



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA „LOKOM“ D.O.O. SARAJEVO

2022.

Broj: 01-02-09-11-4-3428-7/22



Sarajevo, august 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	14
5.2	Izveštavanje.....	15
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD.....	15
6.1.1	Prihodi	15
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima.....	17
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	18
6.1.2	Rashodi.....	20
6.1.2.1	Poslovni rashodi	20
6.1.2.2	Nabavna vrijednost prodane robe.....	20
6.1.2.3	Troškovi sirovina i materijala	20
6.1.2.4	Troškovi energije i goriva	20
6.1.2.5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	21
6.1.2.6	Amortizacija.....	22
6.1.2.7	Troškovi primljenih usluga	22
6.1.2.8	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	23
6.1.2.9	Ostali rashodi i gubici	23
6.1.3	Finansijski rezultat.....	23
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	23
6.2.1	Dugoročna imovina.....	23
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	23
6.2.1.2	Nematerijalna imovina	26
6.2.1.3	Dugoročni finansijski plasmani	26
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	26
6.2.2.1	Zalihe.....	26
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	27
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	29
6.2.2.4	Akontacije poreza na dobit.....	29
6.2.2.5	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	29
6.2.3	Kapital.....	29
6.2.4	Obaveze.....	30
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	30
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	31
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	32
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	32
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	32
7.	JAVNE NABAVKE	32
8.	OSTALI NALAZI	34
8.1	Sudski sporovi	34
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	35
V.	PRILOZI	36
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	36
2.	IZJAVA RUKOVODSTA.....	36

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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2022. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2022. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna pitanja revizije

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

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2022. godine iskazalo poslovne prihode u iznosu od 5.224.097 KM, od kojih 2.328.689 KM predstavljaju prihode osnovne djelatnosti koji se odnose na upravljanje ustupljenim prostornim kapacitetima za kulturu, sport i rekreaciju, kao i parking prostorima u okviru osnovne djelatnosti te ugostiteljstvo, poljoprivreda i filmske projekcije u okviru dopunske djelatnosti, dok se ostali prihodi i dobiti 2.895.326 KM odnose na prihode od dotacija Općine te subvencija i poticaja za obavljanje djelatnosti Društva.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u trenutku ispostavljanja faktura za izvršene usluge. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

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

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

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

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.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;



- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Nije uspostavljen odjel interne revizije kao ključni element internog nadzora kojim se osigurava sistematičan pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i procesima upravljanja, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
2. Trogodišnji plan poslovanja nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 5. Izvještaja);



3. Društvo nije blagovremeno poduzimalo mjere naplate potraživanja niti je internim aktima propisalo postupak njihove naplate. Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca koja su starija od 365 dana za koje je urađena ispravka vrijednosti (126.958 KM), pokrenute su tužbe samo u iznosu od 59.303 KM ili 46,71%, što može imati za posljedicu da neutužena potraživanja mogu zastarjeti zbog nepokretanja postupaka naplate kako je propisano Zakonom o obligacionim odnosima (tačka 6.2.2.2 Izvještaja);
4. Nisu provođene redovne mjere upravljanja rizikom likvidnosti u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, što je imalo za posljedicu da su dospjele a neizmirene obaveze na 31. 12. 2022. godine iznosile 421.800 KM (tačka 6.2.4.2 Izvještaja);
5. Društvo je izvršilo prebijanje dugova kada je javno preduzeće istovremeno i povjerilac i dužnik bez prethodnog pisanog ovlaštenja Nadzornog odbora, što nije u skladu sa članom 42. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 6.2.4.2 Izvještaja);
6. Nije proveden postupak javne nabavke za nabavku materijala za redovno poslovanje u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, kao ni odredbama člana 34. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, prema kojima su Uprava i Nadzorni odbor dužni provoditi odredbe važećih propisa o nabavci (tačka 7. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su 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. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije.

Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 8. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.	4.
2.	Uskladiti Statut sa Odlukom Skupštine Društva o izmjenama i dopunama Statuta u dijelu pribavljanja saglasnosti za imenovanje direktora i izvršnog direktora.	4.
3.	Formirati odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Statutom, kao i Pravilnikom o radu kojim je propisana sistematizacija radnih mjesta, uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije.	4.
5.	Potrebno je da Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.	4.
6.	Uskladiti računovodstvene politike sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su u primjeni.	6.1.1
7.	Internim aktima propisati uslove i način korištenja vozila, popunjavanje putnih naloga, vođenje evidencija o korištenju te praćenje nastalih troškova, kao i ostala pitanja kojim će biti uspostavljena kontrola i nadzor korištenja službenih vozila.	6.1.2.4
8.	Na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.	6.2.1.1
9.	Na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama.	6.2.2.2
10.	U Bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način njihovog rješavanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.2.2
11.	Internim aktom propisati postupak naplate potraživanja, te blagovremeno poduzimati mjere na naplati prije njihove zastare.	6.2.2.2



12.	Kompenzacije realizirati samo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva.	6.2.4.2
13.	Potrebno je da Uprava Društva poduzme aktivnosti na upravljanju rizicima, naročito rizikom likvidnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	6.2.4.2
14.	Ugovore o nabavkama dodjeljivati primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima, a nabavke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o javnim nabavkama i Statutom Društva.	7.
15.	U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana nabavki.	7.

III. 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:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o obligacionim odnosima;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu Društvo) osnovano je Odlukom Općinskog vijeća Novi Grad Sarajevo o pristupanju osnivanju Javnog preduzeća za upravljanje, zaštitu i održavanje objekata u vlasništvu Općine Novi Grad Sarajevo, broj 01-02-10417/09 od 1. 6. 2009. godine, kao i njenim izmjenama i dopunama broj 01-02-17274/09 od 30. 9. 2009, te na osnovu notarski obrađenih odluka o osnivanju javnog preduzeća broj OPU-IP-95/09 od 2. 7. 2009. i 26. 10. 2009, i upisano u registar Općinskog suda u Sarajevu Rješenjem o registraciji, broj 065-0-Reg-09-001899 od 29. 10. 2009. i 24. 12. 2009. godine, respektivno. Društvo je upisano pod nazivom Javno preduzeće za upravljanje, zaštitu i održavanje objekata u vlasništvu Općine Novi Grad Sarajevo „LOKOM“ d.o.o. Sarajevo. Tokom 2010. godine izvršena je ispravka Odluke o osnivanju kojom se dopunila djelatnost u unutrašnjem prometu, kao i 2012. godine kada je izvršena izmjena i usklađivanje djelatnosti Društva u unutrašnjem prometu sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti BiH².

Upisani osnovni kapital iznosi 10.000 KM, te je 100% u vlasništvu Općine Novi Grad Sarajevo.

Statutom Društva utvrđena je djelatnost i sjedište, iznos osnovnog kapitala, fond rezervi, izbor, nadležnosti i opoziv organa Društva, načini izvještavanja o poslovanju, raspodjela dobiti i način pokrića gubitaka, postupak nabavke, planiranje poslovanja, opći akti, primjena knjigovodstvenih i finansijsko-računovodstvenih standarda, zabranjene i ograničene aktivnosti, i druga pitanja u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o privrednim društvima.

Društvo obavlja djelatnosti od javnog društvenog interesa u okviru nadležnosti Općine Novi Grad Sarajevo (u daljnjem tekstu: Općina) koje se odnose na upravljanje, zaštitu i održavanje objekata u vlasništvu Općine, u cilju osiguranja uslova za efikasnije, kvalitetnije i namjensko djelovanje na iskorištenosti, održavanju, modernizaciji i popularizaciji objekata za razvoj sporta, kulture, rekreacije, zabave, a radi zadovoljavanja osnovnih potreba lokalne demokratije.

Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja Društva formirana su dva osnovna organizaciona dijela, odnosno sektora: Sektor za zajedničke poslove i Sektor za tehničko-operativne poslove. Za obavljanje poslova u okviru osnovnih organizacionih dijelova osnovane su unutrašnje organizacione jedinice – službe. Sektor za zajedničke poslove je organizovan kroz službu za ekonomsko finansijske poslove, marketing i pravne poslove. Sektor za tehničko-operativne poslove je organizovan kroz službu za operativno-tehničke poslove, tehničku službu, službu unutrašnje zaštite, službu za ugostiteljstvo i službu za održavanje površinskih slojeva lokalnih cesta.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o radu kojim je propisana unutrašnja organizacija i sistematizaciji radnih mjesta sa opisom poslova, i kojim je uređen opis radnih mjesta. Sistematizovana su radna mjesta za 303 izvršioaca, a na 31. 12. 2022. godine bilo je 139 zaposlenih. Tokom 2022. godine je primljeno 66 zaposlenika, a istovremeno Društvo je napustilo 18 zaposlenika.

Sjedište Društva je u Sarajevu, u Ulici Halilovići broj 45.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2022. 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 zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

² „Službeni glasnik BiH“, br. 47/10



Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2022. do jula 2023. 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 I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Društva. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 15 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem Pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U Pismu menadžmentu dato je deset preporuka, od kojih su četiri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, četiri djelimično implementirane, a za dvije preporuke nisu preduzete aktivnosti.

Implementacijom dijela preporuka datih u Pismu menadžmentu Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola. Preporuke koje su djelomično implementirane ili nisu nikako, ponovit će se u izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

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 10. 4. 2013. godine, uz izmjene i dopune tokom 2014, 2015, 2018. i 2022. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu od 30. 11. 2016. godine uz izmjene i dopune tokom 2017, 2018, 2019, 2020, 2021. i 2022. godine.

Unutrašnja organizacija Društva i sistematizacija radnih mjesta utvrđena je Unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom radnih mjesta sa opisom poslova koja je sastavni dio Pravilnika o radu. Sa posljednjim izmjenama Pravilnika o radu ukupno je sistematizovano 75 radnih pozicija na kojima su predviđena 303 radnika.

Broj zaposlenika na 31. 12. 2022. godine bio je 139, od čega je 112 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 27 zaposlenika na određeno vrijeme.



Društvo je donijelo određeni broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o radu, Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova, i drugi.

U cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, konstatovali smo da za dio ključnih poslovnih procesa Društvo nije sačinilo interne akte, i to Pravilnik o finansijskom poslovanju u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju³, Pravilnik o identifikaciji, mjerenju i upravljanju rizicima, Pravilnik o planiranju i Pravilnik o reprezentaciji, a doneseni interni akt, Pravilnik o računovodstvenim politikama, nije usklađen s važećom zakonskom regulativom, odnosno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja. Za uočene slabosti i nedostatke date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene te nepravilnosti.

Provedenom revizijom nismo utvrdili značajne propuste u funkcionisanju sistema internih kontrola koji bi se odrazili na tačnost i pouzdanost podataka u finansijskim izvještajima, ali smo uočili da za dio ključnih poslovnih procesa nisu sačinjeni interni akti, kao i neusklađenost pojedinih internih akata s važećim propisima, što je za posljedicu imalo konstatovane nalaze.

Preporuka:

- **donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja, kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.**

Organi Društva

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom, organe Društva čine: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava, kao **organi upravljanja**, te Odbor za reviziju.

Skupština Društva je najviši organ upravljanja, čije se imenovanje i razrješenje članova vrši u skladu sa Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima Federacije BiH⁴ i Zakonom o sukobu interesa u organima vlasti Federacije BiH⁵. Skupštinu čine predsjednik i četiri člana koje, na osnovu javnog konkursa i prijedloga načelnika, imenuje Općinsko vijeće Općine Novi Grad Sarajevo u skladu s članom 16. Statuta. Društvo je Odlukom Skupštine od 20. 12. 2021. godine o izmjenama i dopunama Statuta i zaključkom Općinskog vijeća od 30. 12. 2021. izvršilo izmjene Statuta o načinu imenovanja članova Skupštine. Prema odluci Općinskog vijeća broj 514/13 od 10. 4. 2013. godine utvrđen je sastav, struktura i broj članova Skupštine. Skupštinu čine sekretar općinskog organa državne službe i četiri pomoćnika općinskog načelnika općinskih službi (službe za: privredu, finansije i inspeksijske poslove; urbanizam, imovinsko-pravne poslove, geodetske poslove i katastar nekretnina; obrazovanje, kulturu, sport i lokalni integrisani razvoj; i poslove kabineta općinskog načelnika i zajedničkih poslova). Skupštinu su do 4. 5. 2022. godine činili predsjednik Emir Dedović, te članice i članovi Nejra Smajić Šahić, Adisa Šuman, Ševala Dokara i Alen Zorlak, koji su imenovani na osnovu navedene odluke i rješenja općinskog načelnika o postavljanju na radno mjesto pomoćnika općinskog načelnika.

U skladu sa izmjenama i dopunama Statuta iz 2022. godine, odlukom Općinskog vijeća od 4. 5. 2022. godine za predsjednika Skupštine je imenovan Emir Dedović, a za članice i članove su imenovani Nejra Smajić Šahić, Amir Devedžić, Semin Ramović i Jasmina Hatibović. Skupština je imenovana na mandatni period od četiri godine, počevši od dana imenovanja, i najmanje jednom godišnje Općinskom vijeću podnosi izvještaj o radu i poslovanju Društva.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 48/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 12/03, 34/03 i 65/13

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 70/08



Tokom 2022. godine održano je pet sjednica Skupštine Društva (četiri redovne i jedna vanredna). Na sjednicama se raspravljalo o usvajanju: Plana rada i finansijskog poslovanja za 2022. godinu, Revidiranog plana rada i finansijskog poslovanja za 2022. godinu, Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju za 2021. godinu, Izvještaja neovisnog revizora o finansijskim izvještajima za 2021. godinu, Izvještaja o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju za 2021. godinu, poslovnika o radu Skupštine, Odluke o raspodjeli dobiti za 2021. godinu, Konsolidovanog izvještaja i izvještaja neovisnog revizora za 2021. godinu, Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju „Veterinarske stanice Novi Grad“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu sa Izvještajem o radu Skupštine, te davanju saglasnosti na Odluku o raspodjeli dobiti „Veterinarske stanice Novi Grad“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu, Odluke o razrješenju predsjednika i članova Nadzornog odbora, Odluke o raspisivanju javnog oglasa za imenovanje predsjednika i članova Nadzornog odbora, Odluke o imenovanju komisije za provođenje javnog oglasa za imenovanje predsjednika i članova Nadzornog odbora, Odluke o imenovanju predsjednika i članova Nadzornog odbora, Odluke o izmjenama i dopunama Statuta, Revidiranog plana rada i finansijskog poslovanja „Veterinarske stanice Novi Grad“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu, Plana rada i finansijskog poslovanja „Veterinarske stanice Novi Grad“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu, i tekućim pitanjima.

Nadzorni odbor čine: Jusuf Vatreš – predsjednik, i članovi Dino Svraka i Čajić Samir. Odlukom Skupštine od 3. 11. 2022. godine, a nakon provedenog javnog konkursa⁶ i uz prethodno donesenu Odluku Općinskog načelnika o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje predsjednika i članova Nadzornog odbora, imenovani su na mandatni period od četiri godine, počev od 4. 11. 2022. godine. Po isteku perioda od dvije godine od dana imenovanja, Skupština će glasati o povjerenju članovima Nadzornog odbora. Nadzorni odbor do 4. 11. 2022. godine su činili Jusuf Vatreš – predsjednik, i članovi Elmir Šarić i Dino Svraka koji su Odlukom Skupštine od 29. 6. 2022. godine razriješeni dužnosti jer su izgubili povjerenje osnivača shodno zaključku Općinskog vijeća od 29. 7. 2021. godine, i koji su obavljali dužnost do okončanja konkursne procedure i imenovanja novog saziva Nadzornog odbora. U skladu s Poslovnikom o radu Nadzornog odbora, sjednice Nadzornog odbora se održavaju najmanje tromjesečno. Nadzorni odbor je u 2022. godini održao ukupno osamnaest sjednica (četnaest redovnih i četiri vanredne) od kojih je 15 u sazivu do 3. 11. 2022. godine i tri u sazivu od 4. 11. 2022. godine na kojima su razmatrani i usvojeni: Izvještaj o radu Nadzornog odbora za 2021. godinu, Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2021. godinu, Odluka o godišnjem izvještaju o radu i finansijskom poslovanju za 2021. godinu, Prijedlog odluke o raspodjeli dobiti, Izvještaj neovisnog revizora za 2021. godinu, Konsolidovani izvještaj i izvještaj neovisnog revizora za 2021. godinu, Revidirani plan rada i finansijskog poslovanja za 2022. godinu, Izmjene i dopune plana javnih nabavki za 2022. godinu, davanje saglasnosti direktoru na prijedlog odluke o otpisu potraživanja, Poslovnik o radu Nadzornog odbora, Odluka o razrješenju direktora Društva zbog ostavke, Razrješenje izvršnih direktora zbog izmjena Statuta, Odluke o raspisivanju javnog oglasa za imenovanje direktora i izvršnog direktora, Odluke o imenovanju direktora i izvršnog direktora, Plan javnih nabavki za 2022. godinu, Odluka o izmjenama i dopunama cjenovnika usluga, saglasnost na izmjene Pravilnika o radu, saglasnost za raspisivanje javnog oglasa za prijem u radni odnos na određeno i neodređeno vrijeme, te su razmatrani i Izvještaji o mjesečnim aktivnostima Odbora za reviziju tokom 2022. godine, Informacija o izvršenim javnim nabavkama – mjesečno tokom 2022. godine, Informacija o radu i finansijskom poslovanju za 2021. godinu, kao i informacija o radu i poslovanju mjesečno tokom 2022. godine, Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine i obaveza za 2021. godinu.

Upravu Društva do 15. 4. 2022. godine su činili Edin Čano – direktor, te do 21. 2. 2022. godine Ina Karzić – izvršni direktor sektora za zajedničke poslove i Kenan Halilagić – izvršni direktor sektora za operativno-tehničke poslove. Direktor Društva je 15. 4. 2022. godine je razriješen dužnosti odlukom Nadzornog odbora, kada mu je prestao angažman zbog podnošenja ostavke. Izvršni direktori Društva su odlukom Nadzornog odbora razriješeni dužnosti 21. 2. 2022. godine od kada im je prestao angažman zbog izmjena Statuta kojim su ukinute navedene pozicije članova Uprave. Skupština Društva je 12. 1. 2022. godine uz prethodnu saglasnost Općinskog vijeća od 30. 12. 2021. godine, usvojila Odluku o izmjenama i dopunama Statuta prema kojem Upravu Društva čine direktor i izvršni direktor.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 56/22



Nakon provedenog javnog konkursa i Odluke općinskog načelnika o davanju saglasnosti na prijedlog kandidata za imenovanje na poziciju direktora Društva, Odlukom Nadzornog odbora od 13. 4. 2022. godine, za direktora je imenovan Adnan Šabanović na mandatni period od četiri godine, počev od 4. 4. 2022. godine. Nakon provedenog javnog konkursa i Odluke općinskog načelnika o davanju saglasnosti na prijedlog kandidata za imenovanje, Odlukom Nadzornog odbora od 30. 5. 2022. godine, za izvršnog direktora je imenovan Ramiz Tucak na period do isteka mandata imenovane uprave, počev od 1. 6. 2022. godine.

Odlukom o izmjenama i dopunama Statuta koju je usvojila Skupština **uz prethodnu saglasnost Općinskog vijeća propisano je da funkciju Uprave vrši direktor i izvršni direktor za čije imenovanje je neophodno pribaviti saglasnost općinskog načelnika. Uvidom u notarski obrađen otpravak izvornika od 21. 2. 2022. godine kojim su izvršene izmjene i dopune Statuta na osnovu navedene Odluke, utvrđeno je da nisu izvršene izmjene Statuta u skladu sa Odlukom o izmjenama i dopunama Statuta u dijelu pribavljanja potrebne saglasnosti jer je članom 35. Statuta propisano da funkciju Uprave vrši direktor i izvršni direktor za čije imenovanje je neophodno pribaviti saglasnost Općinskog vijeća, što nije u skladu sa Odlukom Skupštine o izmjenama i dopunama Statuta.**

Preporuka:

- **uskладiti Statut sa Odlukom Skupštine Društva o izmjenama i dopunama Statuta u dijelu pribavljanja saglasnosti za imenovanje direktora i izvršnog direktora.**

Odbor za reviziju sastoji se od tri člana i čine ga: Fuad Hodžić – predsjednik, član Suljo Kasapović i članica Šaćira Konak, koji su imenovani Odlukom Skupštine Društva na mandatni period od četiri godine počev od 15. 4. 2021. godine, a nakon provedenog javnog konkursa. U skladu s Poslovníkom o radu Odbora za reviziju, sjednice se održavaju najmanje mjesečno. U 2022. godini održano je 13 sjednica Odbora za reviziju na kojima su razmatrani i usvojeni: Godišnji izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2021. godinu sa mišljenjem na finansijske izvještaje, mišljenje o izvještajima o radu i finansijskom poslovanju - mjesečno tokom 2022. godine, zaključci o informacijama o izvršenim javnim nabavkama - mjesečno tokom 2022. godine sa uvidom u dokumentaciju za pojedine postupke javnih nabavki, Izvještaj neovisnog revizora za 2021. godinu, Konsolidovani izvještaj i izvještaj neovisnog revizora za 2021. godinu, Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2021. godinu, Strategija rizika za 2022. godinu, godišnji plan rada Odbora za reviziju za 2022. godinu. Donesena je i odluka o imenovanju eksternog revizora, te su data mišljenja na: prijedlog odluke o raspodjeli dobiti za 2021. godinu, revidirani plan rada i finansijskog poslovanja za 2022. godinu i izmjene i dopune plana javnih nabavki za 2022. godinu.

Interna revizija

Društvo je, u skladu s članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao subjekt od javnog interesa, obavezno uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i obavezno je imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom. U skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, odjel za internu reviziju se formira u javnim preduzećima koja zapošljavaju više od 100 radnika, a u Društvu je 31. 12. 2022. zaposleno 139 radnika. U skladu sa članom 1. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH uređeni su nadležnosti, principi, uspostavljanje, procedure i aktivnosti interne revizije, te izvještavanje i druga pitanja vezana za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, koje je Društvo dužno primjenjivati kao pravno lice u kojem Općina ima većinski udjel. Društvo Statutom, niti Pravilnikom o radu kojim je propisana unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, nije definisalo internu reviziju niti uspostavljanje odjela interne revizije.

Društvo nije formiralo odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, dok Statutom nije definisano uspostavljanje odjela interne revizije. Interna revizija je jedna od komponenti sistema internih finansijskih kontrola, koju uspostavlja rukovodilac korisnika javnih sredstava s ciljem da osigura zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima, kao i da se osigura njihova kontrola.



Preporuke:

- **formirati odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;**
- **Statutom, kao i Pravilnikom o radu kojim je propisana sistematizacija radnih mjesta, uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije.**

Transparentnost rada

U skladu sa članom 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH⁷, Društvo je obvezno objavljivati informacije o svojoj organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti.

Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da nema objavljenih informacija o organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju propisanih navedenim Zakonom, kako bi ih učinilo dostupnim javnosti.

Preporuka:

- **potrebno je da Društvo, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, učini javno dostupnim informacije o svome poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Društvo je izradilo trogodišnji plan poslovanja za period 2020–2022. u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH⁸ i članom 73. Statuta Društva, koji je Skupština usvojila 30. 1. 2020. godine. Istim članom Zakona o javnim preduzećima u FBiH propisano je da se, nakon usvajanja, trogodišnji plan poslovanja dostavi Uredu za reviziju institucija u FBiH, što nije propisano Statutom Društva. Također, član 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i član 73. Statuta propisuju elemente plana poslovanja. **Društvo nije dostavilo Trogodišnji plan poslovanja za period 2020–2022. Uredu za reviziju institucija u FBiH, niti on sadrži sve elemente propisane Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, odnosno ne sadrži kapitalne izdatke niti prijedloge za korištenje i raspodjelu dobiti za period koji obuhvata.** S tim u vezi, date su preporuke u Pismu menadžmentu od 28. 12. 2022. godine, koje je Društvo implementiralo prilikom izrade trogodišnjeg plana poslovanja za period 2023–2025. godine. Trogodišnjim planom poslovanja koji je usvojila Skupština Društva 14. 2. 2023. predviđeni kapitalni izdaci i prijedlozi za korištenje i raspodjelu dobiti, a plan je dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH. Također, Društvo nije donijelo interni akt kojim se propisuje način planiranja poslovanja.

Uprava Društva je 24. 12. 2021. godine usvojila Godišnji plan rada i finansijskog poslovanja za 2022. godinu, kojim su planirani prihodi u iznosu od 3.990.000 KM i rashodi u iznosu od 3.956.685 KM i koji je Skupština Društva usvojila 12. 1. 2022. godine. Tokom 2022. godine Skupština Društva je u dva navrata usvojila rebalans godišnjeg plana, i to 3. 11. 2022. i 30. 12. 2022. godine. Prema posljednjem rebalansu, ukupni prihodi planirani su u iznosu od 5.265.970 KM, sa povećanjem 35,01% u odnosu na ostvareno iz 2021. godine, a rashodi su planirani u iznosu od 5.265.500 KM uz povećanje od 35,88% u odnosu na ostvareno iz prethodne godine.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 109/12

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05



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

KM

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2021. god.	Plan za 2022. god.	Rebalans plana za 2022. god.	Ostvareno u 2022. god.	Indeks (6/3)x100	Indeks (6/5)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	3.900.338	3.990.000	5.265.970	5.224.097	133,94	99,20
II	Rashodi	3.875.071	3.956.685	5.265.500	5.203.558	134,28	98,82
III	Dobit prije poreza (I-II)	25.267	33.315	470	20.539	81,29	4.370,00

Društvo je ostvarilo dobit prije poreza u iznosu od 20.539 KM, odnosno neto dobit u iznosu od 19.480 KM.

Ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 5.224.097 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.323.759 KM ili 33,94%. Rast prihoda je prvenstveno povezan sa povećanjem broja korisnika usluga te posljedično i rast prihoda od prodaje proizvoda i usluga Društva od 30,04% u odnosu na prethodnu godinu, kao i povećanjem prihoda od poticaja, dotacija i namjenskih izvora finansiranja od 36,20% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 5.203.558 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.328.487 KM ili 34,28%. Najznačajniji rashodi odnose se na troškove plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica u iznosu od 3.059.836 KM što čini 58,80% ukupnih rashoda, sirovine i materijal u iznosu od 526.261 KM što čini 10,11% ukupnih rashoda, usluge u iznosu od 412.357 KM, nabavna vrijednost prodane robe u iznosu od 323.185 KM i amortizacija u iznosu od 316.524 KM.

5.2 Izvještavanje

Izveštaj o radu i finansijskom poslovanju za 2022. godinu razmatrao je i usvojio Nadzorni odbor 4. 5. 2023. godine, Skupština Društva 12. 5. 2023. godine, a Općinsko vijeće 25. 5. 2023. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 23. 2. 2023. godine, kao i izmijenjene izvještaje koji su sačinjeni i dostavljeni nadležnim organima 17. 4. 2023. godine. Skupština Društva 12. 5. 2023. godine usvojila godišnji izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za 2022. godinu, sa finansijskim izvještajima, izvještajem neovisnog revizora, i izvještajima o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju za 2022. godinu.

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2022. godinu obavilo je društvo za reviziju „Askom“ d.o.o. Sarajevo, koje je dalo pozitivno mišljenje o tim finansijskim izvještajima 26. 4. 2023. godine.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

KM

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI	5.224.097	3.900.338
Prihodi iz ugovora s kupcima	2.328.689	1.790.788
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	880.074	668.065
Prihodi od pruženih usluga	1.448.615	1.122.723
Ostali prihodi i dobici	2.895.408	2.109.550



Pravilnikom o računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada su na kupca preneseni svi značajni rizici i koristi od vlasništva, kada je vjerovatno da će ekonomske koristi priticati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju prilikom isporuke i prenosa vlasništva, dok se prihodi od pruženih usluga priznaju u trenutku isporuke odnosno pružanja usluga. Članom 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su pravna lica dužna da priznavanje i mjerenje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa MSFI, dok je članom 25. istog Zakona propisano da za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima subjekti od javnog interesa primjenjuju MSFI. **Članom 41. Pravilnika o računovodstvenim politikama je propisano i da se prihod od prodaje priznaje kada su u potpunosti zadovoljeni svi uslovi iz MRS-a 18 – Prihodi. Navedeno nije u skladu sa članovima 4. i 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH s obzirom na to da je MRS 18 povučen iz upotrebe objavom MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, koji je u skladu sa Odlukom Upravnog odbora Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika⁹ u primjeni za periode koji počinju 1. 1. 2018. godine.**

Preporuka:

- **uskладити računovodstvene politike sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su u primjeni.**

Društvo ostvaruje prihode od prodaje proizvoda i usluga čije se cijene određuju na osnovu Pravilnika o uslovima i načinu formiranja cijena proizvoda, roba i usluga od 9. 9. 2021. godine koji je donijela Uprava Društva uz saglasnost Nadzornog odbora. Za formiranje cijena i utvrđivanje uslova prodaje nadležna je Uprava na čiji prijedlog Nadzorni odbor usvaja Odluke o cjenovnicima. Tako su cjenovnicima utvrđene cijene po poslovnim jedinicama i vrstama proizvoda i usluga, kao što su npr.: Cjenovnik za poslovnu jedinicu Eko kuća, Cjenovnik podružnice poljoprivrede Mojnilo, Cjenovnik kompleksa stadiona „Otoka“, Cjenovnik sportske dvorane „Ramiz Salčin“, Cjenovnik sportske dvorane „Dobrinja“, Cjenovnik sportsko – rekreativnog centra SRCE, Cjenovnici restorana Velika bašta i Žuč, Cjenovnici parking usluga, Cjenovnik Kino Novi Grad i sl. Za restorane Velika bašta i Žuč su 13. 5. 2022. godine usvojeni normativi utroška hrane odnosno sastavnice proizvoda i repromaterijala. Najznačajniji iznosi po navedenim cjenovnicima se odnose na najam sportske dvorane osnovne škole „Umihana Čuvidina“ i sportske dvorane „Ramiz Salčin“ po cijeni od 1.500 KM dnevno, pomoćni teren stadiona „Otoka“ po cijeni od 1.000 KM mjesečno, sportska dvorana „Ramiz Salčin“ - prvenstvena utakmica po cijeni od 1.521 KM, stadion „Otoka“ - glavni teren po cijeni od 1.500 KM za seniore i 1.300 KM za juniore po utakmici, sportske dvorane „Dobrinja“ i „Srce“ po cijeni od 1.000 KM dnevno i sl. Cijene mjesečnog zakupa garaža i parkinga se kreću u rasponu od 46 KM u Gradačačkoj ulici do 60 KM na sjevernom parkingu Općine. Odluke o cjenovnicima i njihovim izmjenama su na prijedlog Uprave usvojeni od Nadzornog odbora u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu formiranja cijena proizvoda, i kao takvi su u primjeni.

Društvo najveći dio svojih prihoda iz djelatnosti ostvaruje od pruženih usluga korisnicima kojim se daju na korištenje nekretnine za sportske, kulturne, komunalne i druge namjene kojima raspolaže Općina i koje su Društvu date na korištenje, održavanje i upravljanje odlukom Općinskog vijeća, što uključuje: sportske i druge dvorane, nogometno igralište sa trenažnim terenima i tribine sa pratećim sportskim sadržajima i poslovnim prostorima, parking i garažne prostore, kino dvoranu, bosansku tržnicu, kao i objekte Centar za edukaciju, sport i rekreaciju „Safet Zajko“, Dom oslobodilaca Žuč i Eko kuća i park prirode „Mojnilo“. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda najvećim dijelom se ostvaruju od prodaje hrane i pića na restoranu Žuč i picerije u okviru Centra „Safet Zajko“, kao i na drugim lokacijama koje su Društvu date na upravljanje.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 55/17

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 2.328.689 KM i odnose se na prihode od prodaje gotovih proizvoda i prihode od pruženih usluga na domaćem tržištu. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 537.901 KM ili 30,04% zbog povećanog broja korisnika usluga i prodaje proizvoda tokom 2022. godine.

Prihodi od prodaje gotovih proizvoda iskazani su u iznosu od 880.074 KM i čine ih prihodi od prodaje povezanim stranama na domaćem tržištu – „Veterinarska Stanica Novi Grad“ d.o.o. Sarajevo (202 KM) i prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu (879.872 KM), a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 212.009 KM ili 31,03% zbog povećanog broja korisnika usluga Društva. Odnose se na prihode ostvarene od prodaje gotovih proizvoda od ugostiteljstva na lokacijama koje su Društvu date na upravljanje, kako slijedi:

	KM	
	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA	880.074	668.065
Prihodi od prodaje povezanim stranama	202	0
Prihodi od prodaje nepovezanim stranama	879.872	668.065
Prihodi od prodaje – Restoran Žuč	325.359	227.866
Prihodi od prodaje – Restoran „Velika bašta“	358.231	276.231
Prihodi od prodaje – KUP „Pastry & Bakery“	78.744	76.767
Prihodi od prodaje – Trafika	73.072	47.021
Prihodi od prodaje – Poljoprivredno dobro	21.265	27.023
Prihodi od prodaje – Kino Novi Grad	13.150	8.740
Prihodi od prodaje – Eko kuća Mojnilo	1.175	1.162
Prihodi od prodaje – Igraona	3.917	0
Prihodi od prodaje – Strelište	3.611	0
Prihodi od prodaje - ostalo	1.550	3.255

Testiranjem na bazi uzorka, utvrdili smo da se priznavanje prihoda vrši u odgovarajućem periodu, kao i da su fakturisani iznosi usklađeni sa cijenama propisanim važećim cjenovnicima.

Prihodi od prodaje usluga iskazani su u iznosu od 1.448.615 KM i čine ih prihodi od prodaje povezanim stranama na domaćem tržištu – „Veterinarska Stanica Novi Grad“ d.o.o. Sarajevo (1.538 KM) i prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu (1.447.077 KM), a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 325.892 KM ili 29,03%. Najvećim dijelom ih čine prihodi od iznajmljivanja sportskih dvorana, stadiona, garaža i parkinga od nekretnina kojima Društvo upravlja, kao i prihodi od iznajmljivanja igraone, vozića, klizaljki i sl., kako slijedi:

	KM	
	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI OD PRODAJE USLUGA	1.448.615	1.122.723
Prihodi od prodaje povezanim stranama	1.538	4.103
Prihodi od prodaje nepovezanim stranama	1.447.077	1.118.620
Prihodi od iznajmljivanja garaža i parkinga	748.671	687.299
Prihodi od iznajmljivanja dvorana za sportske aktivnosti	463.367	304.613
Prihodi od iznajmljivanja igraone	86.889	10.002
Prihodi od strelišta	34.224	0
Prihodi od iznajmljivanja atletske staze i teniskih terena	31.843	26.977
Prihodi od prodaje ulaznica Kino Novi Grad	29.554	16.830
Prihodi od iznajmljivanja klizaljki, pedalina i autića	28.579	26.749
Prihodi od iznajmljivanja vozića	22.950	25.757
Prihodi od prodaje - ostalo	1.000	20.393

Prihodi koje Društvo ostvaruje najvećim dijelom se odnose prihode po osnovu iznajmljivanja garaža i parkinga kao i prihode od iznajmljivanja dvorana za sportske aktivnosti koji zajedno čine 83,76% od ukupno ostvarenih prihoda od prodaje nepovezanim stranama. Društvo za navedene usluge zaključuje ugovore o najmu sa kupcima, a naplata se vrši gotovinski na osnovu ispostavljenih fiskalnih računa, kao i bezgotovinski na osnovu ugovora i ispostavljenih računa. Naplata je propisana Pravilnikom o blagajničkom poslovanju kojim je definisano da se sav ostvaren gotovinski promet evidentira kroz jednu blagajnu u domaćoj valuti i jednu blagajnu u inostranoj valuti. Naplaćena gotovina se polaže na transakcijske račune istog ili najkasnije narednog radnog dana u skladu sa odlukama o visini blagajničkih maksimuma po poslovnim jedinicama.

Testiranjem na bazi uzorka, utvrdili smo da se sa korisnicima usluga najma dvorana za sportske aktivnosti i najma garaža zaključuju ugovori o najmu i korištenju, te da su ugovoreni i fakturisani iznosi usluga usklađeni sa važećim cjenovnicima, kao i da se priznavanje prihoda vrši u odgovarajućem periodu.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su u iznosu od 2.895.408 KM od kojih su najznačajniji ostali poslovni prihodi u iznosu od 2.882.884 KM. Struktura ostvarenih ostalih prihoda i dobitaka je:

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
OSTALI PRIHODI I DOBITI	2.895.408	2.109.550
Ostali poslovni prihodi	2.882.884	2.106.458
Prihodi od premija, subvencija i poticaja	1.480.746	995.958
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	1.151.749	936.845
Prihodi od donacija	106.402	72.510
Prihodi od najma	85.625	101.145
Ostali poslovni prihodi	58.362	0
Finansijski prihodi	3	30
Ostali prihodi i dobiti	5.743	1.870
Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine	57	165
Efekti promjena rač. politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	6.721	1.027

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 2.882.884 KM i čine ih prihodi od premija, subvencija i poticaja (1.480.746 KM), prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (1.151.749 KM), prihodi od donacija (106.402 KM), prihodi od najma (85.625 KM) i ostali poslovni prihodi (58.362 KM).

Prihodi od premija, subvencija i poticaja iskazani su u iznosu od 1.480.746 KM od kojih se 1.450.000 KM odnosi na prihode od dotacija Općine Novi Grad Sarajevo, a 30.746 KM se odnosi na novčane poticaje Ministarstva privrede Kantona Sarajevo za organsku, plasteničku i povrtlarsku proizvodnju i novčane poticaje Općine Novi Grad Sarajevo za biljnu i povrtlarsku proizvodnju.

Prihodi od dotacija u iznosu od 1.450.000 KM su ostvareni iz budžeta Općine Novi Grad Sarajevo za 2022. godinu kao tekući transfer za redovno poslovanje, na osnovu Odluke o izmjenama i dopunama budžeta Općine Novi Grad Sarajevo za 2022. godinu¹⁰ od 1. 12. 2022. godine. Navedenom Odlukom, tekući transfer za Društvo je uvećan za 700.000 KM i iznosi ukupno 1.450.000 KM.

Od ukupnih **novčanih poticaja za poljoprivredu** po rješenjima Ministarstva privrede Kantona Sarajevo i Općine Novi Grad Sarajevo u iznosu od 30.746 KM, najveći dio se odnosi na: poticaje Općine Novi Grad Sarajevo na osnovu javnog poziva od 23. 5. 2022. godine za biljnu proizvodnju u iznosu od 9.350 KM, te novčani poticaj za povrtlarsku proizvodnju zasijanih površina merkantilnim krompirom na osnovu Pravilnika o posebnim uslovima za ostvarivanje prava na novčani poticaj¹¹ u iznosu od 10.200 KM.

¹⁰ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 49/22

¹¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 21/13, 39/14, 20/17, 22/19 i 9/22



Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 1.151.749 KM ostvareni su po osnovu sporazuma sa Općinom Novi Grad Sarajevo, od kojih su najznačajniji: sporazum od 11. 5. 2022. godine na održavanju lokalnih i nekategorisanih cesta na području Općine u iznosu od 400.000 KM, sporazum od 9. 2. 2022. godine na realizaciji aktivnosti na sanaciji dječijih i sportskih igrališta i održavanja dijela javnih površina u zonama koje ne održava KJKP „Park“ d.o.o. Sarajevo u toku 2022. godine u iznosu od 290.000 KM, sporazum od 4. 3. 2022. godine i aneks sporazuma od 30. 12. 2022. godine na realizaciji aktivnosti na održavanju spomen obilježja i hair česmi, fontana, lokalnih vodovoda, javnih česmi i prirodnih izvora u ukupnom iznosu od 144.000 KM i sl.

Sporazumima su propisane prava i obaveze Društva i Općine na realizaciji aktivnosti finansiranih iz tekućeg namjenskog granta i kapitalnog granta Općine.

Sporazumom o međusobnim pravima i obavezama na održavanju lokalnih i nekategorisanih cesta na području Općine je propisana obaveza Društva da dostavlja izvještaje sa pratećom dokumentacijom o realizovanim aktivnostima i utrošenim finansijskim sredstvima, shodno dinamičkom planu, nakon čega se vrši doznaka finansijskih sredstava. Nakon okončanja aktivnosti Društvo je u obavezi da dostavi konačan izvještaj sa dokumentacijom o realizovanim aktivnostima i utrošku sredstava.

Sporazumom o međusobnim pravima i obavezama na realizaciji aktivnosti na sanaciji dječijih i sportskih igrališta i održavanja dijela javnih površina u zonama koje ne održava KJKP „PARK“ d.o.o. Sarajevo u toku 2022. godine, i sporazumom na realizaciji aktivnosti na održavanju spomen obilježja i hair česmi, fontana, lokalnih vodovoda, javnih česmi i prirodnih izvora propisana je obaveza Društva da dostavlja kvartalne izvještaje o realizovanim aktivnostima, shodno usvojenom planu rada. Sredstva za prvi kvartal su isplaćena u roku od sedam dana od potpisivanja sporazuma, dok se doznaka preostalog iznosa finansijskih sredstava vrši nakon dostavljenih kvartalnih izvještaja o realizovanim aktivnostima za prethodni kvartal, koji su pravovremeno dostavljeni i potvrđeni od strane koordinatora projekta imenovanog od strane Općine.

Prihodi od donacija su iskazani u iznosu od 106.402 KM i odnose se na odgođene prihode od donacija za stalna sredstva (kamion, video nadzor, traktor, staklenik i sl.), a koji se iskazuju u skladu sa MRS 20 - Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, .

Prihodi od najma su iskazani u iznosu od 85.625 KM i odnose se na prihode od najma poslovnih prostora na osnovu zaključenih ugovora, od kojih su najznačajniji: ugovor sa Ziraat Bank za najam dijela sportske dvorane „Dobrinja“ (15.600 KM), ugovor sa udruženjem „Postani i ostani fit PRO-FIT“ za najam dijela prostora sportske dvorane „Dobrinja“ (12.601 KM) i ugovor sa „Trendbal“ d.o.o. Sarajevo za najam pomoćnog terena stadiona „Otoka“ (11.984 KM).

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 58.362 KM, od kojih se najznačajniji iznosi odnose na prihode po osnovu sporazuma zaključenog sa Općinom Novi Grad Sarajevo o realizaciji projekta otvorenog klizališta u Centru za edukaciju, sport i rekreaciju „Safet Zajko“ za sezonu 2022/2023 od 29. 12. 2022. godine u iznosu 40.000 KM, i sporazuma o realizaciji edukativnih, obrazovnih, kulturnih i zabavnih sadržaja u kinu Novi Grad Sarajevo od 8. 11. 2022. godine u iznosu 15.000 KM.

Ostali prihodi i dobici su iskazani u iznosu od 5.743 KM od kojih su najznačajniji prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 4.086 KM.

Efekti promjena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda iskazani su u iznosu od 6.721 KM i odnose se na ispravke grešaka iz prethodnih perioda od kojih je najznačajniji iznos od 2.964 KM i odnosi se na ispravku greške po osnovu police Društva za kolektivno osiguranje od nezgode zaključenim sa Adriatic osiguranjem d.d. za period 8. 9. 2021 – 8. 9. 2022. godine.

6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	KM	
	1. 1–31. 12. 2022.	1. 1–31. 12. 2021.
RASHODI	5.203.558	3.875.071
Poslovni rashodi	5.008.186	3.842.638
Nabavna vrijednost prodate robe	323.185	233.685
Troškovi sirovina i materijala	526.261	306.309
Troškovi energije i goriva	248.139	178.985
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.059.836	2.481.924
Amortizacija	316.524	213.877
Troškovi primljenih usluga	421.357	325.230
Ostali poslovni rashodi i troškovi	112.884	102.628
Ostali rashodi i gubici	195.372	32.433
Gubici od finansijske imovine	129.867	0
Troškovi rezervisanja, neto	11.863	0
Manjkovi i ostala neto usklađivanja zaliha	4.039	1.425
Finansijski rashodi	38.644	20.852
Ostali rashodi i gubici	10.959	10.156

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 5.008.186 KM, a odnose se na nabavnu vrijednost prodate robe (323.185 KM), troškove sirovina i materijala (526.261 KM), troškove energije i goriva (248.139 KM), troškove plaća i ostalih ličnih primanja (3.059.836 KM), amortizaciju (316.524 KM), primljene usluge (421.357 KM) i ostale poslovne rashode i troškove (112.884 KM).

6.1.2.2 Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe iskazana je u iznosu od 323.185 KM i odnosi se na troškove nabavne vrijednosti robe i repromaterijala u poslovnim jedinicama i podružnicama, a najvećim dijelom u ugostiteljskim objektima, koji se priznaju u periodu kada je prodaja realizovana.

6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 526.261 KM odnose se na troškove sirovina i materijala za izradu učinaka (459.948 KM), otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (38.760 KM), kancelarijskog materijala (7.268 KM), materijala za održavanje stalnih sredstava (6.876 KM), rezervnih dijelova (3.513 KM) i ostalog materijala (9.896 KM).

Troškovi sirovina i materijala za izradu učinaka odnose se najvećim dijelom na utrošeni asfalt, građevinski i ostali materijal za realizaciju zaključenih sporazuma/projekata sa Općinom i za redovno poslovanje Društva. Društvo je provelo postupke javnih nabavki i zaključilo ugovore za nabavku sirovina i materijala za izradu učinaka, a Općini mjesečno dostavlja izvještaje o izvršenim radovima i utrošku sirovina i materijala. Na osnovu provedenog postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma Društvo je zaključilo ugovor sa INN d.o.o. Sarajevo za nadzor nad izvođenjem radova na urgentnoj sanaciji saobraćajnica na području Općine.

6.1.2.4 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 248.139 KM odnose se na troškove električne energije (93.258 KM), gorivo i maziva (81.527 KM), plina i pare (37.233 KM), centralnog grijanja (29.886 KM) i ostali troškovi energije i goriva (6.235 KM).



Troškovi električne energije, plina i centralnog grijanja odnose se na potrošnju energenata u objektima koji su Društvu dati na upravljanje.

Troškovi goriva (81.527 KM) iskazani su na osnovu faktura dobavljača „Hifa“ d.o.o. Tešanj sa kojim Društvo ima zaključen ugovor o nabavci i sukcesivnoj isporuci goriva i maziva, a nakon provedene procedure javne nabavke putem otvorenog postupka. Pravilnikom o upotrebi službenih motornih vozila (2014.) regulisana je procedura o urednoj, efikasnoj i ekonomičnoj upotrebi, te načinu prodaje službenih motornih vozila.

Društvo raspolaže sa sedam teretnih i tri putnička vozila, kao i radnim mašinama koje se koriste za obavljanje djelatnosti. Za službena vozila se uredno popunjavaju putni nalozi u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga¹², Međutim, iako je Društvo donijelo Pravilnik o upotrebi službenih motornih vozila nije uspostavljena adekvatna kontrola i nadzor nad korištenjem vozila i potrošnjom goriva, ne postoji baza podataka motornih vozila, nisu utvrđeni normativi potrošnje, kao ni evidencija i praćenje potrošnje ostalih potrošača goriva (radnih mašina).

Iako je donesen Pravilnik, **nije uspostavljen adekvatan sistem kontrola vezanih za upotrebu službenih vozila i troškova goriva. Pravilnikom nisu regulisana pitanja koja se odnose na uslove i način korištenja vozila, popunjavanje putnih naloga, vođenje evidencija o korištenju te praćenje nastalih troškova, kao ni ostala pitanja kojima bi se uspostavila kontrola vezana za upotrebu službenih vozila i praćenje potrošnje goriva.**

Preporuka:

- **internim aktima propisati uslove i način korištenja vozila, popunjavanje putnih naloga, vođenje evidencija o korištenju te praćenje nastalih troškova, kao i ostala pitanja kojim će biti uspostavljena kontrola i nadzor korištenja službenih vozila.**

6.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 3.059.836 KM sa sljedećom strukturom:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.059.836
Bruto plaće	2.361.352
Ostale naknade zaposlenih	652.347
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	46.137

Obračun plaća radnika uređen je Pravilnikom o radu iz 2016. godine koji je mijenjan više puta a u 2022. godini izvršene su tri izmjene. Plaća radnika sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radni učinak i uvećanje/smanjenje plaće u skladu sa Pravilnikom. Osnovna plaća se utvrđuje kao umnožak minimalne osnovne neto satnice (2,31 KM), broja ostvarenih sati i koeficijenta vrednovanja radnog mjesta utvrđen Pravilnikom o radu za pojedina radna mjesta. Na osnovu uslova i složenosti radnih mjesta nakon posljednje izmjene Pravilnika o radu utvrđeni su koeficijenti za obračun plaća po radnim mjestima koji se kreću u rasponu od 1,75 (pomoćni radnik) do 5,5 (direktor).

Odabranim uzorkom obuhvaćene su plaće za mart, septembar i decembar 2022. godine te nisu uočeni nedostaci kod obračuna plaća.

Najniža osnovna neto plaća za puni fond sati u toku 2022. godine iznosila je 711 KM, najviša 2.236 KM, dok je prosječna plaća iznosila 836 KM.

Ostale naknade zaposlenih (652.347 KM) odnose se na troškove toplog obroka (344.738 KM), pomoći i naknade zaposlenim (156.600 KM), prijevoza na posao i sa posla (84.012 KM), pomoći i naknade u slučaju smrti (19.645 KM), regresa (13.800 KM), naknada za praznike (13.750 KM) i ostale naknade zaposlenim (19.802 KM).

Naknada za topli obrok utvrđena je i obračunava se u visini od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

¹² „Službene novine FBiH“, broj 7/07



U skladu sa Uredbom o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena¹³ izvršena je isplata jednokratne pomoći svim radnicima u iznosu od 1.080 KM. **Članom 2. stav 2. navedene Uredbe propisano je da će se finansijska sredstva osigurati preraspodjelom sredstava između budžetskih korisnika, kao i iz Tekuće rezerve Vlade Federacije Bosne i Hercegovine. Na osnovu člana 32. Statuta, a u vezi sa članom 19. navedene Uredbe, Direktor Društva je 23. 11. 2022. godine donio Odluku kojom se odobrava isplata jednokratne pomoći svim radnicima Društva. Na osnovu Odluke, 16. 12. 2022. izvršena je isplata jednokratne novčane pomoći od 1.080 KM za 145 zaposlenika u ukupnom iznosu od 156.600 KM. Prema izjavi Uprave, istaknuto je da je isplata novčane pomoći izvršena u skladu sa članom 19. Uredbe o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena, kao i u skladu sa izmjenama i dopunama člana 19. navedene Uredbe¹⁴ kojom je propisano da će se aktom poslodavca utvrditi posebni kriteriji za isplatu i visinu isplate jednokratne pomoći, iz čega je Društvo zaključilo da sredstva u te svrhe obezbjeđuje poslodavac.**

Naknada troškova prijevoza na posao i s posla utvrđena je u visini cijene karte gradskog saobraćaja ako je mjesto rada udaljeno najmanje dva kilometra od mjesta prebivališta.

Odlukom direktora Društva o isplati regresa za 2022. godinu od 23. 11. 2022. godinu utvrđen je regres u iznosu od 100 KM na osnovu koje je izvršen obračun regresa, dok isplata nije izvršena.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 46.137 KM i odnose se na troškove naknada za članove Nadzornog odbora (14.842 KM), članove Odbora za reviziju (11.874 KM), Skupštine Društva (7.792 KM), raznih komisija (1.175 KM) i po osnovu ugovora o djelu kao što su animator za djecu u igraonici, poslovi na unaprijeđenu organske proizvodnje, poslovi na horizontalnoj signalizaciji i sl. (10.454 KM).

6.1.2.6 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 316.524 KM, a odnose se na obračunatu amortizaciju nematerijalne imovine (6.241 KM) i materijalne imovine (310.283 KM). Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom tokom korisnog vijeka upotrebe.

6.1.2.7 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 421.357 KM a odnose se na troškove usluga održavanja (143.706 KM), ostalih usluga (110.927 KM), usluga najma (85.175 KM), transportnih usluga (71.180 KM), usluge izrade i dorade učinaka (4.469 KM) i reklame i sponzorstva (5.900 KM).

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 143.706 KM najvećim dijelom se odnose na usluge tekućeg održavanja (70.788 KM), održavanja i uređenja okoliša – zaštite objekata (18.485 KM), ostale usluge održavanja (17.610 KM), investicionog održavanja (11.989 KM) i održavanja transportnih sredstava (11.742 KM).

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 110.927 KM najvećim dijelom se odnose na troškove komunalnih usluga (65.286 KM), distribucije filma (14.715 KM), procjene, vještačenja i slični troškovi (9.065 KM) i usluge revizije (4.500).

Troškovi usluga najma u iznosu od 85.175 KM odnose se na usluge najma građevinskih mašina i najma, montaže i demontaže opreme za klizalište za koje je Društvo provelo postupke javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Troškovi transportnih usluga u iznosu od 71.180 KM odnose se na usluge prijevoza materijala (asfalta, tampona, šute) i građevinskih mašina za koje su provedeni postupci javnih nabavki ovih usluga.

¹³ „Sl.novine FBiH“ br. 55/22

¹⁴ „Sl.novine FBiH“ br. 77/22



6.1.2.8 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi u iznosu od 112.884 KM se odnose na troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina (41.915 KM), poštanskih i telekomunikacijskih usluga (36.598 KM), ostale nematerijalne troškove (14.579 KM), platnog prometa (6.973 KM), reprezentacije (6.193 KM), premija osiguranja (3.678 KM) i članskih doprinosa i sličnih obaveza (2.948 KM).

Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina u iznosu od 41.915 KM se odnose na posebnu naknadu za fond za invalidna lica (20.783 KM), vodne naknade (7.016 KM), posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (7.016 KM), naknade za šume (2.732 KM) i ostale naknade (4.367 KM).

Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga u iznosu od 36.598 KM odnose se na poštanske usluge (2.365 KM), telefonske usluge (33.089 KM) i usluge interneta (1.144 KM).

6.1.2.9 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici u iznosu od 195.372 KM odnose se na gubitke od finansijske imovine (129.867 KM), troškove rezervisanja, neto (11.863 KM), manjkove i ostala neto usklađivanja zaliha (4.039 KM), finansijske rashode (38.644 KM) i ostale rashode i gubitke (10.959 KM).

Gubici od finansijske imovine u iznosu od 129.867 KM odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja. Direktor Društva je 13. 1. 2023. godine donio Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja od kupaca kojom je izvršena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca koja su starija od 12 mjeseci u iznosu od 126.958 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2022. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (neto dobit) u iznosu od 19.480 KM, dok je u 2021. godini iskazana dobit od 25.267 KM.

Uprava Društva je 23. 2. 2023. godine donijela prijedlog Odluke o raspodjeli dobiti za potrebe predaje finansijskih izvještaja ovlaštenoj instituciji na način da će iznos od 19.480 KM biti na neraspoređenoj dobiti.

Nadzorni odbor, kao ni Skupština Društva, do okončanja revizije nisu donijeli Odluke o utvrđivanju rezultata poslovanja Društva za 2022. godinu, a Skupština Društva nije donijela konačnu Odluku o raspodjeli dobiti za 2022. godinu.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
DUGOROČNA IMOVINA	1.470.781	1.298.303
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.451.971	1.274.252
Nematerijalna imovina	16.810	22.051
Dugoročni finansijski plasmani	2.000	2.000

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.451.971 KM i čine ih postrojenja i oprema (1.007.710 KM), alati, pogonski i kancelarijski namještaj (95.216 KM), transportna sredstva (141.451 KM) i ostala dugoročna imovina (207.593 KM).

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

KM

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Nabavna vrijednost na 1. 1. 2022.	294.855	1.151.563	111.847	289.802	0	1.848.067
	Direktna povećanja	0	0	0	0	488.002	488.002
	Prenos sa pripreme		429.796	58.206		(488.002)	0
	Otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2022.	294.855	1.581.359	170.053	289.802	0	2.336.069
2	Akumulir. amortizacija na 1. 1. 2022.	45.679	404.448	18.808	104.881	0	573.815
	Amortizacija za 2022.	41.583	205.144	20.084	43.471	0	310.283
	Otuđenje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0
	na 31. 12. 2022.	87.262	609.592	38.892	148.352	0	884.098
3	Neto knjigovodstvena vrijednost na 1. 1. 2022.	249.176	747.115	93.039	184.922	0	1.274.252
	na 31. 12. 2022.	207.593	971.767	131.161	141.450	0	1.451.971

Nekretnine, postrojenja i oprema se u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama početno priznaju po trošku nabavke koji obuhvata nabavnu vrijednost i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Društvo nakon početnog priznavanja primjenjuje metod troška po kojem se imovina iskazuje prema trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 207.593 KM i odnose se na ulaganja u tuđe građevinske objekte, odnosno građevinske objekte koji su Društvu dati na upravljanje i korištenje odlukom osnivača Općine Novi Grad Sarajevo. Od ukupnih ulaganja, najveći dio se odnosi na ona izvršena u 2021. godini. Tokom tekuće godine nije bilo ulaganja u tuđe građevinske objekte, a neto knjigovodstvene vrijednost najznačajnijih ulaganja u tuđe građevinske objekte su: ulaganje u sistem grijanja i rasvjete u igraoni i restoranu, odnosno upravnoj zgradi Društva (37.664 KM), građevinski radovi na poljoprivrednom dobru (14.164 KM), ulaganja u radove na ugradnji zidnih obloga u restoran Centra Safet Zajko (32.601 KM), ulaganja u igraonu (20.503 KM), ulaganja u restoran (19.765 KM), te građevinski radovi na ulaganjima u baštu restorana (22.959 KM).

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 971.767 KM a čine ih postrojenja i oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, te uredska, informatička i telekomunikacijska oprema, kao što su: igraone (77.483 KM), sistem tehničke zaštite - video nadzor (45.115 KM), parking sistem (39.840 KM), mali valjak za asfalt (25.300 KM), sportska rasvjeta (20.979 KM), kosačica sa sjedištem (19.160 KM), vještačka trava za multifunkcionalni teren (14.578 KM), te druga postrojenja i oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 429.796 KM najvećim dijelom se odnosi na nabavku mašine za asfaltiranje - Volvo Finišera na gusjenicama sa peglom (330.000 KM) od dobavljača „Jasmin M“ d.o.o. Žepče nakon provedenog otvorenog postupka u 2021. godini. U skladu sa ugovorom koji je zaključen 23. 12. 2021. godine, rok za isporuku mašine za asfaltiranje je 90 dana od obostranog potpisivanja ugovora. Uvidom u fakturu dobavljača od 9. 3. 2022. godine i zapisnik Komisije za prijem od 10. 3. 2023. godine, utvrđeno je da je isporuka izvršena u ugovorom propisanim rokovima. Ostala povećanja postrojenja i opreme se odnose na nabavku i montažu šest sjenika/hladnjaka (5.940 KM), nabavku klima uređaja (5.900 KM), nabavku agregata (5.700 KM) i sl.



Alati i kancelarijski namještaj iskazani su u iznosu od 131.161 KM, a čine ih alati posebne namjene, pogonski i uredski namještaj, namještaj u ugostiteljstvu i druga oprema. Povećanja vrijednosti u iznosu od 58.206 KM se najvećim dijelom odnosi na nabavku plutajućih plovaka za sprečavanje stvaranja leda na površini bazena i pritiska na zidove bazena (35.944 KM) od dobavljača „Handling“ d.o.o. Ruše, Slovenija nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u 2022. godini i zaključenog ugovora od 20. 12. 2022. godine, te nabavku komandno upravljačkog ormara (5.600 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 141.450 KM a čine ih teretna i putnička vozila, kamion, traktorske kosilice i sl., od kojih su najznačajniji kamion kiper MAN s kranom (41.072 KM), traktor SOLIS s priključcima (33.755 KM) i vozila Renault Master (20.737 KM) i Fiat Tipo (14.237 KM). Tokom 2022. godine nisu vršene nabavke transportnih sredstava, a smanjenje vrijednosti se odnosi na obračunatu amortizaciju za 2022. godinu.

Amortizacija materijalnih sredstava vrši se linearnom metodom u skladu sa Odlukom Uprave o visini i načinu obračuna amortizacije od 14. 9. 2021. godine i na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe sredstava u skladu sa članom 6. Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

U tabeli je pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Ulaganja u tuđe građevinske objekte	6,67	15%
Postrojenja i oprema	6,67	15%
Računarska oprema	5 – 6,67	15% - 20%
Namještaj i uredski inventar	6,67	15%
Transportna sredstva	6,67	15%

Procjena vrijednosti sredstava

Prema MRS-u 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda.

Članovima 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH je propisano da su subjekti od javnog interesa obavezni, po potrebi i u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine, obaveza i/ili kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Cilj procjene je utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost pravnih lica, odnosno imovine, obaveza i kapitala, a na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke. Također, u skladu sa MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51., Društvo je trebalo preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake finansijske godine.

Društvo na datum bilansa, kao ni ranijih godina, nije vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa članovima 10. i 11. Pravilnika o računovodstvenim politikama i shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. 12. 2022. godine je iskazana u iznosu od 1.451.971 KM, od kojih su najznačajnija postrojenja i oprema u iznosu od 971.767 KM i ulaganja u tuđe građevinske objekte u iznosu od 207.593 KM. Imajući u vidu da je najznačajniji dio ulaganja u tuđe građevinske objekte izvršen tokom 2021. godine, ne smatramo da se njihova vrijednost može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila procjenom. **Međutim, nekretnine, postrojenja i oprema čine značajnu stavku Izvještaja o finansijskom položaju Društva, te je neophodno dosljedno i kontinuirano postupati u skladu sa članovima 10. i 11. Pravilnika o računovodstvenim politikama i na datum svakog bilansa izvršiti procjenu da li je vrijednost sredstava umanjena, u cilju fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.**



Preporuka:

- **na datum bilansa vršiti procjenu umanjenja vrijednosti stalnih sredstava, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, s ciljem fer i istinite prezentacije finansijskih izvještaja.**

Hipoteke i založno pravo

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

6.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 16.810 KM i odnosi se na pravo korištenja brenda KUP Coffee „Pastry & Bakery“ u iznosu od 13.333 KM i softver u iznosu od 3.477 KM. Ukupna povećanja nematerijalne imovine u iznosu od 1.000 KM se odnose na nabavku licence za softver koje Društvo koristi u obavljanju poslovnih aktivnosti. Društvo u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama i Odlukom o visini i načinu obračuna amortizacije primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 5 godina. Obračunata amortizacija nematerijalne imovine za 2022. godinu je u iznosu od 6.241 KM.

6.2.1.3 Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani su iskazani u iznosu od 2.000 KM i odnose se na ulaganje u zavisni subjekt „Veterinarska stanica Novi Grad“ d.o.o. Sarajevo, pri čemu je Društvo osnivač i 100%-ni vlasnik zavisnog subjekta.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
ZALIHE	25.913	42.838
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	18.682	31.799
Sirovine i materijal	6.632	5.509
Rezervni dijelovi	6.585	0
Alat i sitan inventar	5.465	26.290
Roba u maloprodaji	7.231	11.039

Zalihe sirovina i materijala, kao i rezervnih dijelova početno se vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak zaliha primjenjuje se metod prosječne cijene. Zalihe robe u maloprodaji vrednuju se po prodajnoj cijeni, a trošak i neto vrijednost u bilansu stanja određuje se smanjenjem prodajne vrijednosti za odgovarajući postotak poreza i postotak bruto marže. Trošak nabavke, odnosno nabavna vrijednost uključuje troškove kupovine zaliha i ostale troškove koji nastaju pri dovođenju zaliha u sadašnje stanje i lokaciju. Zalihe sitnog inventara otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu. Društvo je tokom 2022. godine usvojilo normative utroška hrane odnosno sastavnice proizvoda i repromaterijala za restorane Velika bašta i Žuč, pri čemu se za utrošak sirovina i materijala primjenjuje metod prosječne cijene, a zalihe robe u maloprodaji se vrednuju po prodajnoj cijeni.



6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA		
Potraživanja od kupaca – povezane strane	0	4.800
Potraživanja od kupaca u zemlji	304.598	260.362

Struktura potraživanja od kupaca data je u tabeli:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Potraživanja od kupaca	304.598	260.362
Potraživanja od kupaca u zemlji	132.694	223.264
Potraživanja od kupaca u zemlji za nefakturisane isporuke	163.676	0
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	135.186	37.098
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(126.958)	0

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u neto iznosu od 132.694 KM i najvećim dijelom se odnose na sljedeće kupce: Udruženje ORK Bosna Sarajevo (31.981 KM), Udruženje FK Olimpik Sarajevo (30.122 KM), Fudbalski klub Željezničar (20.160 KM), Stranka za BiH (7.406 KM), Udruženje škola fudbala Olympic 06 (6.170 KM), Udruženje KK Real Way Sarajevo (5.878 KM), Udruženje klub američkog fudbala Spartans 5.772 KM, Udruženje Futsal klub Željezničar (5.401 KM), Trendbal d.o.o. Sarajevo (5.231 KM), Udruženje FK Novi grad Sarajevo (5.033 KM).

Potraživanja od kupaca u zemlji za nefakturisane usluge iskazana su u iznosu od 163.676 KM i odnose se na potraživanja od Općine Novi Grad Sarajevo prema zaključenim sporazumima i to: sporazumom o međusobnim pravima i obavezama pri realizaciji poslova redovnog održavanja cesta u okviru trajanja zimske službe za period 15. 11. 2022 – 15. 3. 2023. godine, iznos od 29.675 KM se odnosi na decembar 2022. godine, Aneks sporazuma o međusobnim pravima i obavezama pri realizaciji aktivnosti na održavanju spomen obilježja i hair česmi, fontana, lokalnih vodovoda, javnih česmi i prirodnih izvora kojim se tekućim namjenskim grantom iz budžeta Općine za 2022. godinu obezbjeđuju dodatna finansijska sredstva u iznosu od 24.000 KM, aneks sporazuma o međusobnim pravima i obavezama pri realizaciji aktivnosti na hitnoj sanaciji dječijih i sportskih igrališta i održavanja dijela javnih površina u zonama koje ne održava KJKP Park kojim se tekućim namjenskim grantom iz budžeta Općine za 2022. godinu obezbjeđuju dodatna finansijska sredstva u iznosu od 58.000 KM, aneks sporazuma o međusobnim pravima i obavezama pri realizaciji aktivnosti na održavanju šahtova, slivnih rešetki i ostalog cestovnog mobilijara na lokalnim i nekategorisanim cestama kojim se tekućim namjenskim grantom iz budžeta Općine za 2022. godinu obezbjeđuju dodatna finansijska sredstva u iznosu od 12.000 KM i sporazum o realizaciji projekta otvorenog klizališta u Centru za edukaciju, sport i rekreaciju „Safet Zajko“ za sezonu 2022/2023, za koji su finansijska sredstva obezbijeđena tekućim grantom u iznosu od 40.000 KM iz budžeta Općine. Društvo u skladu sa odredbama navedenih sporazuma dostavlja Općini izvještaje sa pratećom dokumentacijom o realizovanim aktivnostima i utrošenim finansijskim sredstvima, shodno dinamičkom planu ili usvojenom planu rada, kao i konačne izvještaje o provedenim aktivnostima na realizaciji sporazuma. Na osnovu dostavljenih izvještaja Društva o realizovanim aktivnostima i potvrđenim od strane koordinatora projekta imenovanog od strane Općine, vrši se doznaka finansijskih sredstava, što je šire pojašnjeno u tački 6.1.1.2. Izvještaja. Potraživanja od Općine na 31. 12. 2022. godine koja se odnose na navedene sporazume su naplaćena do 3. 2. 2023. godine.

Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca su iskazana u iznosu od 135.186 KM od kojih je 98.088 KM evidentirano tokom 2022. godine. Članom 23. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH je propisano da su pravna lica dužna u Bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način rješavanja istih.



Društvo je u Bilješkama uz finansijske izvještaje prezentovalo ukupan iznos sumnjivih i spornih potraživanja, kao i ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, ali ne i pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja i planirane aktivnosti i način njihovog rješavanja. U Bilješkama nisu prezentirane informacije koje Društvo namjerava poduzeti na naplati potraživanja, a revizijom je utvrđeno nedosljedno provođenje aktivnosti na pokretanju tužbi i prinudne naplate duga, što je šire pojašnjeno u narednom paragrafu ovog izvještaja. Navedeno nije u skladu sa članom 23. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji iskazana je u ukupnom iznosu od 126.958 KM. Društvo u prethodnim periodima nije vršilo ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca, te je u skladu sa preporukom Ureda za reviziju institucija u FBiH koja je data nakon provedene prethodne revizije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca tokom 2022. godine. Uprava je donijela Odluku od 13. 1. 2023. godine o usklađivanju vrijednosti potraživanja prema kojoj je izvršena ispravka vrijednosti u iznosu od 126.958 KM za sva potraživanja preko 365 dana u 100% iznosu, osim za Udruženje ORK Bosna Sarajevo za koje je ispravka izvršena u 70%-om iznosu obzirom na činjenicu da je 9. 8. 2022. godine potpisan sporazum o izmirenju duga sa navedenim kupcem na ukupan iznos potraživanja od 33.630 KM od kojih je 27.427 KM preko 365 dana a ispravka vrijednosti od 70% je u iznosu od 19.198 KM. Za potraživanja od kupaca preko 365 dana, po kojima je izvršena ispravka vrijednosti, Društvo nije dosljedno pokretalo postupke prinudne naplate, odnosno nisu pokrenute tužbe protiv kupaca od kojih su najznačajniji: Udruženje FK Olimpik Sarajevo (30.122 KM), Udruženje klub američkog fudbala Spartans (14.119 KM) i Udruženje škola fudbala Olimpic 06 (6.171 KM).

Društvo Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije propisalo, niti je izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka. To za posljedicu ima da ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca nije izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Također, Društvo nije donijelo interni akt kojim se propisuje postupak naplate potraživanja. U Bilješkama uz finansijske izvještaje nisu obrazložena pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja i planirane aktivnosti i način rješavanja tih potraživanja, što nije u skladu sa članom 23. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Uvidom u tužbe koje je pokrenulo protiv trećih, analitike sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca i potraživanja od kupaca za pružene usluge, utvrđeno je da postoje potraživanja iz prethodnih godina za koja nisu pokrenute tužbe. Društvo je na 31. 12. 2022. godine za potraživanja od kupaca starija od 365 dana, za koja je urađena ispravka vrijednosti (126.958 KM), pokrenulo tužbe samo u iznosu od 59.303 KM, dok za potraživanja preko 365 dana za koja je urađena ispravka vrijednosti u iznosu od 67.655 KM nisu pokrenute tužbe (od kojih se 19.198 KM odnosi na ispravku vrijednosti kupca Udruženje ORK Bosna Sarajevo sa kojim je potpisan sporazum o izmirenju duga). Navedeno može imati za posljedicu zastaru neutuženih potraživanja u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Za sve navedeno su date preporuke u Pismu menadžmentu o uočenim nedostacima iz prethodne revizije za 2022. godinu, koje nisu izvršene.

Preporuke:

- *na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata, a postupak primjene MSFI-ja 9 propisati Pravilnikom o računovodstvenim politikama;*
- *u Bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja, te planirati aktivnosti i način njihovog rješavanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;*
- *internim aktom propisati postupak naplate potraživanja, te blagovremeno poduzimati mjere na naplati prije njihove zastare.*



6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	283.066	574.084
Transakcijski računi – domaća valuta	277.825	568.920
Blagajna	5.241	5.164

Transakcijski računi za redovno poslovanje otvoreni su kod Privredne banke (glavni račun), Sparkasse banke, Bosna Bank International d.d. banke i ZiraatBank BH d.d.

Blagajničko poslovanje uređeno je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2021. godine. Odlukom o visini blagajničkog maksimuma u glavnoj blagajni utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu od 1.000 KM, dok su posebnim odlukama utvrđeni iznosi blagajničkog maksimuma za parkomate, ugostiteljske objekte i ostala naplatna mjesta (igraona, vozić, atletska staza itd.).

6.2.2.4 Akontacije poreza na dobit

Akontacije poreza na dobit su iskazane u iznosu od 929 KM i odnose se na akontacije utvrđene po osnovu poslovnog rezultata, odnosno poreznog bilansa iz prethodne godine. Uvidom u prijavu poreza na dobit i porezni bilans za 2022. godinu, utvrđeno je da je obračunati porez na dobit u iznosu od 1.059 KM, te da je obaveza za uplatu poreza u iznosu od 130 KM. U finansijskim izvještajima na 31. 12. 2022. godine akontacije poreza na dobit i obaveze za porez na dobit su iskazane u bruto iznosu, dok su obaveze za porez na dobit izmirene 15. 3. 2023. godine.

6.2.2.5 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja su iskazani u iznosu od 20.277 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od zaposlenih (7.723 KM) i potraživanja za date avanse (6.806 KM), kao i na PDV potraživanja (2.854 KM), razgraničene troškove osiguranja (595 KM) i ostala potraživanja (2.299 KM).

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
KAPITAL	194.782	175.302
Osnovni kapital - udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	10.000	10.000
Rezerve	2.500	2.500
Neraspoređena dobit prethodnih perioda	162.802	137.535
Neraspoređena dobit tekućeg perioda	19.480	25.267

Osnovni, odnosno vlasnički kapital se odnosi na udjele društva sa ograničenom odgovornošću, iskazan je u iznosu od 10.000 KM i u 100% je vlasništvu Općine Novi Grad Sarajevo. Iznos osnovnog kapitala iskazan u finansijskim izvještajima usaglašen je sa izvodom iz sudskog registra i Statutom Društva.

Rezerve su iskazane u iznosu od 2.500 KM i odnose se na statutarne rezerve koje se formiraju u skladu sa članom 11. Statuta prema kojem fond rezervi iznosi najmanje 25% osnovnog kapitala Društva. Prema navedenom članu Statuta, u fond rezervi se odvaja najmanje 10% godišnjeg iznosa neto dobiti sve dok fond rezervi ne dostigne iznos od najmanje 25% osnovnog kapitala.

Neraspoređena dobit prethodnih perioda je iskazana u iznosu od 162.802 KM, a povećanje tokom 2022. godine se odnosi na prenos dobiti prethodnog perioda.

Neraspoređena dobit tekućeg perioda je iskazana u iznosu od 19.480 KM. Uprava Društva je sačinila prijedlog odluke o raspodjeli dobiti za 2022. godinu kojom se ukupna dobit raspoređuje kao neraspoređena dobit, koji Skupština Društva do dana pripreme ovog izvještaja nije razmatrala.

6.2.4 Obaveze

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

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
OBAVEZE	1.910.782	2.067.782
Dugoročne obaveze	924.336	1.232.682
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	313.976	527.783
Odgođeni prihod	598.497	704.899
Rezervisanja	11.863	0
Kratkoročne obaveze	986.446	835.100
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	642.358	522.318
Obaveze za porez na dobit	1.059	0
Ostale obaveze, uključujući razgraničenja	343.029	312.782

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 924.336 KM, a odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (313.976 KM), odgođene prihode (598.497 KM) i rezervisanja (11.863 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 313.976 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu Privredne banke d.d. Sarajevo sa kojom je zaključen ugovor 11. 12. 2020. godine. Odobrena su sredstva u iznosu od 600.000 KM u svrhu finansiranja kupovine opreme za sportsko-zabavne aktivnosti, sa rokom otplate od 72 mjeseca od dana puštanja sredstava uz godišnju kamatnu stopu od 3,3%. Mjesečna rata iznosi 9.574 KM a posljednja dospijeva 29. 6. 2026. godine. Nakon obavljene prethodne revizije i date preporuke u Pismu menadžmentu o uočenim nedostacima iz prethodne revizije za 2022. godinu, Društvo je u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, evidentiralo iznos kratkoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju za podmirenje u roku od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog perioda.

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 598.497 KM odnose se na odgođene prihode po osnovu primljenih donacija stalnih sredstava, od kojih su najznačajniji finišer (266.250 KM) i kamion (41.073 KM).

Rezervisanja

Rezervisanja su iskazana u iznosu od 11.863 KM, a odnose se na rezervisanje za započeti sudski spor pokrenut protiv Društva. Društvo je, nakon obavljene prethodne revizije i date preporuke u Pismu menadžmentu, izvršilo rezervisanja u skladu sa MRS-om 37 – Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Rezervisanja za sudske sporove su urađena na osnovu izvještaja advokata o stanju spora i procjene vjerovatnosti ishoda, a direktor Društva je 30. 12. 2022. godine donio Odluku o rezervisanju za sudske sporove u iznosu od 30% vrijednosti spora zbog mogućeg dužeg trajanja postupka.



6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

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

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
KRATKOROČNE OBAVEZE	986.446	835.100
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	642.358	522.318
Obaveze za porez na dobit	1.059	-
Ostale obaveze, uključujući razgraničenja	343.029	312.782

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 986.446 KM a odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (642.358 KM), obaveze za porez na dobit (1.059 KM) i ostale obaveze, uključujući razgraničenja (343.029 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku su iskazane u iznosu od 642.358 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima (527.472 KM) i kratkoročni dio dugoročnog kredita koji dospijeva u narednom izvještajnom periodu (114.886 KM).

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima odnose se na obaveze prema: „Hifa“ d.o.o. (67.801 KM), „Demus“ d.o.o. (46.022 KM), „Handling“ d.o.o. (35.944 KM), „Senigor“ d.o.o. (35.715 KM), KJKP „Toplane“ d.o.o. (27.268 KM), „Penny plus“ d.o.o. (25.953 KM), „Processcontrol“ d.o.o. (20.531 KM).

Najznačajniji prometi ostvareni su sa sljedećim dobavljačima: „Jasmin M“ d.o.o. (399.510 KM), „Demus“ d.o.o. (204.170 KM), „Penny plus“ d.o.o. (185.077 KM), „DMS“ d.o.o. (115.432 KM), „Senigor“ d.o.o. (111.193 KM), JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. (109.534 KM), „Hifa“ d.o.o. (98.292 KM), „Atal group“ d.o.o. (96.628 KM).

Prebijanje dugova prema nekoj strani spada u ograničene aktivnosti propisane članom 42. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 81. Statuta Društva, te se može obavljati samo uz pisano dopuštenje Nadzornog odbora. Uvidom u ostvarene promete sa dobavljačem „Aida Commerce“ d.o.o. Sarajevo utvrdili smo da je izmirivanje obaveza prema navedenom dobavljaču izvršeno na osnovu izjava o međusobnoj kompenzaciji, ali bez prethodno date saglasnosti Nadzornog odbora, što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.

Članom 17. Zakona o finansijskom poslovanju je propisano da nelikvidnost nastaje kada se ne mogu izvršavati novčane obaveze koje dospijevaju, te da se smatra da je nastupila nelikvidnost ako se kasni više od 60 dana u izvršenju jedne ili više kratkoročnih novčanih obaveza čiji iznos prelazi 20% iznosa njegovih kratkoročnih obaveza objavljenih u godišnjem finansijskom izvještaju za proteklu finansijsku godinu. Ukupne kratkoročne obaveze na 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 984.446 KM, a na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 835.100 KM. Dospjele novčane obaveze prema dobavljačima preko 60 dana iskazane su u iznosu od 219.035 KM, što na 31. 12. 2022. godine čini 22,20% ukupnih kratkoročnih obaveza, a na 31. 12. 2021. godine 26,23% ukupnih kratkoročnih obaveza. S obzirom na navedeno, odnosno da iznos neizmirenih kratkoročnih novčanih obaveza preko 60 dana prelazi 20% iznosa kratkoročnih obaveza objavljenih u godišnjem finansijskom izvještaju za proteklu finansijsku godinu, prema Zakonu o finansijskom poslovanju smatra se da je nastupila nelikvidnost.

Od ukupnih obaveza prema dobavljačima na 31. 12. 2022. godine iznos od 421.800 KM ili 79,97% se odnosi na dospjele obaveze prema dobavljačima. Koeficijent tekuće likvidnosti na 31. 12. 2022. godine je 0,64, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospjele obaveze. Navedeno nije ni u skladu sa članovima 4, 6. i 7. Zakona o finansijskom poslovanju kojim je definisano da je uprava dužna u vođenju poslova društva poduzeti sve potrebne mjere kako bi se osigurala njegova likvidnost, kao i da je dužna upravljati imovinom i obavezama društva tako da je ono sposobno izvršavati sve svoje dospjele obaveze.



Preporuke:

- **kompenzacije realizirati samo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom Društva;**
- **potrebno je da Uprava Društva poduzme aktivnosti na upravljanju rizicima, naročito rizikom likvidnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.**

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (343.029 KM) odnose se na obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (294.640 KM), obaveze za PDV (23.698 KM), ostale poreze, doprinose i druge dažbine (10.550 KM) i ostale obaveze (6.992 KM).

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (294.640 KM) odnose se na obaveze za neto plaće i naknade plaća za (126.533 KM), poreze i doprinose u vezi sa plaćama i naknadama plaća i ostale troškove (93.432 KM), topli obrok (29.830 KM), prijevoz (6.845 KM) koji se odnose na decembar 2022. godine, te obaveze za neisplaćeni regres za godišnji odmor za 2019. i 2022. godinu (38.000 KM).

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su neto novčani primici od 320.019 KM i neto novčane isplate od 611.037 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu od 291.018 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 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha. Izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju(ima) o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve za vezano za objavama u bilješkama.

Društvo nije u skladu sa članom 23. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložilo pojedinačna stanja sumnjivih i spornih potraživanja i planirane aktivnosti i način rješavanja tih potraživanja, što je šire pojašnjeno u tački 6.2.2.2 Izvještaja.

7. JAVNE NABAVKE

Postupci nabavki u Društvu provode se u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o javnim nabavkama, što je propisano članom 69. Statuta. Društvo je u decembru 2022. godine, a nakon preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH koje su date u Pismu menadžmentu o uočenim nedostacima iz prethodne revizije za 2022. godinu, uskladilo Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova sa Zakonom o javnim nabavkama.



Planom javnih nabavki koji je donesen u januaru 2022. godine planirane su nabavke ukupne procijenjene vrijednosti od 2.382.800 KM (robe – 1.777.300 KM; usluge – 376.500 KM; radovi – 229.000 KM). Izvršene su izmjene plana javnih nabavki 15. 9. 2022. godine i izbačene su stavke koje se neće realizirati u 2022. godini, te su izvršene izmjene iznosa i vrsta postupaka. Dopune plana su izvršene za planirane nove nabavke. Nakon izmjena i dopuna ukupne procijenjena vrijednost planiranih nabavki smanjena na 2.164.900 KM (robe – 1.508.900 KM; usluge – 460.000 KM; radovi – 196.000 KM).

Društvo je u 2022. godini provelo 106 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti zaključenih ugovora u iznosu od 1.255.342 KM, što je realizacija 57,99% u odnosu na ukupan iznos planiranih nabavki za 2022. godinu.

Pregled provedenih postupaka i zaključenih ugovora u 2022. godini:

Vrsta postupka	Procijenjena vrijednost	Broj zaključenih ugovora	Ukupna vrijednost zaključenih ugovora
Otvoreni postupak	1.290.000 KM	6	659.088 KM
Direktni sporazum	569.500 KM	92	290.566 KM
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	305.400 KM	8	305.688 KM
UKUPNO	2.164.900 KM	106	1.255.342 KM

Putem otvorenog postupka provedeno je pet procedura za nabavku roba (589.088 KM) i jedan postupak za nabavku usluga (70.000 KM). Putem direktnog sporazuma izvršene su 54 nabavke roba (163.274 KM), 34 za usluge (104.761 KM) i četiri za radove (22.531 KM). Putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponude izvršene su četiri nabavke za robu (139.353 KM) i četiri za usluge (166.335 KM).

U odabranom uzorku obuhvaćeno je pet javnih nabavki putem otvorenog postupka ukupne vrijednosti zaključenih ugovora u iznosu od 541.116 KM, pet konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 201.916 KM i 16 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 82.500 KM.

Od odabranog uzorka navodimo značajnije revidirane nabavke:

Postupak nabavke Potrošnog materijala je pokrenut Odlukom od 31. 5. 2022. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 210.000 KM uz kriterij najniže cijene za dodjelu ugovora. Pristigle su dvije ponude i to: „Senigor“ d.o.o. 209.487 KM i „Kimeel“ d.o.o. 249.699 KM. Komisija je zapisnikom o ocjeni ponuda konstatovala da samo ponuda „Senigor“ d.o.o. prihvatljiva, dok je druga ponuda ocijenjena kao neprihvatljiva. Ponuđač „Kimeel“ d.o.o. je izjavio žalbu ugovornom organu, koja je prosljeđena Uredu za razmatranje žalbi, koji je žalbu ocijenio djelimično osnovanom te vratio predmet na ponovni postupak. Nakon održane e-aukcije od 12. 9. 2022. godine, komisija je isti dan sačinila zapisnik o ocjeni ponuda, te predložila zaključivanje ugovora sa „Senigor“ d.o.o. U skladu sa Odlukom o izboru najpovoljnijeg dobavljača i kriterijima utvrđenim tenderskom dokumentacijom 28. 9. 2022. godine zaključen je ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem „Senigor“ d.o.o. u vrijednosti od 205.000 KM, na period od 12 mjeseci. Uvidom u dostavljene fakture dobavljača utvrđeno je da su cijene u skladu sa zaključenim ugovorom i pripadajućom ponudom.

Nabavka kamenih frakcija - separacijski tampon pokrenuta je Odlukom od 18. 2. 2022. godine putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti 100.000 KM uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude za dodjelu ugovora. Pristiglo je pet ponuda i to: „NV-Invest“ d.o.o. (95.700 KM), „Kimeel“ d.o.o. (84.900 KM), „Bucomerc“ d.o.o. (99.990 KM), „Ali & Vis“ d.o.o. (97.900 KM) i „Drvorez“ d.o.o. (87.890 KM). Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda Komisija je jednu ponudu odbacila kao neurednu te je ponudu „Kimeel“ d.o.o. (84.900 KM) ocijenila kao najpovoljniju. Nakon Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, „Drvorez“ d.o.o. je uložio žalbu koja je uvažena, te je izvršena ponovna evaluacija i donesena odluka o izboru „Drvorez“ d.o.o. kao najpovoljnijeg ponuđača. Međutim, odabrani ponuđač nije dostavio dokumentaciju u skladu sa propisanim rokovima, nakon čega je donesena odluka o izboru drugorangiranog ponuđača „Ali & Vis“ d.o.o. sa kojim je 23. 5. 2022. godine zaključen ugovor u vrijednosti 97.900 KM na period od 2 godine. Uvidom u dostavljenu fakturu, utvrđeno je da su cijene u skladu sa zaključenim ugovorom i pripadajućom ponudom.



Uvidom u dokumentaciju za odabrani uzorak koje se odnose na provedene postupke javnih nabavki utvrđeno je da su iste izvršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te da je izbor dobavljača izvršen u skladu sa tenderskom dokumentacijom.

Izmjenom Plana nabavki za 2022. godinu ukupna procijenjena vrijednost nabavki iznosila je 2.164.900 KM, dok su provedeni postupci i zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 1.255.342 KM. **Iako je izvršilo izmjene i dopune Plana za 2022. godinu, Društvo je u 2022. godini realizovalo svega 57,99% postupaka nabavki u odnosu na planirano. Plan nabavki je akt kojim se detaljno planira potrošnja javnih sredstava. U planiranju nabavki polazni osnov je definisanje potreba za narednu finansijsku godinu uzimajući u obzir trogodišnje planove i jasno definisanje predmeta, sredstava i količina kako bi se postupci nabavke pokrenuli blagovremeno i osigurala transparentnost prilikom njihovog provođenja, te proveli u periodu u kojem su i planirani.**

Uvidom u promete pojedinih dobavljača utvrdili smo da je Društvo vršilo nabavke bez zaključenog ugovora i prethodno provedenog postupka javne nabavke. Utvrdili smo da je Društvo u toku 2022. godine sa dobavljačem „Aida Commerce“ d.o.o. Sarajevo ostvarilo promet u iznosu od 16.336 KM bez PDV-a, odnosno da je bez provedenog postupka javne nabavke izvršilo nabavku materijala (cijevi, željezo, vijci i sl.) za redovno poslovanje, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o javnim nabavkama. Članom 34. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 69. Statuta propisano je da je Društvo dužno sve nabavke provoditi uz strogu primjenu Zakona o javnim nabavkama, dok je članom 6. Zakona o javnim nabavkama naglašena obaveza i dužnost ugovornih organa da dodjeljuju ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima.

Preporuke:

- *ugovore o nabavkama dodjeljivati primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima, a nabavke provoditi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o javnim nabavkama i Statutom Društva;*
- *u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih nabavki blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana nabavki.*

8. OSTALI NALAZI

8.1 Sudski sporovi

Prema podacima Službe za pravne poslove, protiv Društva se vodi jedan sudski spor po osnovu otkaza ugovora o radu u ukupnoj vrijednosti od 33.715 KM, sa sudskim troškovima u iznosu od 5.830 KM. Na osnovu Pisma menadžmentu o uočenim nedostacima iz prethodne revizije za 2022. godine i datih preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH, Društvo je tokom 2022. godine u skladu sa MRS-om 37 – Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, izvršilo rezervisanja u iznosu od 11.863 KM. Rezervisanja za sudske sporove su urađeni na osnovu izvještaja advokata o stanju spora i procjene vjerovatnosti ishoda, direktor Društva je 30. 12. 2022. godine donio odluku o rezervisanju za sudske sporove u iznosu od 30% vrijednosti spora zbog mogućeg dužeg trajanja postupka.

Društvo je, prema prezentiranim podacima na 31. 12. 2022. godine, pokrenulo sudske postupke u ukupnom iznosu od 59.303 KM radi naplate potraživanja, od čega se najveće tužbe odnose na Udruženje rukometni klub Bosna (13.807 KM), Udruženje KK Bosna (11.151 KM) i Udruženje malonogometni klub Centar (12.449 KM).

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Društvo je 4. 8. 2023. godine dostavilo komentar da prihvataju date preporuke.

Navedeno je da će uložiti napore da date preporuke budu uredno realizovane.

Reviziju Javnog preduzeća „Lokom“ d.o.o. Sarajevo obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima, i Adisa Šahović – članica 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.

V. PRILOZI

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTA**



JP LOKOM d.o.o. Sarajevo

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Novigrad, Halilović br.45

Sjedište i adresa pravnog lica

4201499060009

Identifikacioni broj za direktne poreze

201499060009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Rad sportskih objekata

Djelatnost

Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo

Naziv banke

1011050071251287

Broj računa

93.11

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

108

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	1.470.781	1.298.303
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	1.451.971	1.274.252
1.1.	Zemljište		003	0	0
1.2.	Građevinski objekti		004	207.593	249.176
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	1.102.927	840.154
1.4.	Transportna sredstva		006	141.451	184.922
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	0	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	16.810	22.051
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	13.333	18.333
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	3.477	3.718
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1004169335

Kontrolni broj: 1004169335

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	2.000	2.000
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	634.783	944.781
1.	Zalihe (038 do 042)		037	25.913	42.838
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	18.682	31.799
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	7.231	11.039
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	304.598	265.162
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	4.800
4.2.	Kupci u zemlji		047	304.598	260.362
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	283.066	574.084
10.	Akontacije poreza na dobit		058	929	930
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	20.277	61.767
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	2.105.564	2.243.084
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	2.105.564	2.243.084
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	10.000	10.000
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	10.000	10.000
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	2.500	2.500
3.1.	Statutarne rezerve		109	2.500	2.500
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	182.282	162.802
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	162.802	137.535
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	19.480	25.267
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	194.782	175.302
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	194.782	175.302
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	924.336	1.232.682
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	313.976	527.783
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	313.976	527.783



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	598.497	704.899
3.	Rezervisanja		131	11.863	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	986.446	835.100
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	642.358	522.318
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	527.472	522.318
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	114.886	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	1.059	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	343.029	312.782
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	1.910.782	2.067.782
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	2.105.564	2.243.084
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	2.105.564	2.243.084

Sarajevo-Novi Grad, 17.04.2023.
Mjesto i datum

KARZIĆ (FAHRUDIN) INA
Certificirani računovoda
CR-7058/5
Broj licence

M.P.

Adnan Šabanović
Direktor

Kontrolni broj: 1004169335

str. 4 od 4



JP LOKOM d.o.o. Sarajevo

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Novigrad, Halilovići br.45

Sjedište i adresa pravnog lica

Rad sportskih objekata

Djelatnost

Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo

Naziv banke

1011050071251287

Broj računa

4201499060009

Identifikacioni broj za direktne poreze

201499060009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

93.11

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

108

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	2.328.689	1.790.788
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	1.740	4.103
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	202	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	1.538	4.103
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	2.326.949	1.786.685
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	879.872	668.065
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	1.447.077	1.118.620
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	2.895.408	2.109.550
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1130062278

Kontrolni broj: 1130062278

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	79	242
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1130062278

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	3	30
9.1.	Prihodi od kamata		248	3	30
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	2.895.326	2.109.278
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	5.224.097	3.900.338
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	5.008.186	3.842.638
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	323.185	233.685
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	526.261	306.309
4.	Troškovi energije i goriva		257	248.139	178.985
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	3.059.836	2.481.924
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	2.361.352	2.028.355
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	652.347	388.154
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	46.137	65.415
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	316.524	213.877
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	310.283	213.877
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	6.241	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	421.357	325.230
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	112.884	102.628
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	195.372	32.433
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1130062278

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	129.867	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	129.867	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	11.863	0
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	4.039	1.425
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	38.644	20.852
9.1.	Rashodi od kamata		305	38.644	14.542
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	6.310
10.	Ostali rashodi i gubici		308	10.959	10.156
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	5.203.558	3.875.071
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	20.539	25.267
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	1.059	0
1.	Tekući porez na dobit		313	1.059	0
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1130062278

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	19.480	25.267
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	19.480	25.267
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	19.480	25.267
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	19.480	25.267
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	19.480	25.267
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Sarajevo-Novigrad, 17.04.2023.

Mjesto i datum

KARZIĆ (FAHRUDIN) INA

Certificirani računovođa

CR-7058/5

M.P.

Adnan Šabanović

Direktor

Kontrolni broj: 1130062278

str. 5 od 5



JP LOKOM d.o.o. Sarajevo

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Noví Grad, Halilovići br.45

Sjedište i adresa pravnog lica

Rad sportskih objekata

Djelatnost

Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo

Naziv banke

1011050071251287

Broj računa

4201499060009

Identifikacioni broj za direktne poreze

201499060009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

93.11

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

108

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	19.480	25.267
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	316.524	213.877
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

1758297639

Kontrolni broj: 1758297639

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	3.960	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-3	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	38.644	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	16.925	2.702
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-39.436	-112.662
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	41.490	0
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	56.115
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	494.156	844.584
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-571.721	-293.094
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	-980
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	320.019	735.809
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-489.002	-594.005
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-489.002	-594.005
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	0	539.423
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	-98.922	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	-15.964	-84.491
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	-7.149	-161.390



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	-122.035	293.542
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-291.018	435.346
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	574.084	138.738
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	283.066	574.084

Sarajevo-Noví Grad, 17.04.2023.

Mjesto i datum

KARZIĆ (FAHRUDIN) INA

Certificirani računovođa

CR-7058/5

Broj licence

M.P.

Adnan Šabanović

Direktor

Kontrolni broj: 1758297639

str. 4 od 4



JP LOKOM d.o.o. Sarajevo

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Novigrad, Halilovići br.45

Sjedište i adresa pravnog lica

Rad sportskih objekata

Djelatnost

Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo

Naziv banke

1011050071251287

Broj računa

4201499060009

Identifikacioni broj za direktne poreze

201499060009

Identifikacioni broj za indirektne poreze

93.11

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

108

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Sarajevo-Novigrad

Mjesto

KARZIĆ (FAHRUDIN) INA

Certificirani računovođa

CR-7058/5

Broj licence

Adnan Šabanović

Direktor

17.04.2023.

Datum

061/160-947

Kontakt

Kontrolni broj: 18731863565545428

18731863565545428

str. 1 od 2



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	10.000	0	2.500	0	0	0	137.535	150.035		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	10.000	0	2.500	0	0	0	137.535	150.035		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	25.267	25.267		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	25.267	25.267		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	10.000	0	2.500	0	0	0	162.802	175.302		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022. godine (913+914+915)	916	10.000	0	2.500	0	0	0	162.802	175.302		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	19.480	19.480		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	19.480	19.480		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	10.000	0	2.500	0	0	0	182.282	194.782		

Kontrolni broj: 18731863565545428

str. 2 od 2

Javno preduzeće za upravljanje,
zaštitu i održavanje objekata
u vlasništvu Općine Novi Grad Sarajevo
"LOKOM" d.o.o. Sarajevo



Datum: 04.08.2023
Broj: 1552/23

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javnog preduzeća „Lokom“ d.o.o. Sarajevo** za 2022. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća „Lokom“ d.o.o. Sarajevo** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bi smo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.

Bosna i Hercegovina; 71000 Sarajevo; ulica Halilovići br. 45, Novi Grad Sarajevo;
Rješenje o registraciji kod Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-23-001763 od 15.05.2023.g.
Tel 033 774 590, 774 592... 774 599; Web: www.lokom.ba; e-mail: info@lokom.ba; ID broj: 4201499060009;
PDV broj: 201499060009; Transakcijski računi: 1011050071251287 kod Privredne Banke Sarajevo dd Sarajevo; 1413115320003810 kod Bosna Bank International;
1994920087676525 kod Sparkasse bank Sarajevo

Javno preduzeće za upravljanje,
zaštitu i održavanje objekata
u vlasništvu Općine Novi Grad Sarajevo
"LOKOM" d.o.o. Sarajevo



- Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Javnog preduzeća „Lokom“ d.o.o. Sarajevo** i pokrenutih od strane **Javnog preduzeća „Lokom“ d.o.o. Sarajevo**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
- Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama.
- Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
- Neograničen pristup osobama u **Javnom preduzeću „Lokom“ d.o.o. Sarajevo** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dalí smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slućajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dalí smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju znaćajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno znaćajan efekat na finansijske izvještaje.


Direktor

Adnan Šabanović

*Bosna i Hercegovina; 71000 Sarajevo; ulica Halilovići br. 45, Novi Grad Sarajevo;
Rješenje o registraciji kod Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-23-001763 od 15.05.2023.g.
Tel 033 774 590, 774 592... 774 599; Web: www.lokom.ba; e-mail: info@lokom.ba; ID broj:4201499060009;
PDV broj: 201499060009; Transakcijski računi: 1011050071251287 kod Privredne Banke Sarajevo dd
Sarajevo; 1413115320003810 kod Bosna Bank International;
1994920087676525 kod Sparkasse bank Sarajevo*