



**JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE
SPORTSKIH OBJEKATA D.O.O. ZENICA**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**



S A D R Ž A J

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2-6
Bilans uspjeha	7
Bilans stanja	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Izvještaj o promjenama kapitala	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11-29

12-04-2022
FINANSIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA ZENICA

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji JAVNOG PREDUZEĆA ZA UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SPORTSKIH OBJEKATA D.O.O. ZENICA pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Javnom preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.


Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Javno preduzeće u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Javno preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Javnog preduzeća. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Javnog preduzeća, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Odobrio i potpisao u ime Uprave


Nedim Talić, direktor



Javno preduzeće za upravljanje i održavanje sportskih objekata d.o.o. Zenica

Aleja šehida bb

72000 Zenica

Bosna i Hercegovina



"RE-CONTROLING" d.o.o. Zenica
Ul. Branislava Nušića broj 7
72000 Zenica

Telefon i e-mail:
+387 32 833 805
info@recontrolling.ba

CONTROLING

Osnivačima JAVNOG PREDUZEĆA ZA UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SPORTSKIH OBJEKATA D.O.O. ZENICA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JAVNOG PREDUZEĆA ZA UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SPORTSKIH OBJEKATA D.O.O. ZENICA (u daljnjem tekstu "Javno preduzeće"), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2021. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja završava na taj dan, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Javnog preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Javnog preduzeća u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.



CONTROLING

"RE-CONTROLING" d.o.o. Zenica
Ul. Branislava Nušića broj 7
72000 Zenica

Telefon i e-mail:
+387 32 833 805
info@recontroling.ba

Isticanje pitanja

Korekcije kapitala prethodni period

Javno preduzeće treba da izvrši korekcije kapitala evidentiranog u prethodnom periodu, po preporuci prethodnog revizora. Kapital prethodnog perioda na dan 31.12.2020. godine je veći za iznos od 3.047.513 KM i isti je precijenjen, a iznos rezervacija je podcijenjen za navedeni iznos. Detaljnije u napomeni 10. rezervacije.

Javno preduzeće treba da izvrši korekcije prethodno iskazanih rezultata za iznos od 212.986 KM po osnovu usklađivanja kupaca iz prethodnog perioda, a u skladu sa MSFI-9. i MRS-8.

Sugerišemo da organi upravljanja Javnog preduzeća analiziraju evidenciju povećanja kapitala kod nadležnog Suda iz prethodnog perioda za iznos od 5.181.644 KM procjenjene imovine Osnivača, za koju se kao revizori nismo uvjerili da je u vlasništvu Javnog preduzeća.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi navedenog, jer se odnosi na prethodni, a ne revidirani period.

Imovina data na korištenje i upravljanje

Javno preduzeće prilikom obavljanja svoje djelatnosti, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa građana, koristi značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača i čiji nije vlasnik. Zbog nepostojanja zakonskih okvira vezanih za Javno dobro/ili imovinu datu na upravljanje i korištenje, mi sugerišemo Osnivaču da definiše jasnu Strategiju evidencije javnog dobra ili imovine date na upravljanje i korištenje kroz akt "Smjernice metodologije evidencije javnog dobra ili imovine date na upravljanje i korištenje". Po uspostavljanju zakonskih okvira, a na osnovu jasnih smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra ili imovine date na upravljanje i korištenje, Javno preduzeće bi moralo izvršiti reklasifikaciju svoje imovine u okviru aktive Javnog preduzeća, te reklasifikaciju povezanih konta u okviru svoje pasive.

Navedene aktivnosti zahtijevaju vremena i stručnog znanja u narednom periodu, tako da sugerišemo Osnivaču da u što kraćem roku započne aktivnosti utvrđivanja Smjernica izrade metodologije evidencije javnog dobra/ili imovine date na upravljanje i korištenje.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Uprava nije utvrdila postojanje materijalno značajne neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje vremensku neograničenost poslovanja Javnog preduzeća. Na osnovu naše revizije finansijskih izvještaja, također nismo utvrdili postojanje takve materijalno značajne neizvjesnosti. Međutim, ni Uprava ni revizor ne mogu garantovati vremensku neograničenost poslovanja Javnog preduzeća.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.



CONTROLING

"RE-CONTROLING" d.o.o. Zenica
Ul. Branislava Nušića broj 7
72000 Zenica

Telefon i e-mail:
+387 32 833 805
info@recontrolling.ba

Usmjerili smo našu pozornost na:

1. Prihodi

Prihode od poslovanja i njihovo priznavanje obzirom da je iznos priznavanja prihoda ključno pitanje za našu reviziju zbog postojanja rizika od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena.

Odgovor revizora na rizik

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postavke:

- odabrali smo uzorak prodajnih transakcija tokom godine i provjerili osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga, kao i procjenu sticanja uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali;
- pribavili smo detaljne izvještaje o ukupnim prihodima iz sistema Javnog preduzeća i uporedili ih sa iznosom ukupnih prihoda priznatih u tekućem periodu;
- provjerili smo primjenu akrealnog principa računovodstva na način da smo pregledali povezanu dokumentaciju s ciljem uvjerenja da su prihodi priznati u periodu na koji se odnosi;
- također, u uzorku transakcija koje smo testirali, provjerili smo i da su pripadajući rashodi neophodni za pružanje usluga priznati u periodu na koji se odnose i testirani prihodi.

Zaključili smo da su procjene Uprave vezane za stepen priznavanja prihoda razumne, da su prihodi priznati u periodu na koji se odnose uz uslov da Javno preduzeće nakon završetka pružanja usluge neće biti terećeno za bilo kakve naknadne štete ili štetne događaje, sučeljavanje sa nastalim troškovima povezanih sa pružanjem usluga.

2. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicijske nekretnine

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme čini 98,95% ukupne poslovne aktive. Zbog visokog procenta učešća imovine u ukupnoj aktivni smatrali smo bitnim ovo pitanje za našu reviziju.

Odgovor revizora na rizik

Revizija ovog područja uključila je sljedeća pitanja:

- obezbjedili smo pregled stalnih sredstava i pripadajući obračun amortizacije i identifikovali smo primjenjene računovodstvene politike mjerenja i priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme;
- obezbjedili smo povećanje i smanjenje stalnih sredstava i preispitali da li su politike priznavanja i mjerenja u skladu sa MRS-16;
- održali smo razgovore sa menadžmentom i preispitali njihove pretpostavke vezane za procjene fer vrijednosti;
- analizirali smo vlasničku dokumentaciju i postojanje tereta na imovini kojom upravlja Javno preduzeće.

Zaključili smo da je procjena nadoknadive vrijednosti od strane Uprave unutar razumnog raspona.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava Javnog preduzeća je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava Javnog preduzeća odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.



CONTROLING

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Javnog preduzeća je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Javnog preduzeća da nastavi, s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Javnog preduzeća ili namjerava likvidirati Javno preduzeće ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Javno preduzeće.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- ✓ prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- ✓ stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Javnog preduzeća;
- ✓ ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- ✓ zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Javnog preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Javno preduzeće prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ✓ ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



CONTROLLING

"RE-CONTROLLING" d.o.o. Zenica
Ul. Branislava Nušića broj 7
72000 Zenica

Telefon i e-mail:
+387 32 833 805
info@recontrolling.ba

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

Izveštaj o zakonskim i ostalim regulatornim zahtjevima

Uprava Preduzeća odgovorna je za sastavljanje Izveštaja Uprave Preduzeća kao sastavnog dijela Godišnjeg izveštaja Preduzeća, te smo u obavezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izveštaja Uprave Preduzeća kao sastavnog dijela Godišnjeg izveštaja Preduzeća sa godišnjim finansijskim izveštajima Preduzeća.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tokom revizije, Izveštaj Uprave Preduzeća za 2021. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izveštaja Preduzeća za 2021. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Na temelju poslovanja i razumijevanja poslovanja Preduzeća i njegova okruženja stečenog u okviru revizije nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izveštaju Uprave Preduzeća za 2021. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izveštaja Preduzeća za 2021. godinu.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

Angažovani ovlašteni revizor odgovoran za ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Đenar Terzić, dipl.oec. ovlašteni revizor

Zenica, 06.04.2022. godina

Društvo za reviziju "RE-CONTROLLING" d.o.o. Zenica
Branislava Nušića broj 7
72000 Zenica

Đenar Terzić, dipl.oec. ovlašteni revizor

Indira Viteškić, dipl.oec., direktor



JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SPORTSKIH OBJEKATA D.O.O. ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.

BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2021. godine				
POZICIJA	Napomena	01.01.- 31.12.2021.	01.01.- 31.12.2020.	
I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA				
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
Prihodi od prodaje robe		0	0	
Prihodi od prodaje učinaka		620.940	498.488	
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		0	0	
Ostali poslovni prihodi		476.850	567.271	
Ukupno poslovni prihodi	3.1.	1.097.790	1.065.759	
Nabavna vrijednost prodate robe		0	0	
Materijalni troškovi		182.895	233.056	
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		651.084	632.174	
Troškovi proizvodnih usluga		26.690	25.890	
Amortizacija		439.318	430.542	
Troškovi rezervisanja		0	0	
Nematerijalni troškovi		125.812	165.355	
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		0	0	
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		0	0	
Ukupno poslovni rashodi	4.1.	1.425.799	1.487.017	
Dobit od poslovnih aktivnosti	5.	0	0	
Gubitak od poslovnih aktivnosti	5.	328.009	421.258	
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI				
Finansijski prihodi	3.2.	0	12.292	
Finansijski rashodi	4.2.	4.951	3.390	
Dobit od finansijske aktivnosti	5.	0	8.902	
Gubitak od finansijske aktivnosti	5.	4.951	0	
Dobit redovne aktivnosti	5.	0	0	
Gubitak redovne aktivnosti	5.	332.960	412.356	
OSTALI PRIHODI I RASHODI				
Ostali prihodi i dobici	3.3.	354.411	353.146	
Ostali rashodi i gubici	4.3.	148.027	150.957	
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	206.384	202.189	
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	5.	0	0	
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti		0	0	
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine		0	0	
Povećanje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0	
Smanjenje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0	
Dobit od usklađivanja vrijednosti	5.	0	0	
Gubitak od usklađivanja vrijednosti	5.	0	0	
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		0	0	
Rashodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		0	0	
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA				
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	0	0	
Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza	5.	126.576	210.167	
POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA				
Porezni rashodi perioda		0	0	
Odloženi porezni rashodi perioda		0	0	
Odloženi porezni prihodi perioda		0	0	
NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA				
Neto dobit od neprekinutog poslovanja	5.	0	0	
Neto gubitak od neprekinutog poslovanja	5.	126.576	210.167	

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SPORTSKIH OBJEKATA D.O.O. ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.

BILANS STANJA na dan 31.12.2021. godine				
POZICIJA	Napomena	31.12.2021.	31.12.2020.	
AKTIVA				
A) STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI	6.	35.651.727	36.068.239	
Nematerijalna imovina	6.1.	0	0	
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.	35.646.919	36.063.431	
Investicione nekretnine		0	0	
Biološka imovina		0	0	
Ostala (specifična) osnovna materijalna imovina	6.3.	4.808	4.808	
Dugoročni finansijski plasmani		0	0	
Druga dugoročna potraživanja		0	0	
Dugoročna razgraničenja		0	0	
B) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA		0	0	
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA	7.	377.271	434.691	
I. Zalihe i imovina namijenjena prodaji	7.1.	0	0	
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	7.1.1.	0	0	
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0	0	
Gotovi proizvodi		0	0	
Roba		0	0	
Osnovna imovina namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje		0	0	
Dati avansi		0	0	
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	7.2.	377.271	434.691	
Novac i novčani ekvivalenti	7.2.1.	278	1.512	
Kratkoročna potraživanja	7.2.2.	374.614	430.502	
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	
Potraživanja za PDV	7.2.3.	2.379	2.677	
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	
D) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA		0	0	
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0	0	
POSLOVNA AKTIVA		36.028.998	36.502.930	
Vanbilansna aktiva		0	0	
Ukupna aktiva		36.028.998	36.502.930	
PASIVA				
A) KAPITAL	8.	8.565.806	8.692.382	
Osnovni kapital	8.1.	8.928.133	8.928.133	
Upisani neplaćeni kapital		0	0	
Emisiona premija		0	0	
Rezerve		0	0	
1. Zakonske rezerve		0	0	
2. Statutarne i druge rezerve		0	0	
Revalorizacione rezerve		0	0	
Nerealizovani dobici		0	0	
Nerealizovani gubici		0	0	
Neraspoređena dobit		0	0	
Gubitak do visine kapitala	8.2.	362.327	235.751	
Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0	0	
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	9.	26.769.929	27.123.075	
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		26.769.929	27.123.075	
Dugoročna razgraničenja		0	0	
C) DUGOROČNE OBAVEZE		0	0	
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0	
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	10.	693.263	687.473	
Kratkoročne finansijske obaveze	10.1.	94.292	84.550	
Obaveze iz poslovanja	10.2.	511.196	520.823	
Obaveze iz specifičnih poslova		0	0	
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	10.3.	56.998	54.702	
Druge obaveze	10.4.	3.478	1.769	
Obaveze za PDV	10.5.	15.218	2.772	
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	10.6.	12.081	22.857	
Obaveze za porez na dobit	10.7.	0	0	
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		0	0	
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	0	
POSLOVNA PASIVA		36.028.998	36.502.930	
Vanbilansna pasiva		0	0	
Ukupna pasiva		36.028.998	36.502.930	

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SPORTSKIH OBJEKATA D.O.O. ZENICA
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIREKTNA METODA			
za period od 01.01. do 31.12.2021. godine			
OPIS	Ozn. (+, -)	01.01.- 31.12.2021.	01.01.- 31.12.2020.
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Neto dobit (gubitak) za period		-126.576	-210.167
<i>Usklađivanje za:</i>			
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine	+	0	0
Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalne imovine	+ (-)	0	0
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+	439.318	430.542
Gubici (dobici) od otuđenja materijalne imovine	+ (-)	0	0
Usklađivanje iz osnova dugoročne finansijske imovine	+ (-)	0	0
Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
Ostala usklađivanja za nenovčane stavke i novčani tokovi koji se odnose na ulagačke i fin. aktivnosti	+ (-)	0	0
Ukupno (2 do 8)		439.318	430.542
Smanjenje (povećanje) zaliha	+ (-)		0
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	55.888	84.589
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	298	-962
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	0	0
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-9.627	64.805
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	5.675	-8.956
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	0	0
Ukupno (10 do 16)		52.234	139.476
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		364.976	359.851
B. NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+	0	0
Prilivi iz osnova prodaje osnovne imovine	+	0	0
Prilivi iz osnova kamata	+	0	0
Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
II. Odlivi novca iz ulagačkih aktivnosti		22.806	97.703
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine	-	22.806	97.703
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	0	0
Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		22.806	97.703
C. NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti		311.860	359.893
Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	0	0
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	+	311.860	359.893
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	0	0
II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti		655.264	629.472
Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	0	0
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	0	0
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	302.117	276.325
Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	0	0
Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	0	0
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	353.147	353.147
Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti		0	0
Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		343.404	369.579
D. UKUPNI PRILIV NOVCA		364.976	359.851
E. UKUPNI ODLIV NOVCA		364.976	367.282
F. NETO PRILIV NOVCA		0	0
G. NETO ODLIV NOVCA		1.234	7.431
H. Novac na početku izvještajnog perioda		1.512	8.943
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna novca	+	0	0
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna novca	-	0	0
K. Novac na kraju izvještajnog perioda		278	1.512

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SPORTSKIH OBJEKATA D.O.O. ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31.12.2021. godine					
VRSTA PROMJENENA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTV				
	Dionički kapital i udjeli	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO
	3	4	6	7	8
Stanje na dan 31.12.2019. godine	8.928.133	0	0	-25.584	8.902.549
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2019. odnosno 01.01.2020. godine	8.928.133	0	0	-25.584	8.902.549
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobici / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	-210.167	-210.167
Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0		0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	0	0	0	0	0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2020. godine	8.928.133	0	0	-235.751	8.692.382
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efekti ispravki grešaka	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2020. odnosno 01.01.2021. godine	8.928.133	0	0	-235.751	8.692.382
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobici / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	-126.576	-126.576
Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	0	0	0	0	0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2021. godine	8.928.133	0	0	-362.327	8.565.806

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Svi izvještaji su potpisani od strane certificiranog računovođe Adnana Bajramovića, broj licence 6876/5 i direktora Javnog preduzeća Nedima Talića.

1. OPŠTI PODACI

Naziv Preduzeća	<i>Javno preduzeće za upravljanje i održavanje sportskih objekata d.o.o. Zenica</i>
Skraćeni naziv	<i>JP za sportske objekte i terene d.o.o. Zenica</i>
Sjedište	<i>Aleja Šehida bb, Zenica</i>
ID broj	<i>4218118310004</i>
PDV broj	<i>218118310004</i>
Šifra djelatnosti	<i>93.11 – Rad sportskih objekata</i>
Vlasništvo	<i>Općina Zenica 100%</i>
Sudski registar	<p><i>Prema Rješenju o upisu subjekta upisa u sudski registar broj: U/I-683/01 od 11.07.2001. godine kod Kantonalnog suda u Zenici upisuje se osnivanje Javnog preduzeća za upravljanje i održavanje sportskih objekata Zenica, potpuna odgovornost.</i></p> <p><i>Prema Rješenju o registraciji broj: 043-0-Reg-08-004043 od 12.03.2008. godine, kod Općinskog suda u Zenici kod subjekta upisa Javno preduzeće za upravljanje i održavanje sportskih objekata d.o.o. Zenica, Aleja Šehida bb, Zenica, upisuje se promjene: promjena lica ovlaštenog za zastupanje društva.</i></p> <p><i>Pravni osnov upisa:</i> <i>Odluka nadzornog odbora o izboru direktora, broj: 1455-1/08 od 27.08.2008. godine i Zaključak o davanju saglasnosti za imenovanje direktora JP za sportske objekte i terene d.o.o. Zenica, broj: 02-34-16683/08 od 10.09.2008. godine.</i></p> <p><i>Prema Rješenju o registraciji broj: 043-0-Reg-08-000030 od 12.06.2008. godine, kod Općinskog suda u Zenici kod subjekta upisa Javno preduzeće za upravljanje i održavanje sportskih objekata d.o.o. Zenica, Aleja Šehida bb, Zenica, upisuje se promjene: usklađivanje statusa sa Zakonom o privrednim društvima i povećanje osnovnog kapitala preduzeća.</i></p> <p><i>Pravni osnov upisa:</i> <i>Utvrdjivanje Statuta Javnog preduzeća za upravljanje i održavanje sportskih objekata Zenica, broj: OPU-830/08 od 06.03.2008. godine (Notar Sabina Sarvan- Zenica).</i></p> <p><i>Prema Rješenju o izmjeni podataka broj: 043-0-Reg-18-000939 od 03.09.2018. godine, kod Općinskog suda u Zenici kod subjekta upisa Javno preduzeće za upravljanje i održavanje sportskih objekata d.o.o. Zenica, Aleja Šehida bb, Zenica, upisuje se promjena lica ovlaštenog za zastupanje društva.</i></p>

Pravni osnov upisa:

Odluka o razrješenju dužnosti direktora, broj: 1110/18 od 07.08.2018. godine, Odluka o izboru i imenovanju direktora Javnog preduzeća za upravljanje i održavanje sportskih objekata d.o.o. Zenica, broj: 1110/18-1 od 07.08.2018. godine, Saglasnost na Odluku o imenovanju direktora JP za sportske objekte i terene d.o.o. Zenica, broj: 02-15915/18 od 26.07.2018. godine.

Osnovni kapital

Osnovni kapital upisan u sudskom registru iznosi 5.191.644 KM

Organi upravljanja i rukovođenja

Organi upravljanja Javnog preduzeća su:

1. Skupština;
2. Nadzorni odbor;
3. Uprava;

Kao organi upravljanja

4. Odbor za reviziju;
5. Odjel za internu reviziju

Kao organi kontrole

Direktor Preduzeća

Talić Nedim, direktor bez ograničenja ovlaštenja

Nadzorni odbor Preduzeća je na svojoj XVII sjednici održanoj dana 07.08.2018. godine donio Odluku o izboru i imenovanju direktora Javnog preduzeća za upravljanje i održavanje sportskih objekata d.o.o. Zenica i sklapanju ugovora o angažmanu.

Navedenom Odlukom za Direktora Javnog preduzeća za upravljanje i održavanje sportskih objekata d.o.o. Zenica imenuje Nedima Talića na period od 4 godine.

Skupština

Skupština Javnog preduzeća je organ u kojem Osnivač ostvaruje svoja upravljačka prava.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor Javnog preduzeća sastoji se od tri člana (predsjednik i dva člana). Nadzorni odbor odgovoran je Skupštini. Sjednice Nadzornog odbora održavaju se po potrebi, a najmanje jednom u tri mjeseca. Nadzorni odbor donosi odluke, zaključke, uputstva, daje preporuke i zauzima stavove o pitanjima iz svoje nadležnosti.

Gradonačelnik dana 18.01.2017. godine, donosi Rješenje o imenovanju Nadzornog odbora JP za upravljanje i održavanje sportskih objekata d.o.o. Zenica.

Imenuju se:

1. Dervenčić Mirsad, dipl. Ekonomist,
2. Arnaut Elvedin, prof. Sporta i tjelesnog odgoja,
3. Salčinović Tarik, prof. Sporta i tjelesnog odgoja.

Imenovani članovi Nadzornog odbora izabraće predsjednika između sebe.

Mandat izabranih članova Nadzornog odbora je četiri godine.

Gradonačelnik Grada Zenice dana 08.02.2021. godine, donosi Rješenje o imenovanju Nadzornog odbora Javnog Preduzeća za upravljanje i održavanje sportskih objekata d.o.o. Zenica.

Imenuju se:

- 1. Lerotić Bruno, dipl. Ekonomist,*
- 2. Arnaut Elvedin, bachelor sporta i tjelesnog odgoja,*
- 3. Heco Nedžad, dipl. ing. mašinstva.*

Mandat izabranih članova Nadzornog odbora je četiri godine.

U toku revidiranog perioda Nadzorni odbor je održao 8 sjednica.

Uprava

Uprava organizuje rad i rukovodi poslovanjem, zastupa i predstavlja preduzeće i odgovara za zakonitost poslovanja. Upravu preduzeća čini direktor. Mandat direktora traje 4 (četiri) godine. Direktor se bira i postavlja od strane Nadzornog odbora, većinom glasova na osnovu javnog konkursa, koji sa menažerskim znanjima i iskustvima najbolje odgovara za izvršavanje operativnih i poslovnih potreba preduzeća.

Odbor za reviziju

Odbor za reviziju čine tri člana, predsjednik i dva člana. Mandat Odbora za reviziju traje 4 (četiri) godine. Odbor za reviziju imenuje Skupština Preduzeća na prijedlog Nadzornog odbora Preduzeća.

Preduzeće nema formiran Odbor za reviziju.

Odjel za internu reviziju

Odjel za internu reviziju čine direktor odjela interne revizije i jedan ili više uposlenika. Direktora odjela za reviziju imenuje glavni revizor. Direktor odjela za internu reviziju rukovodi poslovima odjela.

Preduzeće nema formiran Odbor za internu kontrolu.

Zaposleni

Prosječan broj zaposlenih.....31 zaposlenih

Prethodne revizije

Reviziju 2020. godine obavilo je Društvo za reviziju "RE-CONTROLLING" d.o.o. Zenica. Izdato je pozitivno mišljenje.

Cilj i obim revizije

Cilj revizije finansijskih izvještaja je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su, u svakom značajnom pogledu, finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za donošenje mišljenja o tome da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine te stanja na kraju godine.

Sastavni dio ugovora je potpisano pismo o angažmanu i izjava o potpunosti.

2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standarde.

2.2. Osnove sastavljanja

Finansijski izvještaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o novčanom toku i promjene u vlasničkom kapitalu. Računovodstvene politike i zabilješke sastavni su dio finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji Javnog Preduzeća su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Javno Preduzeće nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti. Finansijski izvještaji su sastavljeni po principu dosljednosti prema kojem se odabrana pravila vrednovanja dosljedno primjenjuju u dužem vremenskom intervalu.

Finansijski izvještaji sastavljeni su na načelu historijskog troška.

Svi izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama (KM). Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u BAM po kursu važećem na dan transakcije. BAM je važeća valuta u BiH te su u toj valuti prezentirani finansijski izvještaji. Kursne razlike iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u bilansu uspjeha. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrjednovane po fer vrijednosti preračunate su u konvertibilne marke po kursu važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabavke, iskazane su promjenom kursa strane valute na datum transakcije. Kursevi važnijih valuta na kraju godine bili su kako slijedi:

31.12.2021.	1 EUR = 1,955830 KM
31.12.2021.	1 USD = 1,725631 KM

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) zahtjeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke u procesu primjene računovodstvenih politika i iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda koji se izvještavaju. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih pretpostavki.

2.3. Prihodi

Prihodi Javnog Preduzeća predstavljaju prihode od redovnih—operativnih i ostalih aktivnosti i klasifikovani su kao:

- prihodi od prodaje robe;
- prihodi od prodaje učinaka;
- ostali prihodi.

Ostali prihodi obuhvataju:

- prihode od finansiranja (kamate na deponovana sredstva, pozitivne kursne razlike, ostali finansijski prihodi);
- ostale prihode (od otpisanih obaveza, prodatog materijala i stalnih sredstava, prihodi od ispravke neznačajnih grešaka i drugo).

Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima na osnovu sljedećih elemenata:

- dobra ili usluge su isporučene kupcu;
- iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture ili naplaćenog iznosa;
- kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena priličnom ekonomskoj koristi u Javno Preduzeće.

2.4. Rashodi

Rashodima se smatraju smanjenja ekonomskih koristi Javnog Preduzeća tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja sredstava ili pak nastanka obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim onih smanjenja koja su rezultat raspodjele kapitala od strane vlasnika. Najznačajniji rashodi Javnog Preduzeća su:

Poslovni rashodi, koji proizilaze iz obavljanja redovnih poslovnih aktivnosti, a koji obuhvataju sljedeće:

- nabavnu vrijednost prodane robe;
- utrošene sirovine i materijal;
- utrošenu energiju i gorivo;
- otpis sitnog inventara;
- troškove plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih i fizičkih lica;
- troškove proizvodnih usluga;
- troškove zakupa;
- troškove amortizacije;
- nematerijalne troškove.

Finansijski rashodi, koji se odnose na kamate i negativne kursne razlike.

Ostali rashodi i gubici, koji se uglavnom odnose na ispravke vrijednosti i otpise potraživanja, naknadno odobrene rabate, izdatke za humanitarne i kulturne namjene i rashode iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda.

2.5. Nematerijalna stalna sredstva

U skladu sa MRS 38 – Nematerijalna sredstva, tačka 24. nematerijalna stalna sredstva, koja zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjerena su po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke).

Nakon početnog priznavanja nematerijalna stalna sredstva se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju (ispravku vrijednosti) i sve akumulirane gubitke od umanjenja (MRS 38, tačka 74.).

2.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

U skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, tačka 15., nekretnine, postrojenja i oprema, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjereni su po njihovoj nabavnoj vrijednosti.

U nabavnu vrijednost uključeni su fakturna cijena, svi drugi direktno vezani troškovi i početna procjena troškova demontiranja, uklanjanja i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno (MRS 16, tačka 16.).

Nakon početnog priznavanja građevine, postrojenja i oprema se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja (MRS 16, tačka 30.).

U skladu sa MRS 16, tačka 58. zemljište ima neograničeni vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje. U skladu sa MRS 16, tačka 55. na materijalna stalna sredstva u pripremi nije obračunata amortizacija.

Obračun amortizacije materijalnih stalnih sredstava u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva, a u skladu sa MRS 16, tačka 50. obračun amortizacije prestaje u slučaju kada je sredstvo prodato, rashodovano, uništeno ili potpuno amortizovano i to sa posljednjim danom u mjesecu u kojem je stalno sredstvo prestalo biti u funkciji.

Dobici ili gubici koji nastanu zbog isknjižavanja pojedinih stalnih sredstava utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstava (MRS 16, tačka 71.).

Konto	Opis	Stope amortizacije
021	Građevinski objekti	1%, 1,5% 3%
022	Postrojenja i oprema	8%, 9,5%, 10%, 11%, 15%
023	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	9%, 10%, 15%
024	Transportna sredstva	9,50%

2.7. Dugoročni finansijski plasmani

Finansijski plasmani se priznaju kada postoji ugovorno pravo na buduće ekonomske koristi i kada je izvjesno da će se buduće ekonomske koristi primiti, kao i da se iznos koristi može pouzdano utvrditi.

Ulaganja u zavisna pravna lica vrednovana su po trošku sticanja.

2.8. Zalihe

Zalihe su imovina koja se drži radi prodaje u redovnom toku poslovanja, koja je u procesu proizvodnje za takvu prodaju, ili koja je u obliku materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu proizvodnje ili u postupku pružanja usluga.

Zalihe su vrednovane po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno šta je od toga niže (MRS 2, tačka 9.).

Nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Sve zalihe u Javnom Preduzeću su podijeljene i vode se kao:

- Zalihe auto guma i ambalaža;
- Zalihe alata i sitnog inventara, HTZ – opreme i drugih sredstava u upotrebi;
- Zalihe robe.

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto-guma iskazuju se po fakturnoj cijeni uvećanoj za zavisne troškove nabavke.

Troškovi zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto-guma obračunavaju se metodom prosječne ponderisane cijene.

Sitan inventar i alat, autogume i HTZ oprema primjenjuju 100% metodu otpisa.

Zalihe trgovačke robe se vrednuju (iskazuju) po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata sve troškove nabavke koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Sve zalihe trgovačke robe analitički se knjiže u robnoj evidenciji prema količini i cijenama za svaku vrstu robe.

Zalihe prodate kupcima isključuju se iz zaliha u bilansu stanja kada su svi značajni rizici i koristi koji se dovode u vezu sa vlasništvom nad zalihamo preneseni na kupca.

Utrošak zaliha se obračunava metodom prosječnog ponderisanog troška.

2.9. Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilansu stanja je iskazana gotovina u blagajni, depoziti po viđenju (transakcijski računi) i sredstva na deviznim računima. Prema stanju na dan bilansiranja Javno Preduzeće ne raspolaže ekvivalentima gotovine.

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima.

2.10. Strane valute

Transakcije iskazane u stranim valutama iskazuju se u bosanskohercegovačkoj valutnoj jedinici (KM) primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine (CBBiH) na dan poslovnog događaja.

Dobici i gubici koji proizilaze iz preračunavanja stranih valuta priznaju se u bilansu uspjeha.

2.11. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Kada Javno Preduzeće isporuči kupcima dobra ili obavi usluge, sve isporuke proizvoda i obavljenih usluga iskazuju se kao kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od države, zaposlenih i drugih fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izveštajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva izražena u stranoj valuti iskazuju se u konvertibilnim markama preračunom po srednjem kursu Centralne banke BiH.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iskazuju se u nominalnom iznosu sa redovnim usklađivanjem za procijenjene nenadoknadive iznose.

U slučaju neizvjesnosti naplate iznosa koji je uključen u prihod, nenaplativi iznos se preknjižava na sumnjiva i sporna potraživanja sa iskazivanjem ispravke vrijednosti i rashoda po osnovu otpisa.

2.12. Dugoročne i kratkoročne obaveze

Finansijske obaveze se na osnovu izvornog roka vraćanja dijele na dugoročne i kratkoročne. Dugoročne finansijske obaveze su dugovi sa rokom vraćanja dužim od jedne godine.

Kratkoročne finansijske obaveze su krediti od banaka i zajmovi te ostale kratkoročne finansijske obaveze koje se trebaju izmiriti u roku od godine dana. Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze evidentirane su na osnovu primljenih faktura i po iznosima za izvršene usluge.

Obaveze prema zaposlenima su svi oblici naknada koje Javno Preduzeće daje u zamjenu za usluge koje mu zaposlenici pružaju.

Donacije koje se odnose na sredstva priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod.

Razgraničenje prihoda vrši se u slučaju kada je izdata faktura ili izvršena naplata, a prihod se odnosi na više obračunskih perioda, a nisu nastali troškovi vezani za usluge.

2.13. Rezervisanja

Rezervisanja su obaveze sa neodređenim vremenskim rokom i iznosom, a priznaju se kada su ispunjeni sljedeći uslovi:

- sadašnja pravna ili izvedena obaveza koja se odnosi na prošla vremena;
- izvjesno je (više jeste, nego da nije) da će doći do odliva sredstava da bi se izmirila obaveza;
- iznos obaveze može pouzdano da se kvantifikuje.

Rezervisanja mogu biti upotrebljena samo za rashode za koje su i namijenjena.

Procjena rezervisanja se vrši od strane rukovodstva kompanije na osnovu ranijeg iskustva ili na osnovu pouzdanih informacija.

2.14. Izdaci za zaposlene

Javno Preduzeće uplaćuje u ime zaposlenih radnika penziono i zdravstveno osiguranje, ostale doprinose na plate i iz plata, te porez na dohodak. Doprinosi i porezi uplaćuju se prilikom isplate svake plate u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plate. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuje i trošak plata.

2.15. Oporezivanje

Javno Preduzeće je obveznik poreza na dobit koji se, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, obračunava na oporezivu dobit po stopi od 10%.

Javno Preduzeće je obveznik poreza na dodanu vrijednost. Porez na dodanu vrijednost obračunava se po stopi od 17%.

2.16. Vanbilansna evidencija

Obaveze koje u trenutku nastanka nemaju uticaja na promjene u bilansu stanja i bilansu uspjeha, ali osiguravaju dodatne informacije o budućim potencijalnim obavezama se iskazuju u vanbilansnoj evidenciji.

3. PRIHODI

PRIHODI	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
POSLOVNI PRIHODI	1.097.790	1.065.759
FINANSIJSKI PRIHODI	0	12.292
OSTALI PRIHODI I DOBICI	354.411	353.146
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
POVEĆANJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNE OSNOVNE IMOVINE	0	0
PRIHODI OD PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	0	0
UKUPNO	1.452.201	1.431.197

3.1. POSLOVNI PRIHODI

POSLOVNI PRIHODI	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Prihodi od prodaje robe	0	0
Prihodi od prodaje učinaka	620.940	498.488
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	0	0
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	620.940	498.488
Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	0	0
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
Ostali poslovni prihodi	476.850	567.271
UKUPNO	1.097.790	1.065.759

3.2. FINANSIJSKI PRIHODI

FINANSIJSKI PRIHODI	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	0	12.291
Prihodi od kamata	0	1
UKUPNO	0	12.292

3.3. OSTALI PRIHODI

OSTALI PRIHODI I DOBICI	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Otpis obaveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	354.411	353.146
UKUPNO	354.411	353.146

4. RASHODI

RASHODI	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
POSLOVNI RASHODI	1.425.799	1.487.017
FINANSIJSKI RASHODI	4.951	3.390
OSTALI RASHODI I GUBICI	148.027	150.957
RASHODI GUBICI IZ OSNOVA UMANJENJA VRIJED. SREDST.	0	0
RASHODI IZ OSNOVE ISPRAVKI GREŠAKA RANIJIH GODINA	0	0
UKUPNO	1.578.777	1.641.364

4.1. POSLOVNI RASHODI

POSLOVNI RASHODI	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Nabavna vrijednost prodane robe	0	0
Materijalni troškovi	182.895	233.056
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	651.084	632.174
a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	565.880	555.224
b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	72.788	62.490
c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	12.416	14.460
Troškovi proizvodnih usluga	26.690	25.890
Amortizacija	439.318	430.542
Troškovi rezervisanja	0	0
Nematerijalni troškovi	125.812	165.355
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0
UKUPNO	1.425.799	1.487.017

4.2. FINANSIJSKI RASHODI

FINANSIJSKI RASHODI	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Rashodi kamata	4.951	3.390
UKUPNO	4.951	3.390

4.3. OSTALI RASHODI

OSTALI RASHODI I GUBICI	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	0	2.832
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	148.027	148.125
UKUPNO	148.027	150.957

5. DOBIT / (GUBITAK) - POREZ

OPIS	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
POSLOVNI PRIHODI	1.097.790	1.065.759
POSLOVNI RASHODI	1.425.799	1.487.017
DOBIT/GUBITAK POSLOVNE AKTIVNOSTI	-328.009	-421.258
FINANSIJSKI PRIHODI	0	12.292
FINANSIJSKI RASHODI	4.951	3.390
DOBIT/GUBITAK FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	-4.951	8.902
OSTALI PRIHODI I GUBICI	354.411	353.146
OSTALI RASHODI I GUBICI	148.027	150.957
DOBIT/GUBITAK OSTALIH PRIHODA I RASHODA	206.384	202.189
PRIHODI IZ USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
RASHOD IZ USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI	0	0
DOBIT/GUBITAK OD USKLADIVANJA	0	0
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-PRIHOD	0	0
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-RASHOD	0	0
DOBIT/GUBITAK OD EFEKATA PROMJENE RP	0	0
BRUTO DOBIT/GUBITAK REVIDIRANOG PERIODA	-126.576	-210.167
POREZ NA DOBIT	0	0
NETO DOBIT/GUBITAK	-126.576	-210.167

6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	31.12.2021.	31.12.2020.
NEMATERIJALNA IMOVINA	0	0
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	35.646.919	36.063.431
INVESTICIONE NEKRETNINE	0	0
BIOLOŠKA IMOVINA	0	0
OSTALA (SPECIFIČNA) OSNOVNA MATERIJALNA IMOVINA	4.808	4.808
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0	0
DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	0	0
DUGOROČNA RAZGRANIČENJA	0	0
UKUPNO	35.651.727	36.068.239

6.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

KONTO	Ostala nematerijalna sredstva-SOFTVER 014	Ukupno 01
Početno stanje	27.900	27.900
Nabavka	0	0
Rashod	0	0
Prodaja	0	0
Stanje 31.12.2021.	27.900	27.900
Početno stanje	27.900	27.900
Amortizacija	0	0
Rashod	0	0
Prodaja	0	0
Stanje 31.12.2021.	27.900	27.900
Stanje 01.01.2021.	0	0
Stanje 31.12.2021.	0	0

6.2. NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREMA

KONTO	Zemljište 020	Građevinski objekti 021	Postrojenja i oprema 022	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj 023	Transportna sredstva 024	Stalna sredstva u pripremi 025	Ukupno 02
Početno stanje	2.864.740	39.419.972	2.258.738	22.218	31.300	55.818	44.652.785
Nabavka	0	0	0	0	0	0	0
Direktna nabavka	0	0	5.900	16.906	0	0	22.806
Rashod	0	0	1.661	0	0	0	1.661
Prodaja	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2021.	2.864.740	39.419.972	2.262.977	39.123	31.300	55.818	44.673.929
Početno stanje	0	6.410.913	2.162.065	1.509	14.868	0	8.589.354
Amortizacija	0	418.989	13.236	4.119	2.974	0	439.318
Rashod	0	0	1.661	0	0	0	1.661
Prodaja	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2021.	0	6.829.902	2.173.640	5.627	17.841	0	9.027.010
Stanje 01.01.2021.	2.864.740	33.009.059	96.673	20.709	16.433	55.818	36.063.431
Stanje 31.12.2021.	2.864.740	32.590.070	89.336	33.496	13.459	55.818	35.646.919

ZEMLJIŠTE

Zemljište Bazen	891.120
Zemljište Kamberovića polje	1.914.340
Zemljište Kuglana	59.280
UKUPNO ZEMLJIŠTE	2.864.740

Zemljište je uknjiženo u prethodnom periodu. Revizija se nije mogla uvjeriti da Preduzeće ima vlasništvo nad imovinom. Ista mu je data na upravljanje i održavanje za obavljanje djelatnosti na osnovu odluke o osnivanju.

GRAĐEVINE

Inventurni broj	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Stopa amortizacije
Upravna zgrada	138.634	138.634	0	1,5%
Vikend kuća I II	11.237	11.237	0	3%
Pješačke staze	120.253	107.975	12.278	3%
Bazen	2.118.776	400.603	1.718.173	1%
Odbojkaški teren	62.379	25.534	36.845	1,5%
Teniski tereni	293.898	293.210	688	1,5%
Parking za putnička vozila i bunar	119.922	99.849	20.073	1-1,5%
Nogometni teren A	1.137.082	757.005	380.077	1,5%
Nogometni teren B i umjetna trava	665.344	192.186	473.158	1,5%
Rukometni teren	157.474	138.612	18.862	1%
Košarkaški teren	87.559	53.294	34.265	1,5%
Papirna	80.273	9.960	70.313	1%
Kuglana i STRELJANJA	456.857	225.289	231.568	1%
Zapadna tribina	3.112.028	663.218	2.448.810	1,5%
Gradska ARENA	30.646.607	3.684.967	26.961.640	1%
Šah polje na otvorenom	1.702	361	1.341	1,5%
Sportski centar Smetovi	159.973	27.966	132.007	1,5%
UKUPNO GRAĐEVINE SS	39.369.998	6.829.900	32.540.098	Uskladiti stalna sredstva sa bruto bilansom
UKUPNO GRAĐEVINE BB	39.419.972	6.829.902	32.590.070	
PRENIJETI NA 022 NV U BB	-49.974	-2	-49.972	

Navedena razlika odnosi se na ulaganje u novi sistem grijanja.
 Gore navedene građevine odnose se na imovinu evidentiranu u prethodnom periodu. Kao revizori nismo se mogli uvjeriti da Javno preduzeće ima vlasništvo nad imovinom.

NAPOMENA REVIZORA

Sugerishemo analizu navedenog i pravilno evidentiranje u skladu sa MRS-16.
 Revizija sugerise vanredan popis imovine (zemljišta i građevina), a sve u cilju analize evidencije tuđe imovine i pravilnog evidentiranja.

SREDSTVA U PRIPREMI

Javno Preduzeće ima evidentirana sredstva u pripremi u iznosu od 55.818 KM, koja se odnose na prethodni period. **Sugerishemo da se navedena investicija analizira te da se stavi u upotrebu ili uskladi sa MRS-36.**

6.3. OSTALA STALNA MATERIJALNA IMOVINA

Javno preduzeće je na ovoj bilansnoj poziciji evidentiralo umjetničke slike u iznosu od 4.808 KM. U revidiranom periodu nije bilo promjena u odnosu na prethodni period.

7. TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE PREDUZEĆA

TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA	31.12.2021.	31.12.2020.
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	0	0
Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	377.271	434.691
UKUPNO	377.271	434.691

7.1. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	31.12.2021.	31.12.2020.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	0	0
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Roba	0	0
Stalna sredstva i sred. obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	0	0
Dati avansi	0	0
UKUPNO	0	0

7.1.1. SIROVINE, MATERIJAL AUTO-GUME, SITAN INVENTAR I HTZ OPREMA

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	31.12.2021.	31.12.2020.
Autogume i ambalaža	988	420
Alati sitan inventar	172.283	188.916
Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	-173.271	-189.336
UKUPNO	0	0

7.2. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI	31.12.2021.	31.12.2020.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	278	1.512
Potraživanja od prodaje	365.453	421.341
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Druga kratkoročna potraživanja	9.161	9.161
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	2.379	2.677
Aktivna vremenska razgraničenja	0	0
UKUPNO	377.271	434.691

7.2.1. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2021.	31.12.2020.
Transakcijski računi - domaća valuta	0	1.229
Blagajne - domaća valuta	278	283
UKUPNO	278	1.512

7.2.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od prodaje	365.453	421.341
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Druga kratkoročna potraživanja	9.161	9.161
UKUPNO	374.614	430.502

7.2.2.1. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje	31.12.2021.	31.12.2020.
Kupci u zemlji	623.616	679.504
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-258.163	-258.163
UKUPNO	365.453	421.341

Javno Preduzeće ima potraživanja od kupaca iz prethodnog perioda koji nije naplatilo. Revizorskim procedurama smo utvrdili da iznos od 212.986 KM predstavljaju potraživanja iz prethodnog perioda i čine 44,57% ukupnih potraživanja. Navedeno uskladiti sa MSFI-9 i MRS-8.

7.2.2.2. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Druga kratkoročna potraživanja	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od zaposlenika	441	441
Potraživanja od državnih organa i institucija	4.142	4.142
Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose	3.825	3.826
Ostala kratkoročna potraživanja	753	752
UKUPNO	9.161	9.161

7.2.3. POTRAŽIVANJA ZA PDV

Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	31.12.2021.	31.12.2020.
PDV u primljenim fakturama	2.379	2.677
UKUPNO	2.379	2.677

8. KAPITAL I REZERVE

Kapital	31.12.2021.	31.12.2020.
Osnovni kapital	8.928.133	8.928.133
Upisani neuplaćeni kapital	0	0
Rezerve	0	0
Revalorizacije rezerve	0	0
Neraspoređena dobit	0	0
Gubitak do visine kapitala	362.327	235.751
Otkupljene vlastite dionice	0	0
UKUPNO	8.565.806	8.692.382

OPIS	Osnovni kapital	Akumulirana dobit	Akumulirani gubici	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2019.	8.928.133	0	-25.584	8.902.549
Učinci iz prethodnog perioda	0	0	0	0
Stanje na dan 01.01.2020.	8.928.133	0	-25.584	8.902.549
Neto dobit/gubitak per. iskazana u bilansu uspjeha	0	0	-210.167	210.167
Neto dobit/gubitak per. iskazana direktno u kapitalu	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2020.	8.928.133	0	-235.751	8.692.382
Neto dobit/gubitak per. iskazana u bilansu uspjeha	0	0	-126.576	126.576
Neto dobit/gubitak per. iskazana direktno u kapitalu	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2021.	8.928.133	0	-362.327	8.565.806

8.1. OSNOVNI KAPITAL

Kapital	31.12.2021.	31.12.2020.
Udjeli članova s ograničenom odgovornošću	8.928.133	8.928.133
UKUPNO	8.928.133	8.928.133

Na osnovu uvida u Statut, revizija je utvrdila da se iznos kapitala od 5.191.644 KM odnosi na 10.000 KM kapitala u novcu, a iznos od 5.181.644 KM u pravima i stvarima Osnivača.

Javno Preduzeće u svojim poslovnim knjigama ima evidentiran iznos od 8.928.133 KM, što je razlika u iznosu od 3.736.489 KM neusklađenosti registrovanog i evidentiranog kapitala u poslovnim knjigama.

Osnovni kapital registrovan kod Suda	5.191.644
Osnovni kapital u poslovnim knjigama	8.928.133
Razlika veći osnovni kapital od registrovanog	3.736.489

Navedena razlika se odnosi na uknjiženje u prethodnom periodu.

Prema izvještaju prethodnog revizora razlika se odnosi na:	
IZVRŠENA ULAGANJA U OBJEKAT ZAPADNA TRIBINA	3.687.611
DOBIT 2007. GODINE	7.175
DOBIT 2008. GODINE	12.221
DOBIT 2009. GODINE	12.747
DOBIT 2010. GODINE	6.055
DOBIT 2011. GODINE	10.680
UKUPNO	3.736.489

U prethodnom periodu Nadzorni odbor je donio odluke o povećanju osnovnog kapitala. Navedene odluke nisu se provele kroz Skupštinske organe te kod nadležnog suda tako da Javno preduzeće treba da izvrši korekciju izvršenih knjiženja u prethodnom periodu. Ne postoje Skupštinske odluke za navedenu evidenciju i njegovu kvalifikaciju. Potrebno je da Javno preduzeće na sjednici Nadzornog odobra poništi postojeće odluke, te da donese adekvatne odluke kako bi se izvršila korekcija pogrešnog prethodnog knjiženja.

Iznos od 5.181.644 KM evidentiranog kapitala kod nadležnog Suda koji predstavlja dio kapitala Osnivača unesenog u imovini, revizija sa sigurnošću ne može potvrditi. Revizijom nismo mogli dokazati da je Javno preduzeće vlasnik imovine koja je upisana kao dio kapitala.

Sugeriramo potpunu analizu navedenog i korekciju kod nadležnog Suda, prateći pravilnost pravnih procedura.

8.2. GUBITAK DO VISINE KAPITALA

Gubitak do visine kapitala	31.12.2021.	31.12.2020.
Gubitak do visine kapitala ranijih godina	235.751	25.584
Gubitak do visine kapitala izvještajne godine	126.576	210.167
UKUPNO	362.327	235.751

9. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	26.769.929	27.123.075
UKUPNO	26.769.929	27.123.075

Javno preduzeće nije izvršilo rezervacije po osnovu spora sa Upravom za indirektno oporezivanje za dodatno utvrđene poreske obaveze u iznosu od 443.991,24 KM (glavnica 280.913,04 KM + kamata i naknadni teret prinude 163.078,20 KM).

Ukupan dug po sporazumu	443.991,24
Plaćeno u toku 2019. godine tri rate	63.606,00
Ostatak duga za plaćanje u ratama 2020/21/22. godina	380.385,24
Plaćene rate u 2020. godini	-148.024,66
Ostatak duga za 2021/2022. godinu	232.360,58
Plaćene rate u 2021. godini	-148.024,66
Ostatak duga za 2022. godinu	84.335,92

PRIJEDLOG REVIZIJE ZA KOREKCIJE

Stanje rezervacija na dan 31.12.2021.	26.769.929
<u>USKLADIVANJE REZERVACIJA 2019.</u>	98.350
<u>USKLADIVANJE REZERVACIJA 2020.</u>	46.680
<u>USKLADIVANJE REZERVACIJA 2021.</u>	46.680
<u>USKLADIVANJE REZERVACIJA OBJEKT ZAPADNA TRIBINA</u>	2.495.490
<u>USKLADIVANJE SA SPORAZUMOM</u>	84.336
<u>Stanje rezervacija poslije korekcije kapitala</u>	29.541.465

Sugerišemo da se koriguje poslovni rezultat prethodnog perioda, te da se obaveza po sporazumu evidentira na razgraničenjima po ostatku duga na osnovu sporazuma sa Upravom za indirektno oporezivanje.

10. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročne finansijske obaveze	94.292	84.550
Obaveze iz poslovanja	511.196	520.823
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	56.998	54.702
Druge obaveze	3.478	1.769
Obaveze za PDV	15.218	2.772
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	12.081	22.857
Obaveze za porez na dobit	0	0
UKUPNO	693.263	687.473

10.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	94.292	84.550
UKUPNO	94.292	84.550

10.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	31.12.2021.	31.12.2020.
Dobavljači u zemlji	511.196	520.823
UKUPNO	511.196	520.823

10.3. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	32.645	29.061
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	2.083	2.045
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	17.001	17.437
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i mat. prava	5.269	6.159
UKUPNO	56.998	54.702

10.4. DRUGE OBAVEZE

Druge obaveze	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	2.653	770
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	403	152
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	422	76
Ostale obaveze (obustave iz plaće)	0	771
UKUPNO	3.478	1.769

10.5. OBAVEZE ZA PDV

Obaveze za PDV	31.12.2021.	31.12.2020.
PDV po osnovu isporuka drugim obveznicima PDV-a	15.218	2.772
UKUPNO	15.218	2.772

10.6. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	6	6
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	12.075	22.851
UKUPNO	12.081	22.857

10.7. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Obaveze za porez na dobit	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze za porez na dobit	0	0
UKUPNO	0	0

11. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Prema pokazateljima poslovanja na dan 31.12.2021. godine Preduzeće ima sljedeće rizike:

- Likvidnost – Preduzeće ima rizik likvidnosti i ima blago pogoršanje u odnosu na prethodni period.
- Stabilnost – Preduzeće je finansijski nestabilno.
- Aktivnost – Preduzeće ima blago poboljšanje obrta kratkotrajne imovine i značajno poboljšanje obrta kupaca.
- Zaduzenost – Preduzeće se finansira iz tuđih i vlastitih izvora.
- Profitabilnost – Preduzeće ima negativne pokazatelje profitabilnosti, ali i blago poboljšanje u odnosu na prethodni period.
- Ekonomičnost – Preduzeće prema pokazateljima nije ekonomično, ali ima blago poboljšanje u odnosu na prethodni period.
- Vremenska neograničenost poslovanja – Preduzeće ima veliki rizik nastavka poslovanja u narednom periodu.
- Valutni rizik - nije značajno izražen jer je EURO fiksno vezan sa KM

12. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Javno Preduzeće nema povezana lica sa kojima ima transakcije. Povezanost ima sa Osnivačem kojem vrši fakturisanje dijela pruženih usluga sportskim organizacijama, te dijela uplate iz budžeta za dodatno finansiranje djelatnosti.

13. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROVI

Preduzeće je protiv trećih lica pokrenulo 2 sudska spora, te 3 izvršna postupka. Protiv Preduzeća nema pokrenutih sudskih sporova.

Preduzeće nije izvršilo rezervisanja za sudske sporove.

Javno Preduzeće je u 2018. godini imalo kontrolu Uprave za indirektno oporezivanje. Navedenom Kontrolom Preduzeću je dodatno utvrđena obaveza PDV-a u iznosu od 265.532 KM za period od 01.10.2013.-30.09.2018. godine.

U septembru 2019. godine, sa Upravom za indirektno oporezivanje izvršeno je sravljenje obaveze PDV-a uključujući i period obaveze PDV-a do 07/2019. godine.

Na osnovu sravljenja, dana 24.09.2019. godine potpisano je rješenje broj: 02/5-16Up/I-PLR-81/19 u kojem se odobrava plaćanje ukupno utvrđenog duga na 36 jedankih mjesečnih rata u ukupnom iznosu 443.991,24 KM, od čega se iznos od 280.913,04 KM odnosi na glavni dug, a iznos od 163.078,20 KM odnosi se na kamatu i naknadni trošak prinude.

Javno preduzeće je na ime potpisanog sporazuma o odgodi plaćanja duga dao Opremu u objektu Gradska Arena Husejin Smajlović kao Zalog Upravi za indirektno oporezivanje, čija je procijenjena vrijednosti 997.790,00 KM.

Javno preduzeće redovno vrši uplate po navedenom sporazumu. Preduzeće će u septembru mjesecu 2022. godine otplatiti ukupan dug po reprogramu.

14. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 06.04.2022. godine.

JP ZA UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SPORTSKIH OBJEKATA ZENICA D.O.O. ZENICA

Nedim Talić, direktor

