



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KANTONALNOG JAVNOG PREDUZEĆA „ZOI 84 - OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO“ D.O.O.

za 2016. godinu

Broj: 09-68/17

Sarajevo juni 2017. godine

SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II.	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	Bilans uspjeha	8
6.1.1	<i>Prihodi</i>	8
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	8
6.1.1.2	Ostali prihodi	9
6.1.1.3	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine	9
6.1.2	<i>Rashodi</i>	10
6.1.2.1	Poslovni rashodi	10
6.1.2.2	Finansijski rashodi.....	11
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici.....	11
6.1.3	<i>Finansijski rezultat</i>	11
6.2	BILANS STANJA	12
6.2.1	<i>Stalna sredstva i dugoročni plasmani</i>	12
6.2.2	<i>Tekuća sredstva</i>	16
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji.....	16
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	17
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	17
6.2.3	<i>Kapital</i>	18
6.2.4	<i>Dugoročna rezervisanja</i>	19
6.2.5	<i>Obaveze</i>	19
6.2.5.1	Dugoročne obaveze.....	20
6.2.5.2	Kratkoročne obaveze.....	20
6.2.5.3	Pasivna vremenska razgraničenja	20
6.2.6	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	21
6.2.7	<i>Vanbilansna evidencija</i>	21
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	21
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
6.5	BILJEŠKE uz finansijske izvještaje.....	22
7.	JAVNE NABAVKE	22
8.	OSTALI NALAZI - Sudski sporovi	23
9.	Komentar	23
IV.	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	24
	Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine	25
	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	27
	Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine.....	29
	Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine	31

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalnog javnog preduzeća „ZOI 84- OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo za 2016. godinu**, koji obuhvataju Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Kantonalnog javnog preduzeća „ZOI 84- OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Kantonalnog javnog preduzeća „ZOI 84- OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Osnova za negativno mišljenje:

1. **Zemljište ispod Olimpijskog kompleksa Zetra koje je prema zemljišnim knjigama u vlasništvu Društva, procijenjene vrijednosti 18.328.800 KM nije evidentirano u poslovnim knjigama, što je imalo za posljedicu da su imovina i kapital podcijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
2. **Društvo je na dan 31.12.2016. godine iskazalo na poziciji datih avansa 505.820 KM, koji se odnose na kupljene prostorije u hotelu Bjelašnica u 2012. godini. Navedena imovina nije evidentirana na odgovarajućoj poziciji, već u okviru datih avansa (tačka 6.2.1 Izvještaja);**

3. Društvo je po osnovu unosa imovine, odnosno početnog priznavanja objekta „Opservatorij na planini Bjelašnica“ za vrijednost od 530.000 KM povećalo prihode, umjesto da je povećalo osnovni kapital, što je imalo za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat precijenjeni a kapital podcijenjen za navedeni iznos (tačka 6.1.1.3 Izvještaja);
4. Izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je propisano članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, te efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.6 Izvještaja).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, finansijski izvještaji **Kantonalnog javnog preduzeća „ZOI 84- OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo**, ne prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2016. godine, rezultat poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Kantonalnog javnog preduzeća „ZOI 84- OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo za 2016. godinu** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Kantonalnog javnog preduzeća „ZOI 84- OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo**, je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Kantonalnog javnog preduzeća „ZOI 84- OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Uprava Društva, nije razmatra plan poslovanja na godišnjem nivou, iako je postojala potrebe, te u skladu sa njegovim ciljevima nije revidirala niti usaglasila plan poslovanja radi prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže član 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (tačka 5. Izvještaja);
2. Uprava nije provodila postupke javnih nabavki u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke i poštivanja odredbi zaključenih ugovora (tačka 7. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Kantonalnog javnog preduzeća „ZOI 84-OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo** za 2016. godinu, u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Društvo obavlja djelatnost imovinom koja mu je data na upravljanje, a koja je u cjelosti u vlasništvu Osnivača – Kantona Sarajevo. Odlukom Skupština Kantona Sarajevo od 16.02.2006. godine definisano je da će Skupština u roku od 6 mjeseci odrediti koja prirodna bogatstva i dobra od općeg interesa i sredstva kojima posluje Društvo su u državnom vlasništvu, odnosno vlasništvo Kantona Sarajevo. Vrijednost i vlasnička struktura kapitala u „ZOI 84“ Olimpijski Centar Sarajevo sa stanjem 31.12.2006. godine utvrdit će se u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ove Odluke, a Odluka, odnosno oblik organizovanja će se uskladiti sa utvrđenom vlasničkom strukturom kapitala u roku od 60 dana od dana donošenja rješenja. Do okončanja revizije Skupština Kantona Sarajevo nije donijela naprijed navedene Odluke niti je započela aktivnosti u vezi identifikovanja i vrednovanja imovine koja je data Društvu na upravljanje, kako bi Društvo u skladu sa tim izvršilo pravilno knjigovodstveno evidentiranje imovine na odgovarajućim bilansnim pozicijama. Navedeno je imalo za posljedicu konstatovane propuste na koje smo ukazali u Izvještaju (tačka 6.2.1. i 6.2.3. Izvještaja).

Sarajevo, 30.06.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima.

III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Kantonalno javno preduzeća „ZOI 84- OLIMPIJSKI CENTAR SARAJEVO“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Društvo) osnovano je na osnovu Rješenja Skupštine grada Sarajeva od 29.03.1984. godine, kao preduzeće za obavljanje sportskih i rekreativnih, poslovnih, tehničkih, kulturnih, turističkih i ugostiteljskih usluga i za održavanje i korištenje objekata izgrađenih za potrebe XIV Zimskih olimpijskih igara 1984. godine u Sarajevu. Odlukom Skupštine kantona Sarajevo od 06.12.2001. godine sva imovina koja je data na upravljanje Društvu, izuzev hotelskog kompleksa „Igman“ proglašena je opštim dobrom i prirodnim bogatstvom, te je ista izuzeta iz početnog bilansa i programa privatizacije. Odlukom od 19.06.2012. godine poslovna zgrada vrijednosti cca.11,35 miliona KM je izuzeta iz imovine koja je proglašena općim dobrom i prirodnim bogatstvom.

Ministarstva privrede Kantona Sarajevo je 11.06.2003. godine dalo saglasnost na prodaju u postupku male privatizacije dijelova imovine preduzeća – hotela „MOC“, „SMUK“, „PRES“ i „IGMAN“. Do sada su prodati navedeni hoteli osim hotela Igman koji je u više navrata bio predmet bezuspješne prodaje.

Na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo od 16.02.2006. godine o usklađivanju statusa Društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Društvo je dobilo status kantonalnog javnog preduzeća koje obavlja djelatnost od javnog interesa upravljanja javnim dobrima u 100% vlasništvu kantona Sarajevo. Na osnovu toga, Rješenjem Opštinskog suda u Sarajevu br.U/I 431/04, od 16.12.2006. godine izvršeno je usklađivanje statusa, naziva i osnovnog kapitala Društva, sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima, kao i promjena osnivača, usklađivanje djelatnosti, te izmjena i dopuna djelatnosti Društva. Prema ovom Rješenju osnivač Društva je Kanton Sarajevo sa ukupnim osnivačkim kapitalom od 10.000 KM.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 30.11.2015. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Društva, uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis radnih mjesta. Istim su sistematizovana radna mjesta za 158 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 134 zaposlenih.

Organi upravljanja u Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava koju čine direktor i tehnički direktor.

Društvom rukovodi direktor Hubijar Midhat, imenovan dana 24.10.2014. godine na mandatni period od 4 godine.

Skupština Društva imenovana je 10.05.2016. godine Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo u sastavu: Nusret Palavra- predsjednik, Nusret Bajrović – član, Sead Hodžić- član. Predsjednik Skupštine podnio je 26.12.2016. godine ostavku zbog imenovanja na drugu funkciju.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana i u 2016. godini činili su ga: Jasmin Mahmuzić – predsjednik, Hamza Ajanović- član, Alina Sultanović – član, imenovani Rješenjem Skupštine Društva 26.01.2016.godine. Predsjednik Nadzornog odbora je 13.02.2017. godine podnio ostavku zbog imenovanja na drugu funkciju.

Sjedište Društva je u Sarajevu, u ulici Alipašina b.b.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i dali bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u prekidima od novembra 2016. godine do aprila 2017. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja Društva zbog čega ne možemo ocijeniti praćenje preporuka iz prethodnih revizija niti možemo izvršiti analizu poduzetih mjera.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

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

Društvo je usvojilo značajan broj internih akata i pisanih pravila kojima su u najvećem dijelu uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima. Međutim, utvrđeno je da sistem internih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja i to u dijelu: donošenja rebalansa plana poslovanja zbog značajnih odstupanja planiranih i ostvarenih pozicija; nije vršena procjena vrijednosti stalnih sredstava, niti je izvršen test na umanjenje vrijednosti investicija u toku od kojih su neke započete još u periodu 2011.-2013. godine u skladu sa MRS 36 – Umanjenje imovine; znatan dio potraživanja nije naplaćen; nisu sačinjavani Izvještaji o namjenskom utrošku sredstava dobivenih od Ministarstva privrede Kantona Sarajevo; nisu vršena rezerviranja po aktuelnim sudskim sporovima u skladu sa MRS 37 - Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva; nije pravilno iskazan prihod i finansijski rezultat; knjigovodstvenog evidentiranja zemljišta ispod Olimpijskog kompleksa Zetra kao i evidentiranja zemljišta koje je u zemljišnim knjigama u vlasništvu Društva na odgovarajućim pozicijama kapitala; nije usaglašeno stanje kapitala u sudskom registru sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama; odredbe Zakona o javnim nabavkama nisu dosljedno primjenjivanje, popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa zakonskim propisima.

Preporuka:

- ***Urediti sistem internih kontrola na način da se donesu i primjenjuju interna akta kojima će se regulirati: vrednovanje stalnih sredstava i investicija u toku, pravilno rezervisanje po aktuelnim sudskim sporovima, pravilno knjigovodstveno evidentiranje zemljišta, donošenje rebalansa Plana poslovanja, pravilno iskazivanje, prihoda, finansijskog rezultat i kapitala, vršenje popisa tj. usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, te dosljedno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama.***

Interna revizija

Internu reviziju obavlja osoba koja je angažovana ugovorom o djelu i koja obavlja funkciju Direktora Odjela za internu reviziju, iako je prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Društva sistematizovano još jedno radna mjesta internog revizora. U vrijeme obavljanja konačne revizije, april 2017. godine, navedeno radno mjesto je popunjeno prijemom novog uposlenika. Odjel za internu reviziju sačinio je Program rada i Strategiju rizika za 2016. godinu. Prema Programu rada Odjel je tokom 2016. godine obavljao revizije: javnih nabavki svaki mjesec, reviziju finansijskih izvještaja po polugodišnjem i završnom obračunu, reviziju upravljanja sudskim sporovima, reviziju direktnih i indirektnih poreza, reviziju aktivnosti za uvođenje novih

sadržaja i povećanje kapaciteta na postojećim sadržajima i reviziju funkcija prodaje, fakturisanja i kratkoročnih potraživanja. U Izvještajima su konstatovane nepravilnosti i date preporuke radi njihovog otklanjanja, ali nismo se uvjerali da je po istim u potpunosti postupljeno, prije svega imajući u vidu da se značajan dio preporuka ponavlja već duži period.

Odbor za reviziju čine tri člana i u toku 2016. godine došlo je do smjene istog zbog isteka mandata. Novi Odbor za reviziju formiran je Rješenjem Skupštine Društva 23.03.2016. godine na period od 4 godine. Na osnovu toga, sklopljeni su Ugovori o angažmanu sa članovima Odbora za reviziju. Odbor je sačinjavao Upravi, Nadzornom odboru i Skupštini Društva redovne izvještaje o svom radu u kojima je informisao o provedenim revizorskim izvještajima Odjela za internu reviziju i davao svoje preporuke na osnovu sačinjenih izvještaja. U Godišnjem izvještaju o radu za 2016. godinu sačinjenom Skupštini Društva, konstatovano je da je od ukupno 30 datih preporuka, realizovano 11, djelimično realizovano 16, a uopšte nisu realizovane 3 preporuke.

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

Trogodišnji plan poslovanja za period 2016.-2018. godina usvojen je od strane Skupštine 17.2.2016. godine.

Plan poslovanja za 2016. godinu nije sačinjavan, već je sastavni dio Trogodišnjeg plana poslovanja.

Trogodišnjim planom poslovanja obuhvaćeni su prihodi, rashodi, ulaganja sa izvorima finansiranja, raspodjela planirane dobiti i plan ljudskih resursa.

Prema Izvještaju o godišnjem poslovanju za 2016. godinu, osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

KM						
R. br.	pozicija	Ostvareno u 2015. god.	Plan za 2016. god.	Ostvareno u 2016. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	5.949.626	8.538.000	5.548.209	93	65
II	Rashodi	5.933.011	8.128.000	5.542.722	93	68
III	Dobit prije poreza (I-II)	16.615	410.000	5.487	-	-

Prema Izvještaju o poslovanju za 2016. godinu, Društvo je ostvarilo ukupne prihode 5.548.209 KM, što je u odnosu na planirane manje za 35%. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu manji su za 7% (401.417 KM). Značajno smanjenje prihoda rezultat je pada prihoda od prodaje ski - karata, a uslijed nepovoljnih vremenskih uslova (nedostatak snijega u februaru 2016. godine i zatvaranja objekata vertikalnog transporta). Prihod od zakupa također su manji u odnosu na planirane zbog rekonstrukcije i sanacije skladišnog prostora koje je započeto u 2015. godini.

Ukupno ostvareni rashodi za 2016. godinu iskazani su 5.542.722 KM, te su u odnosu na planirane manji su za 32%. Ostvareni rashodi u odnosu na prethodnu godinu manji su za 7% (390.289 KM). Najveće odstupanje je ostvareno kod troškova plaća, koji su manji u odnosu na planirane za 44% ili za 1.268.302 KM. Razlog je isplata minimalnih plata svim zaposlenim tokom cijele 2016. godine, iako su planirane isplate punih plata. Ostali troškovi također su smanjeni u skladu sa smanjenim obimom aktivnosti u odnosu na planirano.

Iako je došlo do značajnog odstupanja ostvarenih od planiranih pokazatelja, Društvo nije sačinilo Rebalans plana, što je bila obaveza u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, kojim je regulisano da Plan poslovanja će za period za koji je donesen predstavljati osnov poslovnih aktivnosti u pogledu onih pitanja koja sadrži.

Uprava Društva nije dostavila Trogodišnji Plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o računovodstvu i reviziju u FBiH

Preporuka:

- ***Uprava Društva treba na godišnjem osnovu razmotriti plan poslovanja te u slučaju potrebe, a u skladu sa njegovim ciljevima, revidirati i usaglasiti plan poslovanja radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu, kako nalaže član 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.***

- **Trogodišnji Plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

Uprava Društva je usvojila 27.02.2017. godine Izvještaj o poslovanju Društva za 2016. godinu. Nadzorni odbor nije donio Odluku o usvajanju Izvještaja do završetka revizije, iz razloga što još uvijek nije formiran novi Nadzorni odbor.

Godišnji finansijski izvještaji za 2016. godinu koji obuhvataju Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2016. godine, Izvještaj o novčanim tokovima- izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su prihodi 5.548.209 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 401.417 KM ili 6,75%.

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	KM	
	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
PRIHODI	5.548.209	5.949.626
Poslovni prihodi	4.700.254	4.913.474
Prihodi od prodaje učinaka	1.787.551	2.278.943
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	3.232	2.114
Ostali poslovni prihodi	2.909.471	2.632.417
Finansijski prihodi	7	2.433
Ostali prihodi i dobici	304.166	997.292
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	530.000	-
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	13.782	36.427

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihodi se priznaju u trenutku obavljanja usluga kada je značajan dio rizika i koristi od vlasništva prešao na kupca, te kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi i iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 4.700.254 KM, a čine ih prihodi od prodaje učinaka, prihodi od aktiviranja ili potrošnje roba i učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka iskazani su 1.787.551 KM, a odnose se na prihode od prodaje ski karata i ski servisa 819.339 KM, izdavanja dvorane Zetra za treninge sportskim klubovima i rekreaciju 241.265 KM, prihode od parkinga 95.911 KM, zakupa za organizaciju sportskih, kulturnih i dr. manifestacija 170.168 KM, i ostale poslovne prihode (prihodi ugostiteljstva, škole skijanja, prihodi od refundacije režijskih troškova u iznajmljenim objektima i sl.) 460.868 KM.

Za naprijed navedene prihode, cijene se formiraju Odlukom Uprave na koju saglasnost daje Nadzorni odbor Društva. Odluka o cijeni ski karata i ostalih usluga donose se svake godine pred početak skijaške sezone. Kod cijena zakupa vrši se pregovaranje i vodi se računa o zoni u kojoj se nalazi objekat.

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka iskazani su 3.232 KM i odnose se na prihode interne realizacije putem ugostiteljskih objekata u Zetri i internog bifea Direkcije Društva.

Ostali poslovni prihodi iskazani su 2.909.471 KM i sastoje se od prihoda zakupa poslovnih, skladišnih reklamnih i ostalih prostora i opreme Društva 1.193.852 KM, prihoda od donacija 975.485 KM, prihoda od subvencija i poticaja Ministarstva privrede 188.134 KM i prihoda iz budžeta Kantona Sarajevo 552.000 KM na ime povrata dugoročnog kredita.

Prihodi od zakupa ostvaruju se na osnovu sklopljenih godišnjih ugovora o zakupu, kojim se definiše cijena zakupa uz prateće režijske troškove, na osnovu čega se jednom mjesečno ispostavljaju fakture. Prilikom utvrđivanja cijene zakupa vrši se pregovaranje sa kupcima vodeći računa o stanju i zoni u kojem se prostor nalazi kao i stanje prostora koji se izdaje. Ugovorima je definisano da se cijena m² može mijenjati na više ili manje, u zavisnosti od kretanja cijena na tržištu, o čemu će se sačiniti Anex ugovora.

Prihodi od donacija iskazani 975.485 KM odnose se na prenos sa dugoročnih razgraničenja troškova amortizacije za donirana sredstva iz budžeta Kantona Sarajevo 2010. godine za obnovu objekta Zetra faza I i II, koje je aktivirano u 2012. godini.

Prihodi od subvencija i poticaja iskazani su 188.134 KM i odnose se na najvećim dijelom na doznake Ministarstva privrede Kantona Sarajevo za tekuće održavanje objekta Zetra 60.000 KM, za otvaranje zimske sezone 2015/16 70.000 KM i sufinansiranje sajamskih manifestacija 50.000 KM.

Društvo za navedene poticaje nije sačinilo Izvještaje o utrošku sredstava, kako stoji u Odluci o odobravanju finansijskih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo.

Preporuka:

- **Za doznačena sredstva iz Budžeta Kantona Sarajevo sačiniti Izvještaje o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.**

6.1.1.2 Ostali prihodi

Ostali prihodi i dobici iskazani su 304.166 KM i odnose se na prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja 51.731 KM, prihode po osnovu ukinutih rezervisanja 246.461 KM i ostali prihodi 5.974 KM. Prihodi od ukinutih rezervisanja evidentirani su na osnovu Odluke direktora od 30.12.2016. godine, kojom je utvrđeno da se izvrši ispravka ranije stvorenih obaveza za neplaćene poreze i doprinose obzirom da je sa Poreznom upravom FBiH potpisan Sporazum o odgođenom plaćanju prinudne naplate u iznosu od 140.726 KM. Ostatak iskazanih prihoda u iznosu od 105.735 KM odnosi se na ispravku početnog stanja iskazanih obaveza na poziciji obračunatih rezervisanja po započetim sudskim sporovima koje su evidentirane u 2015. godini. Za navedeno knjiženje nismo dobili nikakvu odluku niti objašnjenje, zbog čega isto ne možemo prihvatiti, prije svega imajući u vidu značajan broj izvjesnih sudskih sporova, a na poziciji rezervisanja iskazan je iznos od samo 257.823 KM. **Osim toga, za iznos od 105.735 KM precijeni su prihodi, a time i finansijski rezultat Društva.**

Preporuka:

- **Prihode evidentirati na osnovu validne dokumentacije kako bi finansijski rezultat bio realno iskazan.**

6.1.1.3 Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine

Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su 530.000 KM. Naime, radi se o iskazanim prihodima po osnovu procijenjene vrijednosti objekta Opservatorija na planini Bjelašnica. Vještak građevinske struke je po Naručiocu KJP ZOI“84 izvršio procjenu vrijednosti devastiranog objekta Opservatorija na planini Bjelašnica i utvrdio da je prometna vrijednost objekta na dan 31.12.2015. godine 530.000 KM. Za procijenjenu vrijednost objekta Društvo je trebalo povećati kapital, a ne prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine.

Odgovorni navode da je devastirani objekat bio isknjižen na teret rashoda 1997. godine kao ratna šteta i da je to bio razlog povećanja prihoda. Međutim, revizorskom timu nije predočena nikakva dokumentacija koja bi potvrdila navode o isknjižavanju devastiranog objekta.

Navedeno je imalo za posljedicu da su precijenjeni prihodi i finansijski rezultat za 530.000 KM, a podcijenjen osnovni kapital za navedeni iznos.

Preporuka:

- **Početno priznavanje imovine vršiti na način da se poveća vrijednost imovine i osnovnog kapitala.**

6.1.2 Rashodi

U Godišnjem izvještaju o poslovanju i finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su rashodi 5.542.722 KM, što u odnosu na finansijski plan predstavlja ostvarenje od 65%.

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
RASHODI	5.542.722	5.933.011
Poslovni rashodi:	4.932.333	5.078.200
Materijalni troškovi	662.476	773.616
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.651.698	1.710.548
Troškovi proizvodnih usluga	158.120	148.399
Amortizacija	1.653.229	1.726.936
Troškovi rezervisanja	262.673	248.786
Nematerijalni troškovi	544.144	469.915
Finansijski rashodi	531.655	529.458
Ostali rashodi i gubici	43.992	141.866
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	118.447
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka	34.742	65.040

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 4.932.333 KM i manji su za 7% u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni troškovi iskazani su 662.476 KM, a odnose se na utrošene sirovine i materijal u visini od 208.897 KM, električnu energiju i gorivo 422.064 KM, utrošeni rezervni dijelovi 17.723 i otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma 13.790 KM.

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su 1.651.698 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu manji za 58.850 KM.

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
TROŠKOVI PLATA I DRUGA PRIMANJA ZAPOSLENIH	1.651.698	1.710.548
Troškovi plaća	1.209.022	1.200.619
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	8.103	11.367
Troškovi ostalih primanja naknada i mat. prava zaposlenih	317.747	365.641
Troškovi naknada članovima odbora	45.148	33.750
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	71.677	99.171

Obračun plata i naknada regulisan je Općim Kolektivnim ugovorom za teritorij Federacije Bosne i Hercegovine, Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te pojedinačnim ugovorima o radu zaposlenika.

U skladu sa realizacijom mjera iz Programa sanacije, a zbog narušene likvidnosti i otežanih uslova poslovanja, i u 2016. godini obračun plate vršen je na nivou minimalnog iznosa. Odluke o načinu obračuna plata donosio je kvartalno Direktor, na osnovu Statuta Društva i Pravilnika o plaćama. Prosječno isplaćena neto plaća u 2016. godini iznosila je 448 KM. U 2016. godini najviša plaća isplaćena je 2.716 KM.

U 2016. godini, mjesečna neto plata direktoru utvrđena je u visini 3 prosječne neto plate isplaćene u Federaciji Bosne i u Društvu za prethodna tri mjeseca, a prema objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iskazani su 8.103 KM. Društvo je Pravilnikom o radu utvrdilo politike naknada troškova za službena putovanja.

Troškovi ostalih primanja zaposlenih iskazani su 317.747 KM, a odnose se na: topli obrok 229.999 KM (8 KM po danu po zaposlenom); troškove prevoza 77.942 KM i novčane pomoći u slučaju smrti ili teže bolesti 9.806 KM;

Troškovi naknada članovima odbora i komisija iskazani su 45.118 KM, a odnose se na: naknade članovima Odbora za reviziju 17.642 KM; primanja direktora interne revizije 6.748 KM; naknade Nadzornog

odbora 14.133 KM, naknade Skupštine Društva 6.625 KM. Isplate su vršene na osnovu zaključenih ugovora sa članovima pomenutih tijela.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su 71.677 KM, a odnose se na sklopljene ugovore o djelu u cilju realizacije sezonske aktivnosti (januar-mart): instruktori skijanja; pomoćni radnici i slično.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 158.118 KM. U okviru proizvodnih usluga značajni troškovi su: usluga tekućeg i investicionog održavanja 137.661 KM; troškovi transportnih usluga 18.167 KM; troškovi reklame 8.303 KM.

Troškovi amortizacije iskazani su 1.653.229 KM. Amortizacija se obračunava linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište i sredstva u pripremi se ne amortizuju.

Troškovi rezerviranja iskazani su 257.823 KM, a odnose se na rezerviranja za započete sudske sporove. Evidentiranje troškova rezerviranja izvršeno je na osnovu odluke Nadzornog odbora.

Međutim, prema podacima nadležne službe, protiv Društva su pokrenuti sudski sporovi u ukupnom iznosu od 6.187.099 KM, a znatan dio pokrenutih sporova je izvjestan - sporovi iz radnog odnosa po osnovu neisplaćenih razlika plata i naknada plata zaposlenima u iznosu 441.201 KM, kao i sporovi zbog datih otkaza zaposlenima u iznosu 508.526 KM (tačka 7.1. Izvještaja).

Društvo nije izvršilo adekvatna rezerviranja po osnovu aktuelnih sudskim sporovima u skladu sa zahtjevima MRS 37 - Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

Preporuka:

- ***Rezerviranja po izvjesnim sudskim sporovima vršiti u skladu sa MRS 37 - Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazali istinito i objektivno finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.***

Nematerijalni troškovi iskazani su 544.154 KM i veći su za 16% u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih najvećim dijelom: troškovi neproizvodnih usluga 267.761 KM (komunalne naknade, troškovi revizorskih i računovodstvenih usluga, advokatske naknade; troškovi platnog prometa 120.090 KM, troškovi poreza, naknada i taksu 52.337 KM, premije osiguranja imovine i zaposlenih 41.077 KM, troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga 25.674 KM, troškovi reprezentacije 8.535 KM i sl.

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su **531.655** KM, na nivou su prošlogodišnjih, a odnose se na redovne kamate po dugoročnim kreditima uzetih od Union Banke d.d. Sarajevo i Bor Banke d.d. Sarajevo.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 43.992 KM, a odnose se na rashode po osnovu umanjenja vrijednosti sitnog inventara i HTZ opreme prema prijedlogu centralne popisne komisije.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2016. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dobit) u iznosu 5.487 KM. Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, jer je Društvo povećalo prihode za 530.000 KM, naime usklađivanja vrijednosti imovine, umjesto da je za navedeni iznos povećalo vrijednost osnovnog kapitala (tačka 5.1.1.3. Izvještaja). Također, Društvo nije realno rezerviralo sredstva na teret troškova za izvjesne sudske sporove (tačka 5.2.1. Izvještaja).

Uprava Društva je 28.02.2017. godine donijela Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2016. godinu za potrebe predaje finansijskih izvještaja kojom se iskazana raspoređuje u korist neraspoređene dobiti Društva.

U Odluci je navedeno da će konačnu odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2016. godinu donijeti Skupština Društva. Nadzorni Odbor, do okončanja revizije nije donio prijedlog odluke o raspodjeli dobiti za 2016. godinu, obzirom da isti nije imenovan, nakon podnošenja ostavke predsjednika od februara 2017. godine. Također, ni Skupština Društva nije donijela konačnu Odluku iz razloga što nije imenovana nova Skupština Društva, nakon ostavke predsjednika Skupštine u decembru 2016. godine.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

	31.12.2016.	31.12.2015.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	101.418.452	96.328.061
Nematerijalna sredstva	78.078	125.604
Nekretnine, postrojenja i oprema	95.276.720	95.692.831
Investicijske nekretnine	6.063.470	505.820
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	184	184
Dugoročna razgraničenja	-	3.622

Stalna sredstva iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja, ako postoje.

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su 78.078 KM (nabavna vrijednosti 509.955 KM, ispravka vrijednosti 431.877 KM), a odnose se na licence za prodaju ski-karata 18.877 KM i ulaganja na tuđim stalnim sredstvima 59.201 KM. Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima odnose se na vrijednost uloženi sredstava radi stavljanja u funkciju hostela Feri na Igmanu. Naime, Hostel Feri je uzet pod zakup Ugovorom iz 2011. godine kojim je definirano ulaganje u iznosu od 104.104 KM, međutim, u 2013. godini, zbog problema u poslovanju odustalo se od ovog projekta. Za uložena sredstva iskazana na ovoj poziciji, Odlukom Nadzornog odbora vrši se godišnji obračun amortizacije od 20%.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u slijedećoj tabeli:

		KM						
Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. sredstva	Mat.sr. u pripremi	Ukupno	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Nabavna vrijednost							
	na dan 31.12.2015.	34.279.510	72.259.126	6.121.646	2.799.226	606.100	12.681.513	128.747.121
	direktna povećanja u 2016.		514.595	5.982	1.343	13.500	301.878	837.298
	otuđenje i rashodovanje							
	Ostalo		530.000		28.474			558.474
	na dan 31.12.2016.	34.279.510	73.303.721	6.127.628	2.829.043	619.600	12.983.391	130.142.893
2	Akumulirana amortizacija							
	na dan 31.12.2015.	-	26.662.405	4.396.103	1.530.193	296.669	168.920	33.054.290
	amortizacija za 2016.		1.457.123	228.915	94.324	31.521		1.811.883
	na dan 31.12.2016.	0	28.119.528	4.625.018	1.624.517	328.190	168.920	34.866.173
3	Neto knjigovo. Vrijednost							
	na dan 31.12.2015.	34.279.510	45.596.721	1.725.543	1.269.033	309.431	12.512.593	95.692.831
	na dan 31.12.2016.	34.279.510	45.184.193	1.502.610	1.204.526	291.410	12.814.471	95.276.720

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su 95.276.720 KM (nabavna vrijednost 130.142.893 KM, ispravka vrijednosti 34.866.173 KM), a čine ih:

Zemljište je iskazano 34.279.510 KM, a čini ga zemljište ispod objekata 4.685.550 KM i zemljište uz objekte 29.593.960 KM, a koji su dati Društvu na upravljanje i rukovođenje. Potrebno je posebno naglasiti da je Društvo prvi put izvršilo evidentiranje zemljišta 2015. godine na osnovu procjene vrijednosti nespornog zemljišta, odnosno zemljišta koje je u zemljišnim knjigama u vlasništvu Društva.

Knjigovodstveno evidentiranje je urađeno na osnovu sačinjenog i od strane Nadzornog odbora odobrenog Elaborata – Identifikacija imovine u kojem je identifikovano zemljište koje je u zemljišnim knjigama upisano na Društvo, a procjena vrijednosti izvršena je na osnovu tržišne vrijednosti metra kvadratnog zavisno od zone u kojem se zemljište nalazi. U Elaboratu je navedeno da Društvo raspolaze i zemljištem koje se u zemljišnim knjigama vodi na drugim korisnicima (općina Trnovo, Zavod za izgradnju

kantona), te za navedenu imovinu nije izvršena procjena dok se ne riješe imovinsko pravni odnosi. Također, u Elaboratu je izvršena procjena zemljišta ispod Olimpijskog kompleksa Zetra koje je u vlasništvu Društva u ukupnoj vrijednosti 18.328.800 KM, ali isto nije evidentirano u knjigovodstvenim evidencijama iz razloga, kako navode odgovorni, što se radi o zemljištu ispod piste za brzo klizanje koja je iskazana na investicijama u toku, i prilikom njenog aktiviranja, izvršiće se knjigovodstveno evidentiranje ovog zemljišta. Na ovoj poziciji u toku 2016. godine nije bilo promjena.

Naprijed navedeno zemljište trebalo je knjigovodstveno evidentirati na poziciji zemljišta i kapitala, bez obzira što objekat nije završen, jer se radi o nespornom zemljištu koje je u vlasništvu Društva.

Preporuka:

- ***Zemljište ispod Olimpijskog kompleksa Zetra knjigovodstveno evidentirati na poziciji zemljišta i kapitala, jer se radi o zemljištu koje je u vlasništvu Društva.***

Građevinski objekti iskazani su 45.184.193 KM (nabavne vrijednosti 73.303.721 KM, ispravke vrijednosti 28.119.528 KM), a čine ih objekti koji su dati Društvu na upravljanje i rukovođenje od Olimpijade 1984. godine i to: kompleks Olimpijska dvorana Zetra; objekti na Bjelašnici i Igmanu sa skijaškim stazama; poslovna zgrada Društva i objekat „Restoran 84“ na Skenderiji.

Za navedenu imovinu, Skupština Kantona Sarajevo je 27.06.2000. godine donijela Odluku o proglašenju opšteg dobra i prirodnog bogatstva dijelova preduzeća kojim upravlja „ZOI 84 - Olimpijski centar Sarajevo i izuzimanju iz početnog bilansa i programa privatizacije kojom se prirodnim bogatstvom i dobrom u opštoj upotrebi proglašavaju: kompleks olimpijske dvorane Zetra, kompleks bob i skijaške staze Trebević sa pripadajućom zemljom, Ski centar Bjelašnica i Igman sa olimpijskim stazama sa pripadajućom zemljom i vertikalnim transportom, nordijskim stazama sa pripadajućom zemljom i opremom, skakaonicama sa pripadajućom zemljom i opremom, tehničke baze sa opremom i mjernim stanicama i isti ne mogu biti predmet privatizacije. Odlukom je utvrđeno da će se način raspolaganja, korištenja i funkcionisanja opšteg dobra i prirodnog bogatstva, a u cilju obavljanja djelatnosti preduzeća, regulisati po važećim propisima do momenta sticanja uslova za dodjelu koncesije na izuzetim djelovima Društva.

Ovde je potrebno istaći da je Skupština Kantona Sarajevo, kao Osnivač Društva, 16.02. 2006. godini donijela Odluku o usklađivanju statusa Društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Navedenom Odlukom je utvrđeno da Društvo obavlja djelatnost imovinom koja mu je data na upravljanje, a koja je u cjelosti u vlasništvu Osnivača (Kantona Sarajevo) kao i da osnovni kapital Društva čini novac, iskazan u iznosu od 10.000 KM i u 100% - om iznosu je u vlasništvu Osnivača. Također, Odlukom je određeno da će Skupština Kantona Sarajevo u roku od 6 mjeseci odrediti koja prirodna bogatstva i dobra od općeg interesa i sredstva kojima posluje Društvo su u državnom vlasništvu, odnosno vlasništvo Kantona Sarajevo. Vrijednost i vlasnička struktura kapitala u „ZOI 84“ Olimpijski Centar Sarajevo sa stanjem 31.12.2006. godine utvrdit će se u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu navedene Odluke, a odluka, odnosno oblik organizovanja će se uskladiti sa utvrđenom vlasničkom strukturom kapitala u roku od 60 dana od dana donošenja rješenja.

Do okončanja revizije Skupština Kantona Sarajevo nije donijela naprijed navedene odluke niti je započela aktivnosti oko identifikovanja i vrednovanja imovine, koja je data Društvu na upravljanje. Društvo je u više navrata iniciralo putem resornog Ministarstva privrede formiranje mješovite stručne komisije koja će izvršiti identifikaciju i vrednovanje imovine, a u koju bi bili uključeni predstavnici resornog ministarstva, Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoliša, Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo, općina Centar, Hadžići, Ilidža, Trnovo, Stari Grad i Društva s obzirom da se imovina nalazi na lokalitetima navedenih općina. Kako navedena komisija nikad nije formirana Društvo je na osnovu Odluke direktora u toku 2015. godine formiralo komisiju koja je uradila Elaborat – Identifikacija imovine u kojem je identifikovana imovina i u kojem se stanju nalazi (sredstva koja se koriste, koja su devastirana ili potpuno srušena). Izvršeno je usaglašavanje u zemljišnim knjigama (vlasništvo nad nekretninama) i poređenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

U sačinjenom Elaboratu Komisija je donijela niz preporuka koje se odnose na sljedeće: usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, pokretanje svih pravnih aktivnosti za povrat objekata u vlasništvo Društvo, koji su protupravno oduzete Društvu, nastavljanje aktivnosti oko uplanjenja objekata i upisa u zemljišnim knjigama na Društvo, okončanje etažiranja objekata na Društvo i sl. Navedeni Elaborat usvojen je od strane Nadzornog odbora 30.11.2015. godine, a od strane Skupštine Društva 14.06.2016. godine. Preporuke navedene u Elaboratu do okončanja revizije nisu realizirane.

Na osnovu naprijed navedenog potrebno je da Skupština Kantona Sarajevo poduzme aktivnosti oko definisanja statusa imovine koja je data Društvu na raspolaganje i upravljanje, te da Društvo u skladu sa tim izvrši odgovarajuća evidentiranja u poslovnim knjigama ili na poziciji materijalne imovine ili na poziciji nematerijalne imovine (pravo raspolaganja nad tuđom imovinom).

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 1.044.595 KM odnosi se na aktiviranje stalnog sredstva „Balon hala“ u iznosu od 514.595 KM koji je 2015. godine bio predložen za prodaju i u poslovnim knjigama bio evidentiran na poziciji stalnih sredstava namijenjena za prodaju. Nakon nekoliko neuspješnih licitacija, Odlukom direktora od 30.12.2016. godine objekat je vraćen u funkciju. Povećanje od 530.000 KM odnosi se na povećanje vrijednosti starog objekta, Opservatorij na Bjelašnici, po procjeni sudskog vještaka građevinske struke i Odluke Nadzornog odbora od 22.01.2016. godine.

Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u 2016. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju 1.457.123 KM.

Preporuka:

- ***Društvo u saradnji sa Skupštinom kantona Sarajevo, kao osnivačem, treba poduzeti aktivnosti oko definisanja statusa imovine koja je data Društvu na upravljanje u skladu sa Odlukom Skupštine Kantona Sarajevo iz 2006. godine.***

Postrojenja i oprema iskazani su 1.502.610 KM (nabavne vrijednosti 6.127.628 KM; ispravke vrijednosti 4.625.018 KM), a čine ih topovi za proizvodnju snijega, računarska, uredska i protivpožarna oprema, uređaji za zagrijavanje i hlađenje, telefonska centrala i ostala oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 5.982 KM odnosi se na nabavku upravljačke elektronike rampe. Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2016. godini 228.915 KM.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su 1.204.526 KM (nabavne vrijednosti 2.829.043 KM; ispravke vrijednosti 1.624.517 KM), a čine ih razni specijalni aparati (brusilice, motorne pile, kosilice, vakuum pumpe), kancelarijski namještaj, audio i video aparati i ostali alati. Povećanje na ovoj poziciji u iznosu 29.817 KM odnosi se na donaciju ambasade Republike Kine sportske opreme procjenjene vrijednosti 25.000 KM, nabavku golova i mreža za fudbal 2.654 KM, uređaja za video nadzor i razglas 2.163 KM. Smanjenje vrijednosti alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja u 2016. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju od 94.324 KM

Transportna sredstva iskazana su 291.410 KM (nabavne vrijednosti 619.600 KM; ispravke vrijednosti 328.190 KM), a čine ih putnički automobili, teretna i vučna vozila, autobusi, traktori, viljuškari, motorne sanke i ostala transportna sredstva. Povećanje vrijednosti u 2016. godini u iznosu od 13.500 KM odnosi se na nabavku rabljenog kipera sa dizalicom. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava u 2016. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju od 31.521 KM

Nekretnine, postrojenja i opreme u pripremi iskazani su 12.814.471 KM, a odnose se na započete projekte u periodu 2011.-2013. godine koji ni do danas nisu okončani zbog nedostatka novčanih sredstava. U 2015. godini nastavljeni su radovi na projektu Sanacije piste za brzo klizanje na Zetri u koji je do tada bilo uloženo 4.787.456 KM. Za nastavak realizacije projekta obezbjeđena su sredstva iz Budžeta Kantona Sarajevo u visini od 2.500.000 KM. Do sada je na ovaj projekat uloženo 7.235.654 KM, radovi su okončani krajem oktobra 2016. godine, ali konačna kolaudacija nije urađena zbog otklanjanja nedostataka koji se odnose na pojavu vode koja ulazi u skladišni prostor ispod objekta. Ostali veći projekti koji su započeti u ranijim godinama (najviše u 2012. godini) su : Servisna saobraćajnica Babin Do 1.132.800 KM, Akumulacija II 759.857 KM, Akumulacija III 796.279 KM, Staze Babin Do 631.224 KM, parking pristupni put asfaltiranje 836.515 KM. Navedeni projekti nisu okončani, niti se zna ishod njegove dalje realizacije.

Povećanje u 2016. u iznosu od 301.878 KM odnose se na radove na postavljanje vještačke trave na pisti za brzo klizanje 199.900 KM i za radove sanacije i uređenja skladišta ispod piste 101.978 KM.

Društvo nije izvršilo test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa kako nalaže Međunarodni računovodstveni standard 36.-Umanjenje vrijednosti sredstava.

Preporuka:

- **Na datum bilansa izvršiti test na umanjenje vrijednosti investicija u toku kako bi utvrdilo odstupanje nadoknadive vrijednosti imovine od knjigovodstvenog iznosa u skladu sa MRS 36. - Umanjenje vrijednosti imovine.**

Avansi za građevinske objekte iskazani su 6.063.470 KM i odnose se na početno stanje od 505.820 KM za projekat Mušinović na Bjelašnici, koji je dat 2012. godine za kupovinu dvije prostorije u hotelu Bjelašnica i plaćeni avans 5.557.650 KM po Ugovoru sa Konzorcijem iz Poljske i Švicarske za projektovanje i izgradnju vertikalnog transporta sa sistemom vještačkog osnježavanja na Bjelašnici (izgradnja šestosjeda), čija je ukupna vrijednost 15.879.000 KM. Ugovor je potpisan 09.08.2016. godine, a krajnji rok završetka radova je 31.07.2017. godine.

Vezano za dati avans iz 2012. godine potrebno je istaći da je Društvo 27.07.2012. godine sklopilo Ugovor o prodaji nekretnina između gospodina Mušinović Šabana (prodavač) i K.J.P. „ZOI 84“ kojeg zastupa direktor Hasanefendić Salko (kupac), ovjeren od strane notara. Notar je prilikom ovjere Ugovora skrenuo pažnju ugovornim stranama na sljedeće:

- da Odluka Nadzornog odbora kupca broj 2123/12 od 10.07.2012. godine o davanju ovlaštenja upravi preduzeća za pokretanje procedure dobijanja garancije Vlade Kantona Sarajevo na kreditno zaduženje u svrhu kupovine hotela u izgradnji na Bjelašnici nije Odluka o kupovini predmetne prodaje iz navedenog Ugovora, niti je notaru predložen status kupca. Nakon notarevog upozorenja ugovorne strane su saglasno izjavile i zahtjevale da se istog dana notarski obradi navedeni ugovor, te notara oslobađaju odgovornosti za notarsku obradu navedenog ugovora;
- Notar upozorava ugovorne strane, a naročito kupca, da je neophodno izvršiti uvid u zemljišnoknjižno stanje i da je od dana predloženih zemljišnoknjižnih izvadaka moglo doći do promjene u zemljišnoj knjizi, a što bi moglo uticati na zaključivanje ovog ugovora o prodaji, ali ugovorne strane saglasno izjavljuju da im je to poznato. Međutim, uvidom u zemljišnoknjižni izvadak SKIJAŠNICE površine 30,85m² stoji predbilježba prava vlasništva drugog kupca po notarskom ugovoru;
- Da ovaj ugovor podliježe poreskoj upravi radi konstatacije poreske uprave da je plaćen porez na promet nekretnina, što je jedan od preduslova za uknjižbu prava vlasništva;
- Da kupac postaje vlasnik nekretnina i prava na nekretninama tek uknjižbom u zemljišnu knjigu, s tim što je jedan od preduslova za uknjižbu i plaćanje poreza na promet nekretnina;

Kupljena nekretnina plaćena je 14.08.2012. godine u iznosu od 505.820 KM.

Navedena imovina nije evidentirana u okviru građevinskih objekata već se još uvijek vodi u okviru datih avansa iz razloga, kako navode odgovorni, što nije plaćen porez na promet nekretnina, te imovina nije uknjižena u zemljišnim knjigama u vlasništvo Društva.

Preporuka:

- **Poduzeti aktivnosti uknjižbe imovine u zemljišne knjige u vlasništvo Društva, zašto je preduslov plaćanje poreza na nekretnine, kako bi navedena imovina bila evidentirana u okviru odgovarajuće pozicije.**

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po utvrđenim minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije;“ a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Društvo je Računovodstvenim politikama iz 2013. godine utvrdilo da se stopom od 0,1 % vrši obračun amortizacije za sredstva koja su na dan 01.01.2006. godine u poslovnim knjigama iskazana kao sredstva van funkcije, a ista se planiraju daljim ulaganjima dovesti u funkciju i ista će se primjenjivati do momenta stavljanja sredstva u funkciju. Stope amortizacije date su u sljedećoj tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna sredstva	5	20
Građevinski objekti	od 100 do 8	1, – 12,5
Građevinski objekti van funkcije	1.000	0,1
Tehnička oprema	od 20 do 5	5 – 20

Računarska oprema	od 14,3 do 5	7 – 20
Kancelarijska oprema i namještaj	od 9 do 8	11 - 12,5
Ostala oprema	od 66,6 do 20	1,5 – 5

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa, kao ni ranijih godina, **nije vršilo procjenu** postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS 36–Umanjenje imovine. Izuzetak čini zemljište, koje je 2015. godine prvi put knjigovodstveno evidentirano na osnovu sačinjenog Elaborata – Identifikacija imovine u kojem je zemljište koje je u zemljišnim knjigama u vlasništvu Društva, procijenjeno na osnovu tržišne vrijednosti metra kvadratnog zavisno od zone u kojem se zemljište nalazi.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo je na osnovu Elaborata – Identifikacija imovine, urađenog krajem 2015. godine identifikovalo svu imovinu sa kojom raspolaže kao i njihov status, što je prethodno detaljno obrazloženo. Društvo ima registar nekretnina usaglašen sa navedenim Elaboratom i raspolaže sa podacima o ukupnom broju imovine koja je u vlasništvu Društva; koliko je imovine na kojima nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi, koliko je imovine koja je u vlasništvu drugih opština i institucija kao i imovine kod koje nije izvršeno uplanjenje i upis u katastar i grunt, te koliko je imovine kojoj Društvo nije u posjedu i sl.

Hipoteke i založno pravo

Društvo ima ograničenja u raspolaganju imovinom nad poslovnom zgradom na kojima su upisana založna prava u korist Union banke po osnovu kreditnih zaduženja, kao instrumenti obezbjeđenja plaćanja procjenjene vrijednosti 10.483.000 KM.

Preporuka:

- **Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS 36 - Umanjenje imovine;**

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su slijedeće zalihe:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
ZALIHE	190.252	562.546
Sirovine i materijal	137.654	142.516
Stalna sredstva namijenjena prodaji	13.289	321.877
Dati avansi	39.309	98.153

Zalihe se početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti uključujući prateće troškove dovođenja zaliha na lokaciju i sadašnje stanje. Obračun troškova zaliha materijala i rezervnih dijelova vrši se po metodi prosječne nabavne cijene, a otpis sitnog inventara prilikom stavljanja u upotrebu vrši se metodom 50% otpisa.

Zalihe sirovina i materijala iskazane su 137.654 KM, a sastoje se iz zaliha sirovina i materijala 97.540 KM, zaliha rezervnih dijelova 31.666 KM, zaliha autoguma 5.994 KM i sitnog inventara 2.454 KM.

U okviru zaliha sirovina i materijala najveći dio se odnosi na zalihe ski karata u iznosu od 61.358 KM nabavljenih od privrednog društva „Intertraffic d.o.o. Banja Luka po Ugovoru o sukcesivnoj isporuci iz 2015. godine u ukupnom iznosu od 91.800 KM.

Stalna sredstva namijenjena prodaji iskazana su 13.289 KM i u odnosu na prethodnu godinu smanjena su za 308.588 KM iz razloga što je Društvo izvršilo ponovno aktiviranje montažne „Balon hale“ locirane u Zetri na stalno sredstvo, obzirom da su neuspješno provedena dva postupka prodaje. Naime, Društvo je Odlukom Nadzornog odbora iz 2015. godine navedeno sredstvo proglasilo za prodaju i isto isknjižilo iz stalnih sredstava ali obzirom da nije izvršena prodaja ponovo je aktivirano u okviru stalnih sredstava.

Iskazana vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji odnosi se na dva putnička vozila procjenjene vrijednosti 13.289 KM za koja je Nadzorni odbor donio odluku o davanju saglasnosti za prodaju u 2015. godini.

Dati avansi iskazani su 39.309 KM i odnose se na avanse za nabavku roba i usluga u pripremi skijaške sezone 2016/2017.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12. 2016. godine iskazani su 1.563.109 KM.

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	1.563.109	659.927
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	1.553.322	656.238
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	1.025	2.054
Blagajna-domaća valuta	8.741	1.635
Blagajne-strane valute	20	-

Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajnama.

Tokom revizije prezentirani su nam kartoni deponovanih potpisa u poslovnim bankama, osoba ovlaštenih za potpisivanje i raspolaganje sredstvima kod poslovnih banka.

Transakcijski računi u zemlji otvoreni su kod Bor banke, Union Banke, Unicredit Banke i Intesasanpaolo banke.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća kratkoročna potraživanja:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	666.650	366.242
Kratkoročna potraživanja	319.552	359.828
Potraživanja od prodaje	184.179	144.933
Druga kratkoročna potraživanja	135.373	214.895
Potraživanja za PDV	1.728	5.796
Aktivna vremenska razgraničenja	345.370	618

U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 300.408 KM, a posljedica su iskazanih odloženih potraživanja za porez po odbitku prema sklopljenom Ugovoru sa Konzorcijem za projektovanje i izgradnju vertikalnog transporta.

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja od prodaje	184.179	144.933
Kupci u zemlji	1.389.451	1.378.153
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(1.205.272)	(1.233.220)

Potraživanja od prodaje iskazana su 184.179 KM i odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu datih poslovnih prostora u zakup. Sva navedena potraživanja odnose se na potraživanja do godinu dana, obzirom da je Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno da se potraživanja preko 365 dana prenose na sumnjiva i sporna potraživanja i da se za ista vrši ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda. Na 31.12.2016. godine najveća nenaplaćena potraživanja su: Hit Coloseum d.o.o. Sarajevo 31.765 KM, Max Media d.o.o. Sarajevo 22.940 KM, Turistička zajednica kantona Sarajevo 12.479 KM i Mibo Komunikacije 8.950 KM.

Ročna struktura potraživanja od prodaje na datum bilansa bila je slijedeća:

	KM				
Konto	do 30	31 do 60	61 do 90	91 do 365	Ukupno
Kupci	79.448	7.605	9.555	87.571	184.179

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u istom iznosu kao i sumnjiva i sporna potraživanja 1.205.272 KM, jer se prilikom prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna, istovremeno vrši i korekcija rezultata poslovanja, na teret rashoda. **U 2016. godini nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda, odnosno nije vršen prenos dijela potraživanja na sumnjiva i sporna, a naplaćeno je ranije ispravljenih potraživanja 51.730 KM.**

Na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji najveći dio se odnosi na: Kuglaški savez BiH 176.822 KM, Su-Ni d.o.o 104.029 KM, Udruženje košarkaški klub „Bosna“ 139.122 KM, Benid 47.476 KM, Sport Centar d.o.o. 41.937 KM, E.Lab d.o.o. 39.185 KM, teniski klub Sporting 28.735 KM, Panta Rhei d.o.o. 25.851 KM i MP Agencija d.o.o. 26.196, protiv kojih su pokrenuti i dobiveni sudski sporovi, ali kod najvećeg broja tuženih računi su blokirani zbog čega se ne može izvršiti naplata potraživanja.

Iz prezentirane dokumentacije vidi se da je od 1.389.451 KM iskazanih potraživanja od kupaca, na teret rashoda ispravljeno 1.205.272 KM ili 87%. Radi se o značajnoj imovini Društva koja je najvećim dijelom trajno izgubljena, što je neopravdano, obzirom da Društvo ima sve mehanizme osiguranja naplate potraživanja (avansne uplate, bankovne garancije, blagovremeno utuženje).

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 135.373 KM i odnose se na potraživanja za više plaćeni PDV 66.281 KM, potraživanja od zaposlenih 47.309 KM, potraživanja za više plaćeni porez na dobit 21.783 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su 345.370 KM i odnose se najvećim dijelom na potraživanja za porez po odbitku. Društvo je sklopilo Ugovor sa Konzorcijem iz Poljske i Švicarske za projektovanje i izgradnju vertikalnog transporta na Bjelašnici. Avans po navedenom Ugovoru prvobitno je plaćen članici Konzorcija iz Švicarske. Imajući u vidu da BiH i Švicarska nemaju sklopljen sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, po ovom osnovu trebao je biti plaćen porez po odbitku. Društvo je poduzelo aktivnosti kako bi izvršili povrat plaćenog avansa i isti nakon povrata uplatili kompaniji iz Poljske sa kojom BiH ima potpisan gore navedeni Sporazum. Prema izjavi odgovorne osobe iznos poreza po odbitku od 341.475 KM evidentiran je i na poziciji aktivnih i na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja, kako bi ostao trag o izvršenoj transakciji u slučaju poreske kontrole.

Preporuka:

- **Intezivirati aktivnosti naplate potraživanja, kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima, odnosno koristiti sve mehanizme da se smanji ispravka vrijednosti i otpis potraživanja u narednom periodu.**

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	31.12.2016.	31.12.2015.
KAPITAL	54.331.140	54.325.653
Osnovni kapital	24.731.693	24.715.078
Revalorizacione rezerve	29.593.960	29.593.960
Neraspoređena dobit	5.487	16.615

Osnovni kapital u finansijskim izvještajima iskazan je 24.731.693 KM, a u sudskom registru 10.000 KM. U sudski registar upisan je iznos od 10.000 KM, po osnovu Odluke o usklađivanju statusa Društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, koju je donijela Skupština Kantona Sarajevo 16.02.2006.godine, a prema kojoj je navedeni kapital u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo. Osnovni kapital iskazan u finansijskim izvještajima odnosi se na: upisani kapital po sudskom rješenju 10.000 KM; državni kapital 23.948.274 KM i kapital osnovne dionice 773.419 KM.

Državni kapital iskazan 23.948.274 KM odnosi se na imovinu sa kojom Društvo raspolaže od svog osnivanja, koja mu je data na upravljanje, a koja je u cjelosti u vlasništvu Osnivača (kantona Sarajevo) na osnovu Odluke, Skupštine Kantona Sarajevo, o usklađivanju statusa Društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.

Kapital osnovne dionice 773.419 KM odnosi se na dionice uposlenika po osnovu prethodno izvršene vlasnička transformacije tzv. „Markovićeve“ privatizacije. Navedeni iznos utvrđen je na osnovu izvršene revizije vlasničke transformacije koju je uradila revizorska kuća „Revik“ d.o.o. Sarajevo 1997. godine, kojom je utvrđena struktura kapitala u omjeru 98,42 % državni i 1,58 % privatni kapital. Društvo nema dokaza da je navedena vlasnička struktura upisana u Registar suda obzirom da je u sudskom registru upisan samo kapital od 10.000 KM.

Revalorizacione rezerve iskazane su 29.593.960 KM i u cjelosti se odnose na vrijednost zemljišta uz objekte po osnovu izvršene procjene iz Elaborata o identifikaciji imovine od 25.11.2015. godini. Ovde se radi

o zemljištu koje je u zemljišno knjižnim evidencijama kod nadležnih sudova u vlasništvu Društva. Za identifikovano zemljište izvršena je procjena vrijednosti na osnovu tržišne vrijednosti metra (kvadratnog) zavisno od zone u kojem se zemljište nalazi na osnovu čega je i izvršeno knjigovodstveno evidentiranje na revalorizacionim rezervama.

Društvo je za navedenu procjenu i prvo knjigovodstveno evidentiranje zemljišta trebalo povećati vrijednost osnovnog kapitala, a ne revalorizacione rezerve, jer se ne radi o naknadnom mjerenju i revalorizaciji imovine.

Akumulirana (neraspoređena) dobit iskazana je 5.487 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izvještajne godine. Do okončanja revije nije donesena Odluka Skupštine Društva o raspodjeli dobiti za 2016. godinu.

Preporuke:

- **Zemljište koje se prvi put knjigovodstveno evidentira po precijenjenoj vrijednosti knjižiti na odgovarajućim pozicijama osnovnog kapitala.**
- **Intezivirati aktivnosti oko pokretanja postupka upisa promjena nastalih u vlasničkom kapitalu pred nadležnim sudom, kako bi osnovni kapital Društva iskazan u poslovnim knjigama bio jednak upisanom osnovnom kapitalu u sudskom registru.**

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana u iznosu od 35.424.154 KM odnose se na unaprijed naplaćeni i odloženi prihod, primljena sredstva po projektima, rezervisanja za obračunata rezervisanja po sudskim sporovima i dugoročna razgraničenja obaveza prema dobavljačima sa kojima je postignut sporazum o plaćanju u ratama (Orman d.o.o. Kiseljak i KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo).

Unaprijed naplaćeni odloženi prihod iskazan je 23.372.961 KM odnosi se na odgođene prihode za donirana sredstva koja se smanjuju u iznosu amortizacije tih sredstava a u korist prihoda perioda. Iznos od 11.320.499 KM odnosi se na primljena sredstva za projekte koji još nisu okončani. Najveće povećanje u 2016. od 6.502.451 KM odnosi se na uplatu iz sredstava od strane Ministarstva privrede Kantona Sarajevo za projektovanje i izgradnju vertikalnog transporta sa sistemom vještačkog osnježavanja na Bjelašnici (izgradnja šestosjeda) čija je ukupna vrijednost 15.879.000 KM. U novembru 2016. godine dobavljaču sa kojim je sklopljen Ugovor uplaćen je avans od 5.557.650 KM što je pojašnjeno u tački 5.2.1 –Stalna sredstva i dugoročni plasmani. Ostatak sredstva od 944.800 KM je na namjenskom računu koji je otvoren u Union Banci d.d. Sarajevo.

Dugoročna razgraničenja obaveza prema dobavljačima iskazana su 472.871 KM. Sa kompanijom Orman d.o.o. Kiseljak (ukupan dug 851.872 KM), 08.06.2016. godine, sklopljen je sporazum o plaćanju. Prema sporazumu, dug će se otplatiti u 18 mjesečnih rata, a prva dospijeva na naplatu 4.01.2017. godine.

Također, 01.11.2016. godine sa KJKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Sarajevo sklopljen je Ugovor o izmirenju dospjelog duga u iznosu od 245.595 KM, prema kom će se dug isplatiti u putem kvartalnih uplata.

Obračunata rezervisanja po sudskim sporovima su iskazana u iznosu od 257.823 KM i odnose se na rezervisana sredstva po započetim sudskim sporovima.

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze 14.560.121 KM, od čega su dugoročne obaveze 6.921.047 KM i kratkoročne obaveze 7.206.183 KM.

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

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
OBAVEZE	14.083.168	22.000.994
Dugoročne obaveze	6.448.177	13.288.361
Kratkoročne obaveze	7.202.100	8.492.660
Kratkoročne finansijske obaveze- kratkoročni dio dugoročnog kredita	976.545	777.498
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	709.080	849.903
Primljeni avansi	134.690	119.600
Obaveze prema dobavljačima	3.908.867	4.705.794
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	1.298.122	1.918.339

Druge obaveze	55.102	51.698
Obaveze za PDV	9.201	-
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	110.493	69.828
Pasivna vremenska razgraničenja	432.891	219.973

6.2.5.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su 6.448.177 KM, a odnose se na obaveze po osnovu dugoročnog kredita i ostale dugoročne finansijske obaveze.

Dugoročne obaveze od 6.422.009 KM odnose se na kredit od Union bankom d.d. Sarajevo. Ugovor je zaključen 04.04.2016. na iznos 8.000.000 KM. Period otplate je 84 mjeseca a kamatna stopa 6,75% (efektivna kamatna stopa 7,13%). Namjena kredita je refinansiranje konsolidacije finansijskog stanja Društva.

Instrumenti obezbjeđenja kredita su: poslovna zgrada u vlasništvu Društava, bjanko mjenice sa klauzulom „bez protesta“ (20 komada), bjanko ovjereni i potpisani nalozi za prijenos sredstava sa računa korisnika na račun Banke (20 komada), ugovori o cesiji sa zakupcima prostora i Sporazum o međusobnim obavezama za obezbjeđenje sredstava za vraćanje kredita, između Vlade Kantona i Društva, kojim se Vlada obavezuje da će u periodu trajanja kredita planirati u budžetu iznos od 552.000 KM na ime vraćanja kredita. Ovaj sporazum potpisan je 13.4.2016. godine.

6.2.5.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su 7.202.100 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.290.560 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane 976.545 KM odnose se na kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditu.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze iskazane su 709.080 KM i odnose se na obaveze prema Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo po osnovu ugovora iz 2011. godine 600.000 KM i obaveze za obračunate kamate za neplaćene poreze i doprinose 108.427 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su 4.043.557 KM. Najveći dio ovih obaveza odnosi se na obaveze prema dobavljačima u zemlji 3.908.867 KM. Iskazana obaveza prema KJKP Toplane Sarajevo na datum bilansa je 1.106.725 KM. Protokol o izmirenju duga nije sačinjen do momenta završetka revizije.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su 1.298.122 KM, a čine obaveze po osnovu neto plata i toplog obroka za decembar 2016. godine 73.901 KM, obaveze za poreze i doprinose 172.183 KM. Obaveze za neisplaćene poreze i doprinose za platu iz ranijih godina (2013. i 2014. godina) su 591.956 KM. Društvo je 11.5.2015. sklopilo sporazum sa Federalnim Ministarstvom finansija – Porezna Uprava FBiH o plaćanju dospjelih obaveza u ratama. Sporazumom je predviđeno plaćanje u 36 mjesečnih rata. Neplaćene obaveze za zdravstveno osiguranje na datum bilansa su 412.047 KM. Ove obaveze su također stvorene u prethodnim godinama. Društvo je krajem 2014. godine zaključilo Protokol sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo o plaćanju duga u mjesečnim ratama. Plaćanja se vrše prema potpisanom Protokolu.

Druge obaveze iskazane su 55.102 KM i u najvećem dijelu odnose se na: obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl. 28.623 KM i na obaveze po ugovorima o djelu 26.479 KM.

Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine iskazane su 110.493 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze za naknade prema Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom 61.261 KM.

6.2.5.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su 432.891 KM, a čine obračunati prihodi narednog perioda 69.137 KM i ostala pasivna vremenska razgraničenja 341.475 KM.

Obračunati prihodi narednog perioda iskazani 69.137 KM odnose se na unaprijed naplaćene prihode za ski karte. Ostala pasivna razgraničenja od 341.475 KM odnose se na iskazane odložene obaveze za porez po odbitku prema sklopljenom Ugovoru sa Konzorcijem za projektovanje i izgradnju vertikalnog transporta što je objašnjeno u tački 5.2.2.3.

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora od 10.11.2016. godine formirana je Centralna popisna komisija koja je sačinila Elaborat o izvršenom popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha u Društvu na dan 31.12.2016. godine. U prilogu Elaborata su pregledi stanja imovine i obaveza (popisne liste), prijedlozi za rashod i prijedlozi za knjiženja popisnih razlika. Obzirom da Društvo u 2017. godini nije imalo Nadzorni odbor, nije ni donesena Odluka o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu. Konstatovane razlike evidentirane su u finansijskim izvještajima Društva za 2016. godinu, na osnovu odluka Direktora Društva.

Uvidom u navedeni Elaborat i Izvještaje popisnih komisija konstatovali smo sljedeće:

- Nije izvršen popis investicija u toku, niti je konstatovano stanje investicija, prije svega imajući u vidu da su na ovoj poziciji iskazana značajna sredstva koja datiraju iz perioda od 2012. i 2013. godine. Komisija je trebala konstatovati stanja investicija i razloge nerealizacije istih, kao i donijeti zaključak o procjeni nastavka realizacije ili eventualnog odustajanje od daljeg nastavka.
- Elaborat o izvršenom popisu je nepotpun, iz razloga što nije iskazano stanje novca u blagajni na dan 31.12.2016. godine, iako je isto popisano od strane popisne komisije. Također, u Elaboratu su iskazane samo obaveze po kreditima, primljeni avansi i obaveze prema dobavljačima, dok ostale obaveze nisu iskazane. Elaboratom nisu obuhvaćene pozicije zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova, alata i sitnog inventara, stalnih sredstava namijenjenih prodaji, iako su iste popisane od strane popisnih komisija;
- Popisna Komisija nije konstatovala za koje stavke potraživanja i obaveza nisu obezbijeđeni izvještaji o saglasnosti salda (IOS-i), kako bi se utvrdila validnost iskazanog stanja potraživanja i obaveza;

Prema naprijed navedenom, izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- ***U skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, izvršiti popis imovine i obaveza i usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.***

6.2.7 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je 33.800.885 KM, a odnosi se na:

- Evidentirana stalna sredstva iz pasivnog podbilansa, koja nisu dostupna Društva da njima upravlja i rukovodi 30.831.873 KM, a odnose se na objekte i opremu hotela Jahorina 17.619.539 KM. objekti i oprema Ski centra Jahorina 12.086.443 KM, hotel VIS 2 Dubrovnik 506.455 KM i hotel Stojčevac 619.436 KM.
- Potraživanja koja su utužena i iskniženja iz bilansnih pozicija 2.942.501 KM; Ostala prava (komision, stare karte koje su se koristile prije uvođenja fiskalnih kasa i sl.) 26.511 KM.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 7.095.572 KM i ukupne novčane isplate 6.192.391 KM, što za rezultat ima pozitivni novčani tok. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2016. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, obzirom da iste ne sadrže sva potrebna objavljivanja, već su u njima samo ukratko pobrojane i objašnjene bilansne pozicije.

Preporuka:

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

7. JAVNE NABAVKE

Društvo je 22.02.2016. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu kojim su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 24.098.957 KM, od čega se nabavke radova odnosi 20.872.800 KM, roba 2.501.237 Km i usluga 724.920 KM. Postupci javnih nabavki obavljaju se u okviru Odjeljenja za marketing- komercijalne poslove i nabavku.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini nakon 35 provedenih postupaka zaključeno je 35 ugovora o javnim nabavkama, u iznosu od 19.309.754 KM. Po osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključeno je 7 ugovora, 6 ugovora putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, 1 pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci i 21 ugovor putem direktnog sporazuma.

Revidirali smo 13 postupaka i procedura dodjele ugovora u 2016. godini u vrijednosti 18.464.690 KM, od čega 6 ugovora dodijeljenih putem otvorenog postupka u vrijednosti 16.318.913 KM, 4 ugovora dodijeljenih putem konkurentskog zahtjeva 33.809 KM, 1 pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci 2.100.353 KM i tri ugovora putem direktnog sporazuma 11.615 KM.

Uvidom u dokumentaciju postupaka provođenja određenih predmeta nabavki uočene su nepravilnosti kod sljedećih nabavki:

Kod **nabavke finansijskih usluga kreditnog zaduženja u iznosu od 8.000.000 KM za obračun kamata**, proveden je pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci procijenjene vrijednosti kamata 2.150.000 KM. U Odluci o pokretanju postupka navedeno je da je zbog krajnje hitnosti proveden navedeni postupak, radi obezbjeđenja kreditnih sredstava neophodnih za održavanje likvidnosti Društva. Obzirom da je stigla samo jedna ponuda Union banke, nakon provedenih pregovora sklopljen je Ugovor u vrijednosti od 2.100.353 KM po osnovu kamata po kreditu od 8.000.000 KM. Imajući u vidu član 21. stav d) Zakona o javnim nabavkama BiH kojim je tačno utvrđeno u kojim slučajevima se može provoditi navedeni postupak javne nabavke, ne možemo potvrditi da je navedeno obrazloženje hitnosti prihvatljivo. Naime, u navedenom članu je jasno definisano da se u slučaju krajnje hitnosti, prouzrokovane događajima nepredvidivim za ugovorni organ i kada se ne mogu ispoštovati Zakonom o javnim nabavkama BiH utvrđeni minimalni rokovi za provođenje otvorenog, ograničenog ili pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja može se provesti pregovarački postupak bez obavještenja o nabavci, što u ovom slučaju ne možemo potvrditi imajući u vidu da je Društvo znalo za svoje obaveze i nelikvidnost, te je moglo provesti neki drugi transparentniji postupak javne nabavke.

Za **nabavku isporuke i ugradnje opreme za parking prostor i naplatu karata na zatvorenom parking u Igman** nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda izabran je dobavljač „Intertraffice d.o.o. Banja Luka sa kojim je sklopljen Ugovor 06.01.2016. godine ukupne vijednosti od 12.809 KM (bez PDV-a). U Ugovoru je definisano da je dobavljač dužan najkasnije do 31.01.2016. godine isporučiti, instalirati, testirati i pustiti u rad robe koje su predmet Ugovora. Međutim, dobavljač nije ispoštovao navedeni rok, pojavili su se nedostatak na ugrađenoj opremi i isti je tek 21.10.2016. godine ispostavio predračun u iznosu od 10.490 KM, zbog čega ne možemo potvrditi da su ispoštovane odredbe Ugovora u dijelu roka izvršenja radova.

Preporuka:

- *Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke i poštivanja odredbi zaključenih ugovora.*

8. OSTALI NALAZI - Sudski sporovi

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva su pokrenuti sudski sporovi u ukupnom iznosu od 6.187.099 KM. Tužbe se odnose na tužbe zaposlenih po osnovu obaveza iz radnih odnosa 949.730 KM i tužbe dobavljača radi neizmirenih dugova u iznosu od 4.287.639 KM. Sporovi iz radnih odnosa odnose se na neisplaćene plaće i naknade plaće u iznosu od 441.204 KM kao i sporovi zbog datih otkaza 508.526 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije navodimo značajnije sudske sporove pokrenute protiv Društva:

- Bosnalijek d.d. Sarajevo – vrijednost spora 1.112.826 KM odnosi se na naknadu štete po Ugovoru o kupoprodaji hotela „MOC“ na Bjelašnici u postupku male privatizacije. U navedenom predmetu kao I tuženi se navodi Kantonalna agencija za privatizaciju Sarajevo, a kao II tuženi Društvo. Prvostepenom presudom Opštinskog suda u Sarajevu je utvrđeno da je navedeni Ugovor ništavan, te da su tuženi obavezni isplatiti iznos tužbe koji je naveden u tužbenom zahtjevu zajedno sa troškovima sudskog spora. Uložena je žalba, a predmet vodi advokatska kancelarija koju je angažovalo Društvo;
- Orman d.o.o. Kiseljak – vrijednost spora 851.873 KM, a odnosi se na dug po osnovu neizmirenih obaveza po Ugovoru o održavanju dionica na planinama. Postignuta je sudska nagodba na obročnoj otplati duga u 18 jednakih mjesečnih rata, počev od 01.01.2017.godine;
- Toplane Sarajevo – vrijednost spora 669.343 KM, a odnosi se na neizmirene obaveze po osnovu grijanja;
- KJKP“Rad“ Sarajevo – vrijednost spora 367.103 KM, a odnosi se na dug po neizmirenim obavezama za komunalne usluge;
- Elektrodistribucija Sarajevo – vrijednost spora 272.736 KM, a odnosi se na dug na ime neovlaštene potrošnje električne energije.

Društvo je, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2016. godine, pokrenulo 93 sudskih postupaka protiv trećih lica, sa tužbenim zahtjevom u iznosu od 1.617.757 KM, koji se odnose na tužbe po osnovu neplaćenog duga.

9. Komentar

U ostavljenom roku KJP „ZOI 84- Olimpijski centar Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo očitovalo se dopisom broj: 1552/17 od 29.06.2017. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U navedenom Očitovanju KJP „ZOI 84- Olimpijski centar Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo, je najveći broj nalaza prihvatilo, dalo obrazloženja koji su razlozi doveli do učinjenih propusta. Nije dostavljena dodatna dokumentacija, a navedena obrazloženja nisu prihvaćena i nisu mogla uticati na promjenu datog mišljenja. Nije moguće prihvatiti da nije knjigovodstveno evidentirano zemljište ispod stadiona za brzo klizanje obzirom da je Društvo u zemljišnim knjigama upisano kao vlasnik istog, bez obzira što se na tom zemljištu izvode radovi koji su evidentirani na investicijama u toku. Također, nije predočena dokumentacija kojom se bi se potvrdilo da je u ranijem periodu objekat Opservatorija na Bjelašnici knjižen na teret rashoda.

Obrazloženje za provođenje postupka nabavke usluga tehničke specifikacije za adaptaciju skladišnih prostora u Zetri je prihvaćeno i inkorporirano u konačan tekst Izvještaja.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:**Mira Pažin, dipl.oec.****Tim za reviziju:****Belma Mušinić, dipl.oec., -vođa tima****Alida Selimović, dipl.oec., -član tima**

IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha			
za period 01.01. – 31.12.2016. godine			
Naziv pravne osobe : KJP „ZOI 84 - Olimpijski centar Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo			
			KM
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	4.700.254	4.913.474
1	Prihodi od prodaje robe	-	-
2	Prihodi od prodaje učinaka	1.787.551	2.278.943
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	3.232	2.114
4	Ostali poslovni prihodi	2.909.471	2.632.417
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	4.932.333	5.078.200
1	Nabavna vrijednost prodane robe	-	-
2	Materijalni troškovi	662.474	773.616
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.651.698	1.710.548
4	Troškovi proizvodnih usluga	158.118	148.399
5	Amortizacija	1.653.229	1.726.936
6	Troškovi rezervisanja	262.673	248.786
7	Nematerijalni troškovi	544.141	469.915
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	-	-
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	232.079	164.726
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	7	2.433
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
2	Prihodi od kamata	7	2.433
3	Pozitivne kursne razlike	-	-
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali finansijski prihodi	-	-
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	531.655	529.458
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	-	-
2	Rashodi kamata	531.630	527.840
3	Negativne kursne razlike	-	-
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-
5	Ostali finansijski rashodi	25	618
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)		
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	531.648	527.025
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0		
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	763.727	691.751
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobiti (od 1 do 9)	304.166	997.292
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	13.330
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	-	78.025
6	Viškovi	-	4.264

7	Naplaćena otpisana potraživanja	51.731	25.432
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	-
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	252.435	876.241
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	43.992	141.866
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	-
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina	-	-
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala	-	-
6	Manjkovi	-	230
7	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	-	133.433
8	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	43.992	8.203
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	260.174	855.426
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)		
	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	530.000	-
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	530.000	-
	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		118.447
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	118.447
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	13.782	36.427
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnijih grešaka iz ranijih perioda	34.742	65.040
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)	5.548.209	5.949.626
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)	5.542.722	5.933.011
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	5.487	16.615
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	-	-
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
1	Porezni rashodi perioda		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	5.487	16.615
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	5.487	16.615
XVIII	Neto gubitak perioda		
B)	OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	5.487	16.615
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	-	-

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 27.2.2017. godine

Direktor
Midhat Hubijar

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine					
Naziv pravne osobe: : KJP „ZOI 84- Olimpijski centar Sarajevo“ d.o.o Sarajevo					
KM					
1	2	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
1	2	3	4	5	5
	A K T I V A				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	136.716.502	35.298.050	101.418.452	96.328.061
1	Nematerijalna sredstva	509.955	431.877	78.078	125.604
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	130.142.893	34.866.173	95.275.720	95.692.831
3	Investicijske nekretnine	6.063.470	-	6.063.470	505.820
4	Biološka sredstva				
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	184	-	184	184
6	Dugoročni finansijski plasmani				
7	Druga dugoročna potraživanja				
8	Dugoročna razgraničenja				3.622
	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA				
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	53.416.655	50.996.645	2.420.010	1.588.715
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	1.204.752	1.014.500	190.252	562.546
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	52.211.903	49.982.145	2.229.758	1.026.169
	D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA				
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	190.133.157	86.294.695	103.838.462	97.916.776
	II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	33.869.944	-	33.869.944	33.800.885
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	224.003.101	86.294.695	137.708.406	131.717.661
	P A S I V A				
	A) KAPITAL (1 do 10)	54.331.140			54.325.653
1	Osnovni kapital	24.731.693			24.715.078
2	Upisani neplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve				
5	Revalorizacione rezerve	29.593.960			29.593.960
6	Nerealizovani dobici				
7	Nerealizovani gubici				
8	Neraspoređena dobit	5.487			16.615
9	Gubitak do visine kapitala				
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA	35.424.154			21.590.129
	C) DUGOROČNE OBAVEZE	6.448.177			13.288.361
	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE	7.202.100			8.492.660

	(1 do 8)			
1	Kratkoročne finansijske obaveze	1.685.626		1.627.401
2	Obaveze iz poslovanja	4.043.557		4.825.394
3	Obaveze iz specifičnih poslova			
4	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	1.298.122		1.918.339
5	Druge obaveze	55.814		51.698
6	Obaveze za PDV	9.200		-
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	110.493		69.828
8	Obaveze za porez na dobit	-		-
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	432.891		219.973
	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-		-
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)	103.838.462		97.916.776
	II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	33.869.944		33.800.885
	UKUPNO PASIVA (I+II)	137.708.406		131.717.661

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 27.2.2017. godine

Direktor:

Midhat Hubijar

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine				
(INDIREKTNA METODA)				
Naziv pravne osobe: KJP „ZOI 84 - Olimpijski centar Sarajevo“ d.o.o. Sarajevo				
				KM
	O p i s	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		5.487	16.615
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+		
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	1.653.229	1.726.936
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)		(13.330)
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)		
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)		
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)		
9	Ukupno (2 do 8)		1.653.229	1.713.606
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	372.294	4.669.622
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	40.276	145.145
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	4.068	(3.530)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(344.752)	(618)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(796.927)	1.025.151
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(7.333.817)	6.779.710
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	212.918	-
17	Ukupno (10 do 16)		(7.845.940)	12.615.480
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+ -9+ -17)		(6.187.224)	14.345.701
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+		
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela			
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+		
23	Prilivi iz osnova kamata	+		
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+		
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+		
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)			
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-		
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)			
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		7.095.572	-
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+		
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+		
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	7.095.572	
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)			14.184.806
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	-

41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-		
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-		
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-		
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-		14.184.806
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		7.095.572	
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)			14.184.806
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		7.095.572	14.345.701
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		6.192.391	14.184.806
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		903.181	160.895
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		659.927	499.032
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		1.563.108	659.927

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 27.2. 2017. godine

Direktor:
Midhat Hubijar

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine								
Naziv pravne osobe: KJP "ZOI 84 - Olimpijski centar Sarajevo" d.o.o. Sarajevo								
								KM
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulir. neraspor. dobit/nepokriveni gubitak	UKUPNO (2+3+4+5)	MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2014. g.	24.715.078	29.593.960		-	-	54.309.038		54.309.038
2. Efekti promjena u računov.politikama	-	-		-	-	-		-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-		-	-	-		-
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014.g. 01.01.2015. g.	24.715.078	29.593.960		-	-	54.309.038		54.309.038
5. Efekti reval.materij.i nem.sredstava	-	-		-	-	-		-
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju	-	-		-	-	-		-
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u dr.valutu prezentacije	-	-		-	-	-		-
8. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-		-	16.615	16.615		16.615
9. Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu	-	-		-	-	-		-

10. Stanje na dan 31.12.2015.godine, odnosno 01.01.2016. godine	24.715.078	29.593.960			-	16.615	54.325.653		54.325.653
11. Efekti promjena u rač.politikama	-	-			-	-	-		-
12. Efekti ispravki grešaka	-	-			-	-	-		-
13. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015., odn., 01.01.2016. g.	24.715.078	29.593.960			-	16.615	54.325.653		54.325.653
14. Efekti reval.materij.i nem.sredst.	-	-			-	-	-		-
15. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-			-	5.487	5.487		5.487
16. Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka	-	-			-	16.615	16.615		16.615
17. Emisija dion.kapit. i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	16.615	-			-	-	16.615		-
18. Stanje na dan 31.12.2016. god.	24.731.693	29.593.960			-	5.487	54.331.140		

Direktor:
Midhat Hubijar

Do okončanja revizije, Nadzorni Odbor nije donio Odluku o usvajanju Izvještaja o radu i poslovanju sa bilansom stanja i uspjeha i podnio Skupštini Društva na usvajanje.

U Zabilješkama uz finansijske izvještaje data je izjava da su svi finansijski izvještaji **u značajnoj mjeri** sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).