

KJKP "TRŽNICE PIJACE" D.O.O. SARAJEVO
ODBOR ZA REVIZIJU

Broj: 439-5/17

Datum: 17.03.2017.godine

Na osnovu člana 28. i 32. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj 8/05, 81/08, 22/09, 109/12), člana 273. Zakona o privrednim društvima („Službene novine Federacije BiH“, broj 81/15), i člana 53. Statuta KJKP "Tržnice-pijace" d.o.o Sarajevo, Odbor za reviziju podnosi

I Z V J E Š T A
o reviziji godišnjeg obračuna i
kontroli usklađenosti poslovanja Društva u skladu sa zakonskim propisima

Predmet izvještaja

U skladu sa članom 273. Zakona o privrednim društvima Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju poludišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja Društva i funkcioniranja organa Društva sa ovim zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj skupštini i nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije.

Odbor za reviziju KJKP "Tržnice pijace" d.o.o Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo), je izvršio pregled Izvještaja o finansijskom rezultatu poslovanja ostvarenom u periodu 01.01.-31.12.2016 godine, i to: Godišnji izvještaj o poslovanju Društva za 2016 godinu, bilans stanja na dan 31.12.2016 godine, bilans uspjeha na dan 31.12.2016.godine, izvještaj o promjenama na kapitalu na dan 31.12.2016 godine i izvještaj o gotovinskim tokovima sa stanjem na dan 31.12.2016.godine, te izvršio uvid u poslovne knjige i evidencije, te usklađenost finansijskih iskaza u poslovnim knjigama i evidencijama sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Odgovornost Uprave i menadžmenta za finansijske izvještaje

Uprava i menadžment Društva je odgovorno za izradu i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ova odgovornost obuhvata: uvođenje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne pogreške iskazane nastale usljed prevare i greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Društva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objavljivanje u finansijskim izvještajima.

Odgovornost Odbora za reviziju

Odbor za reviziju je odgovoran da u skladu s dužnom pažnjom i brigom pridržavajući se INTOSAI standarda revizije, što podrazumijeva dužnu pažnju u određivanju, prikupljanju i ocjeni dokaza, u izvještavanju nalaza, zaključaka i preporuka, da mišljenje o kompletnosti i objektivnosti finansijskih izvještaja Društva na dan 31.12.2016.godine, te usklađenost finansijskih iskaza u poslovnim knjigama sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, te zakonskim i podzakonskim propisima.

MIŠLJENJE

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji su sastavljeni, u svim bitnim odrednicama, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja, finansijski izvještaji prikazuju fer i istinito u svim značajnim aspektima finansijski položaj Društva na dan 31.12.2016.godine, te rezultate poslovanja Društva za godinu koja završava na dan 31.12.2016. godine, kao i promjena u kapitalu i promjena u tokovima novčanih sredstava u godini koja završava 31.12.2016. godine, a isti su u skladu sa MRSFI i MRS i Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH.

Bez daljnje kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na slijedeće:

Skrećemo pažnju na nedefinisan status javnog dobra – imovine date na upravljanje Društvu, koja se trenutno nalazi u aktivi Društva (gradska tržnica – historijski spomenik i dr.). Preispitati mogućnost definisanja statusa javnog dobra za imovinu koja ispunjava uslove kriterija javnog dobra i eventualno pokrenuti postupak preko nadležnog resornog ministarstva.

Skrećemo pažnju na neusklađenost strukture kapitala, tj. iskazana vrijednost dioničkog kapitala u pasivi bilansa stanja Društva u vrijednosti od 7.210.746,00 KM nije usklađena sa odredbama člana 302. Zakona o privrednim društvima u FBiH i odredbama člana 9. stav 1. Zakona o tržištu vrijednosnih papira u FBiH.

Članom 302. Zakona o privrednim društvima propisano je za organizacioni oblik Društva sa ograničenom odgovornošću da se kapital Društva sastoji od udjela, a članom 9. stav. 1. Zakona o tržištu vrijednosnih papira u FBiH je definisano da se pravo vlasništva na vrijednosnom papiru sliče se upisom vrijednosnog papira kod Registra na račun vlasnika vrijednosnog papira.

Imajući u vidu da je po rjesenju Kantonalnog suda u Sarajevu broj : UF /I-2630/05 od 26.09.2006.godine preduzeće registrovano pod nazivom: KJKP „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo, te da dionice nisu upisane u Registar vrijednosnih papira, to je dovoljna potvrda stajališta o neusklađenosti strukture kapitala Društva u pogledu iskazivanja dioničkog kapitala umjesto udjela, odnosno prikazivanje ukupnog iznosa kao državni kapital dok se ne okonča sudski postupak.

Članovi odbora za reviziju:

Senad Herenda

Čamil Delić

Zuko Vahidin

Dostaviti:
-Direktoru;
-Skupštini Preduzeća
-Nadzornom odboru;
-Odboru za reviziju
-a/a

OSNOV ZA DAVANJE MIŠLJENJA

1. Kompletnost i blagovremenost finansijskih izvještaja

Izvještaj o poslovanju Društva za period 01.01.- 31.12.2016. godinu je sačinjen u skladu sa članom 33., 35., 36., 37. i 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosni i Hercegovini („Službene novine Federacije BiH“, broj 83/09), poštujući propisane rokove od strane Federalnog ministarstva finansija u Objašnjenju o izradi i predaji finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za period I-XII 2016. godine, broj:04-14-1-87/17 od 23.01.2017. godine, i isti su, shodno odredbi iz člana 44. Zakona, blagovremeno predati Finansijsko-informatičkoj agenciji (FIA) Sarajevo.

2. Objektivnost iskaza datih u finansijskim izvještajima

Finansijski iskazi u finansijskim izvještajima prezentiraju na objektivna, istinita i fer način u svim značajnim aspektima finansijski položaj Društva i finansijske rezultate poslovanja samo ukoliko su isti po svim bilansnim pozicijama usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), tj. ukoliko su računovodstvene politike Društva u cijelosti usklađene sa MRS i MSFI i ukoliko se iste u cijelosti implementiraju u poslovnim događajima Društva.

U nastavku slijedi ocjena objektivnosti po grupama bilansnih pozicija Društva.

2.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema u bilansu stanja prezentirani su sa sljedećim iskazima:

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	2016.	2015	INDEX 2016/2015
Nematerijalna sredstva	13.645	8.088	168,71%
Zemljište	7.135.950	7.135.950	100,00%
Građevinski objekti	9.485.380	9.503.708	99,81%
Oprema	370.245	402.366	92,02%
Ostala stalna materijalna sredstva	2.791.330	2.791.330	100,00%
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.430	6.091	72,73%
Ukupno	19.800.980	19.847.533	99,77%

Uvidom u bruto bilans Društva na dan 31.12.2016. godine, evidentno je da je Društvo istinito prezentiralo vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u bilansu stanja.

Primjene na stalnim sredstvima:

Opis	Nemater sredstva	Zemljište	Građevinski objekti	Transportn a sredstva i oprema	Ukupno
A. Nabavna vrijednost	35.720	7.135.950	13.504.393	4.928.609	22.064.672
Početno stanje 01.01.2016.god	8.707			27.064	169.540
Povećanje			133.769	-	
Smanjenje				(7.639)	(7.639)
A. Nabavna vrijednost 31.12.2016.g.	44.427	7.135.950	13.638.162	1.948.034	22.766.373
B. Ispravka vrijednosti					
Početno stanje 01.01.2016.	27.632	-	4.000.684	1.526.242	5.554.558
Amortizacija	3.150	-	152.097	52.045	207.292
Smanjenje-otpis	-	-	-	(498)	(498)
B. Ispravka vrijednosti 31.12.2016.god.	30.782	-	4.152.781	1.577.789	5.761.352
C. Neto vrijednost 31.12.2016.g.	13.645	7.135.950	9.485.381	370.245	17.005.221

Društvo je izvršilo je popis stalnih sredstava na dan 31.12.2016. godine. Komisija za popis utvrdila je manjak printera čija je vrijednost sadašnja (neto) 343,98 KM. Obzirom da je za navedeni printer zadužen radnik

Društva, donesena je odluka na osnovu zaključka Nadzornog Odbora broj 102-3-5/17 od 19.01.2017. god, da se za navedeni iznos uveden za PDV 79,17 zaduži odgovorno lice po internoj faktura br.01/17 za utdeni manjak.

Ukupono zaduženje iznosi 343,98+PDV 79,17, što je sve ukupno 423,75KM.

Društvo je u 2016. godini izvršilo povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava -građevinskih objekata u iznosu od 126.990 KM te prenos sa opreme jednog boksa u vrijednosti 6.779 KM.

Smanjenje vrijednosti opreme 6.779 KM odnosi se na građevinski objekt (boks) koji se nalazi na pijaci Kvadrant greškom je knjižen na opremu umjesto na građevinske objekte.

Ostala specifična materijalna sredstva 2.791.330 KM - Navedena specifična stalna sredstva odnose se na prenos stalnih, sredstava sa konta 021-građevinski objekti poslovne zgrade „Markale“ Sarajevo po Odluci broj ; 08-3 5-82 od 31.03.2008.godine Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika a koja su proglašena nacionalnim spomenikom. Na osnovu navedene odluke sadašnja neto vrijednost zgrade „Markale“ knjižena je na nacionalne- spomenike na kontu 05-ostala specifična stalna sredstva, nacionalni spomenici kulture.

Izveštaj o poslovanju za 2016.godinu kao i finansijski izvještaji po segmentima, te izvještaj o popisu na dan 31.12.2016.godine, upućuju da je Društvo izvršilo pravilno mjerenje i priznavanje nekretnina postrojenja i opreme, tj. u skladu sa odredbama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema

2.2. Zalihe, gotovina i kratkoročna potraživanja

Zalihe, gotovina i kratkoročna potraživanja u bilansu stanja prezentirani su sa sljedećim iskazima

Zalihe i potraživanja	2016.	2015.	INDEX 2016/2015
Sirovine i material	17.824	14.720	121,09%
Gotovina i ekvivalenti gotovine	793.691	298.749	265,67%
Kratkoročna potraživanja	84.676	75.057	112,82%
Potraživanja za PDV	1	173	0,58%
Aktivna vremenska razgraničenja	800	64	1250,00%
Ukupno tekuća sredstva	896.992	388.763	230,73%

Uvidom u bruto bilans Društva na dan 31.12.2016.godine, evidentno je da je Društvo istinito prezentiralo vrijednosti zaliha, gotovine i kratkoročnija potraživanja.

Stanje novčanih sredstava po transakcijskim bankovnim računima na dan 31.12.2016.godine:

Naziv banke	Iznos	Broj izvoda	datum
Raiffeisen bank	255.046,61	312	31.12.2016.
Unicredit banka	302,40	5	31.12.2016
Vakufska banka	536.824,39	268	31.12.2016.
Intesa sanpaolo banka	0,11	2	27.04.2016.
blagajna	1.518,45	Blagajnički izvještaj	31.12.2016

Iskazana novčana sredstva u knjigovodstvenim evidencijama i Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine usaglašena su sa izvodima Banaka i blagajničkim izvještajima.

Povećanje vrijednosti novčanih sredstava u procentualnoj vrijednosti od 265,67% ukazuje na povećanje uspješnosti poslovanja, kao i povećanje likvidnosti i solventnosti Društva, o čemu će biti elaborirano u pokazateljima analize finansijskih izvještaja.

U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu I reviziji FBiH Društvo je poslalo kupcima izvode otvorenih stavki (IOS) 767 obrazaca od kog iznosa je prihvatilo I potpisalo 76 kupaca, 137 kupaca nije potvrdilo saglasnost salda, a 154 kupca vratili su saglasnost bez potpisa.

Na osnovu Odluke Nadzornog odbora, broj:149-2b/16 izvršen je otpis zastarjelih potraživanja od kupaca u iznosu od 11.583,66 KM na teret rashoda ispravke vrijednosti potraživanja od kupada.

Izvještaj o poslovanju za 2016.godinu kao i finansijski izvještaji po segmentima, te izvještaj o popisu na dan 31.12.2016.godine, upućuju da je Društvo izvršilo pravilno mjerenje i priznavanje zaliha, novčanih sredstava i potraživanja, tj. u skladu sa odredbama MRS 2 – Zalihe, MSFI 13 – Mjerenje fer vrijednosti i MSFI 14 – Regulirana vremenska razgraničenja.

2.3. Kapital i reserve

Kapital i reserve u bruto bilansu na dan 31.12.2016.godine vrednovan je u sljedećim iznosima:

STRUKTURA KAPITALA	2016.	2015.
Dionički kapital	7.210.746,34	7.210.746,34
Državni kapital	4.582.647,37	4.582.647,37
Statutarne reserve	721.178,57	
Revalor. rezerve po osn. reval.nekretnina	6.449.964,35	6.449.964,35
Neraspoređena dobit ranijih godina	721.178,59	1.278.364,81
Neraspor. neto dobit izvještajne godine	749.283,28	163.992,35
UKUPNO	20.434.998,50	19.685.715,22

U izvještaju o primjenama u kapitalu evidentne su sljedeće promjene:

Promjene u kapitalu						
R.b r.	Opis	Osnovni kapital	Revaloriz. rezerve	Akumulirana dobit (gubitak)	Dobit (gubitak) perioda	Ukupno
1.	Početno stanje 01.01.2015.g.	11.793.393	6.449.964	1.442.358	749.284	19.685.715
2.	Povećanje			749.284		
3.	Smanjenje prenos na st. rezerve					28.105
4.	Ukupno kapital	11.793.393	6.449.964	1.470.463	(721.179) 749.284	(721.179) 20.434.999

U strukturi osnovnog kapitala u iznosu od 11.793.393 KM po Rješenju Zavoda za računovodstvo i reviziju FBiH broj; UP-I-02-203/98 OD 13.07.1998.godine utvrđena je struktura kapitala kako slijedi;

- Državni kapital 4.582.647 KM
 - Dionički kapital.....7.210.746 KM
 Ukupno.....11.793393 KM

Nije usklađena struktura kapitala, tj. iskazana vrijednost dioničkog kapitala u pasivi bilansa stanja Društva u vrijednosti od 7.210.746,00 KM sa odredbama člana 302. Zakona o privrednim društvima u FBiH i odredbama člana 9. stav 1. Zakona o tržištu vrijednosnih papira u FBiH.

Članom 302. Zakona o privrednim društvima propisano je za organizacioni oblik Društva sa ograničenom odgovornošću da se kapital Društva sastoji od udjela, a članom 9. stav. 1. Zakona o tržištu vrijednosnih papira u FBiH je definisano da se pravo vlasništva na vrijednosnom papiru stiče se upisom vrijednosnog papira kod Registra na račun vlasnika vrijednosnog papira.

Imajući u vidu da je po rjesenju Kantonalnog suda u Sarajevu broj : UF /1-2630/05 od 26.09.2006.godine preduzeće registrovano pod nazivom: KJKP, „Tržnice-pijace“ d.o.o. Sarajevo, te da dionice nisu upisane u

Registar vrijednosnih papira, to je dovoljna potvrda stajališta o neusklađenosti strukture kapitala Društva u pogledu iskazivanja dioničkog kapitala umjesto udjela, odnosno prikazivanje ukupnog iznosa kao državni kapital dok se ne okonča sudski postupak.

Revalorizacione rezerve u iznosu od 6.449.622 KM odnose se na izvršeno povećanje vrijednosti zemljišta u 2016.godini.

Povećanje akumulirane dobiti za iznos od 749.284 KM je iz ostvarene dobiti u 2016. godini.

Smanjenje akumulirane dobiti u iznosu od 721.179 KM je prenos na statusne rezerve po odluci Skupštine društva broj:3634-2 /16.

2.4. Obaveze

Uvidom u bruto bilans Društva na dan 31.12.2016.godine, evidentno je da je Društvo istinito prezentiralo vrijednosti obaveza. Obaveze su vrednovane u sljedećim iznosima:

OBAVEZE	2016.	2015.
Dugoročne obaveze	97.228	213.892
Kratkoročne obaveze	165.745	290.857
Kratkoročna razgr. i rezervisanja	-	45.832
UKUPNO	262.973	550.581

Društvo je u 2016.godini smanjilo obaveze za 48%. Finansijski iskazi na bilansnim pozicijama obaveza pokazuju da preduzeće redovno izmiruje obaveze iz poslovanja, te da nema odstupanja u pogledu propisanih rokova za izmirenje obaveza po Zakonu o finansijskom poslovanju u FBiH.

2.5. Finansijski rezultat

Društvo je u izvještajnom period ostvarilo sljedeći finansijski rezultat:

O p i s	Iznos 2016.god.	Iznos 2015.god.
Ukupan prihod	4.333.123	3.896.897
Rashod	3.499.223	3.711.671
Dobit (gubitak)	833.900	185.226

Prezentirana tabela finansijskog rezultata ukazuje da je Društvo u 2016.godini ostvarilo veću dobit za 450% u odnosu na 2015.godinu.

2.6. Ekonomsko finansijska situacija - Pokazatelji analize poslovanja.

Pregled pokazatelja analize poslovanja:

Pokazatelji poslovanja	Koeficijent		Minimalna vrijednost - prag	Minimalna vrijednost – poželjan prag
	31.12.2015.	31.12.2016.		
Koeficijent tekuće likvidnosti (tekuća sredstva/tekuće obaveze)	1,34	5,41	Poz.trend	>1 poželjno 1,5-2
Koeficijent trenutne likvidnosti (novac / kratkoročne obaveze)	1,03	4,79	Poz.trend	≥0,50
Koefic.ubrzane likvidnosti (novac+krat.potraživanja / kratkor.obaveze)	1,28	5,3	Poz.trend	≥0,90
Koeficijent finansijske stabilnosti (stalna sred. / kapita+dugoročne obaveze)	0,99	0,96	Poz.trend	≤1
Stopa vlastitog finansiranja (kapital / ukupna imovina)	0,97	0,98	Poz.trend	≥1
Koeficijent zaduženosti (ukupne obaveze / ukupna imovina)	0,025	0,013	Poz.trend	≤0,5
Pokazatelji ekonomičnosti (ukupni prihodi / ukupni rashodi)	1,05	1,24	Poz.trend	>1

Presjek ekonomske-finansijske situacije na osnovu pokazatelja analize poslovanja ukazuje da je Društvo ostvarilo veoma dobar finansijski rezultat po svim segmentima.

3. Rizici

Društvo je pravilno identifikovalo najznačajnije rizike kod izvršenja planiranih poslovnih ciljeva u 2016.godini, na koje organi Preduzeća nemaju uticaja, a to su:

- 1) Nelegalna konkurencija ("divlja prodaja").
- 2) Nelojalna konkurencija (privatne tržnice-pijace i tržni centri).
- 3) Rizik masovnijeg odustajanja zakupaca.
- 4) Neriješena imovina na kojoj Preduzeće obavlja svoju djelatnost.
- 5) Ishod tužbenog zahtjeva o utvrđivanju prava vlasništva na dionice.
- 6) Cjenovnik usluga (utvrditi ekonomske cijene)
- 7) Ekonomsko-socijalno stanje i kupovna moć građana.

Identifikovani rizici poslovanja u 2016.godini ukazuju da vlasnik kapitala – Skupština i Vlada Kantona Sarajevo trebaju da uzmu učešće u zaštiti imovine Društva.

4. Javne nabavke

Društvo redovno (jedanput mjesečno) izvještava Odbor za reviziju o provedenim postupcima javnih nabavki. Odbor za reviziju izražava mršljenje da u provedenim postupcima javnih nabavki u 2016.godini nisu uočena odstupanja u odabranom postupku javne nabavke u odnosu na vrijednost javne nabavke i da su postupci javnih nabavki provedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH.

5. Uskladenost poslovanja društva za principima korporativnog upravljanja i zakonskim i podzakonskim propisima

Društvo je u izvještajnom periodu izvršilo donošenje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, broj:2565-1/16 od 25.08.2016.godine. Imajući u vidu da raniji pravilnik u pogledu iskazanih koeficijenata složenosti poslova i radnih zadataka nije bio usklađen sa granskim kolektivnim ugovorom, Društvo je novim Pravilnikom izvršilo usaglašavanje svih elemenata sa odredbama granskog kolektivnog ugovora.

Poslovni događaji u izvještajnom periodu prezentirani kroz Godišnji izvještaj o poslovanju, te pokazatelji analize poslovanja koji pokazuju pozitivne trendove u svim segmentima poslovanja u 2016.godini ukazuju da je Uprava Društva u izvještajnom periodu upravljala povjerenom imovinom na efikasan i efektivan način poštivajući OECD principe korporativnog upravljanja, te zakonske i podzakonske propise.

Članovi odbora za reviziju: / 1

Senad Herenda

Čamil Delić

Zuko Vahidin