину износе 772.151 КМ,
* исплату накнада члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију у износу од 74.843 КМ и
* трошкови бруто накнада – регрес за годишњи одмор у износу од 2.700.022 КМ.

Остала лична примања радника (дневнице, трошкови превоза, паушал за мопеде, помоћ запосленима, накнада за топли оброк, бруто накнада – регрес, ДПФ на терет радника и послодавца, накнада синдикалним представницима, отпремнине и сл.) планирана су у складу са Колективним уговором Предузећа.

# ПЛАН ЗАПОСЛЕНИХ

Поште Српске А.Д. Бања Лука на дан 30.06.2025. године су имале 2.692 запослених, а процјена броја радника на дан 31.12.2025. године је 2.715 радника. Планирани број радника на крају 2026. године је на истом нивоу као и процјена за 2025. годину.

Преглед планираног броја запослених по квалификационој структури дат је у наредној табели:

Табела бр. 10 - Преглед планираног броја запослених по квалификационој структури

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Квалификaциона структура** | **Процјена**  **31.12.2025.** | **План**  **31.12.2026.** |
| 1 | 2 | 3 |
| ВСС | 348 | 348 |
| ВС | 289 | 289 |
| ВКВ | 37 | 37 |
| ССС | 1.967 | 1.967 |
| КВ | 24 | 24 |
| ПК | 0 | 0 |
| НК | 50 | 50 |
| **Укупно:** | **2.715** | **2.715** |

Планирана структура запослених подразумијева ангажовање извршилаца у складу са потребама процеса рада.

**Имајући у виду да је у претходном периоду због повећања обима услуга, повећан и број извршилаца, у 2026. години Предузеће ће водити рестриктивну кадровску политику без повећања броја извршилаца. Евентуалне потребе за извршиоцима настојаће се подмирити унутрашњом прерасподјелом запослених.**

# ПЛАН БИЛАНСА СТАЊА

На основу процјене за 2025. годину и планираног финансијског пословања Предузећа за 2026. годину урађен је план биланса стања на дан 31.12.2026. године.

***9.1. БИЛАНСНА АКТИВА***

***9.1.1. План сталних средстава***

**План нематеријалних средстава**

Процијењена нето вриједност нематеријалних средстава на дан 31.12.2025. године износи 1.984.041 КМ. Планирана нематеријална средства на дан 31.12.2026. године износе 1.991.791 КМ. Највећа ставка ових улагања су улагања у програме за рачунаре, аванси и нематеријална средства у припреми.

**План некретнина, постројења и опреме**

Процјена некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2025. године износи 75.618.748 КМ, а састоји се од:

Табела бр. 11 – Преглед некретнина, постројења и опреме

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Процјена**  **31.12.2025.** | **План**  **31.12.2026.** | **Индекс**  **3/2** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| - Земљиште | 15.197.282 | 15.197.282 | 100 |
| - Грађевински објекти | 49.738.901 | 49.763.771 | 100 |
| - Постројења и опрема | 9.617.484 | 9.613.414 | 100 |
| - Остале некретнине, постројења и опрема | 579.831 | 579.831 | 100 |
| - Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми | 485.250 | 487.434 | 100 |
| **Укупно:** | **75.618.748** | **75.641.731** | **100** |

Према Плану за 2026. годину очекује се благо повећање нето вриједности некретнина, постројења и опреме у односу на процјену за 2025. годину, тако да се на дан 31.12.2026. године очекује износ од 75.641.731 КМ.

***9.1.2. План текућих средстава***

Процјена текућих средстава Предузећа на дан 31.12.2025. године износи 22.587.863 КМ, а састоји се од:

Табела бр. 12 – Структура текућих средстава

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Процјена**  **31.12.2025.** | **План**  **31.12.2026.** | **Индекс 3/2** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| -Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обустављају | 4.641.384 | 4.593.666 | 99 |
| -Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намјењених продаји | 17.946.479 | 17.988.682 | 100 |
| **Укупно:** | **22.587.863** | **22.582.348** | **100** |

Према процијени, вриједност текућих средстава на крају 2025. године износи 22.587.863 КМ, а на дан 31.12.2026. године планирана вриједност текућих средстава износи 22.582.348 КМ.

***9.2. БИЛАНСНА ПАСИВА***

***9.2.1. План капитала***

Процјењени капитал Предузећа на дан 31.12.2025. године износи 68.473.592 КМ, док је планирани капитал на дан 31.12.2026. године 68.740.179 КМ.

Смањење ревалоризационих резерви за 2026. годину планирано је у износу од 500.000 КМ, што је посљедица обрачуна увећане амортизације по основу извршене процјене сталне имовине.

Процјена законских резерви на дан 31.12.2025. године износи 212.968 КМ, а у 2026. години планирано је њихово повећање на 289.699 КМ.

Такође, процјена статутарних резерви на дан 31.12.2025. године износи 2.023.196 КМ, док је у 2026. години планирано повећање на 3.763.741 КМ, што указује на наставак формирања резерви у складу са резултатима пословања и прописаним обавезама Предузећа.

***9.2.2. План дугорочних резервисања и дугорочних обавеза***

**Дугорочна резервисања** на дан 31.12.2025. године процијењена су у износу од 3.845.529 КМ, док су на дан 31.12.2026. године планирана у износу 3.667.189 КМ. Дугорочна резервисања чине резервисања за накнаде и бенефиције запослених (резервисања код одласка у пензију, судске спорове, разраничења по основу примљених донација) и остала дугорочна резервисања.

**Дугорочне обавезе** на дан 31.12.2025. године процијењене су у износу од 8.612.840 КМ, док су на дан 31.12.2026. године планиране у износу од 7.654.280 КМ.

Структуру дугорочних обавеза чине:

* обавезе по дугорочном кредиту у износу од 5.500.000 КМ код Нове банке а.д. Бањалука, реализованом у другој половини 2023. године у сврху куповине објекта за потребе рада Поштанско-логистичког центра (ПЛЦ),
* обавезе по дугорочном кредиту у износу од 5.000.000 КМ код Нове банке а.д. Бањалука, реализованом у мају 2025. године ради побољшања текуће ликвидности и
* обавезе по дугорочном инвестиционом кредиту у износу од 6.000.000 КМ код банке Поштанска штедионица а.д. Бањалука, чија се реализација планира до краја 2025. године. Средства овог кредита биће коришћена за привођење намјени објекта у Гламочанима, за потребе Поштанско-логистичког центра (ПЛЦ).

**Разграничени приходи и примљене донације** на дан 31.12.2025. године процијењени су у износу 58.131 КМ, док су на дан 31.12.2026. године планирани су у износу од 60.000 КМ.

***9.2.3. План краткорочних обавеза и краткорочних резервисања***

У категорију краткорочних обавеза и краткорочних резервисања спадају краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и oстале обавезе по амортизованој вриједности), обавезе из пословања (примљени аванси, депозити и кауције, добављачи у земљи и добављачи из иностранства и остале обавезе из пословања), обавезе за плате и накнаде плата, порез на додатну вриједност, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, обавезе за порез на добит, остале обавезе, краткорочна разграничења и краткорочна резервисања.

Током 2026. године планирано је кориштење краткорочних извора финансирања - overdraft кредита ради евентуалног побољшања текуће ликвидности Предузећа (два кредита по 2.000.000 KM и један кредит у износу 500.000 КМ). Трошкови камата по кредитном задужењу overdraft максимално износе 100.000 КМ на годишњем нивоу.

На дан 31.12.2025. године процјена краткорочних обавеза и краткорочних резервисања износи 20.001.301 КМ, а на дан 31.12.2026. године планиране краткорочне обавезе и краткорочна резервисања износе 20.890.222 КМ.

**Преглед укупних планираних обавеза са стањем на дан 31.12.2026. године:**

Дугорочни кредити планирани су у укупном износу од 7.554.280 КМ, и односе се на:

* реализовани кредит у износу од 5.500.000 КМ код Нове банке а.д. Бањалука за куповину објекта ПЛЦ-а,
* реализовани кредит у износу од 5.000.000 КМ код Нове банке а.д. Бањалука за побољшање текуће ликвидности и
* планирани инвестициони кредит у износу од 6.000.000 КМ код банке Поштанска штедионица а.д. Бањалука, који ће бити реализован до краја 2025. године ради финансирања инвестиционих активности на објекту ПЛЦ-а у Гламочанима.

Табела бр. 13 – Преглед мјесечних ануитета по дугорочним кредитним задужењима

| **Ред. бр.** | **Дугорочни кредити** | **Износ дозначеног кредита** | **Каматна стопа** | **Крајњи период отплате** | **Износ мјесечног ануитета** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Нова банка а.д. Бања Лука | 5.000.000 | 4,90% | 01.11.2028. | 103.795 |
| 2. | Нова банка а.д. Бања Лука | 500.000 | 4,90% | 01.11.2026. | 14.963 |
| 3. | Нова банка а.д. Бања Лука | 5.000.000 | 5,80% | 10.03.2028. | 151.657 |
| 4. | **Укупно (1+2+3)** | | | | **270.415** |
| 5. | Кредит за реализацију инвестиц. активности | 6.000.000 | 5,7% | 01.11.2032. | 86.791 |
| **6.** | **Укупан износ мјесечне обавезе по дугорочним кредитима (4+5)** | | | | **357.206** |

***Напомена****: Реализација дугорочног кредита за инвестиционе активности у износу од 6.000.000 КМ планирана је за децембар 2025. године.*

Остале планиране обавезе на дан 31.12.2026. године:

* дугорочне обавезе по лизингу планиране су у износу од 100.000 КМ (процјена за 2025. годину износи 116.682 КМ),
* краткорочни кредити планирани су у укупном износу од 6.094.645 КМ (обухватају overdraft кредите у износу од по 2.000.000 КМ и дио дугорочних кредита који доспијевају у року до годину дана),
* краткорочне обавезе по лизингу износе 33.373 КМ,
* обавезе из пословања – примљени аванси, депозити и кауције: 295.742 КМ,
* обавезе према добављачима у земљи: 5.014.028 КМ,
* обавезе према добављачима из иностранства: 649.359 КМ,
* остале обавезе из пословања: 21.509 КМ,
* обавезе за плате и накнаде плата: 7.192.763 КМ,
* остале обавезе (међународни упутнички саобраћај – Србија, Хрватска, Црна Гора; уговори о дјелу – нето; обавезе према члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију): 30.000 КМ,
* обавезе по основу ПДВ-а: 55.375 КМ,
* обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине: 75.075 КМ,
* краткорочна разграничења: 1.428.354 КМ.

У 2026. години планирано је и кориштење overdraft кредита у износу 600.000 КМ. Средства од наведеног overdraft кредита ће служити Поштама Српске у сврху брже реализације налога - уплата корисника услуга примљених на шалтерима Пошта Српске, чиме се повећава квалитет наше услуге, односно за превазилажење временске неусклађености у стизању електронских налога (фајлова са подацима о уплатама из Поште) и физичког доспијећа новца (полога пазара) из пошта у организационе јединице банке. Укупни трошкови по овом кредиту се односе само на износ камате (годишње око 1.000 КМ), коју Предузеће плаћа за кориштење наведеног overdraft кредита. У пословним књигама овај кредит се води у ванбилансној евиднецији.

У наредној табели приказана је структура процијењене и планиране билансне активе и пасиве:

Табела бр. 14 - Планирани биланс стања – билансна актива на дан 31.12.2026. године

| **Опис** | **Ознака за АОП** | **Процјена** | **План** |
| --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| **АКТИВА** | | | |
| **А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002+008+015+016+017+022+034)** | **001** | **78.403.530** | **78.429.522** |
| **I - НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)** | **002** | **1.984.041** | **1.991.791** |
| 1. Улагања у развој | 003 | 0 | 0 |
| 2. Концесије, патенти, лиценце, software, и остала права | 004 | 1.722.321 | 1.730.071 |
| 3. Goodwill | 005 | 0 | 0 |
| 4. Остала нематеријална средства | 006 | 0 | 0 |
| 5. Аванси и нематеријална средства у припреми | 007 | 261.720 | 261.720 |
| **II - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (009 до 014)** | **008** | **75.618.748** | **75.641.731** |
| 1. Земљиште | 009 | 15.197.282 | 15.197.282 |
| 2. Грађевински објекти | 010 | 49.738.901 | 49.763.771 |
| 3. Постројења и опрема | 011 | 9.617.484 | 9.613.414 |
| 4. Остале некретнине, постројења и опрема | 012 | 579.831 | 579.831 |
| 5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 013 | 0 | 0 |
| 6. Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми | 014 | 485.250 | 487.434 |
| **III - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ** | **015** | **300.000** | **298.500** |
| **IV - СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП** | **016** | **500.000** | **497.500** |
| **V - БИОЛОШКА СРЕДСТВА (018 до 021)** | **017** | **0** | **0** |
| 1. Шуме | 018 | 0 | 0 |
| 2. Вишегодишњи засади | 019 | 0 | 0 |
| 3. Основно стадо и остала биолошка средства | 020 | 0 | 0 |
| 4. Аванси и биолошка средства у припреми | 021 | 0 | 0 |
| **VI - ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (023+024+025+030+033)** | **022** | **0** | **0** |
| 1. Учешће у капиталу зависних субјеката | 023 | **0** | **0** |
| 2. Учешће у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата | 024 | **0** | **0** |
| 3. Финансијска средства по амортизованој вриједности (026 до 029) | 025 | **0** | **0** |
| 3.1. Дугорочни кредити повезаним правним лицима | 026 | 0 | 0 |
| 3.2. Дугорочни кредити у земљи | 027 | 0 | 0 |
| 3.3. Дугорочни кредити у иностранству | 028 | 0 | 0 |
| 3.4. Остала финансијска средства по амортизованој вриједности | 029 | 0 | 0 |
| 4. Финансијска средства по фер вр. кроз ост. укупан резултат (031+032) | 030 | **0** | **0** |
| 4.1. Власнички инструменти | 031 | 0 | 0 |
| 4.2. Дужнички инструменти | 032 | 0 | 0 |
| 5. Потраживања по финансијском лизингу | 033 | **0** | **0** |
| **VII - ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАНИЧЕЊА** | **034** | **741** | **0** |
| **Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА** | **035** | **0** | **0** |
| **В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (037+044)** | **036** | **22.587.863** | **22.582.348** |
| **I - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА (038 ДО 043)** | **037** | **4.641.384** | **4.593.666** |
| 1. Залихе материјала | 038 | 950.000 | 925.275 |
| 2. Залихе недовршене производње, полупр. и недовршених услуга | 039 | 0 | 0 |
| 3. Залихе готових производа | 040 | 0 | 0 |
| 4. Залихе робе | 041 | 80.000 | 80.000 |
| 5. Стална средства нам. продаји и сред. пословања које се обустав. | 042 | 3.591.384 | 3.568.391 |
| 6. Дати аванси | 043 | 20.000 | 20.000 |
| **II - КРАТКОРОЧНА СРЕДСТВА ИЗУЗЕВ ЗАЛИХА И СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМЈЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ (045+052+061+064+065)** | **044** | **17.946.479** | **17.988.682** |
| **1. Краткорочна потраживања (046 до 051)** | **045** | **14.764.730** | **14.792.637** |
| 1.1. Купци - повезана правна лица | 046 | 0 | 0 |
| 1.2. Купци у земљи | 047 | 12.881.873 | 12.901.344 |
| 1.3. Купци из иностранства | 048 | 803.015 | 806.628 |
| 1.4. Потраживања из специфичних послова | 049 | 8.000 | 8.000 |
| 1.5. Остала краткорочна потраживања | 050 | 1.071.842 | 1.076.665 |
| 1.6. Потраживања за више плаћен порез на добит | 051 | 0 | 0 |
| **2. Краткорочни финансијски пласмани (053+058+059+060)** | **052** | **0** | **0** |
| 2.1. Финансијска средства по амортизованој вриједности (054 до 057) | 053 | **0** | **0** |
| а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима | 054 | 0 | 0 |
| б) Краткорочни кредити у земљи | 055 | 0 | 0 |
| в) Краткорочни кредити у иностранству | 056 | 0 | 0 |
| г) Остала финансијска средства по амортизованој вриједности | 057 | 0 | 0 |
| 2.2. Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха | 058 | **0** | **0** |
| 2.3. Потраживања по финансијском лизингу | 059 | **0** | **0** |
| 2.4. Дериватна финансијска средства | 060 | **0** | **0** |
| **3. Готовински еквиваленти и готовина (062+063)** | **061** | **1.326.220** | **1.332.188** |
| 3.1. Готовински еквиваленти | 062 | 0 | 0 |
| 3.2. Готовина | 063 | 1.326.220 | 1.332.188 |
| **4. Порез на додату вриједност** | **064** | **5.000** | **5.000** |
| **5. Краткорочна разграничења** | **065** | **1.850.530** | **1.858.857** |
| **Г. БИЛАНСНА АКТИВА (001+035+036)** | **066** | **100.991.393** | **101.011.870** |
| **Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА** | **067** | **41.124.114** | **41.500.000** |

Табела бр. 15 - Планирани биланс стања – билансна пасива на дан 31.12.2026. годину

| **Опис** | **Ознака за АОП** | **Процјена** | **План** |
| --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2025.** | **31.12.2026.** |
| **ПАСИВА** | | | |
| **А. КАПИТАЛ (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)** | **101** | **68.473.592** | **68.740.179** |
| **I - ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103+106+107+108+109)** | **102** | **38.754.233** | **38.754.233** |
| 1. Акцијски капитал (104+105) | 103 | 38.754.233 | 38.754.233 |
| 1.1. Акцијски капитал - обичне акције | 104 | 38.754.233 | 38.754.233 |
| 1.2. Акцијски капитал - повлашћене (приоритетне) акције | 105 | 0 | 0 |
| 2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу | 106 | 0 | 0 |
| 3. Улози | 107 | 0 | 0 |
| 4. Државни капитал | 108 | 0 | 0 |
| 5. Остали основни капитал | 109 | 0 | 0 |
| **II - ОТКУПЉЕНЕ СОПС. АКЦИЈЕ И УПИС. НЕУПЛАЋ. КАПИТАЛ (111+112)** | **110** | **0** | **0** |
| 1. Откупљене сопствене акције и удјели | 111 | 0 | 0 |
| 2. Уписани неуплаћени капитал | 112 | 0 | 0 |
| **III - ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА** | **113** | **0** | **0** |
| **IV - ЕМИСИОНИ ГУБИТАК** | **114** | **0** | **0** |
| **V - РЕЗЕРВЕ (116 до 118)** | **115** | **2.236.164** | **4.053.440** |
| 1. Законске резерве | 116 | 212.968 | 289.699 |
| 2. Статутарне резерве | 117 | 2.023.196 | 3.763.741 |
| 3. Остале резерве | 118 | 0 | 0 |
| **VI - РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (120+121)** | **119** | **24.204.485** | **23.704.485** |
| 1. Ревалор. резерве за некретнине, постројења, опрему и немат. сред. | 120 | 24.204.485 | 23.704.485 |
| 2. Остале ревалоризационе резерве | 121 | 0 | 0 |
| **VII – ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДС. КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ** | **122** | **0** | **0** |
| **VIII – НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДС. КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ** | **123** | **0** | **0** |
| **IX - НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ (125 до 127)** | **124** | **3.278.710** | **2.228.021** |
| 1. Нераспоређена добит ранијих година/Нераспорeђени вишак прихода над расходима ранијих година | 125 | 2.023.196 | 1.740.545 |
| 2. Нераспоређена добит текуће године/Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године | 126 | 1.255.514 | 487.476 |
| 3. Нето приход од самосталне дјелатности | 127 | 0 | 0 |
| **X - ГУБИТАК (129 + 130)** | **128** | **0** | **0** |
| 1. Губитак ранијих година/Вишак расхода над приход. ранијих година | 129 | 0 | 0 |
| 2. Губитак текуће године/Вишак расхода над приходима текуће године | 130 | 0 | 0 |
| **XI - УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ** | **131** | **0** | **0** |
| **Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (133+137+145)** | **132** | **12.516.500** | **11.381.469** |
| **I - ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (134 до 136)** | **133** | **3.845.529** | **3.667.189** |
| 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 134 | 0 | 0 |
| 2. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених | 135 | 664.200 | 667.189 |
| 3. Остала дугорочна резервисања | 136 | 3.181.329 | 3.000.000 |
| **II - ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (138 до 144)** | **137** | **8.612.840** | **7.654.280** |
| 1. Обавезе према повезаним правним лицима | 138 | 0 | 0 |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 139 | 8.496.158 | 7.554.280 |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству | 140 | 0 | 0 |
| 4. Обавезе по емитованим дужничким инструментима | 141 | 0 | 0 |
| 5. Дугорочне обавезе по лизингу | 142 | 116.682 | 100.000 |
| 6. Остале дугор. финансијске обавезе по амортизованој вриједности | 143 | 0 | 0 |
| 7. Остале дугорочне обавезе, укључујући разграничења | 144 | 0 | 0 |
| **III - РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ** | **145** | **58.131** | **60.000** |
| **В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ** | **146** | **0** | **0** |
| **Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)** | **147** | **20.001.301** | **20.890.222** |
| **1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 154)** | **148** | **5.697.838** | **6.128.018** |
| 1.1. Краткорочне финансијске обав. према повез. правним лицима | 149 | 0 | 0 |
| 1.2. Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткороч. ХОВ | 150 | 5.523.000 | 6.094.645 |
| 1.3. Краткорочне обавезе по лизингу | 151 | 45.586 | 33.373 |
| 1.4. Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха | 152 | 0 | 0 |
| 1.5. Дериватне финансијске обавезе | 153 | 0 | 0 |
| 1.6. Остале обавезе по амортизованој вриједности | 154 | 129.252 | 0 |
| **2. Обавезе из пословања (156 до 160)** | **155** | **5.969.827** | **5.980.637** |
| 2.1. Примљени аванси, депозити и кауције | 156 | 294.417 | 295.742 |
| 2.2. Добављачи - повезана правна лица | 157 | 0 | 0 |
| 2.3. Добављачи у земљи | 158 | 5.013.527 | 5.014.028 |
| 2.4. Добављачи из иностранства | 159 | 640.331 | 649.359 |
| 2.5. Остале обавезе из пословања | 160 | 21.552 | 21.509 |
| **3. Обавезе из специфичних послова** | **161** | **0** | **0** |
| **4. Обавезе за плате и накнаде плата** | **162** | **6.876.680** | **7.192.763** |
| **5. Остале обавезе** | **163** | **30.000** | **30.000** |
| **6. Порез на додату вриједност** | **164** | **55.369** | **55.375** |
| **7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине** | **165** | **75.000** | **75.075** |
| **8. Обавезе за порез на добит** | **166** | **0** | **0** |
| **9. Краткорочна разграничења** | **167** | **1.296.587** | **1.428.354** |
| **10. Краткорочна резервисања** | **168** | **0** | **0** |
| **Д. БИЛАНСНА ПАСИВА (101+132+146+147)** | **169** | **100.991.393** | **101.011.870** |
| **Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА** | **170** | **41.124.114** | **41.500.000** |

На основу табела планираног биланса стања, укупна билансна актива на дан 31.12.2026. године износи 101.011.870 КМ, што представља благ пораст у односу на процјену за 2025. годину (100.991.393 КМ). На страни пасиве, укупни капитал и обавезе планирани су у износу од 101.011.870 КМ, при чему је капитал благо повећан, резерве су значајно увећане, а дугорочне обавезе и дугорочна резервисања смањена у односу на претходну годину. Ванбилансна актива и пасива планирана је у износу од 41.500.000 КМ, што показује умерен раст у односу на 2025. годину.

# НЕТО ОБРТНИ ФОНД

Нето обртни фонд се дефинише као разлика између дугорочних извора финансирања (дугорочне обавезе и сопствени капитал) и сталних средстава. Ако се добије да је нето обртни фонд позитивна величина, представља дио обртних средстава која су финансирана из дугорочних извора.

Када је нето обртни фонд једнак 0 онда се сматра да су дугорочни извори финансирања једнаки сталним средствима и то је ријеткост. Негативан нето обртни фонд означава тешке поремећаје у пословању предузећа.

Табела бр. 16 – Планирана структура нето обртног фонда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ред.**  **бр.** | **Опис** | **Процјена 31.12.2025.** | **План**  **31.12.2026.** |
|
| **1.** | **Дугорочни извори финансирања** | **80.990.092** | **80.121.649** |
| 1.1. | Капитал | 68.473.592 | 68.740.179 |
| 1.2. | Дугорочна резервисања | 3.845.529 | 3.667.189 |
| 1.3. | Дугорочне обавезе | 8.612.840 | 7.654.280 |
| 1.4. | Разграничени приходи и примљене донације | 58.131 | 60.000 |
| **2.** | **Стална средства** | **78.403.530** | **78.429.522** |
| **1 – 2** | **Нето обртни фонд** | **2.586.562** | **1.692.126** |

План нето обртног фонда можемо приказати и на следећи начин:

Табела бр. 17 - Планирана структура нето обртног фонда

| **Ред.**  **бр.** | **Опис** | **Процјена 31.12.2025.** | **План**  **31.12.2026.** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Залихе, стална сред. намијењена продаји и сред. посл. које се обустављају | 4.641.384 | 4.593.666 |
| 2. | Краткорочна сред. изузев залиха и сталних средстава намјењених продаји | 17.946.479 | 17.988.682 |
| **3.** | **Текућа средства (1+2)** | **22.587.863** | **22.582.348** |
| 4. | Краткорочне финансијске обавезе | 5.697.838 | 6.128.018 |
| 5. | Обавезе из пословања | 5.969.827 | 5.980.637 |
| 6. | Обавезе из специфичних послова | 0 | 0 |
| 7. | Обавезе за плате и накнаде плата | 6.876.680 | 7.192.763 |
| 8. | Остале обавезе | 30.000 | 30.000 |
| 9. | Порез на додату вриједност | 55.369 | 55.375 |
| 10. | Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 75.000 | 75.075 |
| 11. | Обавезе за порез на добит | 0 | 0 |
| 12. | Краткорочна разграничења | 1.296.587 | 1.428.354 |
| 13. | Краткорочна резервисања | 0 | 0 |
| **14.** | **Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања (од 4 до 13)** | **20.001.301** | **20.890.222** |
| **15.** | **Нето обртни фонд (3-14)** | **2.586.562** | **1.692.126** |

Планирани нето обртни фонд у 2026. години износи 1.692.126 КМ, што представља смањење у односу на процјену за 2025. годину када је износио 2.586.562 КМ. Позитивна вриједност нето обртног фонда указује да Предузеће дио обртних средстава финансира из дугорочних извора, што обезбјеђује стабилност пословања и задовољавајући ниво ликвидности. Смањење нето обртног фонда првенствено је резултат раста краткорочних обавеза, посебно обавеза за плате и накнаде, што упућује на потребу пажљивијег праћења структуре финансирања и ефикасности коришћења расположивих обртних средстава.

# ПЛАН НОВЧАНИХ ТОКОВА

План прилива и одлива новчаних средстава урађен је на бази следећих претпоставки:

* Наплата планираних прихода из редовног пословања,
* Прилив средстава по основу донација и субвенција,
* Прилив средстава по основу кредита,
* Плаћање планираних оперативних трошкова,
* Плаћање доспјелих обавеза по основу камата и
* Планирана инвестициона улагања.

Табела бр. 18 - План прилива и одлива новчаних средстава

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Процјена 31.12.2025.** | **План**  **31.12.2026.** | **Индекс 3/2** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Почетно стање** | **1.082.823** | **1.326.220** | **122** |
| Укупни приливи | 180.660.634 | 178.975.924 | 99 |
| Укупни одливи | 180.417.237 | 178.969.956 | 99 |
| Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине | 500 | 500 | 100 |
| Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине | 500 | 500 | 100 |
| **Крајњи салдо** | **1.326.220** | **1.332.188** | **100** |

У наредној табели приказана је структура пројектованог биланса токова готовине:

Табела бр. 19 - Преглед пројектованог биланса токова готовине

| **Ред. бр.** | **Опис** | **Ознака за АОП** | **Процјена 31.12.2025.** | **План**  **31.12.2026.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **А** | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ** |  |  |  |
| **I** | **ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (502 до 505)** | **501** | **116.229.979** | **116.462.569** |
| 1. | Приливи од купаца и примљени аванси у земљи | 502 | 103.877.192 | 104.041.931 |
| 2. | Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству | 503 | 290.548 | 291.710 |
| 3. | Приливи од премија, субвенција, дотација и сл. | 504 | 1.400.000 | 1.000.000 |
| 4. | Остали приливи из пословних активности | 505 | 10.662.239 | 11.128.928 |
| **II** | **ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (507 до 512)** | **506** | **114.743.748** | **114.578.002** |
| 1. | Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи | 507 | 24.910.634 | 24.932.383 |
| 2. | Одливи по осн. исплата добављачима и дати аванси у иностран. | 508 | 850.000 | 850.000 |
| 3. | Одливи по основу плаћених камата | 509 | 453.814 | 501.238 |
| 4. | Одливи по осн. исплата плата, накн. плата и ост. личн. примања | 510 | 76.009.254 | 76.575.028 |
| 5. | Одливи по основу пореза на добит | 511 | 296.482 | 300.781 |
| 6. | Остали одливи из пословних активности | 512 | 12.223.564 | 11.418.574 |
| **III** | **НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТ. (501 – 506)** | **513** | **1.486.231** | **1.884.566** |
| **IV** | **НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (506 – 501)** | **514** | **0** | **0** |
| **Б** | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА** |  |  |  |
| **I** | **ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТ. (516 до 530)** | **515** | **90.247** | **110.000** |
| 1. | Приливи готовине по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата | 516 | 0 | 0 |
| 2. | Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме | 517 | 0 | 0 |
| 3. | Приливи по основу продаје инвестиционих некретнина | 518 | 0 | 0 |
| 4. | Приливи по основу продаје биолошких средстава | 519 | 0 | 0 |
| 5. | Приливи по основу продаје нематеријалних средстава | 520 | 0 | 0 |
| 6. | Приливи по основу продаје сталних сред. намијењених продаји | 521 | 80.247 | 100.000 |
| 7. | Приливи од финанс. сред. по фер вријед. кроз ост. ук. резултат | 522 | 0 | 0 |
| 8. | Приливи од финансијских сред. по фер вриједности кроз БУ | 523 | 0 | 0 |
| 9. | Приливи од осталих финан. сред. по амортизованој вриједности | 524 | 0 | 0 |
| 10. | Приливи по основу лизинга (главница) | 525 | 0 | 0 |
| 11. | Приливи по основу лизинга (камата) | 526 | 0 | 0 |
| 12. | Приливи по основу камата | 527 | 10.000 | 10.000 |
| 13. | Приливи од дивиденди и учешћа у добити | 528 | 0 | 0 |
| 14. | Приливи по основу дериватних финансијских инструмената | 529 | 0 | 0 |
| 15. | Остали приливи из активности инвестирања | 530 | 0 | 0 |
| **II** | **ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (532 до 541)** | **531** | **3.684.681** | **3.097.662** |
| 1. | Одливи готовине по основу куповине акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата | 532 | 0 | 0 |
| 2. | Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме | 533 | 2.884.681 | 2.097.662 |
| 3. | Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина | 534 | 0 | 0 |
| 4. | Одливи по основу куповине биолошких средстава | 535 | 0 | 0 |
| 5. | Одливи по основу куповине нематеријалних средстава | 536 | 800.000 | 1.000.000 |
| 6. | Одливи по основу фин. сред. по фер вр. кроз остали ук. резултат | 537 | 0 | 0 |
| 7. | Одливи по основу финанс. средства по фер вриједности кроз БУ | 538 | 0 | 0 |
| 8. | Одливи по основу ост. финанс. сред. по амортизованој вр. | 539 | 0 | 0 |
| 9. | Одливи по основу дериватних финансијских инструмената | 540 | 0 | 0 |
| 10. | Остали одливи из активности инвестирања | 541 | 0 | 0 |
| **III** | **НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕС. (515 – 531)** | **542** | **0** | **0** |
| **IV** | **НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИР. (531 – 515)** | **543** | **3.594.434** | **2.987.662** |
| **В** | **ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА** |  |  |  |
| **I** | **ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (545 до 550)** | **544** | **64.340.408** | **62.403.355** |
| 1. | Приливи по основу повећања основног капитала | 545 | 0 | 0 |
| 2. | Приливи од продаје откупљених сопствених акција | 546 | 0 | 0 |
| 3. | Приливи по основу дугорочних кредита | 547 | 11.000.000 | 0 |
| 4. | Приливи по основу краткорочних кредита | 548 | 53.340.408 | 62.403.355 |
| 5. | Приливи по основу издатих дужничких инструмента | 549 | 0 | 0 |
| 6. | Остали приливи из активности финансирања | 550 | 0 | 0 |
| **II** | **ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (552 ДО 558)** | **551** | **61.988.808** | **61.294.292** |
| 1. | Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела | 552 | 0 | 0 |
| 2. | Одливи по основу дугорочних кредита | 553 | 2.947.812 | 4.693.867 |
| 3. | Одливи по основу краткорочних кредита | 554 | 58.940.996 | 56.500.425 |
| 4. | Одливи по основу лизинга | 555 | 100.000 | 100.000 |
| 5. | Одливи по основу дужничких инструмената | 556 | 0 | 0 |
| 6. | Одливи по основу исплаћених дивиденди | 557 | 0 | 0 |
| 7. | Остали одливи из активности финансирања | 558 | 0 | 0 |
| **III** | **НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА**  **(544 – 551)** | **559** | **2.351.600** | **1.109.064** |
| **IV** | **НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА**  **(551 – 544)** | **560** | **0** | **0** |
| **Г** | **УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501 + 515 + 544)** | **561** | **180.660.634** | **178.975.924** |
| **Д** | **УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506 + 531 + 551)** | **562** | **180.417.237** | **178.969.956** |
| Ђ | НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561 – 562) | 563 | 243.397 | 5.968 |
| E | НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562 – 561) | 564 | 0 | 0 |
| **Ж** | **ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА** | **565** | **1.082.823** | **1.326.220** |
| З | ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 566 | 500 | 500 |
| И | НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 567 | 500 | 500 |
| **Ј** | **ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА**  **(565 + 563 – 564 + 566 – 567)** | **568** | **1.326.220** | **1.332.188** |

План новчаних токова за 2026. годину показује стабилност ликвидности Предузећа уз минималан раст крајњег салда готовине на 1.332.188 КМ у односу на процјену за 2025. годину. Укупни приливи готовине су нешто смањени, углавном због очекиваног смањења приноса по основу премија, субвенција и донација, док су одливи готовине благо смањени углавном због оптимизације инвестиционих расхода и планираних трошкова финансирања. Нето прилив из пословних активности повећан је захваљујући расту наплате од купаца и примљених аванса, што обезбјеђује стабилан ток ликвидности у наредном периоду.

Припремили:

Драгана Василић

Руководилац Службе за план, анализу и статистику

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР

Зоран Вујмиловић, дипл. ек