

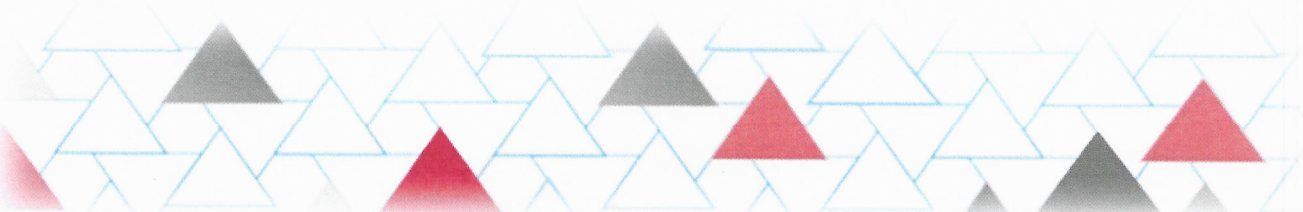
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

HOTELSKO TURISTIČKOG DRUŠTVA „ZENIT-BRO“ D.O.O. NEUM

2019.

Broj: 01-02-09-11-4-2115-7/19

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	8
6.1.1	Prihodi	8
6.1.1.1	Poslovni prihodi	9
6.1.2	Rashodi	9
6.1.2.1	Poslovni rashodi	9
6.1.3	Finansijski rezultat	12
6.2	BILANS STANJA	12
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	12
6.2.2	Tekuća sredstva	14
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	14
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	15
6.2.3	Kapital	16
6.2.4	Obaveze	18
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	18
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	19
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	19
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	20
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	20
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	20
7.	SUDSKI SPOROVI	21
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	21
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
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine (Indirektna metoda)	26
	Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine	28



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Hotelsko turističkog društva „Zenit-Bro“ d.o.o. Neum (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, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, 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 negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ne mogu se potvrditi dugoročne obaveze prema zaposlenima, iskazane u iznosu od 1.830.325 KM, jer nije prezentirana valjana dokumentacija na osnovu koje su evidentirane. To za posljedicu ima da su precijenjene obaveze prema radnicima (1.830.325 KM), vrijednost hotela na poziciji građevinskih objekata (1.030.190 KM) i troškovi ranijeg perioda (800.135 KM), što nije u skladu sa zahtjevima Odjeljka 3 Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte – Prezentacija finansijskih izvještaja, prema kojem finansijski izvještaji trebaju realno prikazivati efekte transakcija, na osnovu definicija i kriterija priznavanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda (tačka 6.2.4.1 Izvještaja);
2. Društvo na 31. 12. 2019. godine nije izvršilo test na mjerenje nadoknadive vrijednosti investicija u toku, iskazanih u iznosu od 1.507.798 KM (započetih prije 20 godina), u skladu sa zahtjevima Odjeljka 27 MSFI-ja za MSS – Umanjenje vrijednosti imovine. Posljedica toga je da se iskazana knjigovodstvena vrijednost investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima navedenog standarda (tačka 6.2.1 Izvještaja);
3. Evidentiranje nabavke i utroška zaliha hrane ne vrši se u skladu sa zahtjevima Odjeljka 13 MSFI-ja za MSS – Zalihe, zbog čega se ne može potvrditi iskazana vrijednost troškova hrane u iznosu od 431.121 KM (tačka 6.2.2.1 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 negativno mišljenje.



Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza 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:

- prepoznavamo 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

Negativno mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Hotelsko turističkog društva „Zenit-Bro“ d.o.o. Neum za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2019. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Uprava Društva nije poduzela aktivnosti na izmjeni visine i strukture kapitala u sudskom registru, iako je postojala Odluka Skupštine iz 2015. godine. To nije u skladu sa članovima 318. i 319. Zakona o privrednim društvima, u kojima je definisana obaveza vođenja knjige udjela i obaveza Uprave društva da odmah izvrši svaku izmjenu podataka u knjizi udjela i prijavi je za upis u registar (tačka 6.2.3 Izvještaja);**
- 2. Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.5 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 negativno mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

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

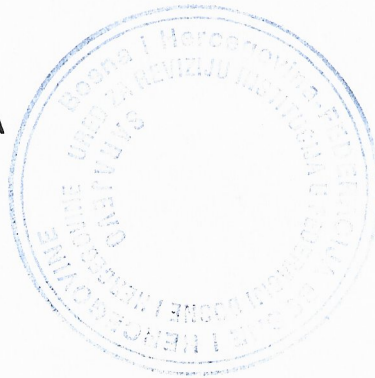
Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 23. 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 standardi finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o unutrašnjem platnom prometu;
 - Uredba o uslovima i plaćanju gotovim novcem;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - 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

Hotelsko turističko društvo „Zenit-Bro“ d.o.o. Neum počelo je sa radom 1989. godine, kada je prema Rješenju Osnovnog suda udruženog rada Zenica od 28. 12. 1989. godine upisano kao Poslovna jedinica Rekreacioni centar Hotel „Zenit“ Neum u sastavu SOUR-a RMK Zenica, RO „Željezara“ Zenica. U periodu od 1992. do 1995. godine, na osnovu zakonskih propisa Hrvatske zajednice Herceg Bosne, ova poslovna jedinica je dobila status pravnog lica. Naime, 10. 5. 1993. godine održan je Zbor radnika Hotela, na kojem je donesena jednoglasna odluka o privremenom izdvajanju Hotela iz Željezare Zenica i osnovano je društvo sa ograničenom odgovornošću u društvenom vlasništvu pod nazivom Ugostiteljsko turističko preduzeće „Hotel Zenit“ d.o.o. Neum. Na osnovu toga je dobijeno Rješenje Višeg suda u Mostaru od 21. 6. 1993. godine. Potrebno je istaći da su, na osnovu Zakona o priznavanju javnih isprava na teritoriji FBiH¹, priznate sve javne isprave upravnih, sudskih i drugih organa i institucija u periodu od 6. 4. 1992. do 14. 10. 1997. godine. Osnovni kapital Društva u sudskom registru iskazan je u iznosu od 14.410.557 KM i nije usaglašen sa kapitalom iskazanim u finansijskim izvještajima u iznosu od 7.329.876 jer nije provedena odluka Skupštine Društva iz 2015. godine, što je detaljno obrazloženo u tački 6.2.3. Izvještaja.

Osnovna djelatnost Društva je pružanje hotelskih usluga, koje uključuju usluge smještaja, prehrane i usluge restorana, sa raspoloživih 330 kreveta.

Organi upravljanja su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Upravu čini direktor Ivan Lakić, imenovan Odlukom Nadzornog odbora od 19. 12. 2016. godine na mandatni period od četiri godine.

Skupštinu Društva čine opunomoćenici koje imenuje Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona i predstavnik Brodomerkura Split. Skupština u 2019. godini, kao ni prethodne godine, nije održala nijednu sjednicu.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova, od kojih su četiri predstavnici državnog, a jedan član je predstavnik Brodomerkura d.d. Split. Nadzorni odbor čine: Veselko Luburić – predsjednik, Nermin Kovačević – član, Pava Kriste – član, Almir Ačkar – član, predstavnici državnog kapitala, i Nediljko Antunović – član, predstavnik Brodomerkura. Članovi Nadzornog odbora imenovani su Rješenjem Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona od 26. 9. 2018. godine, kojim je imenovan privremeni Nadzorni odbor do okončanja postupka izbora, a najduže na tri mjeseca. Međutim, do okončanja revizije nije imenovan Nadzorni odbor, već je Vlada HNK svaka tri mjeseca donosila nova Rješenja kojima se produžava mandat navedenim članovima privremenog Nadzornog odbora. Posljednje Rješenje doneseno je 8. 2. 2020. godine. U toku 2019. godine Nadzorni odbor je održao dvije sjednice na kojima su usvojeni Izvještaj o poslovanju i finansijski izvještaji Društva za 2018. godinu i Izvještaj o poslovanju Društva za prvih šest mjeseci 2019. godine.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 30. 6. 2011. godine. Pravilnikom je uređen opis radnih mjesta i sistematizovana su radna mjesta za 90 izvršilaca, a 31. 12. 2019. godine u Društvu je bilo 63 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Neumu, u Ulici Ruđera Boškovića 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

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 4/98



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 decembra 2019. godine do juna 2020. godine.

S obzirom na to da se revizija 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 13 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Društva je odgovorno 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 februaru 2004. 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 su Pravilnik o planiranju, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o korištenju službenih vozila i Normativi utroška goriva. Također, nije donijelo interni akt za upravljanje rizikom, zbog čega nije izvršena procjena, značajnost i stepen rizika ni za jedan proces poslovanja. **Potrebno je istaći da Pravilnik o računovodstvenim politikama Društva (iz 2010. godine) nije usaglašen sa Odlukom direktora iz 2017. godine kojom Društvo prelazi na rad i finansijsko izvještavanje na osnovu Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (u daljem tekstu: MSFI za MSS), s obzirom na to da je Pravilnik o računovodstvenim politikama sastavljen na načelima finansijskog izvještavanja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS).**

Ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola, što je za posljedicu imalo konstatovane propuste koji su imali uticaja na Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja i Izvještaj o reviziji usklađenosti poslovanja Društva.

Preporuke:

- *donijeti sve potrebne interne akte kojima će se uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola Društva;*
- *Pravilnik o računovodstvenim politikama Društva uskladiti sa Odlukom o prelasku na rad i finansijsko izvještavanje na osnovu Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte.*

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

Plan (Osnove plana) poslovanja za 2019. godinu donesen je u decembru 2018. godine, koji je Nadzorni odbor usvojio 19. 2. 2019. godine. Općenit je, bez detaljno razrađenih smjernica i napomena vezano za njegovo praćenje.

Planirano je 43.600 noćenja u 2019. godini, što bi za rezultat dalo ukupan planirani prihod od 2.548.100 KM, koji se dijeli na prihod od pansiona u iznosu od 2.160.100 KM i prihod od van pansiona i ostalih prihoda u ukupnom iznosu od 388.000 KM. Međutim, planirani rashodi su samo navedeni u sklopu posebne tabele pored planiranog iznosa ukupnog prihoda i planiranog rezultata, bez dodatnih obrazloženja i razloga navođenja konkretnih planiranih iznosa po pozicijama rashoda.

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	2.581.135	2.548.100	2.217.984	87	86
II	Rashodi	2.574.043	2.537.100	2.528.852	99	98
III	Dobit (Gubitak) prije poreza	7.092	11.000	(310.868)	(44)	(28)

Budući da je donesen samo u osnovnim pokazateljima, bez detaljnih analiza, naročito na poziciji rashoda, ne možemo potvrditi da je Plan poslovanja, koji treba da predstavlja osnov za poslovne aktivnosti Društva, donesen na adekvatan način.

Društvo je za 2019. godinu iskazalo negativan finansijski rezultat – gubitak u iznosu od 310.868 KM.

Izvještaj o poslovanju za 2019. godinu Društvo je sačinilo u februaru 2020. godine, a Nadzorni odbor ga je usvojio 13. 3. 2020. godine, zajedno sa finansijskim izvještajima Društva. Do okončanja revizije Skupština Društva nije imala sjednicu, tako da nije usvojila izvještaje.

Preporuka:

- *potrebno je da se u Planu poslovanja detaljno razrade pozicije rashoda u cilju adekvatnog praćenja poslovanja Društva.*

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.

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	2.217.984	2.581.135
Poslovni prihodi	2.215.113	2.575.372
Prihodi od prodaje učinaka	2.215.113	2.560.811
Ostali poslovni prihodi	-	14.561
Ostali prihodi i dobiti	2.871	5.763

Društvo ostvaruje prihode od pružanja hotelskih i ugostiteljskih usluga. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju u momentu kada se izvrši usluga i kad je kupac prihvati.



6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u visini od 2.215.113 KM i čine ih prihodi od pružanja usluga pansiona, polupansiona i noćenja za domaće goste u iznosu od 1.031.363 KM i za strane goste u iznosu od 786.972 KM, prihodi od ugostiteljskih usluga od 287.208 KM i ostalih usluga u iznosu od 109.570 KM.

Način utvrđivanja cijena usluga koje pruža hotel utvrđen je Pravilnikom o uvjetima i načinu formiranja usluga koji je donio direktor Društva 2011. godine. Pravilnikom je definisano da se cijene formiraju slobodno, prema uslovima tržišta. Za formiranje cijena i utvrđivanje uslova prodaje usluga nadležan je direktor, koji utvrđuje prodajnu cijenu usluge. Također, odlukom direktora utvrđuje se visina popusta i kriteriji, odnosno uslovi koje treba da ispuni korisnik usluge da bi mu popust bio odobren. Za usluge koje društvo pruža sačinjava se Cjenovnik usluga koji je donesen 1. 1. 2019. godine i dostupan je korisnicima. Na osnovu toga, na početku svake godine donosi se Cjenovnik hotelskih usluga (u sezoni i van sezone), čiji sastavni dio čine i popusti koji se mogu ostvariti, kao i ostale usluge koje hotel pruža, kao i Cjenovnik hrane i pića za tekuću godinu.

Za pružene usluge hotel ispostavlja fakture pravnim licima – korisnicima usluga, a za fizička lica naplata izvršenih usluga vrši se na recepciji hotela, izdavanjem fiskalnog računa, uz mogućnost plaćanja gotovinom ili kreditnim karticama. Objekti u hotelu u kojima se pružaju usluge hrane i pića (restoran, šank i dvije bašte) imaju fiskalne kase za izdavanje računa.

6.1.2 Rashodi

6.1.2.1 Poslovni rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su poslovni rashodi od 2.528.852 KM kako slijedi: KM

	1. 1. - 31. 12. 2019.	1. 1. - 31. 12. 2018
RASHODI	2.528.852	2.574.043
Poslovni rashodi:	2.528.852	2.562.131
Materijalni troškovi	730.614	823.499
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.331.358	1.163.314
Troškovi proizvodnih usluga	29.242	94.880
Amortizacija	282.195	307.408
Nematerijalni troškovi	155.443	173.030
Finansijski rashodi	0	5.408
Ostali rashodi i gubici	0	6.504

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu od 730.614 KM i odnose se na utrošene sirovine i materijal (553.301 KM), utrošenu energiju i gorivo (114.908 KM), utrošene rezervne dijelove (31.161 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (31.244 KM).

Utrošene sirovine i materijal u iznosu od 553.301 KM najvećim dijelom odnose se na troškove kuhinje za nabavku hrane (431.121 KM), utrošak pića (74.150 KM), utrošak materijala za domaćinstvo (29.974 KM), utrošak materijala i rezervnih dijelova za održavanje (5.562 KM), te utrošak materijala za održavanje kuhinje, kancelarijski materijal i ostale utrošene sirovine i materijal (12.492 KM). Nabavke prehrambenih proizvoda evidentiraju se na troškovima na osnovu računa dobavljača. Društvo posjeduje knjigu normativa utroška namirnica iz 2004. godine, ali se normativi ne primjenjuju u praksi prilikom evidentiranja utroška hrane, kojim bi se utvrdila vrsta i količina namirnica potrebnih za pripremanje određenog jela prema propisanom receptu. Osnov za iskazivanje troškova trebalo bi da čine svi troškovi namirnica potrebni za pripremu određene vrste jela, prema normativu i nabavnim cijenama namirnica.

Zbog ovakvog načina iskazivanja troškova ne možemo potvrditi da je uspostavljena adekvatna kontrola utroška prehrambenih proizvoda, a samim tim ni da su troškovi realno iskazani. Također, nije uspostavljeno materijalno knjigovodstvo u skladu sa zahtjevima Odjeljka 13 MSFI-ja za MSS – Zalihe, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.2.3 Izvještaja.

Preporuka:

- **sačiniti normative utroška prehrambenih proizvoda, kojima se utvrđuje vrsta i količina namirnica potrebna za pripremanje određenog jela prema propisanom receptu, s ciljem uspostavljanja adekvatne kontrole utroška prehrambenih proizvoda.**

Utrošena energija i gorivo u iznosu od 114.908 KM odnosi se na utrošenu električnu energiju od 100.066 KM, utrošeni plin, paru, ugalj, drva i sl. goriva od 8.620 KM i utrošeno gorivo i mazivo za transportna sredstva u iznosu od 6.221 KM.

Društvo ima službena vozila: VW Passat koje koristi direktor i dostavno vozilo VW Keddy koje se koristi za tekuće potrebe. Evidencija o pređenoj kilometraži i točenju goriva vodi se za dostavno vozilo, ali za službeno vozilo VW Passat ne postoji nikakva evidencija, kao ni putni nalozi. Upotreba službenih vozila nije regulisana internim pravilnikom Društva i nisu utvrđeni normativi na osnovu kojih bi se vršila kontrola potrošnje goriva.

Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 31.244 KM odnosi se na otpisani sitni inventar za koji se koristi metod 50% otpisa.

Utrošeni rezervni dijelovi u iznosu od 31.161 KM odnose se na utrošene rezervne dijelove za održavanje i popravku.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 1.331.358 KM i čine 53% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.331.358
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.132.488
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	2.820
Troškovi ostalih primanja i naknada materijalnih prava zaposlenih	181.800
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	10.390
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	3.860

Osnovna plaća određenog radnog mjesta utvrđuje se tako da se osnovica najniže osnovne plaće množi koeficijentom složenosti poslova. Svi poslovi u Društvu se, prema opisu i koeficijentima, razvrstavaju u sedam grupa složenosti sa rasponom koeficijenata od 1,05 do 6,00.

Plaća direktora utvrđuje se Ugovorom o pravima i obavezama direktora Društva koji sa njim zaključuje predsjednik Nadzornog odbora Društva, i to u iznosu koji predstavlja četiri prosječne plaće ostvarene u Društvu, u mjesecu za koji se vrši obračun plaće. Sastoji se od osnovne plaće i uvećanja plaće po osnovu radnog staža i ostalih naknada na plaću u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu.

Najviša neto plaća isplaćena u 2019. godini iznosila je 4.490 KM, a najniža 638 KM, dok je prosječna neto plaća na nivou Društva u 2019. godini iznosila 1.043 KM.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iznose 2.820 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 181.800 KM odnose se na naknade za topli obrok u iznosu od 126.486 KM, regres za godišnji odmor od 30.480 KM, izdatke za jubilarne i druge nagrade i darove od 17.145 KM, izdatke za otpremnine prilikom odlaska u penziju od 2.814 KM, naknade u slučaju smrti zaposlenika ili člana uže porodice u iznosu od 2.807 KM, naknade troškova liječenja od 1.047 KM i naknade za stručno usavršavanje od 1.020 KM. Naknade se isplaćuju u skladu sa Pravilnikom o radu i pojedinačno donesenim odlukama Uprave Društva.



Naknade za ishranu u toku rada – topli obrok isplaćivale su se tokom cijele godine u fiksnom iznosu od 200 KM, što nije u skladu sa članom 99. Pravilnika o radu i članom 26. Pravilnika o plaćama Društva, u kojem se navodi da ukoliko poslodavac ne osigura ishranu, obavezan je radniku isplatiti novčanu naknadu u visini od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Međutim, s obzirom na to da zaposlenici rade šest dana u sedmici, izračun odstupanja za topli obrok je neznatan.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 480 KM po zaposleniku na osnovu Odluke o isplati regresa za godišnji odmor za 2019. godinu od 26. 7. 2019. godine. Radnik ima pravo na regres za godišnji odmor u iznosu koji ne može biti manji od 50% prosječne plaće ostvarene u posljednja tri mjeseca u FBiH, prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Izdaci za jubilarne i druge nagrade i darove odnose se na isplatu jednokratnog dara u iznosu od 270 KM po zaposleniku, isplaćenog na osnovu Odluke koju je direktor Društva donio 19. 12. 2019. godine.

Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. iskazani su u iznosu od 10.390 KM i odnose se na isplate članovima Nadzornog odbora Društva. Naknada je regulisana Ugovorima o pravima i obavezama sa članovima Nadzornog odbora, prema kojima predsjedniku pripada naknada od 300 KM, a članovima 200 KM mjesečno. **Budući da je Nadzorni odbor u 2019. godini imao samo dvije sjednice, ne možemo potvrditi opravdanost utvrđene mjesečne naknade članovima, prije svega imajući u vidu finansijsku situaciju u kojoj se Društvo nalazi.**

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u iznosu od 3.860 KM odnose se na troškove naknada studentskom servisu.

Izdaci za otpremnine odnose se na otpremninu isplaćenu zaposlenici Društva prilikom odlaska u penziju u visini od tri prosječne plaće ostvarene u posljednja tri mjeseca u FBiH, prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u ukupnom iznosu od 29.242 KM odnose se na troškove usluga održavanja od 25.366 KM, troškove sajмова od 2.386 KM i troškove reklame od 1.490 KM.

Troškovi usluga održavanja iznose 25.366 KM i odnose se na usluge remonta, popravki i održavanja, kupovinu materijala i rezervnih dijelova za potrebe hotela.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 282.195 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 iskazani su u iznosu od 155.443 KM i odnose se na troškove neproizvodnih usluga od 96.799 KM, troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina u ukupnom iznosu od 32.349 KM, troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga od 13.718 KM, troškove platnog prometa od 6.467 KM i troškove premije osiguranja u iznosu od 6.110 KM.

Troškovi neproizvodnih usluga u ukupnom iznosu od 96.799 KM odnose se na troškove komunalnih usluga od 82.557 KM i ostale troškove neproizvodnih usluga od 14.241 KM.

Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina u ukupnom iznosu od 32.349 KM odnose se na plaćanje naknade za korištenje javne površine na lokalitetu plaže „Zenit“ u iznosu od 20.500 KM, koje se vrši na osnovu rješenja Općine Neum donesenog 17. 7. 2019. godine. Pored navedenog, najznačajniji je trošak plaćen za uslugu revizije finansijskih izvještaja za 2018. godinu koju je izvršila revizorska kuća „Revizija K&P“ d.o.o. Mostar i koji iznosi 6.000 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2019. godinu iskazan je gubitak u iznosu od 310.868 KM, dok je prethodne godine iskazana dobit u iznosu od 6.383 KM. Potrebno je istaći da je Društvo ostvarilo gubitak iz redovnih aktivnosti u iznosu od 313.739 KM, dok je po osnovu ostalih prihoda i rashoda ostvarilo dobit u iznosu od 2.871 KM. Ostvareni gubitak nastao je najvećim dijelom zbog smanjenja poslovnih prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 345.698 KM.

S obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo test na umanjene vrijednosti stalnih sredstava i investicija u toku kako bi utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, u skladu sa tačkom 27.7 Odjeljka 27 MSFI-ja za MSS – Umanjenje vrijednosti imovine (tačka 6.2.1 Izvještaja),

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (gubitak) Društva.

Do okončanja predmetne revizije Skupština Društva nije donijela odluku o načinu pokrivanja gubitka za 2019. godinu, u skladu sa članom 335. Zakona o privrednim društvima².

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 8.380.272 KM i čine ih nekretnine, postrojenja i oprema. Struktura i promjene na **nekretninama, postrojenjima i opremi** daju se u tabeli: **KM**

Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kancel. Namještaj	Transp. sredstva	Mat. sredstva u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost na 1. 1. 2019.	705.190	8.699.519	1.499.960	57.779	86.794	1.507.798	12.557.040
Direktna povećanja u 2019.			32.447	4.472			36.919
Prenos sa pripreme							
Otuđenje i rashodovanje			(45.140)	(5.261)			(50.401)
Ostalo							
na 31. 12. 2019.	705.190	8.699.519	1.487.267	56.990	86.794	1.507.798	12.543.558
2 Akumulirana amortizacija na 1. 1. 2019.		2.458.695	1.337.151	48.852	86.794	-	3.931.492
Amortizacija za 2019.		232.847	46.182	3.166			282.195
Otuđenje i rashodovanje			(45.140)	(5.261)			(50.401)
Ostalo							
na 31. 12. 2019.	-	2.691.542	1.338.193	46.757	86.794	-	4.163.286
3 Neto knjigovod. Vrijednost							
na 1. 1. 2019.	705.190	6.240.824	162.809	8.972	0	1.507.798	8.625.548
na 31. 12. 2019.	705.190	6.007.977	149.074	10.233	0	1.507.798	8.380.272

Zemljište je iskazano u iznosu od 705.190 KM i odnosi se na zemljišta pod objektom hotela koji je u vlasništvu Društva.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 6.007.977 KM (nabavna vrijednost 8.699.519 KM, ispravka vrijednosti 2.691.542 KM), a čine ih zgrada hotela, objekat bazena, sportski tereni, parking prostori i vanjske instalacije i rasvjeta.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 149.074 KM, a čini ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti (frižideri, škrinje, mašine za suđe, kafe-aparati, pećnice, klima-uređaji, televizori, informatička oprema, namještaj u sobama i sl.). Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme izvršeno je

² „Sl. novine FBiH“, broj 81/15

za 32.447 KM, a odnosi se na nabavke stolova i stolica za restorane (8.100 KM), joga dušeka (3.951 KM), mašine za suđe (3.000 KM), baza za suncobrane (2.982 KM) i nabavku klima-uređaja (1.540 KM).

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su u iznosu od 10.233 KM, a čini ih informatička oprema i kancelarijski namještaj. Povećanje vrijednosti u iznosu od 4.472 KM odnosi se na nabavku dva računara i jednog laptopa.

Investicije u toku iskazane su u iznosu od 1.507.798 KM i odnose se na ulaganja u izgradnju pet teniskih terena po osnovu Ugovora o građenju sklopljenog 25. 2. 1998. godine sa preduzećem „Obnova – Inženjering“ d.j.l. Mostar ukupne vrijednosti od 1.650.000 KM. Ugovorom je definisan rok izvršenja radova od 90 dana od dana uvođenja u posao. Iskazani iznos odnosi se na ispostavljene situacije za izvršene radove koje su plaćene, ali dobavljač nikad nije završio ugovorene radove. Društvo je tužilo dobavljača i postignuta je sudska nagodba da se izvrše radovi zaključno sa 31. 12. 2014. godine. Međutim, oni nisu završeni, a prema izjavi odgovornih lica, dobavljač je u stečaju.

Budući da je ova investicija započeta još 1998. godine i da nije okončana, ne možemo potvrditi iskazana ulaganja u izgradnju teniskih terena.

Društvo nije izvršilo test na umanjenje vrijednosti investicija u toku, započelih prije 20 godina, kako bi utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa, kako nalaže tačka 27.7 Odjeljka 27 MSFI-ja za MSS – Umanjenje vrijednosti imovine. Posljedica je da se iskazana knjigovodstvena vrijednost investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima navedenog odjeljka.

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 je pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	20	5
Oprema	3-5	20-33,3

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 zahtjevima Odjeljka 27 MSFI-ja za MSS – Umanjenje vrijednosti imovine.

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 sa zahtjevom Odjeljka 27 MSFI-ja za MSS – Umanjenje vrijednosti imovine.**

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo raspolaže dokazima o vlasništvu nad svim nekretninama (zemljište i hotel) u posjedu.

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima upisano založno pravo nad objektom hotela u korist JUGOBANKE d.d. Sarajevo po osnovu ugovora o kreditu iz 1990. godine sklopljenog sa RMK Zenica u iznosu od 931.472.400 dinara.

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su zalihe u iznosu od 35.436 KM i odnose se na zalihe sitnog inventara od 20.249 KM, zalihe pića od 9.055 KM, zalihe hrane od 3.910 KM i zalihe ostalog materijala od 2.222 KM.

Ukupna vrijednost sitnog inventara evidentirana je po troškovnim centrima (kuhinja, restoran, ljetni vrt) i iznosi 173.324 KM, od čega je na zalihama iskazano 2.278 KM, a u upotrebi 171.045 KM. Sitan inventar se prilikom stavljanja u upotrebu otpisuje u 50-postotnom iznosu. Otpisana vrijednost sitnog inventara iskazana je u iznosu od 153.074 KM

Zalihe pića evidentiraju se prilikom nabavke i zadužuju na centralno skladište te potom dostavnicom prebacuju na odgovarajuće troškovne centre sa kojih idu u krajnju potrošnju. Popis i spravljanje zaliha pića, kao i kontrola prema ostvarenom prometu na fiskalnoj kasi, vrši se na dnevnom i mjesečnom nivou. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju nisu konstatovane nepravilnosti niti manjkavosti u evidentiranju nabavke i utroška zaliha pića.

Međutim, evidentiranje nabavke hrane ne vrši se preko bilansne pozicije zaliha, nego se vrijednost nabavljenih zaliha hrane evidentira na pripadajućoj poziciji troška (u iznosu od 431.121 KM), što nije u skladu sa tačkom 13.20 Odjeljka 13 MSFI-ja za MSS – Zalihe, koji propisuje priznavanje rashoda u periodu kada su zalihe prodane, odnosno u periodu u kojem je priznat odnosni prihod.

Društvo nabavku hrane zadužuje u materijalnom knjigovodstvu količinski. Međutim, količinsko razduženje vrši se samo na osnovu utvrđenog stanja namirnica po popisu, a utvrđeno stanje se prenosi u narednu godinu kao početno stanje, što nije u skladu sa tačkom 13.4 Odjeljka 13 MSFI-ja za MSS – Zalihe, koji propisuje mjerenje zaliha po trošku ili procijenjenoj prodajnoj cijeni, umanjenoj za troškove dovršetka i prodaje, zavisno od toga šta je niže.

Ovakav način evidentiranja nabavke zaliha hrane i njihovog trošenja ne omogućava odgovarajuću kontrolu nad nabavkom i utroškom zaliha prehrambenih namirnica, jer ne postoji ni softversko rješenje kojim bi materijalno i finansijsko knjigovodstvo bili međusobno automatski povezani.

Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost zaliha hrane (3.910 KM), a samim tim ni troškova hrane (431.121 KM), jer se evidentiranje zaliha ne vrši u skladu sa zahtjevima Odjeljka 13 MSFI-ja za MSS – Zalihe.

Preporuka:

- *evidentiranje zaliha hrane vršiti u skladu sa zahtjevima Odjeljka 13 MSFI-ja za MSS – Zalihe kojim će se obezbijediti adekvatno praćenje nabavke i utroška zaliha hrane.*

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	345.216	487.131
Transakcijski računi – domaća valuta	228.709	157.495
Transakcijski računi – strana valuta	116.004	328.855
Blagajna – domaća valuta	503	781

Društvo raspolaže transakcijskim računima za unutrašnji platni promet, otvorenim u tri banke: „UniCredit Bank“ d.d. Mostar (glavni račun), „Addiko Bank“ d.d. Sarajevo i „NLB Bank“ d.o.o. Sarajevo. Pored toga, kod „UniCredit Bank“ d.d. Mostar ima otvoren i devizni račun.



Blagajničko poslovanje Društva uređeno je Pravilnikom o finansijskom poslovanju i Pravilnikom o blagajničkom poslovanju koji su doneseni 2011. godine. Međutim, Pravilnik o finansijskom poslovanju nije usklađen sa Zakonom o finansijskom poslovanju donesenim 2016. godine, a Pravilnik o blagajničkom poslovanju sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem iz 2015. godine. Tokom 2019. godine ostvaren je značajan promet blagajne (565.695 KM), budući da se putem blagajne vrše gotovinske uplate za hotelske usluge i da se svakodnevno vrši polog pazara na transakcijski račun. Međutim, u okviru isplata putem blagajne vršena su pojedinačna plaćanja za otkup poljoprivrednih proizvoda u ukupnom iznosu od 75.360 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju/otkupne blokove utvrdili smo da ne sadrže sve potrebne podatke vjerodostojne knjigovodstvene isprave, u skladu s članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,³ jer nedostaju lični podaci prodavca (broj lične karte ili matični broj i nema potpisa prodavca).

Odluka o visini blagajničkog maksimuma donesena je 1. 3. 2016. godine, kojom je utvrđena visina blagajničkog maksimuma u iznosu od 1.000 KM.

Preporuke:

- **potrebno je Pravilnik o finansijskom poslovanju i Pravilnik o blagajničkom poslovanju uskladiti sa Zakonom o finansijskom poslovanju, odnosno Zakonom o unutrašnjem platnom prometu i Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;**
- **gotovinske isplate vršiti isključivo na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

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

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AVR	292.339	371.895
Kratkoročna potraživanja	289.379	369.997
Potraživanja od kupaca u zemlji	41.835	33.072
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	246.835	336.405
Druge kratkoročna potraživanja	709	520
Potraživanja za PDV	2.960	1.898

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se ispravka vrijednosti potraživanja provodi u periodu spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda perioda. Procjena mogućnosti naplate potraživanja provodi se uvijek kada potraživanje nije uplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na dan bilansa.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 288.670 KM i najvećim dijelom odnose se na potraživanja od turističkih agencija „Baltik Samobor“ (130.617 KM) i „Relax Turizam Dravograd“ (114.444 KM), po osnovu ispostavljenih računa za turističke aranžmane u 2019. godini. Ta potraživanja su izmirena početkom 2020. godine. Od ostalih potraživanja najveći dio se odnosi na općinu Neum (16.899 KM) za usluge organizovanja raznih manifestacija u hotelu u 2019. godini. Društvo nema ročnu strukturu potraživanja, ali uvidom u analitičke kartice kupaca konstatovali smo da nema potraživanja starijih od godinu dana.

³ „Sl. novine FBiH“, broj 83/09

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
KAPITAL	7.019.008	7.329.876
Osnovni kapital	7.329.876	7.323.493
Zakonske rezerve	-	-
Neraspoređena dobit prethodnih godina	-	6.383
Gubitak izvještajne godine	(310.868)	-

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva iskazan je u iznosu od 7.329.876 KM, sa sljedećom vlasničkom strukturom: državni kapital (u vlasništvu HNK) 79,73%, i Brodomerkur d.o.o. Split 20,27%.

Međutim, upisani osnovni kapital u sudskom registru iskazan je u iznosu od 14.410.557 KM, sa strukturom: Brodomerkur d.o.o. Split (ulozi u novcu) 51%; UTP „Hotel Zenit“ d.o.o. Neum (ulozi u stvarima i pravima) 44% i Općina Neum (ulozi u pravima) 5%.

Društvo je upisano kao Poslovna jedinica Rekreativni centar Hotel „Zenit“ Neum u sastavu SOUR-a RMK Zenica, RO „Željezara“ Zenica prema Rješenju Osnovnog suda udruženog rada Zenica od 28. 12. 1989. godine.

Odlukom Upravnog odbora od 19. 9. 1997. godine formirano je mješovito preduzeće „Zenit Bro“ d.o.o. čiji su osnivači Brodomerkur d.d. Split sa učešćem od 51% u kapitalu, UTP „Hotel Zenit d.o.o. Neum (44%) i Općina Neum (5%). Na osnovu odluke isti dan sklopljen je Ugovor o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću „Zenit-Bro“ Neum. Ugovorom je definisano da je cilj ulaganja u temeljni kapital Društva pribavljanje dodatnih sredstava u svrhu otklanjanja ratnih šteta i otvaranja novih kapaciteta i sadržaja u cilju pripreme turističke sezone. Nakon toga izvršena je registracija u sudu i doneseno je Rješenje Općinskog suda u Mostaru 21. 10. 1997. godine, kojim se registruje preduzeće pod nazivom Hotelsko turističko društvo „Zenit-Bro“ d.o.o. Neum, sa sljedećom strukturom kapitala:

- Brodomerkur d.o.o. Split (ulozi u novcu)	7.350.000 KM ili 51%;
- UTP „Hotel Zenit“ d.o.o. Neum (ulozi u stvarima i pravima)	6.340.057 KM ili 44%;
- Općina Neum (ulozi u pravima)	720.500 KM ili 5%
UKUPNO:	14.410.557 KM ili 100%

U skladu sa Zakonom o agenciji za privatizaciju⁴, Agencija za privatizaciju FBiH donijela je Odluku o objedinjenoj listi preduzeća iz nadležnosti Agencije za privatizaciju FBiH, u kojoj se našlo i ovo Društvo. Agencija je angažovala revizorsku kuću „Deloitte“ d.o.o. Sarajevo da utvrdi vlasničku strukturu kapitala u Društvu.

Vlada HNK je 19. 4. 2013. godine donijela Odluku o dopunama Odluke o utvrđivanju liste privrednih društava na kojoj se nalazi i ovaj Hotel, prema čemu ovlasti po osnovu državnog kapitala vrši Vlada HNK. Agencija za privatizaciju FBiH uputila je Vrhovnom sudu FBiH 11. 7. 2013. godine Prijedlog za rješavanje sukoba nadležnosti protiv Agencije za privatizaciju HNK, ali Vrhovni sud se oglasio nenadležnim i predmet je dostavljen Ustavnom sudu FBiH. Ustavni sud je Rješenjem od 18. 11. 2014. godine odbacio zahtjev premijera FBiH i Federalnog ministarstva okoliša i turizma za rješavanje spora sa HNK i Agencijom za privatizaciju HNK, čime je pravo upravljanja i raspolaganja državnim kapitalom u Hotelu prešlo u nadležnost Vlade HNK, a privatizacija kapitala Agenciji za privatizaciju HNK.

Nakon toga, po nalogu Agencije za privatizaciju HNK, angažovana je revizorska kuća „K&P“ d.o.o. Mostar, koja je izvršila reviziju finansijskih izvještaja radi utvrđivanja vrijednosti i strukture (vlasničkih udjela) kapitala Hotela od 21. 10. 1997. do 31. 12. 2013. godine.

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 18/96



Revizorska kuća je 17. 9. 2014. godine sačinila Zapisnik i donijela Rješenje o rezultatima izvršene vlasničke transformacije kod društva HTD „ZENIT-BRO“ d.o.o. Neum i konstatovala sljedeću strukturu kapitala:

- Društveni/državni kapital	5.829.399 KM ili 79,73%
- Brodomerkur d.d. Split	1.482.026 KM ili 20,27%
UKUPNO:	7.311.425 KM ili 100,00%

Nadzorni odbor Društva održao je sjednicu 30. 9. 2014. godine, na kojoj je razmatran Zapisnik o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja radi utvrđivanja vrijednosti i strukture (vlasničke strukture) kapitala. U Zapisniku je navedeno da je predstavnik Brodomerkura prihvatio navedenu strukturu kapitala, navodeći da ulog Brodomerkura nije onaj koji je registrovan u sudu, neko je znatno manji i da će Brodomerkur u svom bilansu korigovati svoj osnivački ulog. U Zapisniku je navedeno da ni načelnik Općine Neum nema primjedbi na Rješenje revizije budući da se iskazani kapital Općine Neum, koji je u sudu registrovan kao ulog u iznosu od 5%, ne može tretirati kao ulog, u skladu sa zakonskom definicijom uloga, već se radi o konverziji, te on čini sastavni dio državnog kapitala.

Skupština Društva je 30. 6. 2015. godine donijela Odluku kojom se usvaja Zapisnik o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja radi utvrđivanja vrijednosti i strukture (vlasničkih udjela) kapitala.

Agencija za privatizaciju HNK je 7. 4. 2015. godine donijela Rješenje kojim se odobrava program privatizacije i početni bilans stanja Društva kojim je utvrđena vrijednost državnog kapitala u iznosu od 5.833.217 KM ili 79,73 % od ukupnog kapitala sa stanjem na 31. 12. 2014. godine. Rješenjem je konstatovano da će se privatizacija državnog kapitala izvršiti metodom otvorenog prikupljanja ponuda.

Na osnovu odluka organa upravljanja (Nadzornog odbora i Skupštine) i Rješenja revizorske kuće Uprava Društva nije poduzela aktivnosti o izmjeni visine i strukture kapitala u sudskom registru u skladu sa članovima 318. i 319. Zakona o privrednim društvima,⁵ u kojima je definisana obaveza vođenja knjige udjela i obaveza Uprave društva da odmah izvrši svaku izmjenu podataka u knjizi udjela i prijavi je za upis u registar.

Također, potrebno je istaći da osnovni kapital, iskazan u finansijskim izvještajima Društva na 31. 12. 2019. godine u iznosu od 7.329.876 KM, nije isti kao osnovni kapital utvrđen nalazom revizije iz 2014. godine u iznosu od 7.311.425 KM, na osnovu kojeg je sačinjen početni bilans za privatizaciju. Razlika u iznosu od 18.451 KM rezultat je toga što je Društvo od 2014. godine svake godine, za ostvareni finansijski rezultat (dobit/gubitak), vršilo korekcije na osnovnom kapitalu, što nije u skladu sa članom 347. Zakona o privrednim društvima kojim je definisano da se osnovni kapital povećava na osnovu odluke skupštine uplatom ili unošenjem novih uloga.

Preporuke:

- **potrebno je da Uprava poduzme aktivnosti na provođenju Odluke Skupštine Društva, odnosno da izvrši usklađivanje visine i strukture kapitala u sudskom registru u skladu sa članovima 318. i 319. Zakona o privrednim društvima;**
- **povećanje ili smanjenje osnovnog kapitala vršiti u skladu sa članom 347. Zakona o privrednim društvima.**

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 81/15

6.2.4 Obaveze

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

	KM	
	31. 12. 2019.	31. 12. 2018.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	2.034.254	2.183.043
Dugoročne obaveze	1.830.325	1.830.325
Kratkoročne obaveze	203.929	352.718
Obaveze iz poslovanja	38.044	27.710
Obaveze za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih	151.796	304.927
Obaveze za ostale poreze i dažbine	14.089	19.712
Obaveze porez na dobit	0	369

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.830.325 KM i odnose se na obaveze prema zaposlenicima Društva, koje datiraju iz perioda od 2006. do 2016. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji, ove obaveze odnose se na neto plaće od 1.028.626 KM i pripadajuće doprinose i poreze od 801.699 KM, koje su obračunate na osnovu rada zaposlenika na održavanju objekta hotela. Naime, Društvo je u decembru 2014. godine angažovalo sudskog vještaka građevinske struke Miru Kordića, koji je sačinio nalaz o procjeni nekretnine objekta hotela s ciljem utvrđivanja vrijednosti građevinskih radova koje su u periodu od 2006. godine do 2014. godine izvršili radnici Društva u svrhu očuvanja i povećanja vrijednosti hotela. Zapisnikom je utvrđena vrijednost radova u iznosu od 1.030.190 KM, koja je odlukama Nadzornog odbora u februaru 2015. godine i Skupštine Društva u junu 2015. godine potvrđena kao obaveza prema zaposlenicima u vidu plaća i pripadajućih poreza i doprinosa. **Međutim, uvidom u nalaz sudskog vještaka konstatovali smo da nije sačinjen analitički obračun za svakog angažovanog zaposlenika pojedinačno, već je samo iskazana vrijednost ukupnih izvršenih radova (bez materijala), zbog čega ne možemo potvrditi stvarni angažman zaposlenika na radovima. To za posljedicu ima da se ne može potvrditi koliko iznose obaveze za plaće, poreze i doprinose po svakom angažovanom zaposleniku Društva. Za iznos od 1.030.190 KM izvršeno je uvećanje knjigovodstvene vrijednosti objekta hotela.**

Na osnovu preporuke Revizorske kuće „K&P“ d.o.o. Mostar, koja je radila reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2014. godinu, izvršeno je preknjižavanje 1.030.190 KM sa obaveza za ostala primanja zaposlenih na poziciju dugoročnih obaveza pod obrazloženjem da imaju karakter dugoročnih obaveza koje će se isplatiti u narednom periodu, u skladu s finansijskim mogućnostima Društva. Također, po preporuci revizije na isti način izvršeno je preknjiženje 728.912 KM obaveza po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih nastalih do 2014. godine na poziciju dugoročnih obaveza. Razlika u iznosu od 71.223 KM odnosi se na obaveze prema zaposlenima, proknjižene na osnovu nalaza sudskog vještaka u 2015. i 2016. godini, koje su evidentirane na troškovima tekućeg perioda. **Ovakav način iskazivanja obaveza prema zaposlenima nije u skladu sa članom 37. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva,⁶ kojim je definisano da se obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih evidentiraju na kontima kratkoročnih obaveza (grupa 45 – Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih).**

Uprava Društva knjiženja je izvršila u 2014. godini, nakon sačinjenog početnog bilansa koji je predat Agenciji za privatizaciju HNK. Početnim bilansom, vrijednost hotela iznosila je 5.952.418 KM, a obaveze prema zaposlenima 593.352 KM. Vrijednost hotela i obaveza prema zaposlenima u 2014. godini povećana je (1.030.190 KM) na osnovu procjene sudskog vještaka.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 82/2010



U periodu od 2006. do 2016. godine Društvo je obračunavalo i isplaćivalo minimalne plaće sa pripadajućim porezima i doprinosima, za koje su svaki mjesec sačinjavane Specifikacije za isplatu plaća (obrazac 2001), kao i Mjesečni izvještaj o isplaćenim plaćama, ostvarenim koristima i drugim oporezivim prihodima zaposlenika (Obrazac MIP 1023) i dostavljani su nadležnoj Poreznoj upravi. Međutim, za iznos obaveza prema zaposlenima, utvrđenih po nalazu sudskog vještaka, evidentiranih na poziciji dugoročnih obaveza prema zaposlenima, nisu nam prezentirane Specifikacije za isplatu plaća (obrasci 2001). Uz komentare na Nacrt izvještaja Društvo je dostavilo sačinjene specifikacije za isplatu plaća (obrazac 2001), koje nije ovjerila Porezna uprava uz preglede obaveza prema zaposlenima za razlike neisplaćenih plaća.

Za iskazane dugoročne obaveze prema zaposlenima u iznosu od 1.830.325 KM nismo dobili valjanu dokumentaciju kojom bismo potvrdili osnovanost iskazanih obaveza jer nisu prezentirane ovjerene Specifikacije za isplatu plaća (obrazac 2001), kao ni pojedinačne obaveze prema zaposlenima po osnovu plaća i pripadajućih poreza i doprinosa. Također, ne može se potvrditi ni način evidentiranja iskazanih obaveza na pozicijama dugoročnih obaveza.

Navedeno za posljedicu ima da su precijenjene obaveze prema radnicima (1.830.325 KM), kao i vrijednost hotela (1.030.190 KM) i troškovi ranijeg perioda (800.135 KM), što nije u skladu sa zahtjevima tačke 3.2 Odjeljka 3 MSFI-ja za MSS – Prezentacija finansijskih izvještaja, prema kojem finansijski izvještaji trebaju istinito prikazivati efekte transakcija, na osnovu definicija i kriterija priznavanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda.

Preporuka:

- ***potrebno je preispitati osnovanost iskazanih dugoročnih obaveza prema zaposlenima kako bi finansijski izvještaji realno prikazali efekte transakcija, u skladu sa zahtjevima Odjeljka 3 MSFI-ja za MSS – Prezentacija finansijskih izvještaja.***

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 38.044 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (31.964 KM) i primljene avanse, depozite i kaucije (6.080 KM). Najznačajniji dobavljači s kojima je Društvo ostvarilo promet su „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar za isporučenu električnu energiju u iznosu od 132.360 KM, „MIK Company“ d.o.o. Mostar za nabavku ribe i ribljih prerađevina, „Karak“ d.o.o. Neum za nabavku pića i drugih potrepština za šank (64.014 KM), „Karliko“ d.o.o. Ljubuški za nabavku mesa i mesnih prerađevina (62.635 KM) i drugi. Društvo u tekućoj godini prati ročnu strukturu obaveza i blagovremeno ih izmiruje.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 151.796 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 116.876 KM, a obaveze za pripadajuće poreze i doprinose 32.067 KM.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su u iznosu od 14.090 KM i odnose se na obaveze za boravišne takse koje Društvo obračunava i plaća po svakom ispostavljenom računu.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora od 6. 12. 2019. godine formirana je Centralna popisna komisija koja je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha u Društvo na 31. 12. 2019. godine. U prilogu Izvještaja su pregledi stanja imovine i obaveza (popisne liste), prijedlozi za rashod i prijedlozi za knjiženja popisnih razlika. Nadzorni odbor je 13. 3. 2020. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu. Konstatovane razlike evidentirane su u finansijskim izvještajima Društva za 2019. godinu.



Uvidom u Elaborat i Izvještaj popisne komisije konstatovali smo sljedeće:

- Popisna komisija navodi kako je izvršila popis zaliha hrane na 31. 12. 2019. godine. Međutim, ne možemo potvrditi da se moglo izvršiti usaglašavanje sa knjigovodstvenim stanjem, jer Društvo tek nakon izvršenog popisa vrši evidentiranje zaliha hrane, što je detaljno pojašnjeno u tački 6.2.2.1;
- Komisija za popis investicija u toku u Izvještaju je samo konstatovala knjigovodstveno stanje investicije u toku koja se odnosi na izgradnju pet teniskih terena započetih u 1998. godini u iznosu od 1.507.798 KM, bez ikakvih dodatnih obrazloženja (stanja investicija i razloga nerealizacije, procjene nastavka realizacije ili eventualnog odustajanja od nastavka ove investicije);
- Komisija je prilikom popisa dugoročnih obaveza prema zaposlenima konstatovala samo iskazano stanje u iznosu od 1.830.325 KM, bez uvida u analitičke evidencije obaveza po zaposlenima.

Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, te da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu s članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti stvarno stanje utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima novčani primici nisu iskazani, a ukupne novčane isplate iskazane su iznosu od 141.916 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu od 141.916 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s 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 Odjeljka 8 MSFI-ja za MSS – Bilješke uz finansijske izvještaje, 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 iz Odjeljka 8 MSFI-ja za MSS – Bilješke uz finansijske izvještaje.*



7. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima nadležne službe, Društvo nema sudskih sporova koji se vode protiv njega, niti ima pokrenutih sudskih sporova protiv drugih lica.

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Hotelsko turističko društvo „Zenit-Bro“ d.o.o. Neum je 14. 9. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U njemu su data obrazloženja koja se odnose na činjenicu da je Društvo sastavilo finansijske izvještaje za 2019. godinu prema Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte (MSFI za MSS), te u vezi s tim i obrazloženja na date kvalifikacije koje se odnose na: iskazane obaveze prema zaposlenima, mjerenje nadoknadive vrijednosti investicija u toku, evidentiranje nabavke i utroška zaliha hrane, kao i poduzimanje aktivnosti na izmjeni visine i strukture kapitala u sudskom registru.

Obrazloženje da Društvo primjenjuje MSFI za MSS i priloženu dokumentaciju prihvatili smo i inkorporirali u nalaze i date kvalifikacije u konačnom Izvještaju.

Međutim, obrazloženja u vezi s datim kvalifikacijama u osnovi za mišljenje o finansijskim izvještajima nismo prihvatili, s obzirom na to da je Društvo osporilo kvalifikacije koje su date u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Iako smo uvažili primjenu MSFI za MSS za sastavljanje finansijskih izvještaja, isto nije uticalo na promjenu datih kvalifikacija imajući u vidu da konstatovane nepravilnosti nisu u skladu ni sa MSFI za MSS. Također, nije prihvaćen komentar u vezi s izmjenom visine i strukture kapitala u sudskom registru, budući da nam nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da se Društvo obratilo sudu za upis izmijenjene strukture kapitala, niti odgovor nadležnog suda o nemogućnosti promjene strukture kapitala.

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: Hotelsko turističko društvo „Zenit-Bro“ d.o.o. Neum			
RB	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	2.215.113	2.575.372
1	Prihodi od prodaje robe	0	0
2	Prihodi od prodaje učinaka	2.215.113	2.560.811
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
4	Ostali poslovni prihodi	0	14.561
II	Poslovni rashodi (od 1 do 9)	2.528.852	2.562.131
1	Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
2	Materijalni troškovi	730.614	823.499
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.331.358	1.163.314
4	Troškovi proizvodnih usluga	29.242	94.880
5	Amortizacija	282.195	307.408
6	Troškovi rezervisanja	0	0
7	Nematerijalni troškovi	155.443	173.030
8	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	
9	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	0	13.241
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II-I)	313.739	0
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	0	0
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	0
2	Prihodi od kamata	0	0
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)	0	5.408
1	Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima	0	0
2	Rashodi kamata	0	5.408
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)	0	5.408
VII	Dobit redovne aktivnosti (III-VI) > 0	0	7.833
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III-VI) < 0	313.739	0
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	2.871	5.763
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	0	0
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	2.871	5.763
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	0	6.504
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	0	6.504
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	0	0
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	2.871	0
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	0	741
	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	0	7.092
XVI	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza (VII-VIII+XI-XII+XIII-XIV+1*-2*) < 0	310.868	0
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1**	Porezni rashodi perioda	0	0
2**	Odloženi porezni rashodi perioda	0	709
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	0	6.383
XVIII	Neto gubitak neprekinutog poslovanja (XV-XVII - 1**- 2**+ 3**) < 0	310.868	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	0	6.383
XXII	Neto gubitak perioda (XVII-XVIII+XIX-XX) < 0	310.868	0
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA 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	0	6.383
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (XXI-XXII+XXIII-XXIV) < 0	310.868	0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXI ili XXII)	(310.868)	6.383
	a) vlasnicima matice	(310.868)	6.383
	b) vlasnicima manjinskih interesa		0
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu (XXIII ili XXIV)	(310.868)	6.383
	a) vlasnicima matice		
	b) vlasnicima manjinskih interesa		
	Zarada po dionici:		
	a) obična		
	b) razdijeljena		
	Prosječan broj zaposlenih:		
	- na bazi sati rada	64	61
	- na bazi stanja krajem mjeseca	64	61

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

Direktor
Ivan Lakić

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine					
Naziv pravnog lica: Hotelsko turističko društvo „Zenit-Bro“ d.o.o. Neum					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2		3	4	5	5
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	12.543.558	4.163.286	8.380.272	8.625.547
1	Nematerijalna sredstva	0	0	0	0
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	12.543.558	4.163.286	8.380.272	8.625.547
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 financijski plasmani	0	0	0	0
7	Druga dugoročna potraživanja	0	0	0	0
8	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0	0	0	0
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	826.065	153.075	672.990	887.372
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	188.511	153.075	35.436	28.346
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	637.554	0	637.554	859.026
	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)	13.369.623	4.316.361	9.053.262	9.512.919
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva				
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	13.369.623	4.316.361	9.053.262	9.512.919
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 10)			7.019.008	7.329.876
1	Osnovni kapital			7.329.876	7.323.493
2	Upisani neplaćeni kapital			0	0
3	Emisiona premija			0	0
4	Rezerve			0	0
5	Revalorizacione rezerve			0	0
6	Nerealizovani dobiti			0	0
7	Nerealizovani gubici			0	0
8	Neraspoređena dobit			0	6.383
9	Gubitak do visine kapitala			310.868	0
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0	0
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			0	0
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			1.830.325	1.830.325
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			203.929	352.718
1	Kratkoročne finansijske obaveze			0	0
2	Obaveze iz poslovanja			38.044	27.710
3	Obaveze iz specifičnih poslova			0	0
4	Obaveze po osnovu plata, nak. i ostalih primanja zaposlenih			151.796	304.927
5	Druge obaveze			0	0
6	Obaveze za PDV			0	0
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			14.089	19.712
8	Obaveze za porez na dobit			0	0
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			0	0
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0	0
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			9.053.262	9.512.219
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva			0	0
	UKUPNO PASIVA (I+II)			9.053.262	9.512.219

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

Direktor
Ivan Lakić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine				
(Indirektna metoda)				
Naziv pravnog lica: Hotelsko turističko društvo „Zenit-Bro“ d.o.o. Neum				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		(310.868)	6.383
	Usklađenje za:		0	0
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	0	0
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	0	0
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	282.195	307.408
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	0	0
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	0	0
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	0	0
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	0	0
9	Ukupno (2 do 8)		282.195	307.408
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	(7.090)	6.333
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	80.618	(109.221)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(1.062)	(471)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	4.784
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	6.805	(12.574)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(155.594)	70.962
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	0	0
17	Ukupno (10 do 16)		(78.323)	(40.187)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		(104.996)	273.604
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		0	0
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		0	0
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	0	0
23	Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		0	0
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	0	0
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		0	0
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		0	0
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		0	0
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	0	0
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		36.920	75.026
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	0	0
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	0	0
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		0	0
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		36.920	75.076
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		0	273.604
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		141.916	75.076
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		0	198.528

50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		141.916	0
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		487.131	288.603
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		345.215	487.131

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

**Direktor
Ivan Lakić**



Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2019. godine

Naziv pravnog lica: **Hotelsko turističko društvo „Zenit-Bro“ d.o.o. Neum**

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+6+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na 31. 12. 2017. god.	7.320.434	0	0	0	3.059	7.323.493	0	7.323.493
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)	7.320.434	0	0	0	3.059	7.323.493	0	7.323.493
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	6.383	6.383	0	6.383
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 pokriće gubitka	0	0	0	0	3.059	3.059	3.0	3.059
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	3.059	0	0	0	0	3.059	0	3.059
12. Stanje na 31. 12. 2018. godine, odnosno 1. 1. 2019. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	7.323.493	0	0	0	6.383	7.329.876	0	7.329.876
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)	7.323.493	0	0	0	6.383	7.329.876	0	7.329.876
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. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	(310.868)	(310.868)	0	(310.868)
19. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	0	0	0	0	6.383	6.383	0	6.383
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	6.383					6.383		6.383
21. Stanje na 31. 12. 2019. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	7.329.876	0	0	0	(310.868)	7.019.008	0	7.019.008

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

Direktor
Ivan Lakić