

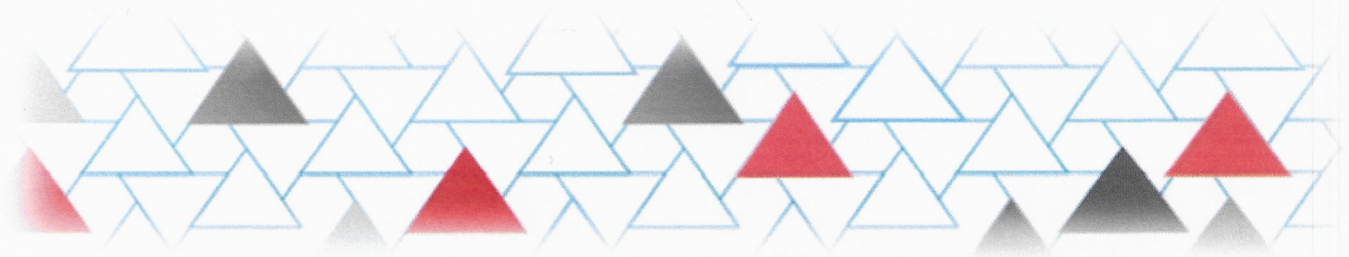
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA „OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA“ D.O.O. SARAJEVO

2019.

Broj: 01-02-09-11-4-1991-7/19

Sarajevo, septembar 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	BILANS USPJEHA	9
6.1.1	Prihodi	9
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	9
6.1.2	Rashodi.....	10
6.1.2.1	Poslovni rashodi	10
6.1.2.2	Ostali rashodi i gubici	13
6.1.3	Finansijski rezultat.....	13
6.2	BILANS STANJA.....	14
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	14
6.2.2	Tekuća sredstva	15
6.2.2.1	Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	15
6.2.2.2	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja.....	16
6.2.3	Kapital.....	17
6.2.4	Dugoročna rezervisanja	17
6.2.5	Obaveze.....	18
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	19
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	19
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	19
7.	JAVNE NABAVKE	19
8.	SUDSKI SPOROVI.....	20
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	20
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	22
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine	23
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine	25
	Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (direktna metoda)	26
	Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine	27



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

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

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

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Za potraživanja starija od godinu dana u iznosu od najmanje 56.881 KM Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. To za posljedicu može imati da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.2.2 Izvještaja).**

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

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

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

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

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

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



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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu u iznosu od najmanje 43.737 KM za redovne poslove sistematizovane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, koji su zaključivani u kontinuitetu tokom cijele godine (tačka 6.1.2.1 Izvještaja).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

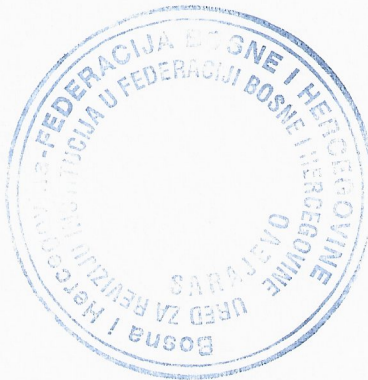
Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 9. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo osnovao je Grad Sarajevo Odlukom broj: OPU:596/08 od 11. 3. 2008. godine i u 100% je vlasništvu Grada Sarajeva.

Osnovna djelatnost Društva je upravljanje, korištenje i održavanje olimpijskog bazena lociranog u sarajevskom naselju Otoka, po kome je bazen i dobio ime. U okviru svoje djelatnosti Društvo se bavi organizovanjem rekreativnog, sportskog i kombinovanog bavljenja plivačkim sportom, sa posebnom pažnjom na organizovanje škola plivanja za djecu i omladinu raznih uzrasta.

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

Upravu Društva čini direktor Enes Peštek, imenovan Odlukom Nadzornog odbora od 30. 3. 2018. godine na mandatni period od četiri godine, i članovi: Muhidin Zametica – pomoćnik direktora za ekonomsko-finansijske poslove i Šefket Brković – pomoćnik direktora za tehničke poslove, s kojima su zaključeni ugovori o radu 22. 3. 2019. godine.

Skupštinu Društva čine tri člana imenovana Odlukom Gradskog vijeća Grada Sarajeva od 24. 4. 2019. godine na mandatni period od četiri godine: Safet Krajišnik – predsjednik, Amina Deljković – članica i Šejla Ibrahimović – članica. Skupština je u 2019. godini održala tri sjednice, na kojima su usvojeni: Trogodišnji plan poslovanja za period 2019–2021. godine, Plan poslovanja za 2019. godinu, Izvještaj o poslovanju za 2018. godinu sa setom finansijskih izvještaja i Izvještajem nezavisnog revizora.

Nadzorni odbor čine: Amina Mujkić – predsjednica, i članovi Mehmed Muharemović i Omer Hadžiomerović. Članovi Nadzornog odbora, nakon provedene konkursne procedure, imenovani su Odlukom Skupštine Društva od 10. 8. 2017. godine, na mandatni period od četiri godine. Nadzorni odbor je u 2019. godini održao sedam sjednica, na kojima su razmatrani izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki, izvještaji o poslovanju (za 2018. godinu i prvo polugodište 2019. godine), Trogodišnji plan poslovanja i sl.

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana i formiran je Odlukom Skupštine Društva od 24. 7. 2017. godine na period od četiri godine, a čine ga Nedžad Borišić – predsjednik, i članice Šaćira Mrnđić i Samira Kazazović.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 28. 1. 2019. godine. Pravilnikom je uređen opis radnih mjesta i sistematizovana su radna mjesta za 59 izvršilaca, a 31. 12. 2019. godine u Društvu je bilo 47 zaposlenih. Tokom godine Društvo su napustila četiri zaposlenika, a po osnovu sklopljenih ugovora o sufinansiranju zapošljavanja pripravnika primljeno je 11 zaposlenika putem javnog oglasa. Radi se o osobama prijavljenim na evidenciju nezaposlenih, koje nemaju radnog iskustva u struci.

Sjedište Društva je u Sarajevu, u Ulici Bulevar Meše Selimovića br. 3.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

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

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



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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Društva. Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno devet preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština u novembru 2018. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu, u okviru kojeg je posebno uređena sistematizacija poslova i radnih mjesta.

Društvo nije donijelo sve potrebne interne akte kojima bi se uredili interni postupci, procedure i kontrole, kao što je Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o korištenju službenih vozila i Normativi utroška goriva, interni akt o načinu praćenja naplate potraživanja. Uz Komentar na Nacrt izvještaja, Društvo je dostavilo prijedloge Pravilnika o blagajničkom poslovanju, Pravilnika o finansijskom poslovanju, Pravilnika o računovodstvu i Pravilnika o računovodstvenim politikama, koji su urađeni u Nacrtu i poslani Nadzornom odboru na usvajanje.

Zbog toga ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola, što je za posljedicu imalo konstatovane nalaze u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja Društva.

Društvo je, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH¹ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH², odredilo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu i sačinilo Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu.

Preporuka:

- **donijeti sve potrebne interne akte kojima će se uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola Društva.**

Interna revizija

Odjel za internu reviziju nije formiran jer, u skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Društvo ima manje od 100 zaposlenika, te nije obavezno formirati Odjel interne revizije.

Odbor za reviziju u toku 2019. godine održao je 12 sjednica, na kojima je na dnevnom redu uglavnom bilo razmatranje mjesečnih izvještaja o javnim nabavkama. Na sjednicama su također usvojeni Izvještaj o radu za 2018. godinu i za prvih šest mjeseci 2019. godine i Izvještaj o popisu za 2018. godinu. Odbor za reviziju je radio i reviziju potraživanja, obaveza i plaća Društva i sačinjavao izvještaje o izvršenim revizijama. U izvještajima su date preporuke koje je Društvo najvećim dijelom ispoštovalo. Odbor za reviziju donio je Poslovnik o radu za 2019. godinu i Strategiju rizika.

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

² „Sl. novine FBiH“, broj 06/17

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

Trogodišnji plan poslovanja Društva za period 2019–2021. godine donesen je u decembru 2018. godine. Sadrži podatke o profilu preduzeća, osnove za izradu trogodišnjeg plana rada i poslovanja, marketinšku strategiju, plan programskih aktivnosti, plan ljudskih resursa, plan općih i pravnih poslova, plan unutrašnje službe fizičke zaštite i sigurnosti, plan tehničkih poslova i finansijski plan.

Plan rada i poslovanja Društva za 2019. godinu donesen je u decembru 2018. godine. Sadrži podatke o strateškim ciljevima i operativnim zadacima, planiranim prihodima, planiranim rashodima, planiranom rezultatu i planu radne snage. Revidirani plan rada i poslovanja JP „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu donesen je u oktobru 2019. godine. Revidirani su planovi prihoda, planovi rashoda, a samim tim i planirani rezultat poslovanja. U revidiranom planu planirani prihodi su ukupno povećani za 149.390 KM, a istovremeno su i revidirani rashodi povećani za 147.160 KM. Prema tome, planirani rezultat poslovanja iznosi 20.580 KM, što je u odnosu na postojeći plan povećanje u iznosu od 2.230 KM.

Skupština je odobrila Trogodišnji plan poslovanja i Plan rada i poslovanja za 2019. godinu na sjednici koja je održana 24. 1. 2019. godine.

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

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2018. god.	Plan za 2019. god.	Ostvareno u 2019. god.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	2.642.805	2.813.690	2.758.784	98	104
II	Rashodi	2.622.559	2.793.110	2.732.119	98	104
III	Dobit (Gubitak) prije poreza	20.246	20.580	26.665	130	132

Izveštaj o radu i poslovanju za 2019. godinu Društvo je sačinilo u martu 2020. godine. Nadzorni odbor je Izveštaj odobrio 13. 5. 2020. godine, a Skupština Društva ga je usvojila 14. 5. 2020. godine.

Uprava Društva nije dostavila trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila dužna u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Preporuka:

- ***trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava ih je odobrila 28. 2. 2020. godine, a Skupština Društva 14. 5. 2020. godine, zajedno sa Izveštajem o radu i poslovanju i Izveštajem nezavisnog revizora za 2019. godinu.



6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:	KM	
	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018.
PRIHODI	2.758.784	2.642.805
Poslovni prihodi	2.743.646	2.627.205
Prihodi od prodaje učinaka	746.592	725.069
Ostali poslovni prihodi	1.997.054	1.902.136
Finansijski prihodi	13	5
Ostali prihodi i dobici	15.125	15.595

Društvo ostvaruje prihode od pružanja usluga korištenja bazena, teretana, fitnes-sala i sauna, škola plivanja, iznajmljivanja bazena za sportske, zabavne i ostale manifestacije i programe i za usluge korištenja parkinga.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju u momentu kada se izvrši usluga koja se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture ili naplaćenog iznosa i kad je kupac prihvati.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u visini od 2.743.646 KM i čine ih vlastiti prihodi od prodaje učinaka (746.592 KM), namjenski prihodi iz Budžeta Grada Sarajevo (1.500.000 KM), prihodi od dotacija kantona i općina (311.501 KM) i refundacije plate pripravnika od Zavoda za zapošljavanje Kantona Sarajevo (185.553 KM).

Vlastiti prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga korištenja bazena za rekreaciju (311.888 KM), ustupanja bazena plivačkim, vaterpolo i drugim sportskim klubovima (261.342 KM), individualne škole plivanja (77.361 KM), prihode od zakupa (68.002 KM) i ostale prihode (27.999 KM). Za pružene usluge ispostavljaju se fakture pravnim licima korisnicima usluga, a za fizička lica naplata izvršenih usluga se vrši izdavanjem fiskalnog računa, uz mogućnost plaćanja gotovinom ili kreditnim karticama. Za usluge pravnim licima sklapaju se ugovori na početku godine, kojima se regulišu međusobna prava i obaveze, način fakturisanja, termini korištenja ugovorenih usluga i rokovi plaćanja. Ugovori se u najvećem dijelu sklapaju sa udruženjima vodenih sportova i sportskim klubovima.

Prihodi od prodaje ulaznica za korištenje usluga bazena i parkinga ostvaruju se na osnovu cjenovnika usluga odobrenog od strane Nadzornog odbora u 2017. godini. Za prodaju i naplatu usluga korištenja bazena uspostavljen je poseban softverski sistem slovenačke softverske kuće „Metra“, u kojem svaka od usluga navedenih u cjenovniku ima dodijeljenu svoju šifru i barkod. Korištenje usluga bazena moguće je isključivo uz upotrebu magnetnih narukvica ili magnetnih kartica koje su uvezane sa navedenim softverom i uređajima koji onemogućavaju neovlašteni ulazak na bazen. Magnetne kartice i narukvice su numerisane i svoju upotrebnu vrijednost dobijaju tek po naplati usluge za koju su namijenjene, kada se na POS kasi namagnetišu i daju na korištenje korisnicima bazena. Za svaku naplaćenu uslugu korisniku se ispostavlja poseban račun iz navedenog softvera, kao i fiskalni račun. Kontrolu i sravnjenje ostvarenog dnevnog prometa evidentiranog u softveru i dnevnog prometa na fiskalnoj kasi svakodnevno vrši blagajnik i sektor računovodstva. Navedene procedure definisane su internim aktom „Unaprijeđenje poslovanja bazena profesionalnim pristupom uposlenika POS kase na prodajnom objektu i pravila ponašanja uposlenika na POS kasi bazena“ iz 2014. godine.

Svaki mjesec rukovodilac računovodstva i finansija sačinjava organizacionu šemu smjena na POS kasi, kao i dodatne napomene vezane za obavljanje poslova na POS kasi (sravnjavanje dnevnog prometa na kasama i sredstava naplaćenih od korisnika, slanje dnevnog izvještaja poreznoj upravi preko fiskalne kase, slanje izvještaja računovodstvu, izdavanje ključeva korisnicima svlačionica itd.).

Prihodi od zakupa ostvareni su na osnovu sklopljenih ugovora o zakupu poslovnih prostora u sklopu bazena i odnose se na zakup ugostiteljskog objekta, zakupe reporterskih kabina sportskim društvima, zakup banera za reklamiranje u sklopu bazena i slično.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 1.997.054 KM i najvećim dijelom odnose se na grant sredstva odobrena u Budžetu Grada Sarajevo u iznosu od 1.500.000 KM. Društvo je 4. 2. 2019. godine potpisalo Ugovor o realizaciji granta za tekuće poslovanje u 2019. godini sa Gradom Sarajevom, u kojem je navedeno da će se odobrena sredstva doznačavati u jednakim mjesečnim tranšama za obezbjeđenje tekućeg poslovanja Društva. Ugovorom je utvrđeno da će Društvo dobivena sredstva koristiti namjenski za tekuće poslovanje i o tome redovno mjesečno podnositi izvještaje o utrošku sredstava. Uvidom u mjesečne izvještaje o utrošku grant sredstava konstatovali smo da Društvo u ukupnim mjesečnim troškovima pravda sve troškove poslovanja, kao i 29% troškova plaća, i u prilogu Izvještaja dostavlja kopije računa nastalih troškova. Pored ovog, Društvo je u 2019. godini od Grada Sarajeva dobilo i sredstva u iznosu od 100.000 KM za realizaciju investicijskog zahvata koji obuhvata inženjersko-geološka i hidro-geološka istraživanja na lokaciji bazena u cilju iznalaženja izvorišta vode, kako bi se obezbijedilo vlastito snabdijevanje vodom.

Pored navedenih namjenskih sredstava, Društvo je u 2019. godini dobilo i sredstva od Ministarstva za obrazovanje, nauku i mlade kantona Sarajevo u iznosu od 70.000 KM radi realizacije projekta „Škole plivanja za učenike četvrtih razreda osnovnih škola u školskoj 2019/2020. godini“, kao i sredstva od općina sa područja Kantona Sarajevo u vezi s participacijom u sufinansiranju realizacije navedenog projekta, u ukupnom iznosu od 163.000 KM.

Ostali prihodi i dobici, iskazani u iznosu od 15.125 KM odnose se na naknadu štete od osiguravajućeg društva na objektu bazena po polici osiguranja „Sarajevo – Osiguranja“ d.d. Sarajevo.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 2.732.119 KM kako slijedi:		KM
	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018
RASHODI	2.732.119	2.622.559
Poslovni rashodi:	2.712.804	2.616.476
Materijalni troškovi	490.286	504.741
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.673.877	1.548.651
Troškovi proizvodnih usluga	94.392	79.673
Amortizacija	101.535	122.557
Nematerijalni troškovi	352.714	360.854
Finansijski rashod	2.570	6.083
Ostali rashodi i gubici	16.745	0

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 2.732.119 KM, a čine ih: materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i nematerijalni troškovi.

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iznose 490.286 KM i odnose se na utrošenu energiju i gorivo u iznosu od 419.260 KM, utrošene sirovine i materijal u iznosu od 69.326 KM, i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 1.700 KM.

Utrošena energija i gorivo u iznosu od 419.260 KM odnosi se na utrošene energente (prirodni gas i drugo) u iznosu od 277.412 KM, utrošenu električnu energiju u iznosu od 134.289 KM i utrošeno gorivo i mazivo u iznosu od 7.192 KM. Nabavka goriva se vrši na osnovu ugovora sa dobavljačem „HIFA“ d.o.o. Tešanj, koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.



Utrošene sirovine i materijal u iznosu od 69.326 KM se najvećim dijelom odnose na troškove kancelarijskog materijala (18.106 KM), utrošak hemijskih i drugih sredstava koja se koriste za održavanje kvaliteta i vode i održavanje bazena (15.616 KM), utrošak tehničkog materijala (14.192 KM), utrošak materijala za održavanje čistoće (15.015 KM), sportske rekvizite (3.404 KM), ostali materijal za uređenje bazena (2.048 KM), te reklamni materijal (945 KM). Nabavka i utrošak zaliha sirovina i materijala evidentira se u skladu sa računovodstvenim politikama. Vrijednost zaliha evidentira se po trošku nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga šta je niže, a utrošak po prosječnoj (ponderisanoj) cijeni. Zalihe se većinom ne skladište, nego se po izvršenoj nabavci odmah stavljaju u upotrebu. Ako u datom momentu stavljanja u upotrebu na odgovarajućoj vrsti zaliha nije iskazano stanje, nabavljene zalihe se razdužuju po nabavnoj cijeni, koja tada ima tretman prosječne ponderisane cijene. Pozicija zaliha na 31. 12. 2019. godine nema iskazano stanje.

Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma iskazan je u iznosu od 1.700 KM. Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma vrši se u skladu sa računovodstvenim politikama u 100%-tnom iznosu prilikom stavljanja u upotrebu.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 1.673.877 KM i čine 62% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.673.877
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.309.615
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	3.953
Troškovi ostalih primanja i naknada materijalnih prava zaposlenih	200.362
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	36.927
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	123.020

Elementi za određivanje osnovne plaće su proizvod broja sati efektivnog rada u toku mjeseca, osnovice za plaću i pripadajućeg koeficijenta složenosti poslova. Koeficijenti složenosti poslova utvrđuju se po osnovu analitičke procjene radnog zadatka kao zbir vrijednosti procijenjenih za taj posao po osnovu školske spremne, složenosti radnog zadatka i odgovornosti. Utvrđeni su u rasponu od 1,50 do 5,00.

Plaća direktora utvrđuje se Ugovorom o radnopravnom statusu direktora Društva, koji sa njim zaključuje predsjednica Nadzornog odbora Društva. Sastoji se od osnovne plaće i ostalih naknada na plaću: uvećanje po osnovu minolog rada, naknada za regres, topli obrok i druge naknade.

Najviša neto plaća isplaćena u 2019. godini je iznosila 3.193 KM, a najniža 700 KM, dok je prosječna neto plaća na nivou Društva u 2019. godini iznosila 970 KM.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iznose 3.953 KM i odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, kao i troškove prevoza i smještaja.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih u iznosu od 200.362 KM odnose se na naknade za topli obrok u iznosu od 100.929 KM, naknade za prevoz od 32.479 KM, regres za godišnji odmor od 18.696 KM, troškove liječenja od 18.168 KM, izdatke za jubilarne i druge nagrade od 17.250 KM, naknade u slučaju smrti uposlenika ili člana uže porodice u iznosu od 4.519 KM i naknade za stručno usavršavanje od 4.280 KM. Naknade se isplaćuju u skladu sa Pravilnikom o radu i pojedinačno donesenim odlukama Uprave Društva.

Naknade za ishranu u toku rada (topli obrok) isplaćene su na osnovu Odluke o visini naknade troškova toplog obroka, u visini od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem zvanično objavljenom statističkom podatku, i to samo za dane prisustva na poslu.

Troškovi naknada za prevoz isplaćeni su na osnovu Odluke o visini naknade troškova prevoza na posao i sa posla radnika Društva za 2019. godinu. Utvrđeni su u visini vrijednosti mjesečne vozne karte, odnosno 53 KM za radnike koji koriste gradski prevoz, dok se za one radnike koji koriste međugradski prevoz naknada troškova prevoza na posao i sa posla utvrđuje u visini vrijednosti mjesečne vozne karte na relaciji koju koriste.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 456 KM po zaposleniku na osnovu Odluke o isplati regresa za godišnji odmor za 2019. godinu od 13. 6. 2019. godine. Navedeni iznos predstavlja 50% od prosječne neto plaće u posljednja tri mjeseca prije isplate.

Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. u iznosu od 36.927 KM odnose se na obračunate naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Skupštine Društva, kao i pripadajuće poreze i doprinose.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u iznosu od 123.020 KM odnose se na isplate po osnovu zaključenih ugovora o djelu. Uvidom u Pregled zaključenih ugovora konstatovali smo da je Društvo u 2019. godini zaključilo 112 ugovora o djelu. Ugovori o djelu zaključivani su tokom cijele godine za poslove koji su sistematizovani u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (računovodstveno-finansijski poslovi, poslovi likvidacije dokumenata, poslovi obračuna primanja po osnovu nesamostalne i samostalne djelatnosti, vođenje blagajne, kompletiranje izvoda, poslovi spasilačkog obezbjeđenja plivališta, kontrola rasporeda termina i poslovi zamjene zaštitara, trenerski poslovi, čišćenje bazena, demontaža starih brava i slično) u iznosu od najmanje 43.737 KM. Također, Društvo je sa istim osobama tokom većeg dijela godine zaključivalo ugovore o djelu za različite poslove, kao na primjer:

- poslovi spasilačkog obezbjeđenja plivališta i poslovi kontrole brojnog stanja ključeva;
- pomoć pri računovodstveno-finansijskim poslovima, poslovi vođenja blagajne, likvidacija materijalno-finansijske dokumentacije, poslovi obračuna primanja po osnovu nesamostalne i samostalne djelatnosti;
- poslovi pranja unutrašnjih i vanjskih stakala i poslovi demontaže starih brava, hortikulturnog uređenja prostora oko objekta i moleraj;
- poslovi čišćenja keramičkih površina u objektu Društva i hortikulturnog uređenja prostora oko objekta.

Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da su ugovori o djelu zaključeni s ciljem da se obavi određeni posao kao što je izrada i opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i slično, kako je to definisano Zakonom o obligacionim odnosima³. Budući da se u predmetnim slučajevima radilo o kontinuiranom zaključivanju istih ugovora o djelu tokom cijele godine, ne možemo potvrditi opravdanost njihovog zaključivanja, prije svega imajući u vidu činjenicu da je najveći broj poslova sistematizovan Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Društva.

Preporuke:

- *ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s jasno definiranim poslovima, u skladu sa zakonskim propisima;*
- *preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Društva.*

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u ukupnom iznosu od 94.392 KM odnose se na troškove transportnih usluga u iznosu od 44.954 KM, troškove usluga održavanja od 36.723 KM i troškove istraživanja od 5.950 KM.

Troškovi transportnih usluga odnose se na nabavku usluge prevoza učenika četvrtih razreda osnovnih škola u sklopu projekta škole plivanja, a koja se vršila na osnovu ugovora sa dobavljačem „Centrotrans Eurolines“ d.d. Sarajevo koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

Troškovi usluga održavanja odnose se na nabavke usluga održavanja kotlovnica, klima, lifta, hlornih stanica i drugo, koje su vršene na osnovu ugovora sa dobavljačima „Menerga“ d.o.o. Maribor (Slovenija), „Otis liftovi“ d.o.o. Sarajevo, „Servis rashladne opreme“ o.d. Sarajevo i „Bovje promet“ d.o.o. Buševac (Hrvatska), zaključenih nakon provedenih direktnih postupaka javnih nabavki.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03; 42/11



Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 101.535 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije, linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno, u skladu sa Nomenklaturom stalnih sredstava sa amortizacijskim stopama i vijekom trajanja.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od 352.714 KM i odnose se na troškove neproizvodnih usluga od 244.288 KM, ostale nematerijalne troškove od 36.082 KM, troškove premija osiguranja od 19.454 KM, troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina u iznosu od 17.328 KM, troškove reprezentacije od 16.563 KM, troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga od 11.711 KM i troškove platnog prometa od 5.910 KM.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 244.288 KM odnose se na troškove komunalnih usluga od 178.594 KM, troškove usluge čišćenja prostorija od 37.478 KM, troškove usluge mikrobiološke analize vode od 10.845 KM i troškove advokatskih usluga od 6.000 KM. Nabavka usluge čišćenja prostorija vrši se na osnovu ugovora sa dobavljačem „Konis“ d.o.o. Sarajevo koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke. Nabavka usluge mikrobiološke analize vode vrši se na osnovu ugovora sa dobavljačem JU „Zavod za javno zdravstvo Kantona Sarajevo“ koji je zaključen nakon provedenog postupka javne nabavke.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 36.082 KM odnose se na troškove organizacije jedanaestog međunarodnog vaterpolo turnira „Sarajevo Champions Challenge 2019“, kao i troškove usluge smještaja učesnika. Pored toga, u navedene troškove spada i usluga izrade Elaborata o pregledu čelične krovne konstrukcije objekta „Olimpijski bazen Otoka“ koja je izvršena na osnovu ugovora sa Građevinskim fakultetom Sarajevo, zaključenog nakon provedenog direktnog postupka javne nabavke.

Troškovi reprezentacije iznose 16.563 KM. Korištenje sredstava reprezentacije uređeno je Odlukom po kojoj pravo na korištenje imaju direktor, pomoćnik direktora za ekonomsko-finansijsko poslovanje, pomoćnik direktora za tehničke poslove i savjetnik za pravne i opće poslove.

6.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici u iznosu od 16.745 KM odnose se na otpisana potraživanja od kupca V.K. „Bosna“ Sarajevo, kao i otpis vrijednosti sitnog inventara i autoguma.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2019. godinu iskazan je pozitivan finansijski rezultat (dobit) u iznosu od 22.839 KM, dok je prethodne godine iskazana dobit u iznosu od 17.052 KM. Do povećanja dobiti u odnosu na prethodnu godinu došlo je najvećim dijelom zbog povećanja refundacija plaća pripravnika od Zavoda za zapošljavanje KS u iznosu od 124.764 KM i povećanja sredstava za sufinansiranje škola plivanja doznačenih od općina u iznosu od 11.220 KM.

S obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, što je moglo imati za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za najmanje 56.881 KM (tačka 6.2.2.2 Izvještaja),
- nije izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.1 Izvještaja),
ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (dobit) Društva.

Skupština Društva, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva, donijela je 13. 5. 2020. godine Odluku o raspodjeli dobiti za 2019. godinu, kojom je utvrđeno da će ona predstavljati neraspoređenu dobit.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava na datum bilansa iskazana je:

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	160.142	259.292
Nematerijalna sredstva	20.830	30.386
Nekretnine, postrojenja i oprema	139.312	227.278
Dugoročna razgraničenja	-	1.628

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su u iznosu od 20.830 KM (nabavna vrijednost 64.394 KM, ispravka vrijednosti 43.564 KM), a odnose se na ulaganja na tuđim stalnim sredstvima – ulaganja u bazen (15.564 KM), softvere (3.735 KM) i licence (1.531 KM). Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od osam godina. Pošto je objekat bazena u vlasništvu Grada Sarajeva, izvršena ulaganja se odnose na opremanje tribina odgovarajućim stolicama.

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

		KM					
Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost na 1. 1. 2019.	0	0	377.596	486.838	56.144	0	920.578
Direktna povećanja u 2019.	0	0	2.657	0	0	0	2.657
Prenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0	0
Otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2019.	0	0	380.254	486.838	56.144	0	923.235
2 Akumulirana amortizacija na 1. 1. 2019.	0	0	233.613	422.689	36.998	0	693.300
Amortizacija za 2019.	0	0	35.956	48.846	5.821	0	90.624
Otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0
na 31. 12. 2019.	0	0	269.569	471.535	42.819	0	783.923
3 Neto knjigovod. Vrijednost	0	0	0	0	0	0	0
na 1. 1. 2019.	0	0	143.984	64.148	19.146	0	227.278
na 31. 12. 2019.	0	0	110.685	15.302	13.324	0	139.312

Kao što je prikazano u tabeli, Društvo u poslovnim knjigama nije iskazalo zemljište ni građevinske objekte. Kompletan građevinski objekat bazena, sa pratećim objektima i instalacijama, u vlasništvu je Osnivača i vodi se u njegovim poslovnim knjigama, i kao takav dat je na korištenje Društvu. Svake godine Osnivač zaključuje sa Društvom Ugovor o davanju na upravljanje, korištenje i održavanje objekta Olimpijskog bazena Otoka na određeno vrijeme, a najduže 12 mjeseci, bez naknade. Ugovorom nije iskazana vrijednost zemljišta i objekta koji se daje na upravljanje, korištenje i održavanje.

Navedeno ima značajnost jer se poslovanje Društva i ostvarivanje cjelokupnog prihoda zasniva na korištenju objekta i zemljišta koji nisu iskazani u poslovnim knjigama. Ulaganja u ovu imovinu iskazuju se kao troškovi ili ulaganja u tuđa nematerijalna sredstva.

Preporuka:

- *u saradnji sa osnivačem utvrditi vrijednost imovine dobivene na upravljanje, korištenje i održavanje i evidentirati je u poslovnim knjigama.*

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 110.685 KM, a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti (bazenska i sportska oprema, informatička i telefonska oprema). Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme izvršeno je za 2.657 KM, a odnosi se na nabavku računarske opreme.



Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su u iznosu od 15.302 KM, a čine ih bazenski i kancelarijski namještaj, ugostiteljski šank, sportske sprave i rekviziti, skele, bazenski lift za invalide, semafori, touch paneli i sl.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 13.324 KM i čine ih putničko vozilo Opel Astra i dostavno vozilo VW Caddy koje je u potpunosti amortizovano.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. U tabeli se daje pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Bazenska i kancelarijska oprema	5	20
Bazenski namještaj	10	10
Oprema za protivpožarnu zaštitu	8	12,5
Putničko vozilo	6,5	15,5

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa, kao ni ranijih godina, nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Preporuka:

- *na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.*

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća: KM

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	161.810	202.719
Transakcijski računi – domaća valuta	161.536	202.356
Blagajna – domaća valuta	124	213
Ostala novčana sredstva	150	150

Društvo raspolaže transakcijskim računima za unutrašnji platni promet otvorenim u dvije banke, i to kod „UniCredit Bank“ d.d. Mostar (glavni račun) i „Bosnia Bank International“ d.d. Sarajevo.

Društvo nema Pravilnik o finansijskom poslovanju u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju⁴, nego su organizacija i upravljanje gotovim novcem uređeni Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2008. godine, koji nije usaglašen sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu⁵ i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem⁶ iz 2015. godine. Odluka o blagajničkom maksimumu je donesena 2009. godine. Blagajnički maksimum je odobren u visini od 1.000 KM. Dnevni pazar se svakog dana polaže na transakcijski račun Društva kod „UniCredit Bank“ d.d. Mostar.

U cilju neometanog funkcionisanja Društva, donesena je Odluka o deponovanim sredstvima na prodajnom mjestu (POS kasi), koja se odnose na novac u sitnim apoenima u ukupnom iznosu od 150 KM.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 48/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

Preporuka:

- **potrebno je donijeti Pravilnik o finansijskom poslovanju u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, a Pravilnik o blagajničkom poslovanju uskladiti sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.**

6.2.2.2 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

 Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja: **KM**

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	351.627	194.754
Kratkoročna potraživanja	122.575	147.966
Potraživanja od kupaca u zemlji	122.574	147.965
Druga kratkoročna potraživanja	1	1
Potraživanja za PDV	193.234	17.634
Aktivna vremenska razgraničenja	35.818	29.154

 Struktura potraživanja od kupaca u zemlji data je u tabeli: **KM**

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Potraživanja od kupaca	122.574	147.965
Potraživanja od kupaca u zemlji	167.732	176.378
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(45.158)	(28.413)

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se ispravka vrijednosti potraživanja provodi u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja. Neizvjesnost u naplati nastaje ako je istekao rok naplate potraživanja, kao i ako je dužnik duži period nelikvidan, odnosno nesolventan, na osnovu čega se može zaključiti da bi naplata potraživanja mogla biti realno ugrožena ili nemoguća. Društvo nema pisani akt o postupku naplate potraživanja, niti utvrđene procedure kojim se reguliše način naplate potraživanja već se samo u zaključenim ugovorima definišu način i rokovi naplate potraživanja. Komisija za naplatu potraživanja egzistira nekoliko godina i vrši analizu nenaplaćenih potraživanja. Na osnovu odluke direktora Društva, a na prijedlog Odbora za reviziju u septembru 2019. godine formirana je i u 2019. godini Komisija za analizu naplate potraživanja čiji je zadatak bio da iznese pismeni prijedlog mjera kako bi se osigurala naplata potraživanja. Komisija je do kraja godine održala četiri sastanka, na kojima je zaključeno da se šalju opomene pred tužbu kupcima koji uredno ne izmiruju svoje obaveze, kao i raskidanje ugovora sa kupcima koji imaju neizmirene tri mjesečne fakture.

Ročna struktura ukupnih potraživanja na datum bilansa bila je sljedeća:

Konto	do 30	od 31 do 365	preko 365 dana	UKUPNO
Kupci u zemlji	38.726	3.666	80.182	122.574

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 122.574 KM, a na potraživanja starija od godinu dana odnosi se 80.182 KM ili 65,4%. Društvo je pokrenulo sudske sporove za naplatu dijela potraživanja starijih od godinu dana (8.535 KM), a sa tri kupca potpisan je Sporazum o odgođenom plaćanju u iznosu od 14.766 KM. Međutim, za ostatak potraživanja nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.

Navedeno može imati za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za najmanje 56.881 KM.



Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u istom iznosu kao i sumnjiva i sporna potraživanja (45.158 KM), jer se prilikom prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna istovremeno vrši i korekcija rezultata poslovanja, na teret rashoda. Na prijedlog popisne komisije, u 2019. godini izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda u ukupnom iznosu od 16.745 KM.

Preporuka:

- *za sva potraživanja starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata.*

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KAPITAL	76.460	53.621
Osnovni kapital	548.323	548.323
Neraspoređena dobit prethodnih godina	53.621	36.569
Dobit izvještajne godine	22.839	17.052
Gubitak do visine kapitala	(548.323)	(548.323)

Osnovni kapital iskazan je u iznosu od 548.323 KM, u 100% je u vlasništvu Grada Sarajeva i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru. Osnovni kapital čini ulog u novcu od 2.000 KM i ulog u stvarima procijenjene vrijednosti, po nalazu sudskog vještaka, od 546.323 KM. Ulog u stvarima odnosi se na kancelarijski namještaj, stolice na tribinama i sportsku opremu.

Gubitak do visine kapitala, iskazan u iznosu od 548.323 KM, nastao je u 2012. godini, kada je Društvo ostvarilo gubitak u iznosu od 564.850 KM.

Neraspoređena dobit izvještajne godine od 22.839 KM odnosi se na ostvarenu dobit za 2019. godinu.

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 40.790 KM i odnose se na odloženi prihod iz donacija i pomoći u iznosu od 14.310 KM, koji se evidentira u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći i odložene porezne obaveze u iznosu od 26.480 KM. Odložene porezne obaveze odnose se na obaveze po osnovu zatezних kamata koje, prema evidenciji Federalne porezne uprave, Društvo nije izmirilo, a koje se odnose na zatezne kamate za neblagovremeno plaćanje utvrđenih obaveza za poreze i doprinose po Sporazumu o plaćanju dužnih javnih prihoda iz 2015. godine. Obaveze za glavnice po navedenom Sporazumu Društvo je izmirilo blagovremeno. Porezna uprava je za te obaveze, po osnovu zatezних kamata, na osnovu Rješenja o utvrđenim obavezama od 28. 2. 2017. godine, izdala Nalog za plaćanje 2. 3. 2017. godine. Društvo je uložilo Žalbu Federalnom ministarstvu finansija protiv navedenog Rješenja, koja je odbijena. Društvo je 15. 5. 2019. godine pokrenulo upravni spor protiv Rješenja koji, zaključno sa datumom obavljanja revizije, nije okončan.

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze kako slijedi:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
		KM
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	556.329	557.494
Dugoročne obaveze	3.965	118.586
Kratkoročne obaveze	352.971	348.408
Kratkoročne finansijske obaveze	4.000	4.000
Obaveze iz poslovanja	218.647	209.103
Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	106.110	108.871
Druge obaveze	13.405	14.559
Obaveze za ostale poreze i dažbine	10.177	8.681
Obaveze porez na dobit	632	3.194
Pasivna vremenska razgraničenja	199.393	90.500

6.2.5.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.965 KM i odnose se na dugoročne finansijske obaveze po osnovu finansijskog lizinga za automobil Astra Sedan, nabavljen u 2015. godine, koji koristi direktor.

6.2.5.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 4.000 KM i odnose se jednokratni zakup prostorija Vijećnice, koji je u ime i za račun Osnivača, a na osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji iz 2015. godine, Društvo fakturiralo pravnom licu Produkcijaska kuća USM „Tempo“ za jednokratno korištenje prostorija Vijećnice. Navedeni ugovor između Društva i Osnivača raskinut je u oktobru 2016. godine.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 218.647 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 202.671 KM i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 15.975 KM. Obaveza prema dobavljačima u zemlji najvećim dijelom čine obaveze prema pravnim licima „Sarajevo gas“ d.o.o. Sarajevo (49.511 KM) za isporučeni gas, „KJKP Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo (41.587 KM), „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo (27.949 KM) za isporučenu električnu energiju, „Centrotrans-Eurolines“ d.o.o. Sarajevo (22.497 KM) za usluge prevoza učenika četvrtih razreda osnovnih škola sa područja kantona Sarajevo za potrebe realizacije projekata škole plivanja za 2019. godinu. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu obuhvataju obaveze prema preduzećima „Bovje Promet“ d.o.o. Buševac u iznosu od 5.500 KM za nabavku materijala za servis i usluge servisiranja hlorne stanice i obaveze prema „Menerga“ d.o.o. Maribor, za usluge servisiranja i popravke klima komore Menerga. Društvo u tekućoj godini prati ročnu strukturu obaveza te ih izmiruje blagovremeno.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 106.110 KM i odnose se na obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih za decembar 2019. godine koje su redovno isplaćene u januaru 2020. godine, od čega obaveze za neto plaće i naknade iznose 63.961 KM, a obaveze za pripadajuće poreze i doprinose 42.149 KM.

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 13.405 KM i obuhvataju obaveze za naknade članovima odbora (nadzorni odbor, odbor za reviziju i skupština) u iznosu od 2.880 KM i pripadajuće poreze i doprinose od 682 KM, obaveze prema fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu i iznosu od 8.300 KM i pripadajuće poreze i doprinose u iznosu od 1.543 KM.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 10.176 KM i odnose se na obaveze za članarine turističkoj zajednici u iznosu od 6.287 KM, obaveze za naknade za eksploataciju šuma od 1.932 KM, obaveze za porez na imovinu od 1.807 KM i takse na firmu od 150 KM.



Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 199.393 KM i najvećim dijelom se odnose na unaprijed naplaćene prihode od 198.893 KM. Navedeni iznos predstavlja neiskorišteni dio sredstava primljenih po osnovu zaključenog sporazuma sa osnivačem, Gradom Sarajevom, po osnovu projekta rješenja vodosnabdijevanja u iznosu od 93.893 KM, Sporazuma zaključenog sa Ministarstvom za obrazovanje, nauku i mlade Kantona Sarajeva u okviru realizacije „Škole plivanja za učenike četvrtih razreda osnovnih škola sa područja Kantona Sarajevo za 2019/2020. godinu“ u iznosu od 70.000 KM, te Sporazuma zaključenog sa Općinom Novi Grad Sarajevo po osnovu projekta „Edukacija neplivača učenika četvrtih razreda osnovnih škola u Općini Novi grad Sarajevo za školsku 2019/2020. godinu“ u iznosu od 35.000 KM.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima novčani primici iskazani su u iznosu od 9.623 KM, a ukupne novčane isplate u iznosu od 50.532 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu od 40.909 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

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

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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

Preporuka:

- ***Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, i u skladu sa zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.***

7. JAVNE NABAVKE

Postupci javnih nabavki Društva uređeni su Pravilnikom o javnim nabavkama koji je donesen 21. 10. 2016. godine i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma koji je donesen 21. 1. 2015. godine.

Plan javnih nabavki Društva za 2019. godinu donesen je 15. 2. 2019. godine i tokom godine više puta je mijenjan i dopunjavan. Navedene izmjene i dopune odnose se na direktne sporazume, planirane zbog tekućih potreba Društva.

Društvo je u 2019. godini provelo postupke javnih nabavki ukupne vrijednosti od 250.650 KM, i to: šest postupaka putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 88.090 KM i 139 postupaka putem direktnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 162.560 KM. Revidirani su postupci javnih nabavki u ukupnom iznosu od 113.821 KM (pet postupaka putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 68.232 KM i osam postupaka putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 45.589 KM). Uvidom u postupke javnih nabavki nisu uočene nepravilnosti.

8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vode četiri sudska postupka (36.200 KM), od kojih je tri tužbe podnio zaposlenik Društva po osnovu odluke o razrješenju sa funkcije direktora Društva u 2013. godini. Za navedene tužbe u prvostepenom postupku donesene su presude kojima se odbija tužbeni zahtjev tužitelja. Tužitelj je podnio žalbe na presude drugostepenom sudu, ali do okončanja revizije nije bilo aktivnosti po tim predmetima.

Društvo je u izvještajnom periodu pokrenulo sedam sudskih sporova ukupne vrijednosti od 69.829 KM, od čega se iznos od 48.760 KM odnosi na upravni spor protiv Federalnog ministarstva finansija po osnovu otpisa zatezних kamata za dug koji je u cijelosti izmiren po Rješenju Porezne uprave FBiH. Ostale tužbe najvećim dijelom se odnose na tužbe po osnovu nenaplaćenih potraživanja.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Javno preduzeće „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo je 25. 9. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, u kojem su data obrazloženja na kvalifikacije i nalaze koji se odnose na: procjenu očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za redovne poslove, donošenje internih akata, dostavljanje Trogodišnjeg plana poslovanja, procjenu nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i sačinjavanje Bilješki uz finansijske izvještaje.

Komentare nismo prihvatili s obzirom na to da nisu data adekvatna obrazloženja, niti je dostavljena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. S tim u vezi, dajemo sljedeća objašnjenja:

- obrazloženja za potraživanja starija od godinu dana, za koja nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, nismo prihvatili jer dostavljena dokumentacija nije uticala na iskazanu ročnu strukturu potraživanja na 31. 12. 2019. godine;
- obrazloženja za ugovore o djelu nismo mogli prihvatiti jer su se ugovori o djelu zaključivali za sistematizovana radna mjesta tokom cijele godine;
- Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, kojim je definisano da je subjekat dužan Bilješke prezentirati na sistematičan način, kako bi finansijski izvještaji bili razumljivi, uporedivi, i u kojima se objavljuju dodatne informacije koje zahtijeva MSFI i MRS. Dostavljeni pregledi uz komentar, koji se odnose na interne analize (Izvještaj o popisu, uporedni pokazatelji poslovanja po godinama, ručna evidencija gotovinskih tokova i praćenje prihoda), nisu elementi koji se objavljuju u Bilješkama uz finansijske izvještaje.

U komentarima na date preporuke Društvo je navelo da je određene propuste već identifikovalo i poduzelo aktivnosti na njihovom otklanjanju, a odnose se na donošenje internih akata (Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama), koji su urađeni u Nacrtu i poslani Nadzornom odboru na usvajanje, što smo i prihvatili i inkorporirali u konačan Izvještaj.



Društvo u narednom periodu planira poduzeti aktivnosti u vezi s preporukama koje se odnose na dostavljanje Trogodišnjeg plana poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH i poduzimanje aktivnosti sa Osnivačem radi utvrđivanja vrijednosti imovine (zemljišta i objekta bazena) koja će biti osnova za iskazivanje u poslovnim knjigama, zbog čega data obrazloženja nisu uticala na izmjene preporuka u Izvještaju.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mira Pažin

Tim za reviziju:

Belma Mušinović – voditeljica tima

Dragan Bujak – član tima

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine			
Naziv pravnog lica: Javno preduzeće „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	2.743.646	2.627.205
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	746.592	725.069
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	1.997.054	1.902.136
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	2.712.804	2.616.476
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	490.286	504.741
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.673.877	1.548.651
4	Troškovi proizvodnih usluga	94.392	79.673
5	Amortizacija	101.535	122.557
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	352.714	360.854
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	30.842	10.729
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	13	5
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	13	5
3	Pozitivne kursne razlike	0	0
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	0	0
6	Ostali finansijski prihodi	0	0
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	2.570	6.083
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	2.570	6.078
3	Negativne kursne razlike	0	0
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	0	0
5	Ostali finansijski rashodi	0	0
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	0	0
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	2.557	6.078
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	28.285	4.651
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	0	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	15.125	15.595
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	0
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	0	0
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Dobici od prodaje materijala	0	0
6	Viškovi	0	0
7	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	15.125	15.595
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	0	0
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	16.745	0
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	0	0
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	0	0
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	0	0
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	0	0
5	Gubici od prodaje materijala	0	0
6	Manjkovi	0	0
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	0	0

8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	16.745	0
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	0	0
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	0	15.595
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	1.620	0
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
2	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	0	0
3	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
4	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	0	0
XIII	Dobit od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) > 0	0	0
XIV	Gubitak od usklađivanja vrijednosti (1-2+3-4) < 0	0	0
1*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	0	0
2*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) > 0	26.665	20.246
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	0	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	3.826	3.194
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	0
3**	Odloženi porezni prihodi perioda	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA	0	0
XVII	Neto dobit neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) > 0	22.839	17.052
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1** - 2** + 3**) < 0	0	0
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA		
XIX	Neto dobit prekinutog poslovanja	0	0
XX	Neto gubitak prekinutog poslovanja	0	0
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XXI	Neto dobit perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) > 0	22.839	17.052
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	0	0
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
1	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
2	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	0	0
3	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	0	0
XXIII	Neto ostala sveobuhvatna dobit (1-2-3) > 0	0	0
XXIV	Neto ostali sveobuhvatni gubitak (1-2-3) < 0	0	0
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) > 0	22.839	17.052
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	0	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	22.839	17.052
	a) vlasnicima matice	22.839	17.052
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	22.839	17.052
	a) vlasnicima matice	22.839	17.052
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionici:		
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	61	51
	- na bazi stanja krajem mjeseca	59	52

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

Direktor
Enes Peštek



Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine					
Naziv pravnog lica: Javno preduzeće „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (od 1 do 8)	996.797	836.655	160.142	259.292
1	Nematerijalna sredstva	64.394	43.564	20.830	30.386
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	930.775	791.463	139.312	227.278
3	Investicione nekretnine	0	0	0	0
4	Biološka sredstva	0	0	0	0
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	0	0	0	0
6	Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	1.628	1.628	0	1.628
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (od 1 do 2)	745.115	231.678	513.437	397.473
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	186.520	186.520	0	0
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	558.595	45.158	513.437	397.473
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	1.741.912	1.068.333	673.579	656.765
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna aktiva				
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	1.741.912	1.068.333	673.579	656.765
	PASIVA				
	A) KAPITAL (od 1 do 10)				
1	Osnovni kapital			548.323	548.323
2	Upisani neplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobici			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			76.460	53.621
9	Gubitak do visine kapitala			548.323	548.323
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			14.310	19.170
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			3.965	118.586
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			26.480	26.480
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			352.971	348.408
1	Kratkoročne finansijske obaveze			4.000	4.000
2	Obaveze iz poslovanja			218.647	209.103
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plaća, nak. i ostalih primanja zaposlenih			106.110	108.871
5	Druge obaveze			13.405	14.559
6	Obaveze za PDV			0	0
7	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			10.177	8.681
8	Obaveze za porez na dobit			632	3.194
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			199.393	90.500
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			673.579	656.765
	II) Vanbilansna evidencija – vanbilansna pasiva			0	0
	UKUPNO PASIVA (I+II)			673.579	656.765

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

Direktor
Enes Peštek



Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (direktna metoda)			
Naziv pravnog lica: Javno preduzeće „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo			
	Opis	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I.	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	575.399	514.041
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	552.446	491.468
2	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	0	0
3	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	22.953	22.573
II.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.959.358	2.912.228
1	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	1.063.650	1.177.284
2	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	1.700.005	1.546.978
3	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	0	0
4	Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina	39.030	38.009
5	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	156.673	149.957
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	0	0
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.383.959	2.398.187
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
I.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	9.623	26.692
II.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	0	0
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	9.623	26.692
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	0	0
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	0	0
I.	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	2.556.720	2.597.232
1	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	0	0
2	Priliv iz osnova dugoročnih kredita	0	0
3	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	0	0
4	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	2.556.720	2.597.232
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	223.293	251.060
1	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	0	0
2	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	217.344	244.272
3	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	0	0
4	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	5.949	5.933
5	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
6	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	0	855
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	2.333.427	2.346.172
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	0	0
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	3.141.742	3.137.965
E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	3.182.651	3.163.288
F.	NETO PRILIVI GOTOVINE		
G.	NETO ODLIVI GOTOVINE	40.909	25.323
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda	202.719	228.042
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	0	0
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	0	0
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (H + F + G + I + J)	161.810	202.719

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

Direktor
Enes Peštek

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine								
Naziv pravnog lica: Javno preduzeće „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	548.323	0	0	0	(511.754)	36.569	0	36.569
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2017. odnosno 1. 1. 2018. god. (1 ± 2 ± 3)	548.323	0	0	0	(511.754)	36.569	0	36.569
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	17.052	17.052	0	17.052
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	548.323	0	0	0	(494.702)	53.621	0	53.621
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Ponovo iskazano stanje na 31. 12. 2018, odnosno 1. 1. 2019. god. (12 ± 13 ± 14)	548.323	0	0	0	(494.702)	53.621	0	53.621
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	22.839	22.839	0	22.839
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrće gubitka	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	548.323	0	0	0	(471.863)	76.460	0	76.460

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

Direktor
Enes Peštek