



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# KANTONALNOG JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „TRŽNICE-PIJACE“ D.O.O. SARAJEVO

# 2023.

Broj: 01-02-09-11-4-3095-7/23



Sarajevo, septembar 2024.



## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>III.</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>8</b>
<b>IV.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>9</b>
1.	UVOD .....	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	12
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	12
5.2	Izveštavanje.....	14
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>14</b>
6.1	<b>BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD .....</b>	<b>14</b>
6.1.1	Prihodi .....	14
6.1.1.1	Ostali prihodi i dobici .....	14
6.1.2	Rashodi.....	15
6.1.2.1	Poslovni rashodi .....	15
6.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala .....	16
6.1.2.3	Troškovi energije i goriva .....	16
6.1.2.4	Troškovi plaća i ličnih primanja.....	16
6.1.2.5	Amortizacija.....	18
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga .....	18
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	18
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici .....	19
6.1.3	Finansijski rezultat.....	19
6.2	<b>BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....</b>	<b>19</b>
6.2.1	Dugoročna imovina.....	19
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema .....	19
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	22
6.2.2.1	Zalihe.....	22
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca .....	23
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	24
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja .....	24
6.2.3	Kapital.....	24
6.2.4	Obaveze.....	25
6.2.4.1	Dugoročne obaveze .....	25
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze .....	26
6.2.5	Popis imovine i obaveza .....	27
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....	28
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	28
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....	28
<b>7.</b>	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>28</b>
<b>8.</b>	<b>OSTALI NALAZI .....</b>	<b>30</b>
8.1	Sudski sporovi .....	30
<b>9.</b>	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>30</b>
<b>V.</b>	<b>PRILOZI .....</b>	<b>32</b>
1.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>32</b>
2.	<b>IZJAVA RUKOVODSTVA .....</b>	<b>32</b>



## 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 s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izveštaju:*

- 1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti iskazane u iznosu od 19.431.609 KM, odnosno da su sredstva i finansijski rezultat za 2023. godinu precijenjeni (tačka 6.2.1.1 Izveštaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, 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 s rezervom.

---

<sup>1</sup> 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).



### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Društvo se obraćalo Osnivaču za rješavanje pitanja neusklađenosti osnovnog kapitala koji u poslovnim knjigama iznosi 12.113.689 KM, dok je u Statutu i sudskom registru iskazan u iznosu od 10.000 KM, ali Osnivač nije postupio po navedenim upitima, te nije izvršeno usaglašavanje vrijednosti kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i iznosa u Statutu i sudskom registru (tačka 6.2.3 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

### ***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.

Utvdili smo da su sljedeća pitanja ključna, koja treba objaviti u našem izvještaju:

- **Priznavanje prihoda**

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo prihode od iznajmljivanja u iznosu od 3.413.082 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti, odnosno iznajmljivanja pijačnih prostora i prostora na tržnicama zakupcima. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju u finansijskim izvještajima u trenutku ispostavljanja faktura za izvršene usluge, a budžetski prihod u visini naplaćenog prihoda do trenutka sastavljanja finansijskih izvještaja. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da postoji značajan rizik od priznavanja prihoda od pružanja usluga u smislu potpunosti njihovog iskazivanja, da se oni iskazuju u iznosima većim od stvarnih, kao i da se iskazuju u periodu na koji se odnose i u kojem su nastali.

Navedeno pridonosi složenosti prosudbi koje Uprava mora donijeti vezano za utvrđivanje odgovarajućeg računovodstvenog tretmana za stavke prihoda.

Upoznali smo se sa kontrolnim aktivnostima koje su vezane za proces odobravanja iskazanih prihoda, pri čemu smo provjeravali evidentirane prihode sa planom poslovanja za 2023. godinu, kako bismo stekli bolje razumijevanje nad prihodima koje Društvo ostvaruje.

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

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva sa zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- pribavljanje uzorka izlaznih računa kako bismo uporedili postojanje i tačnost ukupnog neto iznosa računa, vršili njihovu računsku kontrolu i upoređivali sa knjiženjem u glavnoj knjizi;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- na uzorku potraživanja, uvid u izvode otvorenih stavki prema kupcima na datum bilansa, kao i preispitivanje značajnih razlika između zaprimljenih izvoda otvorenih stavki i evidencija Društva kroz pregled ugovora s kupcima, računa i knjižnih odobrenja;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima vezanih za ispunjenje uslova postojanja ugovora s kupcem, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja;
- testiranje obračuna pruženih usluga u skladu sa Cjenovnikom i zaključenim ugovorima sa kupcima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, nismo identifikovali značajnije nalaze u odnosu na tačnost evidentiranja prihoda u skladu sa Cjenovnikom i ugovorima s kupcima, te smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.



### ***Ostala pitanja***

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je Recons d.o.o. Sarajevo i dato je nemodificirano mišljenje.

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

Uprava je odgovorna 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 Uprava je odgovorna 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 Uprava 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:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog 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 **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo** 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 2023. 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. **Društvo već duži period raspolaže zemljištem na lokaciji Stup ukupne površine 15.565 m<sup>2</sup> koje je u knjigovodstvenim evidencijama iskazano u vrijednosti od 3.891.250 KM. Navedeno zemljište u proteklom periodu se nije koristilo za obavljanje djelatnosti Društva, niti se ostvaruju ekonomske koristi od njegove upotrebe. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su Nadzorni odbor i Uprava osigurali upotrebu imovine Društva u skladu s članom 16. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, 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, Uprava je odgovorna 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, 30. 9. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić s.r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić s.r.**



## II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, a Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dopuniti u dijelu koji se odnosi na mjere koje se planiraju poduzeti za njegov daljnji razvoj.	4.
2.	Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisati uspostavljanje i funkcionisanje odjela interne revizije.	4.
3.	Planove poslovanja donositi u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i rokovima utvrđenim Pravilnikom o planiranju Društva.	5.1
4.	Upravljeti imovinom na način da se ona odgovorno koristi i kontroliše u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.	6.2.1.1
5.	Preispitati evidentiranje zemljišta na lokaciji Stup u odnosu na odredbe MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine i Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.	6.2.1.1
6.	Na datum bilansa izvršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.1.1
7.	Otpis sitnog inventara prilikom njegovog stavljanja u upotrebu vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.	6.2.2.1
8.	Ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja iskazivati u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, te na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.	6.2.2.2
9.	Preduzeti aktivnosti na usklađivanju vrijednosti kapitala iskazanog u Statutu i sudskom registru sa kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama.	6.2.3
10.	Obračunati i evidentirati obaveze za otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenih u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 – Primanja zaposlenih.	6.2.4.1
11.	Evidentirati rashode u periodu na koji se i odnose u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna Društva.	6.3.4.2





12.	Izvršiti popis potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.5
13.	Planiranju javnih nabavki pristupiti sistemski i definisati potrebe za cijeli period za koji se donose, u skladu sa planom poslovanja i na način propisan članom 17. Zakona o javnim nabavkama.	7.
14.	Definisati zaštitne klauzule u slučaju kašnjenja u isporuci roba, usluga i radova u postupcima javnih nabavki kako bi se obezbijedilo efikasno trošenje javnih sredstava.	7.
15.	Za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	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 finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Kantona Sarajevo;
- Zakon o plaćama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo;
- Uredba o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo;
- Statut javnog preduzeća;  
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

Kantonalno javno komunalno preduzeće „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo pravni je sljednik Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Tržnice-pijace“ Sarajevo. Registrovano je rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu broj UF/I-1872/04 od 15. 4. 2004. godine i ima svojstvo pravnog lica sa pravnom i poslovnom odgovornošću.

Osnovna djelatnost Društva je iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup, odnosno upravljanje prostorima tržnica i pijaca na području Kantona Sarajevo.

Skraćeni naziv Društva je: KJKP „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 15. 7. 2022. godine.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društvo je podijeljeno na Sektor i službe, i to: Sektor za razvoj, marketing i komercijalne poslove sa Službom za komercijalne poslove i nabavke i Službom za razvoj i održavanje, te Služba za finansijsko-računovodstvene poslove. Navedenim Pravilnikom utvrđena su 82 izvršioaca za sistematizirana radna mjesta, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 72 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Sarajevu, u Ulici Mula Mustafe Bašeskije br. 4a.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2023. 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 bilanci 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.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2023. do jula 2024. 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 2023. 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 usklađenost 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 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.



U Pismu rukovodstvu dato je sedam preporuka, od kojih su četiri realizovane, dvije su djelimično realizovane, a za jednu preporuku nisu poduzete aktivnosti do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji. Implementacijom (većeg broja) preporuka datih u pismu menadžmentu Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

#### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

##### *Finansijsko upravljanje i kontrola*

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>2</sup>, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela<sup>5</sup>.

Uprava je odgovorna 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola se zasniva na upravljanju rizicima u Društvu kao kontinuiran proces u svrhu upravljanja i odlučivanja u realizaciji ciljeva organizacije. Kontrola prema Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH predstavlja aktivnosti uprave usmjerene na izbjegavanje i smanjenje rizika koji imaju negativan uticaj na ostvarenje ciljeva pri tome obuhvatajući sve finansijske i nefinansijske procese i aktivnosti u poslovanju koje se provode u svim organizacijskim jedinicama, a za koje je Uprava Društva u obavezi da izradi pisane procedure.

Društvo je donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o elektronskom vođenju podataka, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o reprezentaciji i drugi. Društvo je također nakon datih preporuka u Pismu menadžmentu donijelo Pravilnik o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema i izvršilo izmjene Pravilnika o računovodstvenim politikama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Pravilnikom o radu Društva sistematizovana su radna mjesta za 85 izvršilaca, a na 31. 12. 2023. godine bilo je 72 zaposlenih. Prema prezentiranim podacima tokom godine radni odnos zasnovan je sa jednim zaposlenikom, a prestao je za četiri zaposlenika koji su penzionisani.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

<sup>5</sup> COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH sačinjen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu i dostavljen 24. 1. 2024. godine Federalnom ministarstvu finansija. U Društvo je izrađena mapa procesa i registar rizika, te koncem godine izvršen unos u aplikaciju PIFC, nakon obavljene prethodne revizije i datih preporuka u Pismu menadžmentu.

**Uvidom u izvještaj utvrdili smo da Društvo nije navelo mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama kako nalažu Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i Smjernice za upravljanje rizicima u javnom sektoru u FBiH, već su samo istaknute trenutne aktivnosti koje se već provode o okviru finansijskog upravljanja i kontrole.**

**Obavljenom revizijom smo konstatovali da, iako je Društvo donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, nije uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu konstatovane propuste i nalaze koje smo dali u Izvještaju o obavljenoj reviziji.**

### **Preporuke:**

- ***sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, a Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dopuniti u dijelu koji se odnosi na mjere koje se planiraju poduzeti za njegov daljnji razvoj.***

### **Organi Društva**

**Skupštinu Društva** čini predstavnik – opunomoćenik Avdija Bahto kojeg je imenovala Vlada Kantona Sarajevo budući da je Društvo u 100%-tnom vlasništvu Kantona Sarajevo. Statutom Društva utvrđene su nadležnosti Skupštine, a između ostalih da usvaja godišnji izvještaj o radu i poslovanju Društva, odlučuje o raspodjeli dobiti odnosno načinu pokrivanja gubitka, odobrava trogodišnji plan poslovanja, odnosno revidirani plan poslovanja, odlučuje o imenovanju i razrješavanju članova Nadzornog odbora, i dr. Tokom godine Skupština je održala pet sjednica, na kojima se raspravljalo o: donošenju plana poslovanja za 2023. godinu, donošenju izmjena i dopuna Statuta, usvajanju Izvještaja o radu Društva za 2022. godinu, donošenju Odluke o rasporedu dobiti, usvajanju Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2023. – 2025. godina, te usvajanju revidiranog Plana poslovanja za 2023. godinu.

**Nadzorni odbor** čine Denisa Gačanin - predsjednica, te Azra Koso i Irnesa Hašimbegović - članice, imenovane Odlukom Skupštine Društva od 27. 9. 2021. godine, na mandatni period od četiri godine. Sa članovima Nadzornog odbora zaključeni su pojedinačni ugovori kojim su uređena prava i obaveze po osnovu članstva u Nadzornom odboru Društva. Tokom godine Nadzorni odbor održao je 12 sjednica na kojima se razmatralo o sljedećem: usvajanje Plana javnih nabavki, usvajanje izvještaja o radu Odbora za reviziju, usvajanje Elaborata o popisu za 2022. godinu, donošenje novih pravilnika i izmjena postojećih, usvajanje izvještaja Uprave o poslovanju za 2022. godinu, utvrđivanje prijedloga Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2023. – 2025. godine, kao i druga tekuća pitanja.

**Upravu Društva** čine direktor Jasmin Terović, imenovan Odlukom Nadzornog odbora od 29. 4. 2021. godine na mandatni period od četiri godine i izvršni direktor Bojan Miškić, imenovan Odlukom Nadzornog odbora 2. 8. 2021. godine na period do isteka mandata direktora Društva.

**Odbor za reviziju** imenovan je u augustu 2021. godine na period od četiri godine, a čine ga: Ćamil Delić – predsjednik, Eldina Banda i Elma Bećirović – članice, imenovani na prijedlog Nadzornog odbora Odlukom Skupštine Društva. Odbor za reviziju je tokom godine održao 12 sjednica na kojima je razmatrao izvještaje o javnim nabavkama, godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu, kao i ostale aktivnosti u skladu svojim nadležnostima.



### **Interna revizija**

Društvo nije formiralo odjel interne revizije, jer ne zapošljava više od 100 radnika, te nema ovu obavezu shodno Zakonu o javnim preduzećima u FBiH. Međutim, u skladu sa članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao subjekt od javnog interesa, Društvo je obavezno uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i obavezno je imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, sa važećom licencom. Društvo nije izvršilo usklađivanje Statuta u dijelu koji se odnosi na obavezu uspostave odjela interne revizije, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nisu sistematizovana radna mjesta 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.

**Društvo nije formiralo odjel za internu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji definisano njegovo uspostavljanje i funkcionisanje.**

#### **Preporuka:**

- **Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta propisati uspostavljanje i funkcionisanje odjela interne revizije.**

### **Prevenција korupcije**

Vlada FBiH je u novembru 2021. godine usvojila Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove Strategije za borbu protiv korupcije u FBiH, u kojem je prema utvrđenim ciljevima i mjerama ovog plana utvrđena obaveza donošenja, odnosno ažuriranja Plana integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Akcionog plana. Društvo je u decembru 2022. godine donijelo Plan integriteta i imenovalo koordinate za praćenje i provođenje mjera i preporuka po ovom osnovu, s ciljem onemogućavanja koruptivnih aktivnosti, u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije.

### **Transparentnost rada**

Prema članu 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH<sup>6</sup>, Društvo je obavezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da su objavljeni podaci o finansijskom poslovanju propisani Zakonom.

## **5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE**

### **5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja**

Trogodišnji plan poslovanja Društva sačinjava se u skladu s članovima 22-24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Statutom Društva i Pravilnikom o planiranju.

Plan poslovanja za period 2023 - 2025. godine Uprava Društva je sačinila tek u julu 2023. godine. Nadzorni odbor ga je usvojio 12. 7. 2023. godine, a Skupština 11. 8. 2023. godine. Osnova za izradu trogodišnjeg plana poslovanja su ukupna ekonomska kretanja i položaj komunalne privrede u Kantonu Sarajevo, Zakon o komunalnim djelatnostima Kantona i Zakon o javnim preduzećima FBiH. U planu je dat pregled očekivanih prihoda i rashoda, dobiti, operativni plan prodaje usluga po objektima Društva, plan kapitalnih ulaganja sa izvorima finansiranja, plan ljudskih resursa i dr.

---

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 109/12



U skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima, Trogodišnji plan poslovanja za period za koji je donesen predstavlja osnov poslovnih aktivnosti javnog preduzeća. Pravilnikom o planiranju Društva utvrđeno je da trogodišnji i godišnji plan poslovanja donosi Skupština Društva najkasnije do 25. 12. tekuće godine za naredni planski period, a nadležna je i za odobravanje plana poslovanja u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva.

Plan poslovanja za 2023. godinu sačinjen je u decembru 2022. godine, Nadzorni odbor ga je usvojio 20. 12. 2022. godine, a Skupština 10. 1. 2023. godine. Vodeći se principom opreznosti Uprava je u novembru, sačinila Revidirani Plan poslovanja za 2023. godinu, Nadzorni odbor ga je usvojio 27.11. 2023. godine, a Skupština 25. 12. 2023. godine.

**Odluka Skupštine od 11. 8. 2023. godine kojom se odobrava Trogodišnji plan poslovanja za period 2023–2025. nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Pravilnikom o planiranju budući da je odobrenje dato nakon isteka roka utvrđenog u navedenom Pravilniku. Također ističemo da je Godišnji plan poslovanja za 2023. Skupština usvojila 10. 1. 2023. godine, odnosno prije usvajanja trogodišnjeg plana poslovanja koji treba predstavljati osnov poslovnih aktivnosti javnog preduzeća.**

Uzimajući u obzir da su kašnjenja pri donošenju planova poslovanja utvrđena i u ranijim periodima, potrebno je planove poslovanja donositi u skladu sa postavljenim rokovima.

**Društvo u ranijem periodu nije dostavljalo Trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima, ali je 14. 2. 2024. dostavilo Trogodišnji plan poslovanja za period 2024–2026. godine.**

Planirani i ostvareni pokazatelji finansijskog poslovanja dati su u tabeli:

u KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Rebalans plana za 2023. godinu	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	3.443.746	3.421.900	3.481.670	3.413.082	99	98
II	Rashodi	3.353.644	3.311.900	3.397.970	3.397.378	101	100
III	<b>Dobit/gubitak prije poreza</b>	<b>90.102</b>	<b>110.000</b>	<b>83.700</b>	<b>15.704</b>	<b>17</b>	<b>19</b>

Ukupan prihod za 2023. godinu iznosio je 3.413.082 KM što je za 30.664 KM manje u odnosu na ukupne prihode prethodne godine, a za 68.588 KM u odnosu na planirane. Najveći razlika u ostvarenim prihodima u odnosu na planirane odnosi se na prihode od zakupa zbog posljedica požara u poslovnoj jedinici Kvadrant.

Rashodi u 2023. godini iskazani su u iznosu od 3.397.378 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 43.734 KM, a u odnosu na planirane manji za 592 KM. Povećanja rashoda odnosi se najvećim dijelom na poslovne rashode u dijelu troškova plaća i naknada zaposlenih obzirom da je isplata navedenih izdataka vezana za Kolektivni ugovor po kojem je u isplatu plaće potrebno ugraditi mjesečni dodatak koji predstavlja fiksni iznos i obračunava se neovisno od vremena provedenog na radu i troškova amortizacije kao trajno porezno nepriznatog rashoda.

Ostvarena dobit za 2023. godinu iznosi 15.704 KM i odnosu na planiranu manja je za 67.996 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 74.398 KM. Do pada poslovnog rezultata u toku 2023. godine došlo je zbog posljedica požara na poslovnoj jedinici Kvadrant koji se dogodio 5. 11. 2023. godine zbog čega Društvo nije bilo u mogućnosti pružati usluge zakupa i izdavanja poslovnih prostora. Poslovna jedinica je zbog rekonstrukcije bila zatvorena i očekivani priliv u iznosu od 100.000 KM koji je planiran po ovom osnovu nije ostvaren.

#### **Preporuka:**

- **planove poslovanja donositi u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i rokovima utvrđenim Pravilnikom o planiranju Društva.**





## 5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom Društva, Uprava je obavezna podnijeti izvještaj o poslovanju Nadzornom odboru, po polugodišnjem i godišnjem obračunu s bilansom stanja i bilansom uspjeha. Društvo je pripremio Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu koji je Nadzorni odbor razmatrao i usvojio na sjednici održanoj 30. 4. 2024. godine, a Skupština Društva 17. 5. 2024. godine. Skupština Kantona do okončanja revizije nije razmatrala Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor Društva odobrio 28. 2. 2024. godine.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2023. godinu izvršio je Recons d.o.o. Sarajevo i dato je nemodifikovano mišljenje.

### 6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

#### 6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća: u KM

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
<b>PRIHODI</b>	<b>3.413.082</b>	<b>3.443.746</b>
<b>Ostali prihodi i dobici</b>	<b>3.413.082</b>	<b>3.443.746</b>
Prihodi od iznajmljivanja	3.427.412	3.430.224
Naknadno odobreni popusti	(38.478)	-
Ostali prihodi	24.148	13.522

##### 6.1.1.1 Ostali prihodi i dobici

**Ostali prihodi i dobici** iskazani su u iznosu od 3.413.082 KM i čine ih prihodi od iznajmljivanja u iznosu od 3.427.412 KM, prihodi od donacija u iznosu od 21.314 KM, prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijeg perioda u iznosu od 1.624 KM i naknadno odobreni popusti u iznosu od 38.478 KM.

Prihodi od iznajmljivanja predstavljaju prihode od osnovne djelatnosti Društva, odnosno iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup, te upravljanje prostorima tržnica i pijaca na području Kantona Sarajevo.

Priznavanje prihoda iz ugovora s kupcima uređeno je Pravilnikom o računovodstvenim politikama, koji je usklađen sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima, te se oni priznaju kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, kada je vjerovatno da će ekonomske koristi povezane sa transakcijom priticati u Društvo.

U periodu od januara 2006. do juna 2018. godine uslovi pružanja tržišno-pijačnih usluga zakupcima poslovnih prostora i tržišno-pijačne opreme i cjenovnik usluga bili su regulisani Odlukom o usvajanju cjenovnika tržišno-pijačnih usluga, broj 735/15 od 8. 12. 2005. godine. U skladu sa Odlukom Vlade Kantona Sarajevo o visini komunalnih usluga KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo, br. 02-05-20278-22/18 od 26. 4. 2018. godine, Nadzorni odbor društva je 28. 5. 2018. godine usvojio nova Pravila o uslovima prodaje i načinu formiranja cijena usluga, broj 1724-2/18, koja su se primjenjivala do 26. 8. 2021. godine, kada je v.d. Nadzornog odbora Društva donio Odluku o izmjenama i dopunama Pravila o uslovima prodaje i načinu formiranja cijena KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo, na koju je Vlada Kantona Sarajevo dala saglasnost, br. 02-04-29297-19/21 od 29. 7. 2021. godine.



Odlukom je izmijenjen član 6., kojim je detaljnije regulisano pitanje odobravanja rabata pojedinim zakupcima maksimalno do 20% od cijene utvrđene Cjenovnikom, koji, na prijedlog direktora, odobrava Nadzorni odbor. Pored ove izmjene, dodat je novi član 10. koji reguliše pitanje odobravanja zakupnine u slučaju proglašenja stanja nesreće ili drugih sličnih stanja u kojima se zabranjuje vršenje određenih djelatnosti od strane Vlade, kriznih štabova i drugih organa, da se može fakturirati zakupcima zakupnina u iznosu od 10 KM + PDV do proglašenja prestanka stanja nesreće.

Ugovori o zakupu zaključuju se u pisanoj formi, po pravilu na period od jedne do tri godine, a izuzetno i do pet godina, uz prethodnu saglasnost Nadzornog odbora. Ugovor se može zaključiti samo sa porezno registrovanom osobom, bez obzira na formu registracije. Društvo vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju po zakupcima i po poslovnim jedinicama. Naplata mjesečne zakupnine vrši se bezgotovinski i gotovinski, a naplata zakupnine na dnevnoj osnovi vrši se isključivo gotovinski. Sastavni dio Pravila o uslovima prodaje je Cjenovnik usluga po vrstama, jedinici mjere i po poslovnim jedinicama.

Društvo je iskazalo naknadno odobrene jednokratne popuste u negativnom iznosu od 38.478 KM, koji su najvećim dijelom odobreni na osnovu Odluke Nadzornog odbora o statusu potpisanih ugovora, fakturisanju za naredni period i odobrenju zakupaca za 11/2023 na PJ Kvadrant. Navedenom Odlukom odobreno je izdavanje knjižnih odobrenja zakupcima na lokalitetu pijace „Kvadrant“ koji nisu mogli obavljati svoju djelatnost do sanacije pijace, kao i činjenice da usluga nije isporučena.

Izvršili smo uvid u prihode od iznajmljivanja, na osnovu uzorka, te smo utvrdili da se evidentiraju u skladu sa važećim ugovorima s kupcima. Potvrdili smo da se prihodi priznaju u odgovarajućem periodu na koji se i odnose, kao i da su potpuno evidentirani. Također, potvrdili smo da je priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

Provedenom revizijom smo izvršili uvid u ugovore i izdate fakture, analitičke kartice i naloge za knjiženja. Provjerili smo i bankovne izvode vezano za plaćanja. Fakture su izdate na osnovu potpisanih ugovora a plaćanja su izvršena u ugovorenim rokovima.

**Na osnovu odabranog uzorka i prikupljenih dokaza konstatovali smo da Društvo priznaje prihode od ugovora s kupcima u skladu sa važećim Cjenovnikom, Računovodstvenim politikama Društva i u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.**

## 6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

	u KM	
	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
<b>RASHODI</b>	<b>3.397.378</b>	<b>3.353.644</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>3.339.447</b>	<b>3.243.327</b>
Troškovi sirovina i materijala	56.769	55.855
Troškovi energije i goriva	89.845	106.381
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.679.327	2.577.216
Amortizacija	241.291	217.009
Troškovi primljenih usluga	189.207	208.517
Ostali poslovni rashodi i troškovi	83.008	82.349
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>57.931</b>	<b>106.317</b>

### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 3.397.378 KM, a čine ih: troškovi sirovina i materijala, troškovi energije i goriva, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi amortizacije, troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi.



#### 6.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

**Troškovi sirovina i materijala** iskazani su u iznosu od 56.769 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove režijskog materijala (28.981 KM), utrošeni materijal za čišćenje (9.176 KM), utrošeni kancelarijski materijal (8.590 KM) i otpis HTZ opreme, sitnog inventara i ambalaže (7.022 KM).

Razduženje zaliha sirovina i repromaterijala, rezervnih dijelova vrši se po prosječnoj ponderisanoj cijeni. Sitan inventar otpisuje se jednokratno (100% metodom) prilikom stavljanja u upotrebu.

#### 6.1.2.3 Troškovi energije i goriva

**Troškovi energije i goriva** iskazani su u iznosu od 89.845 KM i odnose se na troškove električne energije (74.889 KM), troškove goriva (10.080 KM) i troškove utrošenog plina i pare (4.876 KM).

Troškovi električne energije evidentiraju se na osnovu ispostavljenih faktura Javnog preduzeća Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo na mjesečnom nivou za svako mjerno mjesto. **Dio troškova električne energije Društvo prefakturiše kupcima na osnovu zaključenih ugovora. Uvidom u analitičku karticu navedenih troškova za 2023. godinu utvrdili smo da nisu izvršna potrebna knjiženja, odnosno da nisu evidentirani troškovi električne energije za decembar u iznosu od 6.455 KM, zbog čega su rashodi potcijenjeni za navedeni iznos, što je šire pojašnjeno u tački 6.2.4.2 Izvještaja.**

Društvo vrši nabavku goriva putem javnih nabavki i raspolaže sa pet službenih vozila, dva putnička i tri teretna. Koriste se u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila u toku radnog vremena Društva. Za svako vozilo vodi se evidencija o izdatim putnim nalozima. Redovni tehnički pregledi, servisi, popravke te zamjena guma, pranje vozila obavljaju se u servisima odnosno vulkanizerskim radnjama i autopraonicama izabranim putem javnih nabavki. Na kraju mjeseca vrši se usaglašavanje evidencije putnih naloga i izvještaja o potrošnji goriva.

#### 6.1.2.4 Troškovi plaća i ličnih primanja

Struktura troškova plaća i ostalih primanja je sljedeća:

u KM

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.679.327
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	2.281.032
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	352.431
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	45.864

**Obračun plaća i naknada plaća** regulisan je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo, Pravilnikom o radu sa priložima, Pravilnikom o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća, dodacima i drugim naknadama, Općim uputstvom za ocjenu radnog učinka te pojedinačnim ugovorima o radu.

Pravilnikom o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uređen je djelokrug rada organizacionih jedinica Društva i organizaciona struktura radnih mjesta sa grupama složenosti poslova. Pravilnikom o plaćama uređeni su osnovi za obračun plaće, naknada plaća i dodataka na plaću. Plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće, dijela plaće za radnik učinak i uvećane plaće. Osnovna plaća je najniži iznos koji se mora isplatiti zaposleniku za puno radno vrijeme, posao odgovarajuće grupe složenosti, normalne uslove i rezultate rada. Osnovna plaća zaposlenika je proizvod najniže neto satnice i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova te ostvarenog fonda radnih sati. Najniža neto satnica ne može biti niža od 2,31 KM. Uprava prilikom obračuna i isplate plaće utvrđuje visinu neto satnice u dogovoru sa Sindikalnim odborom Društva. Na najnižu neto plaću zaposlenika primjenjuju se koeficijenti iz pet grupa složenosti poslova i kreću se od 1,00 za najmanje složene poslove do 5,20 za najsloženije poslove. Radni učinak je dio plaće koji se utvrđuje mjesečno na osnovu ocjene uspješnosti u obavljanju radnih zadataka primjenom četiri kriterija: kvalitet izvršenih poslova, obim obavljenog posla, rok izvršenja posla, odnos zaposlenika prema radnim obavezama. Ocjenu uspješnosti vrši neposredni rukovodilac u skladu sa Općim uputstvom za ocjenu radnog učinka.



Pored osnovne plaće, Pravilnikom su utvrđena prava na povećanu plaću za prekovremeni rad, noćni rad, otežane uslove rada, rad na dan sedmičnog odmora, rad u dane praznika. Za svaku godinu navršenog staža zaposlenik ima pravo na dodatak na plaću u iznosu od 0,5% do maksimalnih 20%.

Plaća Uprave Društva regulisana je Zakonom o plaćama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo i Uredbom o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo. U skladu sa spomenutom Uredbom, mjesečna plaća direktora utvrđuje se množenjem prosječnog koeficijenta 0,93 sa iznosom tri prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca uvećano za minuli rad. Direktor ima pravo na stimulaciju na plaću o čijoj isplati odluku donosi Skupština u saradnji sa Nadzornim odborom uz saglasnost resornog ministra. Ostale naknade koje proističu iz radnog odnosa ostvaruje u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom i drugim aktima Društva. Izvršni direktor ostvaruje ista prava u pogledu plaće, naknada i stimulacija kao i Direktor Društva s tim da je koeficijent za obračun plaće 0,86.

Najviša neto plaća isplaćena u 2023. godini iznosila je 2.537 KM, a najniža 1.048 KM.

Radno vrijeme Društva utvrđeno je Pravilnikom o radu i Odlukom o radnom vremenu. Dnevno radno vrijeme u stručnim Službama je osam sati i obavlja se u periodu od 7,30 do 16,30 u zavisnosti od početka rada. Dnevna pauza koristi se u periodu od 10,00 do 11,00 sati i ne ulazi u radno vrijeme. Za svaku poslovnu jedinice koja radi u smjenama i turnusima posebno je uređeno radno vrijeme. Društvo vodi urednu evidenciju o radnom vremenu zaposlenika u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

U odabranom uzorku obračunatih i isplaćenih plaća za januar, juni, septembar i decembar nismo utvrdili nepravilnosti.

**Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih** iskazani su u iznosu od 352.431 KM, a čine ih

	<b>u KM</b>
<b>Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih</b>	<b>352.431</b>
Topli obrok	189.368
Prevoz zaposlenika na posao i sa posla	50.543
Regres za godišnji odmor	45.547
Otpremnine prilikom odlaska u penziju	33.182
Pomoći i naknade troškova zaposlenim (liječenje, smrtni slučaj)	32.961
Ostale naknade (kotizacije za seminare)	830

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih regulisani su i isplaćeni u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća, dodacima i drugim naknadama i pojedinačnim odlukama Direktora o visini utvrđenih naknada.

**Topli obrok** se obračunava i isplaćuje u visini od 1% prosječne mjesečne plaće u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

**Prevoz zaposlenika na posao i sa posla** isplaćuje se u skladu sa Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća, dodacima i drugim naknadama u visini cijene karte javnog saobraćaja prema zaposlenikovoj relaciji dolaska i odlaska s posla.

**Regres za godišnji odmor** se isplaćuje u visini od najmanje 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije isplate, kada preduzeće ima sredstva za ovu namjenu. Odluku o isplati regresa za 2023. godinu zaposlenicima koji su stekli pravo korištenja godišnjeg odmora u iznosu od 615,50 KM po zaposleniku Direktor je donio 15. 6. 2023. godine. Regres je isplaćen za 75 zaposlenika u iznosu od 45.547 KM.

**Otpremnina prilikom odlaska u penziju** isplaćuje se u visini od tri prosječne plaće zaposlenika u posljednja tri mjeseca njegovog rada ili tri prosječne plaće FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku ukoliko je to povoljnije za zaposlenika.



Zaposleniku kojem po osnovu uračunatog posebnog staža na lični zahtjev najmanje 12 mjeseci prije sticanja uslova za starosnu penziju iz člana 40. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju prestane radni odnos, te zaposleniku koji lično podnese zahtjev za izuzetnu prijevremenu starosnu penziju u smislu člana 142, 143, i 144. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju, može se isplatiti otpremnina do šest njegovih prosječnih mjesečnih plaća isplaćenih u posljednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu. Otpremnine su isplaćene u iznosu od 33.182 KM za šest zaposlenika.

**Naknade članovima odbora i komisija** iskazane su u iznosu od 45.864 KM i odnose se na isplaćene naknada članovima Skupštine Društva, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju (40.690 KM) i isplaćene ugovore o djelu (5.174 KM) sa pripadajućim porezom na dohodak i doprinosima. Naknade su isplaćene u skladu sa važećim zakonskim propisima, aktima Društva i Ugovorima. Tokom 2023. godine isplaćeno je šest ugovora o djelu koji su se odnosili na usluge procjene tržišne vrijednosti zemljišta, nadzor nad provođenjem javnog oglasa za prijem u radni odnos, na izradu procjene ugroženosti od prirodnih i drugih nesreća i Plana zaštite i spašavanja te poslove vještačenja dokumentacije.

### 6.1.2.5 Amortizacija

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 241.291 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog vijeka trajanja imovine za svako pojedinačno sredstvo, u skladu sa usvojenim politikama Društva, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

### 6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

**Troškovi primljenih usluga** iskazani su u iznosu od 189.207 KM, a odnose se na troškove operativnog najma zemljišta (79.739 KM), troškove ostalih neproizvodnih usluga (73.608 KM), troškove usluga održavanja (29.224 KM), troškove reklame (4.286 KM) i troškove transportnih usluga (2.350 KM).

**Troškovi operativnog najma zemljišta** iskazani su u iznosu od 79.739 KM a odnose se na troškove zakupa javnih površina za potrebe obavljanja pijačne djelatnosti i za potrebe parking prostora za korisnike pijace u općinama Centar, Novo Sarajevo i Stari grad (poslovne jedinice Ciglane, Grbavica, Telali, Markale). Društvo plaća navedene usluge na mjesečnom nivou nakon ispostavljene fakture, a u skladu sa ugovorom pored zakupnine plaća i troškove održavanja zemljišta i naknade za komunalne usluge i održavanje infrastrukture.

**Troškovi ostalih neproizvodnih usluga** iskazani su u iznosu od 73.608 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove komunalnih usluga (22.216 KM), troškove odvoza smeća (14.098 KM), troškove advokatskih usluga (11.154 KM), troškove dezinfekcije tržnica (5.918 KM), troškove revizijskih usluga (5.800 KM) i troškove verifikacija vaga i tegova (2.880 KM).

**Troškovi usluga održavanja** iskazani su u iznosu od 29.224 KM i najvećim dijelom odnose se na usluge elektronske zaštite objekta (11.243 KM), usluge održavanja softvera (9.541 KM) i usluge tukućeg održavanja (7.179 KM).

**Uvidom u uzorkovane analitičke kartice troškova, fakture dobavljača, potpisane ugovore, naloge za knjiženja te ostalu prateću dokumentaciju utvrdili smo da se troškovi primljenih usluga knjiže u skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama, blagovremeno i potpuno u visini stvarno nastalog troška.**

### 6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

**Ostali poslovni rashodi i troškovi** iskazani su u iznosu od 83.008 KM i odnose se na troškove poreza na imovinu, naknada i taksi (43.937 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (14.700 KM), troškove premija osiguranja imovine i zaposlenika (12.097 KM), troškove oglasa u štampi i pretplate na službena glasila (5.323 KM), troškove platnog prometa (3.841 KM), troškove članarina (2.284 KM) i troškove ugostiteljskih usluga (826 KM).

### 6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su u iznosu od 57.931 KM i najvećim dijelom odnose na rezervisanja po započetim sudskim sporovima (38.810 KM), rashode po osnovu otpisa potraživanja (15.237 KM) i gubitke od otuđenja ili otpisa postrojenja i opreme (1.385 KM).

### 6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2023. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit od 10.026 KM, dok je prethodne godine dobit iznosila 45.311 KM.

#### S obzirom na to da Društvo:

- nije izvršilo ocjenu nadoknadive vrijednosti stalnih sredstava i investicija u toku iskazanih u iznosu od 19.431.609 KM, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
- nije izvršilo otpis vrijednosti zaliha sitnog inventara prilikom njihovog stavljanja u upotrebu u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama, čija vrijednost na 31. 12. 2023. godine iznosi 29.298 KM (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
- nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom za iskazana potraživanja od kupaca u iznosu od 15.299 KM koja su iskazana u okviru sumnjivih i spornih potraživanja (tačka 6.2.2.2 Izvještaja);
- nije evidentiralo troškove koji se odnose na decembar 2023. godine u iznosu od najmanje 27.082 KM, te je u januaru 2023. godine izvršeno duplo evidentiranje troškova električne energije i grijanja koji su se odnosili na decembar 2022. godine u iznosu od najmanje 11.709 KM, zbog čega su rashodi potcijenjeni za 15.373 KM, a iskazani finansijski rezultat precijenjen za taj iznos (tačka 6.2.4.2 Izvještaja);

ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat (dobit) Društva.

## 6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

### 6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je: u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>19.482.089</b>	<b>19.978.612</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	19.431.609	19.970.847
Nematerijalna imovina	50.480	7.765

#### 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

	Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kanc. namještaj	Transp. sredstva	Mat. sredstva u pripremi	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7		9
1	Nabavna vrijednost na 1. 1. 2023.	7.692.900	13.854.704	1.122.096	426.806	223.749	22.912	2.989.989	26.333.156
	direktna povećanja u 2023. godini	-	40.879	64.699	1.000	-	14.397	-	120.975





	prijenos sa pripreme	-	-	-	-	-	-	-	-
	otuđenje i rashodovanje	-	(553.319)	(48.857)	(13.827)	-	-	-	(616.003)
	ostalo					2.345	-		2.345
	<b>na 31. 12. 2023.</b>	<b>7.692.900</b>	<b>13.342.264</b>	<b>1.137.938</b>	<b>413.979</b>	<b>223.749</b>	<b>39.654</b>	<b>2.989.989</b>	<b>25.840.473</b>
	<b>Akumulirana amortizacija</b>								
2	<b>na 1. 1. 2023.</b>	-	<b>4.907.309</b>	<b>854.616</b>	<b>413.702</b>	<b>186.683</b>	-	-	<b>6.362.310</b>
	amortizacija	-	154.689	62.200	3.214	9.403	-	-	229.506
	otuđenje i rashodovanje	-	(130.593)	(38.532)	(13.827)	-	-	-	(182.952)
	<b>na 31. 12. 2023.</b>	-	<b>4.931.405</b>	<b>878.284</b>	<b>403.089</b>	<b>196.086</b>	-	-	<b>6.408.864</b>
3	<b>Neto knjigovod. vrijednost</b>								
	<b>na 1. 1. 2023.</b>	<b>7.692.900</b>	<b>8.947.395</b>	<b>267.480</b>	<b>13.104</b>	<b>37.066</b>	<b>22.912</b>	<b>2.989.989</b>	<b>19.970.847</b>
	<b>na 31. 12. 2023.</b>	<b>7.692.900</b>	<b>8.410.859</b>	<b>259.654</b>	<b>10.890</b>	<b>27.663</b>	<b>39.654</b>	<b>2.989.989</b>	<b>19.431.609</b>

**Zemljište je** iskazano u vrijednosti od 7.692.900 KM, a odnosi se na zemljište u vlasništvu i sa pravom raspolaganja Društva na lokacijama Alipašino polje, Dobrinja, Grbavica, Hrasno, Ilidža, Stup i Vogošća.

Sve nekretnine osim pijace Stup u ulici Pijačna bb na kojoj je planirana izgradnja sportsko-rekreacionog centra i za šta je dobivena urbanistička saglasnost, koriste se za obavljanje osnovne djelatnosti Društva. Vezano za pijacu na lokaciji Stup, radi se o zemljištu ukupne površine 15.565 m<sup>2</sup> i ukupne knjigovodstvene vrijednosti od 3.891.250 KM. Navedeno zemljište je u poslovnim knjigama evidentirano duži niz godina, a u proteklom periodu nije se koristilo za obavljanje djelatnosti Društva, te od njegovog iznajmljivanja Društvo ne ostvaruje prihode, iako su Cjenovnikom utvrđene cijene za najam pijačnog prostora i parking na navedenoj lokaciji. **Prema odredbama člana 16. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, u ispunjavanju svojih obaveza i odgovornosti Nadzorni odbor i Uprava dužni su podsticati na odgovorno korištenje i kontrolu imovine i resursa javnog preduzeća. S obzirom na to da Društvo upravlja prostorom pijace Stup duži niz godina, a da u proteklom periodu nije ostvarivalo prihode u vezi sa navedenom nekretninom, ne možemo potvrditi da su Nadzorni odbor i Uprava odgovorno koristili i kontrolisali imovinu Društva u skladu s članom 16. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

Također, prema odredbama MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine, pod ulaganjem u nekretnine smatra se i zemljište koje se drži za trenutno neodređenu buduću upotrebu, koje se drži radi dugoročnog povećanja vrijednosti kapitala, a ne radi kratkoročne prodaje u sklopu redovnog poslovanja, te ga vlasnik ne koristi za proizvodnju dobara ili usluga. Prema odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva<sup>7</sup>, ulaganja u investicijske nekretnine se iskazuju na kontima posebne grupe u odnosu na ostalu imovinu. Uzimajući u obzir karakteristike navedene imovine, Društvo nije preispitalo njeno evidentiranje imajući u vidu odredbe MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine.

**Preporuke:**

- **upravljati imovinom na način da se ona odgovorno koristi i kontroliše u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima;**
- **preispitati evidentiranje zemljišta na lokaciji Stup u odnosu na odredbe MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine i Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.**

**Građevinski objekti** iskazani su u iznosu od 8.410.859 KM, a čine ih građevinski objekti u vlasništvu Društva i to upravne zgrade, prodajni objekti i kiosci na lokacijama pijaca i tržnica, kao i trgovi sa ugrađenom komunalnom infrastrukturom.

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 81/21





Na ovoj poziciji u 2023. godini evidentirano je povećanje vrijednosti u iznosu od 40.879 KM koje se odnosi na nabavku/izvršene radove kojima se povećala vrijednost, kao i smanjenje vrijednosti u iznosu od 422.780 KM za isknjižavanje požarom uništenih objekata na lokaciji pijace „Kvadrant“ na osnovu Odluke Nadzornog odbora Društva od 27. 11. 2023. godine. Navedeni štetni događaj smo detaljno obrazložili pod tačkom 6.2.2.4 Izvještaja.

**Postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 259.654 KM, odnose se na mašine koje Društvo koristi ili iznajmljuje zakupcima, a u toku 2023. godine evidentirano je povećanje u iznosu od 64.699 KM, od čega je najznačajniji iznos od 46.925 KM za nabavku rashladne vitrine od dobavljača Sistem Frigo d.o.o. Kiseljak, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke. Društvo je u 2023. godini izvršilo i smanjenje knjigovodstvene vrijednosti zbog posljedica požara u iznosu od 48.857 KM.

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 27.663KM (nabavne vrijednosti 223.749 KM; ispravke vrijednosti 196.086 KM), a čine ih dva putnička i tri teretna vozila.

**Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi** iskazani su u ukupnom iznosu od 39.654 KM, a odnose se ulaganja izvršena na objektima, kao i na idejne projekte i tehničku dokumentaciju u vezi sa novim investicijama. **Vežano za idejne projekte i tehničku dokumentaciju koji su iskazani u okviru nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi, utvrdili smo da se iznos od najmanje 11.200 KM odnosi na projekte koji su započeti u ranijim periodima (2021. i 2022. godina) i za koje nije vršena ocjena pokazatelja umanjenja vrijednosti u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost investicija u toku na datum bilansa može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda.**

**Ostala materijalna sredstva** iskazana su u iznosu od 2.989.989 KM i odnose se na zgradu Gradske tržnice iskazane vrijednosti od 2.987.989 KM i djela likovne umjetnosti u iznosu od 2.000 KM. Na navedena sredstva se ne obračunava amortizacija.

**Amortizacija stalnih sredstava** vrši se linearnom metodom otpisa, po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda.

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

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna stalna sredstva – softver	5	20
Građevinski objekti	20-88	1,13-5
Transportna sredstva	16,6	6
Oprema, alati i namještaj	6-20	5-15
Računarska oprema	5	20

#### Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Na kraju svake godine Uprava je dužna izvršiti ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena, ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknativu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka. Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na 31. 12. 2023. godine iskazana je u iznosu od 19.431.609 KM, te čini značajnu stavku Izvještaja o finansijskom položaju Društva.



Uz godišnji popis imovine i obaveza za 2023. Društvo je prezentovalo tabelarni pregled na kojem su iskazane knjigovodstvene vrijednosti nekretnina, radnih mašina i transportnih sredstava, ali se nije pristupilo ocjeni pokazatelja umanjenja vrijednosti nekog sredstva. Nije vršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost stalnih sredstava umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva u skladu sa paragrafom 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava na datum bilansa može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda.

**Preporuka:**

- **na datum bilansa izvršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Vlasništvo nad nekretninama**

Društvo je uspostavilo ažurnu bazu nekretnina čiji je vlasnik, posjednik i korisnik, kao i registar nekretnina. Društvo u svom vlasništvu posjeduje sedam nekretnina i to: tržnica-pijaca Vogošća, tržnica-pijaca Grbavica, tržnica-pijaca Dobrinja, tržnica-pijaca Ilidža, pijaca Stup, tržnica-pijaca Alipašino polje i pijaca Markale.

Pored navedenih nekretnina u vlasništvu, Društvo također ima pravo korištenja nad Gradskom tržnicom Markale i pijacom Kvadrant. Za obavljanje svoje djelatnosti Društvo koristi i zemljište koje mu je dodijeljeno na korištenje na osnovu sporazuma sa općinom Stari Grad u Dženetića čikmi i Telalima, općinom Centar na Ciglanama i općinom Novo Sarajevo na Grbavici. Zemljište koje je dodijeljeno na korištenje nije iskazano u poslovnim knjigama Društva.

**Hipoteke i založno pravo**

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

**6.2.2 Kratkoročna imovina**

**6.2.2.1 Zalihe**

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

**u KM**

	<b>1. 1.-31. 12. 2023.</b>	<b>1. 1.-31. 12. 2022.</b>
<b>ZALIHE</b>	<b>56.822</b>	<b>37.845</b>
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	56.822	37.845

Zalihe su imovina koju Društvo drži u skladištu u obliku sirovina, materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu održavanja poslovnog procesa i drugih pomoćnih i sporednih djelatnosti ili radi prodaje u redovnom toku poslovanja. Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti metodom prosječne cijene. Prema računovodstvenim politikama Društva sitan inventar i auto gume se otpisuju u trenutku stavljanja u upotrebu primjenjujući metodu 100%-tnog otpisa. Računovodstvenim politikama Društva je utvrđeno da se isknjižavanje sitnog inventara vrši kada je sredstvo rashodovano, a da se otpis sitnog inventara vrši preko ispravke vrijednosti.

Na zalihama materijala Društvo je iskazalo iznos od 21.055 KM, koji se odnosi na zalihe cijevi (10.998 KM), zalihe ading rolni (4.990 KM), zalihe materijala u tuđem skladištu (4.346 KM), zalihe uredskog materijala i pribora (547 KM) i zalihe materijala za radionicu (174 KM). Društvo je na zalihama rezervnih dijelova iskazalo iznos od 6.470 KM.



U okviru sitnog inventara u upotrebi Društvo je iskazalo iznos od 29.298 KM, bez ispravke vrijednosti. U toku 2023. godine nabavljeno je sitnog inventara u iznosu od 5.290 KM, a rashodovano je 789 na osnovu izvršenog popisa i utvrđenog manjka. Prema odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Društva sitan inventar se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu primjenjujući metodu 100%-tnog otpisa uz knjiženje ispravke vrijednosti. **Društvo u 2023. godini, kao ni u ranijim periodima, nije vršilo otpis sitnog inventara prilikom njegovog stavljanja u upotrebu, zbog čega zalihe u iznosu od 29.298 KM nisu iskazane u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.**

**Preporuka:**

- **otpis sitnog inventara prilikom njegovog stavljanja u upotrebu vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama.**

### 6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

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

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>79.399</b>	<b>88.642</b>
Kupci u zemlji	79.399	88.642

Potraživanja od kupaca na 31. 12. 2023. godine iskazana su u neto iznosu od 79.339 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 30.535 KM.

Najznačajniji kupci sa kojima je Društvo ostvarilo promet u 2023. godini su: Amko komerc d.o.o. Sarajevo (258.320 KM), Azel d.o.o. Sarajevo (67.295 KM), Liberty d.o.o. Sarajevo (56.517 KM), OR Mimoza Ciglane (51.514 KM), Alldy's d.o.o. Sarajevo (50.734 KM), Bingo d.o.o. Tuzla (45.413 KM), UR Srebrena školjka (30.757 KM) i TR Daki (29.000 KM).

Obavljenom revizijom utvrdili smo da Društvo poduzima aktivnosti u vezi s naplatom dospjelih potraživanja na ime pruženih usluga podnošenjem tužbi nadležnom sudu. U periodu do 31. 12. 2023. godine podnesene su 42 tužbe vezane za naplatu potraživanja u vrijednosti od 46.344 KM. Određeni dio utuženih potraživanja je otpisan u ranijem periodu, te je na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u 2023. godini iskazan iznos od 30.535 KM. Društvo je na osnovu Odluke 3302/23 od 22. 12. 2023. godine izvršilo ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 15.237 KM i knjižilo rashode od ispravke vrijednosti. **Međutim, prilikom računovodstvenog evidentiranja Odluke o ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja Društvo je evidentiralo smanjenje redovnih potraživanja od kupaca u iznosu od 15.237 KM, umjesto da evidentira ispravku vrijednosti potraživanja i povezani rashod. Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva<sup>8</sup> kojim je propisano da se na kontu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca po osnovu kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, na teret kreditnih gubitaka od potraživanja od kupaca.**

Također, Društvo ne prati ročnu strukturu potraživanja i nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka od nenaplaćenih potraživanja, što je obaveza u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, koji uvodi koncept očekivanih kreditnih gubitaka i nalaže procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i ispravku vrijednosti u skladu sa izvršenom procjenom. Iako je Društvo iskazalo rashode po osnovu ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja, nije izvršeno njihovo sveobuhvatno mjerenje i ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od najmanje 15.299 KM, koja su iskazana u okviru sumnjivih i spornih, što nije u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.

**Preporuka:**

- **ispravku vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja iskazivati u skladu sa zahtjevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, te na datum bilansa procijeniti očekivane kreditne gubitke u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.**

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 81/21

### 6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>Novac i novčani ekvivalenti</b>	2.159.954	2.157.212
Transakcijski računi – domaća valuta	2.130.341	2.139.418
Blagajna	29.613	23.274

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod ASA banke (glavni račun), Raiffeisen banke i UniCredit banke. U Društvu postoji glavna blagajna u kojoj se evidentira gotovina prikupljena od blagajničke naplate usluga koje Društvo pruža. Blagajna se vodi i zaključuje svakodnevno. Iskazani iznos na blagajni za polog pazara na 31. 12. 2023. godine iznosio je 29.315 KM i položen je na transakcijski račun banke 3. 1. 2024. godine. Pored glavne blagajne, Društvo također posjeduje i blagajnu za troškove na kojoj se evidentiraju novčana sredstva sa transakcijskog računa za isplate sitnih troškova.

Visina blagajničkog maksimuma je utvrđena Pravilnikom o blagajničkom poslovanju i raspolaganju gotovinom iz 2022. godine i iznosi 2.000 KM.

Salda na računima kod banaka potvrđena su izvodima na 31. 12. 2023. godine.

### 6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja

**Ostala imovina i potraživanja** iskazana su na 31. 12. 2023. godine u iznosu od 443.218 KM, od kojih se najznačajniji iznos od 426.784 odnosi na **potraživanje za naknadu osiguranja za pretrpljenu štetu**. Naime, 5. 11. 2023. godine dogodio se požar na lokalitetu pijace „Kvadrant“ koji je zahvatio veći broj prodajnih objekata i kioska u vlasništvu Društva. Društvo je nakon sanacije lokaliteta pijace „Kvadrant“ i utvrđivanja stanja nastalog štetnim događajem konstatovalo da se 112 zatvorenih tezgi – kioska knjigovodstvene vrijednosti 354.640 KM u potpunosti isknjiže iz poslovnih evidencija, te da se knjigovodstvena vrijednost poslovne zgrade umanji za 80%, odnosno za 68.086 KM i knjigovodstvena vrijednost sistema video nadzora umanji za 66,67%, odnosno za 8.941 KM. Za navedena isknjižavanja iz poslovnih evidencija i smanjenje vrijednosti stalnih sredstava koja su oštećena u požaru, Društvo je evidentiralo potraživanje od Sarajevo osiguranja d.d. Sarajevo u iznosu od 431.667 KM koje je naplaćeno u iznosu od 420.240 KM u maju 2024. godine. Društvo je također, na osnovu Odluke o preknjiženju od 31. 12. 2023. godine izvršilo smanjenje potraživanja za naknadu osiguranja za pretrpljenu štetu u iznosu od 4.883 KM koji je prenesen na investicije u toku.

### 6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>KAPITAL</b>	<b>21.926.188</b>	<b>21.916.162</b>
Osnovni kapital	12.113.689	12.113.689
Rezerve	885.265	880.734
Revalorizacione rezerve	6.423.439	6.423.439
Neraspoređena dobit	2.503.795	2.498.300

**Osnovni kapital** Društva u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 12.113.689 KM, dok osnovni kapital Društva registrovan kod nadležnog suda i u Statutu iznosi 10.000 KM. Do 31. 12. 2023. godine nije proveden postupak usklađivanja osnovnog kapitala iskazanog u finansijskim izvještajima i sudskom registru.

Struktura osnovnog kapitala koji je iskazan u finansijskim izvještajima odnosi se na:

- upisani kapital po sudskom rješenju u iznosu od 10.000 KM;
- osnovni kapital u iznosu od 11.783.393 KM koji se odnosi na zemljište, nekretnine i opremu koja je prvobitno unesena u kapital Društva po osnovu Rješenja Kantonalnog suda u Sarajevu broj UF/I-1872/04 od 15. 4. 2004. godine;



- uneseno zemljište po osnovu Odluke 117-5a/23 od 23. 1. 2023. godine kojom su u poslovnim knjigama evidentirane nekretnine PJ „Grbavica“ procijenjene vrijednosti od 328.800 KM i PJ „Hrasno“ procijenjene vrijednosti od 255.600 KM, te prestanak priznavanja nekretnine „Trg Hadžići“ neotpisane vrijednosti od 264.104 KM. Neto efekat evidentiranja dvije nekretnine i prestanak priznavanja jedne nekretnine iznosio je 320.296 KM, za koji se i povećao osnovni kapital na osnovu navedene Odluke.

Društvo se ranije obraćalo Osnivaču za rješavanje pitanja neusklađenosti osnovnog kapitala u poslovnim knjigama, Statutu i sudskom registru, ali Osnivač nije postupio po navedenim upitima, te nije izvršeno usaglašavanje vrijednosti kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i iznosa u Statutu i sudskom registru.

Rezerve su iskazane u iznosu od 885.265 KM, a formiraju se na osnovu odluka o rasporedu dobiti Skupštine Društva, te je u 2023. godini na osnovu Odluke od 29. 6. 2023. godine u zakonske rezerve prenesen iznos od 4.531 KM.

Revalorizacione rezerve iskazane su u iznosu od 6.423.439 KM i odnose se na revalorizaciju vrijednosti zemljišta koja je izvršena u 2012. godini.

Neraspoređena dobit iskazana je u iznosu od 2.503.795 KM od čega se 10.026 KM odnosi na dobit tekuće godine, a ostatak na dobit iz ranijeg perioda.

**Preporuka:**

- **preduzeti aktivnosti na usklađivanju vrijednosti kapitala iskazanog u Statutu i sudskom registru sa kapitalom iskazanim u poslovnim knjigama.**

## 6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima Društva na 31. 12. 2023. iskazane su obaveze kako slijedi:

u KM

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
<b>OBAVEZE</b>	<b>336.481</b>	<b>374.522</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>254.464</b>	<b>230.675</b>
Rezervisanja	97.688	58.878
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	156.776	171.797
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>82.017</b>	<b>143.847</b>
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	37.360	32.548
Odgođeni prihod	179	-
Obaveze za porez na dobit	5.678	44.111
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	38.800	67.188

### 6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 156.776 KM, a odnose se na unaprijed naplaćene i odložene prihode po osnovu sporazuma o sufinansiranju troškova uvođenja grijanja u Gradsku tržnicu između Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo i Društva u iznosu od 89.167 KM i po osnovu sporazuma o zajedničkim ulaganjima u izgradnju i rekonstrukciju poslovnih prostora na pijaci Grbavica između Karaka d.o.o. Jazina i Društva u iznosu od 67.609 KM.

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 97.688 KM i odnose se na obračunata rezervisanja zbog neizvjesnosti ishoda započetog sudskog spora radi utvrđivanja prava vlasništva i isplate novca na nekretnini PJ Hrasno u vrijednosti od 51.000 KM. Naime, raniji vlasnik poslovnog prostora Gold Flips d.o.o. Bugojno, pored Društva, tužio je i Bingo d.o.o. Tuzla i Općinu Novo Sarajevo zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa. U skladu sa preporukom Odbora za reviziju br. 149-5/22 od 17. 1. 2022. godine i Zaključkom Nadzornog odbora br. 151-1/22 od 18. 1. 2022. godine Društvo od 2022. godine vrši rezervisanja u visini mjesečne fakture za zakup, zakupcu Bingo d.o.o. bez iskazanih troškova električne energije do okončanja sudskog postupka na predmetnoj nekretnini.





U zaključku mišljenja Odbora za reviziju navedeno je da nad predmetnom nekretninom nije riješeno vlasništvo i da se nisu stekli uslovi za priznavanje u poslovnim knjigama u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Osim toga, data je i preporuka da se do okončanja sudskog spora, prihod po osnovu zakupa evidentira kao potencijalna imovina u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i da se za iznose zakupa vrši rezervisanje.

**Društvo evidentira obaveze za otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenih onda kada one dospiju.** U skladu sa MRS-om 19 – Primanja zaposlenih, Društvo je obavezno na svaki datum bilansa priznati kao obavezu sadašnju vrijednost iznosa primanja, odnosno budućih beneficija koje su zaposlenici zaradili na osnovu tekućeg i minulog rada. Mjerenje obaveze treba pouzdano procijeniti primjenom aktuarskih metoda i tehnika, što Društvo nije izvršilo. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je postupljeno u skladu s odredbama MRS-a 19 – Primanja zaposlenih, te postoji mogućnost da su rashodi i obaveze potcijenjeni. Efekte na finansijske izvještaje nismo mogli procijeniti.**

**Preporuka:**

- **obračunati i evidentirati obaveze za otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenih u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 – Primanja zaposlenih.**

#### 6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** iskazane su u iznosu od 37.360 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima.

U strukturi obaveza prema dobavljačima najznačajnije su obaveze prema: Amko Komerc d.o.o. u iznosu od 14.940 KM (promet 347 KM), Senigor d.o.o. u iznosu od 7.176 KM (promet 11.350 KM), Prox d.o.o. u iznosu od 4.486 KM (promet 4.486 KM), KJKP Rad d.o.o. Sarajevo u iznosu od 4.087 KM (promet 63.262 KM), Adriatic osiguranje d.d. u iznos od 2.800 KM (promet 5.182 KM), DSC d.o.o. Sarajevo u iznosu od 2.082 KM (promet 15.862 KM), KJKP Vodovod i kanalizacija u iznosu od 1.800 KM (promet 54.467 KM), JP Televizija Kantona Sarajevo u iznos od 1.003 KM (promet 6.017 KM), Penny Plus d.o.o. Sarajevo u iznosu od 926 KM (promet 13.335 KM), Silnica d.o.o. u iznosu od 608 KM (nije bilo prometa tokom 2023. godine).

Društvo izmiruje tekuće obaveze prema dobavljačima u skladu sa dogovorenom valutom plaćanja ili avansno prilikom slanja narudžbe za robe, usluge ili radove. **Obaveze prema dobavljačima nisu potvrđene izvodima otvorenih stavki.**

**Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 38.800 KM i najvećim dijelom odnose se na obaveze za uplatu PDV-a za mjesec decembar (33.782 KM), obaveze za uplatu naknada članovima Skupštine, Nadzornog i Odbora za reviziju za pripadajućim porezima i doprinosima (3.958 KM) i na obaveze za članarine turističkoj zajednici (850 KM).

Na kontima razgraničenja (obračunati troškovi grijanja i energije, obračunati ostali troškovi perioda) u toku 2023. godine Društvo je evidentiralo obaveze po osnovu troškova koji su nastali, a za koje nije primljena faktura. **Provedenom revizijom utvrdili smo da Društvo nije evidentiralo troškove koji se odnose na decembar 2023. godine u iznosu od najmanje 27.082 KM, i to:** električne energije u iznosu od 6.455 KM (veza tačka 6.1.2.3 Izvještaja), utovara i odvoza šute (2.900 KM), potrošnog materijala za održavanje (1.422 KM), sudskog tumača (1.150 KM), advokatskih usluga (1.091 KM), vode (1.061 KM), poštanskih i telekomunikacijskih usluga (1.048 KM), dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije (988 KM), goriva (974 KM), grijanja (904 KM), HTZ opreme – zaštitna obuća (848 KM), troškove osiguranja (805 KM), troškove komunalnih usluga-odvoz smeća (652 KM), troškove operativnog najma zemljišta (329 KM). **Također smo utvrdili da je u januaru 2023. godine izvršeno duplo evidentiranje troškova električne energije i grijanja koji su se odnosili na decembar 2022. godine u iznosu od najmanje 11.709 KM. Navedeno ima za posljedicu da su rashodi potcijenjeni za 15.373 KM, a iskazani finansijski rezultat precijenjen za taj iznos.**



Svrha vremenskih razgraničenja je da se evidentiraju rashodi u onom obračunskom periodu na koji se oni stvarno i odnose i da se objektivno iskaže rezultat poslovanja. Predstavljaju posljedicu primjene načela nastanka poslovnog događaja prema kojem se učinci poslovnih događaja priznaju kada nastanu i evidentiraju se u poslovnim knjigama te uključuju u finansijske izvještaje perioda na koje se odnose.

**Neevidentiranje rashoda u iznosu od 15.373 KM nije u skladu sa članom 24. stav 3. tačka f) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, koji nalaže da se da prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja u obzir uzimaju svi rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove isplate, i sa članom 39. stav 2. Pravilnika o kontom okviru i sadržaju konta za privredna Društva.**

**Preporuka:**

- ***evidentirati rashode u periodu na koji se i odnose u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o kontom okviru i sadržaju konta za privredna Društva.***

### 6.2.5 Popis imovine i obaveza

Popis imovine i obaveza proveden je na osnovu Odluke o imenovanju komisije za redovni – godišnji popis od 29. 11. 2023. godine. Popis u Društvu se provodi bez internog akta kojim bi se detaljno propisana zaduženja i odgovornosti pojedinačnih komisija, faze obavljanja posla i način kreiranja izvještaja.

Elaborat centralne popisne komisije o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza sačinjen je 31. 12. 2023. godine, u kojem su objedinjeni izvještaji pojedinačnih popisnih komisija sa popisnim listama i u kojem je komisija razmatrala sve utvrđene viškove i manjkove stalnih sredstava, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, alata, a Nadzornom odboru su predložene odluke o usklađivanju knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Uvidom u popisne liste i izvještaje pojedinačnih popisnih komisija utvrdili smo da je popis izvršen u rokovima definisanim odlukama o imenovanju komisija.

Komisija za popis je utvrdila da je određeni dio stalnih sredstava, sadašnje vrijednosti 1.385 KM dotrajavao i neupotrebljiv, te je predložila njihovo rashodovanje. Također, komisija je utvrdila i manjak zaliha knjigovodstvene vrijednosti od 789 KM. Komisija je predložila za otpis potraživanja od kupaca, pojedinačnih vrijednosti ispod 100 KM, u ukupnom iznosu od 1.293 KM, kao i potraživanja od kupaca za zateznu kamatu u iznosu od 155 KM. Pored prijedloga za rashodovanje, komisije je uputila i prijedlog za oprihodovanje obaveza u iznosu od 108 KM.

Prema odredbama Statuta, Elaborat centralne komisije o izvršenom redovnom popisu imovine i obaveza razmatra Nadzorni odbor i odlučuje o predloženom načinu knjiženja. Nadzorni odbor je 31. 1. 2024. godine donio Odluku o usvajanju Elaborata centralne popisne komisije o izvršenom popisu, u skladu sa Statutom.

**Uvidom u Elaborat i izvještaje popisnih komisija konstatovali smo da prilikom obaveza komisija za popis nije obratila pažnju na IOS-e dobivene od dobavljača, te je obaveze popisala preuzimajući stanje iz knjigovodstvenih evidencija. Uvidom u IOS-e od dobavljača na 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da Društvo nije evidentiralo značajan broj faktura koje se odnose na 2023. godinu, te ih je evidentiralo tek u januaru 2024. godine, što smo detaljnije obrazložili pod tačkom 6.2.4.2 Izvještaja.**

Također, kod popisa potraživanja od kupaca komisija nije uzela u obzir IOS-e koje su kupci osporili, već su samo preuzeta stanja iz knjigovodstvene evidencije.

Na osnovu navedenog utvrdili smo da popisom nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima, te da u poslovnim knjigama nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

**Preporuka:**

- ***izvršiti popis potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***





### 6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 2.157.212 KM i konačno stanje u iznosu od 2.159.954 KM, što za rezultat ima neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 2.742 KM. Izvještaj o gotovinskim 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 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

### 6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljane su u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), kao i potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

## 7. JAVNE NABAVKE

U Društvu je u većem dijelu 2023. godine bio u primjeni Pravilnik o internim procedurama u postupku javnih nabavki roba, usluga i radova iz 2017. godine, koji je u decembru 2023. godine nakon date preporuke u Pismu menadžmentu usklađen sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama<sup>9</sup>. Pravilnikom je uređeno planiranje, način i postupak nabavke roba, vršenja usluga i ustupanje radova, imenovanje komisije, sačinjavanje tenderske dokumentacije, postupak odlučivanja i sačinjavanja ugovora, te ostala pitanja vezana za postupak nabavke.

Plan javnih nabavki za 2023. godinu Nadzorni odbor usvojio je 23. 1. 2023. godine, kojim su planirane nabavke ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 1.221.800 KM (bez PDV-a), a za koje je Društvo planiralo provesti 80 postupaka i to: robe u iznosu od 574.500 KM i usluge u iznosu od 647.300 KM. Usvojeni Plan javnih nabavki za 2023. godinu objavljen je na internet stranici Agencije za javne nabavke, a tokom godine su izvršene dvije izmjene i dopune kojima se vrijednost planiranih nabavki povećala za 190.200 KM i prema prečišćenom planu planirano je provođenje 96 postupaka ukupne vrijednosti 1.412.000 KM i to: robe u iznosu od 715.500 KM i usluge u iznosu od 696.500 KM.

**U planiranju javnih nabavki ugovorni organi trebaju poći od definisanja potreba za narednu finansijsku godinu uzimajući u obzir trogodišnje planove i jasno definisati predmet nabavke, planirana sredstva i potrebne količine kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno i obezbijedila transparentnost prilikom njihovog provođenja, te proveli u periodu za koji su i planirani, kako nalaže član 17. Zakona o javnim nabavkama. Društvo nije detaljno planiralo javne nabavke, uzimajući u obzir trogodišnje planove, te postupke nije provodilo blagovremeno jer je realizacija ostvarena u iznosu od samo 24% od ukupno planiranih nabavki, iako je u toku godine Plan mijenjan dva puta.**

Društvo u radnom odnosu ima zaposlenu Službenicu za javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

---

<sup>9</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14 i 59/22



Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:

<i>Vrsta postupka</i>	<i>Planirane nabavke*</i>		<i>Provedene nabavke</i>		<i>Revidirani uzorak</i>	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	6	690.000	2	76.925	2	76.925
Konkurentski zahtjev	18	443.500	9	90.659	4	43.436
Direktni sporazum	72	278.500	69	175.425	9	36.908
<b>Ukupno</b>	<b>96</b>	<b>1.412.000</b>	<b>80</b>	<b>343.009</b>	<b>15</b>	<b>157.269</b>

\* Prema posljednjim izmjenama

Obavljenom revizijom konstatovali smo sljedeće kod provođenja određenih javnih nabavki:

- **Društvo je provelo javnu nabavku usluga osiguranja, imovine, vozila i osoba putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda procijenjene vrijednosti 15.000 KM.** Predmet nabavke je podijeljen na lotove na sljedeći način: lot 1 – Osiguranje imovine – procijenjena vrijednost 5.100 KM; lot 2 – Obavezno i kasko osiguranje motornih vozila – procijenjena vrijednost 2.900 KM; lot 3 – Osiguranje zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja – procijenjena vrijednosti 7.000 KM. Ugovor o nabavci predmetne usluge se zaključuje posebno za svaki lot. Tendersku dokumentaciju preuzelo je devet zainteresiranih ponuđača. Nije bilo žalbi na tendersku dokumentaciju niti na postupak. U ostavljenom roku za lot 1 i 2 dostavljene su tri ponude, a za lot 3 četiri ponude. Nakon provedene e-aukcije komisija je donijela zaključak da je najpovoljnija ponuda za lot 1 ponuda Sarajevo-osiguranja d.d. Sarajevo, te je sa odabranim dobavljačem zaključen ugovor 22. 8. 2023. godine u vrijednosti od 4.832 KM. Nakon provedene e-aukcije komisija je donijela zaključak da je najpovoljnija ponuda za lot 2 ponuda Adriatic osiguranja d.d. Sarajevo, te je sa odabranim dobavljačem zaključen ugovor 22. 8. 2023. godine u vrijednosti od 2.504 KM. U zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda komisija je konstatovala da dvije od tri pristigle ponude nisu u skladu sa minimalnim uslovima za kvalifikaciju i to ponuda ponuđača ASA Osiguranja d.d. Sarajevo iz razloga što je cijena ponuđača viša od prihvatljive, tj. prelazi planiranu vrijednost nabavke, a ponuda ponuđača Sarajevo-osiguranje ocjenjena je kao nepravilna iz razloga što nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom. Naime, u obrascu za cijenu ponude (prilog II), za vozilo VW Kombi Transporter (trenutni bonus 50%), kao iznos premije osiguranja AO dostavljen je iznos od 410 KM što nije u skladu sa tenderskom dokumentacijom i propisanom cijenom. E-aukcija, koja je bila predviđena, nije zakazana jer je podnesena samo jedna prihvatljiva ponuda. Nakon provedene e-aukcije komisija je donijela zaključak da je najpovoljnija ponuda za lot 3 ponuda Adriatic osiguranja d.d. Sarajevo, te je sa odabranim dobavljačem zaključen ugovor 22. 8. 2023. godine u vrijednosti od 4.8000 KM. **Provedenom revizijom konstатовano je da je nabavka provedena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**
- Društvo je u 2023. godini realizovalo nabavku **usluga izrade nacрта i idejnih rješenja** putem pet direktnih sporazuma u iznosu od 17.600 KM. Navedeni sporazumi su zaključeni putem dva ugovora sa dobavljačem Publicum d.o.o. Sarajevo u iznosu od 5.800 KM i 3.000 KM, jednog ugovora sa dobavljačem Zep-Ing d.o.o. Tuzla u iznosu od 3.900 KM, jednog ugovora sa dobavljačem Nox-Biro d.o.o. Sarajevo u iznosu od 3.400 KM i jednog ugovora sa dobavljačem AN Consulting d.o.o. Sarajevo u iznosu od 1.500 KM. **Budući da se radi o istovrsnim nabavkama za koje je bilo moguće provesti jedan postupak (u ovom slučaju jedan konkurentski zahtjev, uzimajući u obzir ukupnu vrijednost provedenih postupaka), Društvo nije postupilo u skladu s članom 15. stav 7. Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.**



- Društvo je izvršilo nabavku usluge izrade bar kodova putem direktnog sporazuma. Nabavka usluge odobrena je odlukom Direktora 6. 2. 2023. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 3.000 KM. Društvo je provelo ispitivanje tržišta i poslalo zahtjeve za ponude prema više dobavljača te je zaključen ugovor s najpovoljnijim dobavljačem, Foto Art d.o.o. Sarajevo, 6. 3. 2023. godine. U skladu sa članom 4. Ugovora rok za izvršenje usluge je do 30 dana od obostranog potpisivanja ugovora. **Faktura za obavljenu uslugu dostavljena je 18. 4. 2023. godine, tj. sa zakašnjenjem od 12 dana u odnosu na rok definisan članom 4. Ugovora. Ugovorom nije definisan način postupanja u slučaju kašnjenja u isporuci usluge.**

Uzimajući u obzir navedene propuste kod provođenja javnih nabavki u iznosu od najmanje 17.600 KM u dijelu koji se odnosi na odabir odgovarajućeg postupka, Društvo ih nije provelo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Za ostale provedene postupke nisu konstatovane nepravilnosti.

### *Preporuke:*

- *planiranju javnih nabavki pristupiti sistemski i definisati potrebe za cijeli period za koji se donose, u skladu sa planom poslovanja i na način propisan članom 17. Zakona o javnim nabavkama;*
- *definisati zaštitne klauzule u slučaju kašnjenja u isporuci roba, usluga i radova u postupcima javnih nabavki kako bi se obezbijedilo efikasno trošenje javnih sredstava;*
- *za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

## 8. OSTALI NALAZI

### 8.1 Sudski sporovi

Protiv Društva se, prema podacima Pravne službe, na 31. 12. 2023. godine vodi ukupno 12 sporova ukupne vrijednosti od 5.320.060 KM. Spor najznačajnije vrijednosti od 4.885.187 KM odnosi se na upis prava vlasništva privatnog kapitala nad Društvom, kojeg predstavljaju bivši zaposlenici njegovog pravnog prednika koji su umjesto plaća kompenzovani certifikatima. Društvo po navedenom osnovu nije vršilo rezervisanja, budući da su se po istoj osnovi u ranijem periodu sporovi okončavali u njegovu korist. Rezervisanja po započetim sudskim sporovima na 31. 12. 2023. godine iznose 97.688 KM, a iznos od 38.810 KM se odnosi na rezervisanja u 2023. godini.

Prema evidencijama Društva, na 31. 12. 2023. godine vodi se ukupno 46 sporova protiv drugih lica u ukupnom iznosu od 80.917 KM, od čega se najveći dio odnosi na tužbe po osnovu duga za zakupninu u iznosu od 41.094 KM. Pored navedenog, Društvo putem tužbi potražuje i iznos od 39.823 KM po drugim osnovama (sporovi u vezi sa sticanjem imovine, ništavnih ugovora i pobijanjem upravnih akata).

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 26. 9. 2024. godine dostavilo komentar, sa pratećom dokumentacijom.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: umanjnjem vrijednosti imovine, usklađivanjem osnovnog kapitala, upotrebom zemljišta na lokaciji Stup, uspostavljanjem odjela interne revizije i evidentiranjem investicijskih nekretnina u skladu sa MRS-om 40 – Ulaganja u nekretnine.

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

- vezano za ocjenu pokazatelja umanjnja vrijednosti sredstava u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, navedeno je da na datum bilansa Društvo nije imalo indicija da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno da knjigovodstvena vrijednost



premašuje njihov nadoknativi iznos. Također, navedeno je da je u izvještajnoj i ranijim godinama došlo do rasta tržišne vrijednosti nekretnina, a da je prema podacima Centralne banke stopa inflacije iznosila 5,9% u odnosu na prethodnu godinu i da funkcionalnost sredstava i stepen zastarjelosti ne ukazuju na potcijenjenost imovine. Međutim, Društvo nije na datum bilansa, kao ni ranijih godina, vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknative vrijednosti za takva sredstva, a ocjene pokazatelja umanjjenja nisu navedene u Bilješkama uz finansijske izvještaje niti u godišnjem popisu imovine i obaveza kako bi se njihovi korisnici uvjerali da nije došlo do okolnosti koje zahtijevaju umanjjenje u skladu sa zahtjevima Standarda;

- u vezi sa upotrebom zemljišta na lokaciji Stup Društvo je dostavilo dokumentaciju u kojoj navodi poduzete aktivnosti od 2017. godine do danas kako bi navedeno zemljište aktiviralo i počelo ostvarivati prihode od njegovog iznajmljivanja. Također je dostavilo predugovor za zakup 1.402 m<sup>2</sup> navedenog zemljišta za izgradnju teniskog padel centra, što predstavlja aktivnost koja je trenutno u realizaciji.

Međutim, imajući u vidu da je predmetno zemljište ukupne površine 15.565 m<sup>2</sup> kao i činjenicu da Društvo duži niz godina ne ostvaruje prihode od njegove upotrebe, ne možemo potvrditi da su poduzete dovoljne aktivnosti kako bi se njegova cjelokupna površina iskoristila u cilju ostvarivanja ekonomske koristi, odnosno da se imovina Društva odgovorno koristi i kontroliše u skladu s članom 16. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

- u vezi sa iskazivanjem investicijskih nekretnina u skladu sa MRS-om 40 – Ulaganja u nekretnine Društvo je navelo da ih je evidentiralo u skladu sa odredbama MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine, što je vidljivo iz računovodstvenih evidencija. Međutim, Društvo je navedene nekretnine iskazalo u okviru konta grupe zemljišta i građevinskih objekata, a prema odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, ulaganja u investicijske nekretnine se iskazuju na kontima posebne grupe u odnosu na ostalu imovinu. Uzimajući u obzir karakteristike navedene imovine, Društvo nije preispitalo njeno evidentiranje imajući u vidu odredbe MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine.

Dostavljene su i informacije o preduzetim i planiranim aktivnostima na osnovu određenih revizorskih preporuka, koje se odnose na usklađivanje kapitala u sudskom registru sa vrijednosti iskazanom u poslovnim knjigama, te za uspostavljanje odjela interne revizije koje nisu uticale na date nalaze u Izvještaju.

Reviziju Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrndić – vođa tima, i Nermina Šabanović – članica tima.

**Vođa tima**

**Mirza Šrndić 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 RUKOVODSTVA**



**KJKP TRŽNICE PIJACE d.o.o.**

Naziv pravnog lica

**Sarajevo-Centar, Mula Mustafe Bašeskije 4a**

Sjedište i adresa pravnog lica

**4200683020005**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**200683020005**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)**

Djelatnost

**68.20**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**077**

Šifra opštine

**161000003960036**

Broj računa

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
(BILANS STANJA)  
na dan 31.12.2023. 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
	<b>IMOVINA</b>				
<b>A.</b>	<b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b>		<b>001</b>	<b>19.482.089</b>	<b>19.978.612</b>
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	19.431.609	19.970.847
1.1.	Zemljište		003	7.692.900	7.692.900
1.2.	Građevinski objekti		004	8.410.859	8.947.396
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	270.543	280.584
1.4.	Transportna sredstva		006	27.663	37.066
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	2.989.989	2.989.989
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	39.655	22.912
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	50.480	7.765
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	50.480	7.765
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	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
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
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>B.</b>	<b>Ogđena porezna imovina</b>		<b>035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>		<b>036</b>	<b>2.780.580</b>	<b>2.312.072</b>
1.	Zalihe (038 do 042)		037	56.822	37.845
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	56.822	37.845
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
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	79.399	88.642
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	79.399	88.642
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	2.159.954	2.157.212
10.	Akontacije poreza na dobit		058	41.187	1.892
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	443.218	26.481
<b>D.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>		<b>060</b>	<b>22.262.669</b>	<b>22.290.684</b>
<b>E.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>061</b>	<b>2.687.397</b>	<b>2.255.730</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>		<b>062</b>	<b>24.950.066</b>	<b>24.546.414</b>
	<b>KAPITAL</b>				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	12.113.689	12.113.689
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	12.113.689	12.113.689
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	885.265	880.734
3.1.	Statutarne rezerve		109	885.265	0
3.2.	Ostale rezerve		110	0	880.734
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	6.423.439	6.423.439
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	6.423.439	6.423.439
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	2.503.795	2.498.300
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	2.493.769	2.452.989
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	10.026	45.311
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
<b>7.</b>	<b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>		<b>121</b>	<b>21.926.188</b>	<b>21.916.162</b>
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
<b>A.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>		<b>123</b>	<b>21.926.188</b>	<b>21.916.162</b>
	<b>OBAVEZE</b>				
<b>B.</b>	<b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>		<b>124</b>	<b>254.464</b>	<b>230.675</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	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
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	0	0
3.	Rezervisanja		131	97.688	58.878
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	156.776	171.797
<b>C.</b>	<b>Odgođene porezne obaveze</b>		<b>133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>		<b>134</b>	<b>82.017</b>	<b>143.847</b>
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	37.360	32.548
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	37.360	32.548
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	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	179	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	5.678	44.111
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	38.800	67.188
<b>E.</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>		<b>148</b>	<b>336.481</b>	<b>374.522</b>
<b>F.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>		<b>149</b>	<b>22.262.669</b>	<b>22.290.684</b>
<b>G.</b>	<b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>		<b>150</b>	<b>2.687.397</b>	<b>2.255.730</b>
<b>H.</b>	<b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>		<b>151</b>	<b>24.950.066</b>	<b>24.546.414</b>

Sarajevo-Centar, 28.02.2024.

Mjesto i datum

ARPADŽIĆ (MIRZA) AMIRA

Certificirani računovođa

2316/5

Broj licence

Jasmin Terović

Direktor

M.P.



**KJKP TRŽNICE PIJACE d.o.o.**

Naziv pravnog lica

**Sarajevo-Centar, Mula Mustafe Bašeskije 4a**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**1610000003960036**

Broj računa

**4200683020005**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**200683020005**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**68.20**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**077**

Šifra opštine

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

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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
	<b>BILANS USPJEHA</b>				
<b>A.</b>	<b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>		<b>201</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	0	0
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	0	0
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>B.</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>		<b>214</b>	<b>3.413.082</b>	<b>3.443.746</b>
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	6.587
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	4.200





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	2.387
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	0	0
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	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	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.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	1.031	1.133
9.1.	Prihodi od kamata		248	1.031	1.133
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	3.412.051	3.436.026
<b>C.</b>	<b>Ukupno prihodi (201+214)</b>		<b>252</b>	<b>3.413.082</b>	<b>3.443.746</b>
<b>D.</b>	<b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>		<b>253</b>	<b>3.339.447</b>	<b>3.247.327</b>
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	56.769	55.855
4.	Troškovi energije i goriva		257	89.845	106.381
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	2.679.327	2.577.216
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	2.281.032	2.217.693
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	352.431	320.500
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	45.864	39.023
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	241.291	217.009
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	215.206	149.246
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	53.686
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	9.403
6.4.	Nematerijalna imovina		266	11.784	1.196
6.5.	Biološka imovina		267	0	3.478
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	14.301	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	189.207	208.517
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	83.008	82.349
<b>E.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>		<b>271</b>	<b>57.931</b>	<b>106.317</b>
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	1.385	925
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	1.385	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	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
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	925
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	3.610
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	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	3.610
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	38.810	36.681
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	0	958
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	18.117
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	530	2.638
9.1.	Rashodi od kamata		305	18	2.638
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	512	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	17.206	43.388
<b>F.</b>	<b>Ukupno rashodi (253+271)</b>		<b>309</b>	<b>3.397.378</b>	<b>3.353.644</b>
<b>G.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>		<b>310</b>	<b>15.704</b>	<b>90.102</b>
<b>H.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>		<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I.</b>	<b>Porez na dobit (313+314)</b>		<b>312</b>	<b>5.678</b>	<b>44.791</b>
1.	Tekući porez na dobit		313	5.678	44.791
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	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
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
<b>J.</b>	<b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>		<b>319</b>	<b>10.026</b>	<b>45.311</b>
<b>K.</b>	<b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>		<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>		<b>321</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M.</b>	<b>Dobit (319+321)</b>		<b>322</b>	<b>10.026</b>	<b>45.311</b>
<b>N.</b>	<b>Gubitak (320-321)</b>		<b>323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>					
<b>O.</b>	<b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>		<b>324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 dobici/(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
<b>P.</b>	<b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>		<b>339</b>	<b>10.026</b>	<b>45.311</b>
	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	10.026	45.311
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	10.026	45.311
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Sarajevo-Centar, 28.02.2024.

Mjesto i datum

ARPAĐIĆ (MIRZA) AMIRA

Certificirani računovođa

2316/5

M.P.

Jasmin Terović

Direktor



**KJKP TRŽNICE PIJACE d.o.o.**

Naziv pravnog lica

**Sarajevo-Centar, Mula Mustafe Bašeskije 4a**

Sjedište i adresa pravnog lica

**4200683020005**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**200683020005**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**1610000003960036**

Broj računa

**68.20**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**077**

Šifra opštine

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

(Direktna metoda)

na dan 31.12.2023. 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
<b>1.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>					
1.1.	Prilivi od kupaca		( + )	401	4.428.277	0
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		( - )	402	-2.657.076	0
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		( - )	403	-1.006.583	0
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		( - )	404	-1.012.193	0
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		( - )	405	-124.914	0
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		( + )	406	64.643	183.165
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		( - )	407	0	0
<b>A.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>408</b>	<b>-307.846</b>	<b>183.165</b>
<b>2.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		( - )	409	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		( + )	410	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		( - )	411	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		( + )	412	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		( - )	413	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		( + )	414	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
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		( - )	415	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		( + )	416	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		( + )	417	0	0
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( - )	418	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		( + )	419	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( - )	420	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		( + )	421	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		( - )	422	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		( + )	423	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		( + )	424	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		( + )	425	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		( + )	426	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		( - )	427	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		( + )	428	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		( - )	429	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		( + )	430	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		( - )	431	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		( + )	432	0	0
2.25.	Primljene dividende		( + )	433	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( + )	434	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		( - )	435	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		( + )	436	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		( - )	437	0	0
<b>B.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/ (korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>438</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		( + )	439	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		( - )	440	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		( + )	441	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		( - )	442	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		( + )	443	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		( - )	444	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		( - )	445	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		( - )	446	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		( - )	447	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		( + )	448	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
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		( - )	449	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		( + )	450	310.588	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		( - )	451	0	0
<b>C.</b>	<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/ (korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>452</b>	<b>310.588</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>453</b>	<b>2.742</b>	<b>183.165</b>
<b>5.</b>	<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>454</b>	<b>2.157.212</b>	<b>1.974.047</b>
<b>6.</b>	<b>EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>455</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7.</b>	<b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)</b>		<b>( + ) ( - )</b>	<b>456</b>	<b>2.159.954</b>	<b>2.157.212</b>

Sarajevo-Centar, 28.02.2024.

Mjesto i datum

**ARPADŽIĆ (MIRZA) AMIRA**

Certificirani računovođa

**2316/5**

Broj licence

M.P.

**Jasmin Terović**

Direktor



**KJKP TRŽNICE PIJACE d.o.o.**

Naziv pravnog lica

**Sarajevo-Centar, Mula Mustafe Bašeskije 4a**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)**

Djelatnost

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**161000003960036**

Broj računa

**4200683020005**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**200683020005**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**68.20**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**077**

Šifra opštine

## **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

**od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**

**Sarajevo-Centar**

Mjesto

**ARPADŽIĆ (MIRZA) AMIRA**

Certificirani računovoda

**2316/5**

Broj licence

**Jasmin Terović**

Direktor

**28.02.2024.**

Datum

**033/246-284**

Kontakt

Kontrolni broj: 1828189496554765



str. 1 od 2



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVIA						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
<b>1. Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	<b>901</b>	<b>11.793.394</b>	<b>0</b>	<b>867.062</b>	<b>6.449.964</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.466.661</b>	<b>21.577.081</b>		
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		
<b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)</b>	<b>904</b>	<b>11.793.394</b>	<b>0</b>	<b>867.062</b>	<b>6.449.964</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.466.661</b>	<b>21.577.081</b>		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	45.311	45.311		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>	<b>907</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45.311</b>	<b>45.311</b>		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	320.295	0	0	0	0	0	0	320.295		
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	-13.672	-13.672		
12. Ostale promjene	912	0	0	13.672	-26.525	0	0	0	-12.853		
<b>13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>	<b>913</b>	<b>12.113.689</b>	<b>0</b>	<b>880.734</b>	<b>6.423.439</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.498.300</b>	<b>21.916.162</b>		
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		
<b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)</b>	<b>916</b>	<b>12.113.689</b>	<b>0</b>	<b>880.734</b>	<b>6.423.439</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.498.300</b>	<b>21.916.162</b>		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	10.026	10.026		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>	<b>919</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.026</b>	<b>10.026</b>		
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	-4.531	-4.531		
24. Ostale promjene	924	0	0	4.531	0	0	0	0	4.531		
<b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b>	<b>925</b>	<b>12.113.689</b>	<b>0</b>	<b>885.265</b>	<b>6.423.439</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.503.795</b>	<b>21.926.188</b>		



Datum: 25.09.2024.god.  
Broj: 3841/24

## URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

### IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom (**KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo**) za 2023. 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 također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima (**KJKP Tržnice-pijace 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 bismo 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 i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su 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.
- Postupli 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 značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **(KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo)** i koje je pokrenuo **(KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo)** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **(KJKP Tržnice-pijace d.o.o. Sarajevo)** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

#### *Pružene informacije*

- Dali 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 slučajeve 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.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
  - Rukovodstvo
  - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
  - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

Odgovorno lice  
direktor:  
Jasmin Terović