



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG PREDUZEĆA „OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA“ D.O.O. SARAJEVO ZA 2019. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-601-5/25



Sarajevo, septembar 2025. godine





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	5
2.1	Realizovane preporuke.....	5
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	6
2.3	Nerealizovane preporuke.....	7
3.	POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA	8
4.	DODATNE PREPORUKE	8
5.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	9
6.	PRILOG	11



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu**,¹ u skladu s odredbama Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava² i Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji.

Vrhovne revizijske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to da li je subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Direktor Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo odgovoran je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija³ daje slobodu VRI⁴ da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi vrhovnih revizijskih institucija – pokretanje promjena u životima građana, VRI trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ Broj: 01-02-09-11-4-1991-7/19 od 29. 9. 2020. godine

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ INTOSAI-P 10 - Meksička deklaracija o nezavisnosti vrhovnih revizijskih institucija

⁴ VRI – vrhovne revizijske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu** utvrđeno je da, od ukupno devet datih preporuka:

- tri preporuke su realizovane (33%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (22%);
- četiri preporuke nisu realizovane (45%).

Na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza i izvršene ocjene postupanja po preporukama zaključeno je da su preduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka. Međutim, najveći dio preporuka nije u potpunosti realizovan. Preporučuje se nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, s ciljem jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 16. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu (u daljnjem tekstu: Društvo), sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju je dato devet preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekta na implementaciji preporuka do 31. 12. 2024. godine, a uvažene su i informacije o poduzetim aktivnostima do sačinjavanja ovog Izvještaja. Podaci i informacije o preduzetim aktivnostima prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljnjem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Društvo je uz odgovore na Upitnik trebalo dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuje odgovore. Ukoliko relevantna dokumentacija nije dostavljena uz Upitnik ili do okončanja praćenja postupanja po preporukama, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuka nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- **realizovana preporuka**
- **djelimično realizovana preporuka**
- **nerealizovana preporuka**
- **preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**



U tabeli je pregled datih preporuka u **Izveštaju o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu**, koje su predmet praćenja:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.	Donijeti sve potrebne interne akte kojima će se uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	4.
2.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	5.
3.	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.	6.1.2.1
4.	Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Društva.	6.1.2.1
5.	U saradnji sa osnivačem utvrditi vrijednost imovine dobivene na upravljanje, korištenje i održavanje i evidentirati je u poslovnim knjigama.	6.2.1
6.	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.	6.2.1
7.	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.	6.2.2.1
8.	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.	6.2.2.2
9.	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.	6.5



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da, od ukupno devet datih preporuka:

- tri preporuke su realizovane (33%);
- dvije preporuke su djelimično realizovane (22%);
- četiri preporuke su nerealizovane (45%).

U prilogu ovog Izvještaja nalazi se upitnik o postupanju u kojem je Društvo dalo ocjenu i komentar za svaku preporuku, te ocijenilo da je realizovalo sedam preporuka i da su dvije nerealizovane.

Na osnovu provedenog praćenja postupanja po preporukama utvrdili smo da se ocjene revizora razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na revizorskim dokazima i datim obrazloženjima odgovornih lica, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

2.1 Realizovane preporuke

Društvo je realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Donijeti sve potrebne interne akte kojima će se uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	Društvo je, u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, tokom 2020. godine donijelo nedostajuće interne akte, ⁵ na koje je Nadzorni odbor dao saglasnost.
2.	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.	Uvidom u ugovore o djelu koji su zaključeni tokom 2024. godine konstatovano je da se odnose na poslove koji se obavljaju jednokratno, odnosno s ciljem da se obavi određeni posao, kako je to definisano Zakonom o obligacionim odnosima. Ugovori o djelu nisu zaključeni za poslove i radna mjesta koja su propisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva.

⁵ Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju i Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila



- Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Društva.
- 3.

Društvo je dostavilo Dopis, u vezi sa angažovanjem saradnika za realizaciju projekata finansiranih iz budžeta društvene zajednice (kvalificirani profesori sporta i tjelesnog odgoja – kao kvalificirani instruktori plivanja), upućen Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike.⁶ Dopisom se traži tumačenje i stručno mišljenje za ispravan način definisanja zakonskih odredbi koje se odnose na angažovanje vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu za realizaciju navedenih projekata, a za poslove iz djelatnosti Društva koji su sistematizacijom radnih mjesta propisani za pojedine pozicije. Do okončanja revizije praćenja nije nam prezentovan odgovor Federalnog ministarstva rada i socijalne politike.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

Društvo je djelimično realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu i dostavilo trogodišnji plan poslovanja za period 2025–2027. Uredu za reviziju 15. 7. 2025. godine kao prilog dokumentaciji koja se odnosi na reviziju praćenja postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2019. godinu. Međutim, Zakon o javnim preduzećima u FBiH propisuje da se trogodišnji plan poslovanja dostavi Uredu za reviziju nakon usvajanja, a Društvo ih u periodu praćenja postupanja po preporukama nije dostavljalo Uredu nakon njihovog usvajanja, kako nalaže Zakon, te ovu preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

⁶ Dopis broj 02-1-1087/25 od 3. 6. 2025. godine



2. 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.

Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo kao realizovanu. Međutim, doneseni akti⁷ nisu u potpunosti usklađeni sa Zakonom o finansijskom poslovanju i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem. Naime, Pravilnik o finansijskom poslovanju ne sadrži odredbe vezane za dužnosti uprave i nadzornog odbora u slučaju neadekvatnosti kapitala, dok Pravilnik o blagajničkom poslovanju ne sadrži odredbe evidentiranja gotovog novca kod ovlaštene organizacije. Zbog navedenog ovu preporuku ocjenjujemo kao djelomično realizovanu.

2.3 Nerealizovane preporuke

Društvo nije realizovalo sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	U saradnji sa osnivačem utvrditi vrijednost imovine dobivene na upravljanje, korištenje i održavanje i evidentirati je u poslovnim knjigama.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao nerealizovanu. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.
2.	Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti takvog sredstva, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	U dostavljenom Upitniku datu preporuku Društvo je ocijenilo kao nerealizovanu. U postupku obavljanja praćenja nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da su poduzete bilo kakve aktivnosti na realizaciji preporuke.

⁷ Pravilnik o finansijskom poslovanju (broj: 01-2-1103/20 od 27. 11. 2020. godine) i Pravilnik o blagajničkom poslovanju (broj: 01-1-863-6/20 od 11. 9. 2020. godine)



3. 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.

Društvo je u Upitniku preporuku ocijenilo realizovanom. Međutim, nije nam dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila da je Društvo izvršilo procjenu i evidentiranje očekivanih kreditnih gubitaka na datum bilansa, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9 – Finansijski instrumenti. Zbog navedenog preporuka je ocijenjena kao nerealizovana.

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

Iako je Društvo za preporuku navelo da je realizovana, uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da u bilješkama uz finansijske izvještaje nisu objavljene dodatne informacije i pojašnjenja, koja nisu prezentovana nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantna za njihovo razumijevanje. 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. Navedeno nije u skladu sa MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, te preporuku ocjenjujemo kao nerealizovanu.

3. POSTUPANJE GRADSKOG VIJEĆA

Nije prezentovano da je Gradsko vijeće Grada Sarajeva razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu od njegovog objavljivanja.

4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da Gradsko vijeće nije razmatralo Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu, kao i da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da je veći dio preporuka nerealizovan ili djelimično realizovan, dajemo sljedeće preporuke:

- **Gradskom vijeću Grada Sarajeva:**
 - *razmotriti Izvještaj o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu i poduzeti aktivnosti iz svoje nadležnosti kako bi se osigurala implementacija preostalih preporuka.*
- **Javnom preduzeću „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo:**
 - *intenzivirati aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu Društvo je 15. 8. 2025. godine dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na ocjenu postupanja po preporukama u vezi sa: dostavljanjem trogodišnjeg plana poslovanja, zaključivanjem ugovora o djelu, donošenjem pravilnika o finansijskom poslovanju i pravilnika o blagajničkom poslovanju, utvrđivanjem vrijednosti imovine dobivene na upravljanje i njenim evidentiranjem u poslovnim knjigama, ocjenom pokazatelja umanjenja vrijednosti imovine, procjenom očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, i bilješkama uz finansijske izvještaje.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s obzirom na to da su uz komentar dostavljeni ugovori o djelu koji su zaključeni u 2024. godini. Oni nisu zaključeni za poslove i radna mjesta propisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva, te se odnose na poslove koji se obavljaju jednokratno, odnosno s ciljem da se obavi određeni posao, kako je to definisano Zakonom o obligacionim odnosima.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u komentaru koji se odnosi na dostavljanje Trogodišnjeg plana poslovanja Društvo je navelo da je 29. 9. 2020. godine dostavilo Uredu za reviziju institucija u FBiH Trogodišnji plan poslovanja za period 2019-2021. godine.
Međutim, u periodima nakon 2020. godine Društvo nije dostavljalo Trogodišnje planove poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH nakon usvajanja, što nije u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH;
- za imovinu koja je Društvu data na upravljanje i njeno evidentiranje u poslovnim knjigama dostavljen je zemljišnoknjižni izvadak kao dokaz da je Grad Sarajevo vlasnik Olimpijskog bazena Otoka i Ugovor o davanju na upravljanje, korištenje i održavanje ovog objekta koji je zaključen na period od godine dana, a kojim Grad Sarajevo objekat daje na upravljanje Društvu.
Međutim, nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje bi se konstatovalo da je utvrđena vrijednost ove imovine, niti da je evidentirana u poslovnim knjigama;
- u vezi s vršenjem ocjene pokazatelja umanjenja vrijednosti imovine dostavljen je bruto bilans za 2019. godinu i Izvještaj o razvrstavanju stvari od 20. 5. 2011. godine, kojim je Komisija utvrdila razvrstavanje stvari po osnovu povećanja osnovnog kapitala.

Nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje bi se konstatovalo da je izvršena ocjena postoje li pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, što je obaveza na svaki datum bilansa u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, te ako takvi pokazatelji postoje, da se izvrši procjena nadoknadive vrijednosti za takvu imovinu;

- za procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, dostavljena je Odluka direktora o usvajanju izvještaja centralne popisne komisije na 31. 12. 2019. godine, kojom su otpisana sumnjiva i sporna potraživanja, uz pregled stanja kupaca i sumnjivih i spornih potraživanja. U komentaru je navedena i matrica za procjenu očekivanih kreditnih gubitaka sa procentima, ali bez iznosa i pripadajuće kalkulacije. Također, prema dostavljenoj ročnoj strukturi potraživanja od kupaca na 31. 12. 2024. godine, potraživanja preko godine dana za koje nije izvršena ispravka vrijednosti iznose 23.158 KM. Shodno navedenom, nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje bi se konstatovalo da je izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, niti je izvršena ispravka svih potraživanja od kupaca koja su starija od godine dana;
- u komentaru koji se odnosi na bilješke uz finansijske izvještaje navedeno je da su poduzete mjere za unapređenje strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, te su dostavljene bilješke uz finansijske izvještaje za 2019. i 2024. godinu. Međutim, u bilješkama su dati statistički podaci po bilansnim pozicijama, ali nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja, koja nisu prezentovana nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantna za njihovo razumijevanje, što nije u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Dostavljene su i informacije o preduzetim aktivnostima i aktivnostima koje će biti preduzete na osnovu datih preporuka koje se odnose na donošenje pravilnika o finansijskom poslovanju i pravilnika o blagajničkom poslovanju, koje nisu uticale na ocjenu postupanja po preporuci i dati komentar revizora u Izvještaju.

S tim u vezi, u obrazloženju koje se odnosi na donošenje pravilnika o finansijskom poslovanju i pravilnika o blagajničkom poslovanju Društvo je navelo da je prilikom izrade ovih pravilnika tokom 2020. godine poštovalo pravnu hijerarhiju propisa te da pojedine zakonske obaveze nisu prenesene u interne akte jer se njihova primjena smatra neposrednom. Navedeno je da će se dopune pravilnika izvršiti u roku od 30 dana, ali da smatraju da se suštinski primjenjuju važeći propisi, iako formalno-pravno nije izvršena usklađenost akata u cijelosti.

Praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima, Nina Šunjić – članica tima, i Ivan Vladić – član tima.

Vođa tima

Edin Branković, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za finansijsku
reviziju preduzeća u većinskom državnom
vlasništvu**

Belma Mušinović, s. r.



6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

Subjekt revizije:
Revidirana godina:

Javno preduzeće "Olimpijski bazen Otoka" d.o.o. Sarajevo
2019.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2019. godinu

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da” i „djelimično” potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne” i „neprovođiva” potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovođiva	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Donijeti sve potrebne interne akte kojima će se uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola Društva.	X				PRAVILNIK O INTERNOJ KONTROLI I PRAVILNIK O FINANSIJSKOM POSLOVANJU I KONTROLI
2.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	X				TROGODIŠNJI PLAN POSLOVANJA
3.	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.	X				
4.	Preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Društva.	X				DOPIS FEDERALNO MINISTARSTVO ZA RAD I SOCIJALNU POLITIKU
5.	U saradnji sa osnivačem utvrditi vrijednost imovine dobivene na upravljanje, korištenje i održavanje i evidentirati je u poslovnim knjigama.			X		
6.	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.			X		
7.	Potrebno je donijeti Pravilnik o finansijskom poslovanju u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, a Pravilnik o blagajni č kom poslovanju uskladiti sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.	X				PRAVILNIK O FINANSIJSKOM POSLOVANJU I PRAVILNIK O BLAGAJNIČKOM POSLOVANJU



Upitnik o postupanju po preporukama

8.	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.	X				FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2024. GODINU
9.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i u skladu sa zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	X				BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE



Odgovorno lice
dr Avdija Hasanović direktor
(puno ime i prezime, radno mjesto)