

JAVNA USTANOVA PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE
ZENICA

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019. GODINE
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

S A D R Ž A J

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2-4
Račun prihoda i rashoda	5-6
Bilans stanja	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Napomene uz finansijske izvještaje	10-25

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji Javna ustanova Predškolski odgoj i obrazovanje 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 Ustanovi, kao i njene rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Ustanova 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 Ustanova nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Ustanove. 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 Ustanove, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Odobrio i potpisao u ime Uprave

Jasmina Gasal, direktor

Javna ustanova Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica

Ezhera Eze Arnautovića broj 5

72000 Zenica

Bosna i Hercegovina

Osnivačima Javne ustanove Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javne ustanove Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica (u daljem tekstu "Ustanova"), koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembar 2019. godine, Računa prihoda i rashoda, Izvještaja o novčanim tokovima, Izvještaja o kapitalnim investicijama, te bilješki uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim efekata izraženih u odjeljku "Osnov za mišljenje sa rezervom" finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Ustanove na dan 31. decembra 2019. godine, te rezultate njenog poslovanja i njene novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljene sa rezervom

Kontrola Porezne uprave

Ustanova je imala kontrolu Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine. Kontrolisani period 14.12.2012.-14.12.2017. godine, koja je dana 30.01.2018. godine izdala Zapisnik o inspekcijskom nadzoru broj: 13-4-02-15-10-782/17 prema kojem su utvrđene dodatne obaveze poreza i doprinosa po osnovu isplata po sudskim presudama i vanskudskim sporazumima, kao i obavezu poreza na dobit za prihode koje ostvaruje po osnovu davanja imovine u zakup. Ukupan iznos dodatnih poreza i doprinosa iznosi 76.970 KM, dok zatezne kamate iznose 45.640 KM. Dana 19.02.2018. godine Porezna uprava Federacije BiH izdala je Rješenje o dodatno utvrđenim obavezama broj: 13-4-02-15-11-782/17. **Ukupan iznos dodatno utvrđenih obaveza za uplatu po rješenju iznosi 119.928 KM.** Na pomenuto rješenje Ustanova je uložila žalbu zbog netačno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja i nepravilne primjene materijalnog prava. Poreska uprava još uvijek nije odgovorila na žalbu. Iznos zateznih kamata od perioda rješenja može značajno opteretiti Ustanovu. Ustanova za navedeno nema obezbjeđen izvor finansiranja. Obaveza nije rezervisana.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorskim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Ustanove 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.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Uprava nije utvrdila postojanje materijalno značajne neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje vremensku neograničenost poslovanja Ustanove. 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 Ustanove.

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.

1. Imovina

Ustanova u okviru materijalne imovine građevinski objekti ima četiri (4) objekta koja su već duži vremenski period u potpunosti van funkcije i jedan (1) objekat koji je djelimično u funkciji. Sadašnja vrijednost navedenih objekata iznosi 2.518.473 KM i predstavlja 51,27% cjelokupnih stalnih sredstava. Stepen otpisanosti istih iznosi 31,50%. Ustanova nema sredstva iz kojih bi mogla izvršiti ponovnu aktivaciju istih. Ustanova nije vršila procjenu vrijednosti objekata i usklađivanje sa MRS 16 i MRS 36.

Stepen otpisanosti opreme, namještaja je 88,97% i u odnosu na prethodni period manji je za 0,33% što navodi na činjenicu da Ustanova počela da vrši ulaganja u opremu i namještaj, ali stepen otpisanosti još uvijek je na značajnom nivou.

Vlasnik građevina - obdaništa treba da u što kraćem roku analizira svu imovinu, definiše i uskladi prave vrijednosti imovine, definiše strategiju i plan javnog interesa (broj djece i zahtjevi za ovom uslugom), definiše potreban broj obdaništa, kao potrebu donošenja dugoročne strategije iz koje treba da proizilaze kratkoročni planovi adaptacije građevina.

Ustanova daje u zakup dio prostorija zbog čega se vrši obračun poreza na imovinu i poreza na dobit od prihoda zakupa.

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

Uprava Ustanove 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 Ustanove odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Ustanove je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Ustanove 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 Ustanove ili namjerava likvidirati Ustanovu 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 ustanovila Ustanove.

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 Ustanove;
- ✓ 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 Ustanove 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 Ustanova 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.

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.

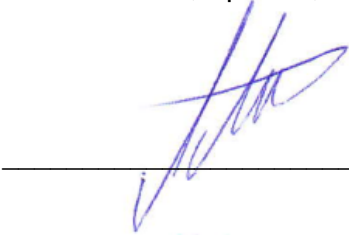
Angažovani ovlašteni revizor odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Adis Hatibović, dipl.oec.

Zenica, 01.07.2020. godine

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

Adis Hatibović, dipl.oec., ovlašteni revizor

Alisa Okan, dipl.pravnik, direktor



JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

RAČUN PRIHODA I RASHODA Period izvještavanja : od 01.01.2019. do 31.12.2019.						
R.b.	Broj Konta	O p i s	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat 4/5 x 100
	1	2	3	4	5	6
1		I RASHODI (2+26)	100	1.560.308	1.438.836	108,44%
2		Tekući rashodi (3+6+7+17+34)	101	1.560.308	1.438.836	108,44%
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	102	1.296.834	1.098.728	118,03%
4	611100	Bruto plaće i naknade	103	1.097.774	919.924	119,33%
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	199.060	178.804	111,33%
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105	0	102.590	0,00%
7	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 8 do 16)	106	258.474	237.518	108,82%
8	613100	Putni troškovi	107	2.527	2.730	92,56%
9	613200	Izdaci za energiju	108	31.965	31.148	102,62%
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	109	21.753	28.359	76,71%
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	110	82.488	81.680	100,99%
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	111	2.503	1.930	129,69%
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	0	1.500	0,00%
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	113	2.527	8.050	31,39%
15	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga pl. prometa	114	7.869	7.385	106,55%
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	106.842	74.736	142,96%
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 18 do 25)	116	5.000	0	0,00%
18	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	117	0	0	0,00%
19	614200	Tekući transferi pojedincima	118	0	0	0,00%
20	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	119	0	0	0,00%
21	614400	Subvencije javnim preduzećima	120	5.000	0	0,00%
22	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	121	0	0	0,00%
23	614600	Subvencije finansijskim institucijama	122	0	0	0,00%
24	614700	Tekući transferi u inostranstvo	123	0	0	0,00%
25	614800	Drugi tekući rashodi	124	0	0	0,00%
26	615000	Kapitalni transferi (od 27 do 33)	125	0	0	0,00%
27	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	126	0	0	0,00%
28	615200	Kapitalni transferi pojedincima	127	0	0	0,00%
29	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	128	0	0	0,00%
30	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	129	0	0	0,00%
31	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	130	0	0	0,00%
32	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	131	0	0	0,00%
33	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	132	0	0	0,00%
34	616000	Izdaci za kamate (od 35 do 38)	133	0	0	0,00%
35	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	134	0	0	0,00%
36	616200	Izdaci za inostrane kamate	135	0	0	0,00%
37	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	136	0	0	0,00%
38	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	137	0	0	0,00%
39	700000	II PRIHODI (40+55+73)	138	1.661.908	1.575.698	105,47%
40	710000	Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+52+53+54)	139	0	0	0,00%
41	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (42+43+44)	140	0	0	0,00%
42	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	141	0	0	0,00%
43	711200	Porezi na dobit preduzeća	142	0	0	0,00%
44	711900	Porez na dobit banaka i drugih finan. organizacija društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	143	0	0	0,00%
45	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	144	0	0	0,00%
46	713000	Porezi na plaće i radnu snagu	145	0	0	0,00%
47	714000	Porezi na imovinu	146	0	0	0,00%
48	715000	Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga) (od 49 do 51)	147	0	0	0,00%
49	715100	Porezi na prod. dobara i usluga, ukup. prom. ili dodanu vrij.	148	0	0	0,00%
50	715200	Porez na promet posebnih usluga	149	0	0	0,00%
51	715900	Ostali porezi na promet proiz. i usluga (zaostale obaveze)	150	0	0	0,00%
52	716000	Porezi na dohodak	151	0	0	0,00%
53	717000	Prihodi od indirektnih poreza	152	0	0	0,00%

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

54	719000	Ostali porezi	153	0	0	0,00%
55	720000	Neporezni prihodi (56+64+72)	154	1.054.408	854.913	123,34%
56	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 57 do 63)	155	73.855	40.834	180,87%
57	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	156	0	0	0,00%
58	721200	Ostali prihodi od imovine	157	73.855	40.834	180,87%
59	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	158	0	0	0,00%
60	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	159	0	0	0,00%
61	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	160	0	0	0,00%
62	721600	Prihodi od privatizacije	161	0	0	0,00%
63	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	162	0	0	0,00%
64	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 65 do 71)	163	980.553	814.079	120,45%
65	722100	Administrativne takse	164	0	0	0,00%
66	722200	Sudske takse	165	0	0	0,00%
67	722300	Komunalne naknade i takse	166	0	0	0,00%
68	722400	Ostale budžetske naknade i takse	167	0	0	0,00%
69	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	168	0	0	0,00%
70	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	169	813.663	811.993	100,21%
71	722700	Neplanirane uplate - prihodi	170	166.890	2.086	8000,48%
72	723000	Novčane kazne (neporeske prirode)	171	0	0	0,00%
73	730000	Primljeni transferi (transferi i donacije) (74+76+78+80+86)	172	607.500	720.785	84,28%
74	731000	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 75)	173	0	0	0,00%
75	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	174	0	0	0,00%
76	732000	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (redni broj 77)	175	600.000	717.631	83,61%
77	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	176	600.000	717.631	83,61%
78	733000	Donacije (r.br.79)	177	7.500	3.154	237,79%
79	733100	Donacije	178	7.500	3.154	237,79%
80	740000	Kapitalni transferi (81+83)	179	0	0	0,00%
81	741000	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (redni broj 82)	180	0	0	0,00%
82	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	181	0	0	0,00%
83	742000	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (84+85)	182	0	0	0,00%
84	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	183	0	0	0,00%
85	742200	Kapitalni transferi od nevladinih izvora	184	0	0	0,00%
86	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza (r.br.87)	185	0	0	0,00%
87	777000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	186	0	0	0,00%
88		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (39 minus 1)	187	101.600	136.862	74,24%
89		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 minus 39)	188	0	0	0,00%
90		Pokriveno: iz kredita				0,00%
91		iz viška prihoda prethodne godine				0,00%
92		ostalo				0,00%
93		Nepokriveno:				0,00%

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

BILANS STANJA						
na dan 31.12.2019.						
						KM
R.b.	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) x 100
	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000+200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	359.211	221.403	162,24%
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	277.331	46.090	601,72%
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	0,00%
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	48.675	165.114	29,48%
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	0,00%
7	160000	Finansijski i obrač. odnosi sa dr.pov. jed.	006	0	0	0,00%
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	5.383	0	0,00%
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	6.516	10.199	63,89%
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	21.306	0	0,00%
11	000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	4.911.850	5.117.182	95,99%
12	11000	Stalna sredstva	011	7.677.531	7.586.958	101,19%
13	11900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	2.765.681	2.469.776	111,98%
14	011-0119	Neotpisana vrijed. Stal. sred. (12 minus 13)	013	4.911.850	5.117.182	95,99%
15	20000	Dugoročni plasmani	014	0	0	0,00%
16	29000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	0,00%
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15 minus 16)	016	0	0	0,00%
18	31000	Vrijednosni papiri	017	0	0	0,00%
19	31900	Ispravka vrijednosti vrijedonosnih papira	018	0	0	0,00%
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijedonosnih papira (18 minus 19)	019	0	0	0,00%
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	0,00%
22		UKUPNA AKTIVA (2 + 11) = 41	021	5.271.061	5.338.585	98,74%
23		II PASIVA				0,00%
24	300000	A.Kratk. obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	203.980	314.165	64,93%
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	19.209	42.723	44,96%
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	0,00%
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	0	0	0,00%
28	340000	Obaveze prema djelatnicima	026	92.893	104.400	88,98%
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	027	0	0	0,00%
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	91.878	167.042	55,00%
31	400000	B.Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	0	0	0,00%
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	0	0	0,00%
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	0,00%
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	0,00%
35	500000	C.Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39 minus 40)	033	5.067.081	5.024.420	100,85%
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	5.064.130	5.117.182	98,96%
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	0,00%
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	0,00%
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	2.951	0	0,00%
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	0	92.762	0,00%
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	5.271.061	5.338.585	98,74%

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA				
Period izvještavanja: od 01.01.2019. do 31.12.2019.				
R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos
	1	2	3	4
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (2+3+4+5+6)	450	1.661.908
2	710000	Prihodi od poreza	451	0
3	720000	Neporeski prihodi	452	1.054.408
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	607.500
5	740000	Kapitalni transferi	454	
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	
7		Kapitalni primici i transferi (r.br.8.)	456	0
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	
9		Finansiranje (10+11+12)	458	0
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	1.661.908
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	1.424.682
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	1.057.506
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	103.702
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventari usluge	466	258.474
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	5.000
20	615000	Kapitalni transferi	468	
21	616000	Izdaci za kamate	469	
22		Kapitalni izdaci (r.br. 23.)	470	5.985
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	5.985
24		Finansiranje (25+26)	472	0
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	1.430.667
28		NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	231.241
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	46.090
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	277.331

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

IZVJEŠTAJ O KAPITALNIM IZDACIMA I FINANSIRANJU						
Period izvještavanja: od 01.01.2019. do 31.12.2019.						
R.b.	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat 4/5 x 100
	1	2	3	4	5	6
1		KAPITALNI IZDACI (2+9+17)	500	5.985	48.239	161,46%
2	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 3 do 8)	501	5.985	48.239	12,41%
3	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	502	0	0	0,00%
4	821200	Nabavka građevina	503	0	42.011	0,00%
5	821300	Nabavka opreme	504	5.985	6.228	96,10%
6	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	505	0	0	0,00%
7	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	506	0	0	0,00%
8	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	507	0	0	0,00%
9	822000	Izdaci za finansijsku imovinu (od 10 do 16)	508	0	0	0,00%
10	822100	Pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	509			0,00%
11	822200	Pozajmljivanja pojedincima, neprofitnim org. i priv. pred.	510			0,00%
12	822300	Pozajmljivanja javnim preduzećima	511			0,00%
13	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	512			0,00%
14	822500	Izdaci za kupovinu dion. priv. pred. i učešće u zajed. ulag.	513			0,00%
15	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	514			0,00%
16	822700	Pozajmljivanja u inostranstvu	515			0,00%
17	823000	Izdaci za otplate dugova (od 18 do 23)	516	0	0	0,00%
18	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	517			0,00%
19	823200	Spoljne otplate	518			0,00%
20	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	519			0,00%
21	823400	Otplate unutrašnjeg duga	520			0,00%
22	823500	Otplate duga po izdatim garancijama	521			0,00%
23	823600	Otkup duga	522			0,00%
24		IZVORI FINANCIRANJA (25+29+37+41)	523	0	0	0,00%
25	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava (26+27+28)	524	0	0	0,00%
26	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	525			0,00%
27	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	526			0,00%
28	811900	Ostali kapitalni primici	527			0,00%
29	813000	Primici od finansijske imovine (od 30 do 36)	528	0	0	0,00%
30	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	529			0,00%
31	813200	Primljene otplate od pozajm. pojedincima i neprofitnim org.	530			0,00%
32	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	531			0,00%
33	813400	Primitak sred. po osn. učešća u dionicama javnih pred.	532			0,00%
34	813500	Prim. sred. po osn. učeš. u dion. priv. pred. i u zajed. ulag.	533			0,00%
35	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	534			0,00%
36	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	535			0,00%
37	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (38+39+40)	536	0	0	0,00%
38	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	537			0,00%
39	814200	Primici od inostranog zaduživanja	538			0,00%
40	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	539			0,00%
41	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (42+43+44)	540	0	0	0,00%
42	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	541			0,00%
43	815200	Primici od inostranog zaduživanja	542			0,00%
44	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	543			0,00%

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Svi izvještaji su potpisani od strane certificiranog računovođe Hibe Mucić, broj licence CR-0266/5 i direktora Društva Jasmine Gasal.

1. UVOD

U skladu sa potpisanim Ugovorom za reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica za 2019. godinu.

1.1. CILJ REVIZIJE 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.

1.2. PRAVNI OKVIR

Opšti i posebni propisi o budžetima - proračunima:

- Zakon o budžetima - proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 102/13, 9/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18);
- Zakon o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine;
- Usvojeni budžeti proračuni za određenu godinu, na odgovarajućim nivoima vlasti;
- Odgovarajući prateći zakoni o izvršenju tih pojedinačnih budžeta;
- Usvojeni pojedinačni budžeti, odnosno finansijski planovi pojedinih budžetskih korisnika.

Posebni propisi o računovodstvu budžeta i budžetskih korisnika:

- Uredba o računovodstvu budžeta - proračuna u Federaciji BiH;
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta - proračuna u Federaciji BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta - proračuna Federacije BiH;
- Federalni, kantonalni i dr. propisi, odluke i uputstva iz navedenih oblasti.

Propisi o načinu poslovanja u sistemu riznica - trezora:

- Uputstvo o izvršenju budžeta - proračuna s jedinstvenog računa trezora;
- Uputstvo o blagajničkom poslovanju.

1.3. DRUGI ZAKONSKI I REGULATORNI ZAHTJEVI

Rad Ustanove vezan je za sljedeće Zakonske regulative:

- Zakon o javnim ustanovama;
- Uredba sa zakonskom snagom o ustanovama;
- Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (Službene novine ZDK broj 7/10);
- Predškolski standardi i normativi za predškolski odgoj i obrazovanje (Službene novine ZDK broj 2/11);
- Kriterij za finansiranje djelatnosti predškolskog odgoja obrazovanja ZDK (Službene novine broj 13/10)
- Okvirni Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju BiH (Službene novine BiH 88/07);
- Konvencija o pravima djeteta;
- Cjeloviti razvojni program predškolskog odgoja i obrazovanja;
- Zakon o stručnom usavršavanju;
- Kraćim programima dopunske edukacije;
- Pravilima ustanove

Svake odluke u vezi sa poslovanjem Ustanove ne mogu se donostiti bez primjene gore navedenih Zakonskih regulativa.

1.4. REGISTRACIJA USTANOVE - HRONOLOGIJA

Kantonalni sud u Zenici je dana 15.12.1997. godine, rješenje broj: U/I-1170/97 izvršio upis u Sudski registar organizovanje Javne ustanove u državnoj svojini, na osnovu odluke Osnivača, Općine Zenica, o zadržavanju prava Osnivača Centra za predškolsko vaspitanje i obrazovanje broj: 01-023-43/96 od 11.07.1996. godine.

Naziv ustanove: Javna ustanova Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica, puna odgovornost
Skraćeni naziv: JU POO Zenica

Sjedište: Zenica, Ezhera Eze Arnautovića br.5;

Jedinstven matični broj ustanove: 4218025220005

Djelatnost ustanove: 85.10 - Predškolsko obrazovanje

Ugovoreni uplaćeni kapital iznosi: 604.475 KM.

Na osnovu Rješenja o izmjenama podataka, broj: 043-0-Reg-15-000813 od 20.08.2015. godine u Sudski registar kod Općinskog suda u Zenici, ovlašteno lice za zastupanje subjekta upisa:

Gasal Jasmina, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Pravni osnov upisa: Zaključak o davanju saglasnosti o imenovanju direktora JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica broj: 06-0602-361/1-2015 od 13.07.2015. godine.

Odlukom o imenovanju direktora JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica broj: 06-0602-1418/1-2019 od 27.12.2019. godine, Upravni odbor na svojoj 9. redovnoj sjednici za direktora JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica ponovno imenuje Jasminu Gasal.

Javna ustanova u pravnom prometu zaključuje ugovore i vrši druge pravne poslove i radnje u okviru svoje pravne sposobnosti. Za preuzete obaveze u prometu sa trećim licima javna ustanova odgovara cjelokupnom svojom imovinom.

1.5. PODACI O UPRAVI I LICIMA POVEZANIM SA USTANOVOM

Na osnovu Rješenja o imenovanju Upravnog odbora JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica, broj 02-49-10058/17, od 13.07.2017. Gradonačelnik Grada Zenica imenuje članove Upravnog odbora Ustanove, u sljedećem sastavu:

1. Buza Medin, dipl.kriminalist;
2. Softić Husagić Šejla, dipl. pravnik;
3. Burek Esminka, profesor filozofije.

Mandat izabranih članova Upravnog odbora je četiri godine.

Dana 02.09.2019. godine Gradonačelnik Grada Zenica donosi Rješenje o imenovanju privremenog Upravnog odbora JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica, broj 02-49-18869/19, najduže na period od 3 mjeseca od dana donošenja Rješenja i to u sastavu kako slijedi:

1. Mia Pojskić, dipl.ekonomista;
2. Asmir Mašić, dipl.ekonomista;
3. Alisa Trtak, prof. razredne nastave.

1.6. PODACI O BROJU ZAPOSLENIH

Stanje broj radnika na dan 01.01.2019. godine.....68 radnika;
Došli u toku 2019. godine.....43 radnika;
Otišli u toku 2019. godine.....26 radnika;
Stanje broja radnika na dan 31.12.2019. godine.....85 radnika.

1.7. HIPOTEKE I GARNACIJE

Ustanova nema evidentiranih hipoteka nad imovinom, niti izdatih garancija.

1.8. KONTROLE

U toku revidiranog perioda Ustanova je imala 6 kontrola Kantonalne uprave za inspekcijske poslove, od toga 1 kontrola kantonalnog sanitarnog inspektora i 5 kontrola kantonalnog inspektora rada. Po kontroli inspektora rada od 27.12.2019. godine Ustanovi je izdat Prekršajni nalog zaprimljen od strane Ustanove 20.01.2020. godine te kazna u vezi s tim u iznosu od 1.000 KM. Prekršajni nalog je izdat iz razloga što Ustanova nije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Zeničko-dobojskom kantonu (Sl. novine 8/19) uskladila Pravilnik o radu sa istim.

Ustanova je također imala 5 kontrola Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport od strane inspektora za obrazovanje i nauku, 1 kontrolu Ministarstva unutrašnjih poslova Zenica od strane Inspektora za zaštitu od požara u Vrtiću "Dunja", te 1 kontrolu Službe za ekologiju, komunalne i inspekcijske poslove Grada Zenice.

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. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaj JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica obuhvataju bilans stanja, račun prihoda i rashoda i izvještaj o novčanom toku.

JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica predstavlja Ustanovu koja svoje aktivnosti obavlja na području Grada Zenice, a u skladu sa odredbama Zakona o budžetima - proračunima Federacije BiH.

Finansijski izvještaji su u skladu sa svim važećim zakonskim propisima koji regulišu poslovanje budžetskih korisnika.

Set finansijskih izvještaja je ovjeren od strane certificiranog računovođe Hibe Mucić.

Set finansijskih izvještaja je iskazan u konvertibilnim markama (KM).

2.3. PRIZNAVANJE PRIHODA I RASHODA

Priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka provodi se prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka (modificirana akrealna osnova) prema kojem se prihodi i primici priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi, a rashodi i kapitalni izdaci u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

U okviru priznavanja prihoda Ustanova je u revidiranom periodu vršila prodaju usluga i ostvarene prihode priznala u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH ("Službene novine Federacije BiH", br. 102/13, 9/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16 5/18).

Ustanova je rashode definisala u skladu sa Zakonom o Budžetima u FBiH ("Službene novine Federacije BiH", br. 102/13, 9/14, 13/14, 08/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18). Rashode u toku 2019. godine, Ustanova je vodila na akrealnoj osnovi.

Najznačajniji troškovi koji opterećuju poslovanje su plaće i naknade troškova uposlenih.

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

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.

2.5. ZALIHE

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.

Zalihe u Ustanovi se vode kao zalihe hrane i zalihe sitnog inventara. Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana, a pri stavljanju u upotrebu otpisuju se 100%.

2.6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja Ustanova je knjižila u trenutku kada je usluga izvršena ili kada je izvršena prodaja robe. Zbog modificiranog priznavanja prihoda, evidentirana potraživanja vežu se sa razgraničenim ostalim prihodima.

U slučaju neizvjesnosti naplate iznosa koji je uključen u prihod, nenaplativi iznos se preknjižava na sumnjiva i sporna potraživanja.

2.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Praćenje gotovine vrši se preko transakcionih računa i blagajni. Na osnovu uvida u evidentirane poslovne promjene utvrdili smo da gotovina u banci i blagajni obuhvata gotovinu i stanja na računima kod banaka. Blagajnički maksimum utvrđen je u visini od 400 KM.

2.8. DUGOROČNE I KRATKOROČNE OBAVEZE

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 obaveze su obaveze koje se trebaju izmiriti u roku od godine dana.

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 Ustanova daje u zamjenu za usluge koje mu zaposlenici pružaju.

3. RASHODI

3.1. Tekući rashodi

Konto	Tekući rashodi	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.296.834	1.098.728
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	0	102.590
613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	258.474	237.518
614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	5.000	0
616000	Izdaci za kamate	0	0
610000	Ukupno	1.560.308	1.438.836

3.1.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Bruto plaće i naknade	1.091.344	909.956
Poseban porez za zaštitu i vodna naknada	6.430	5.980
Naknade za prevoz sa posla i na posao	8.667	3.989
Porez na imovinu	0	1.123
Naknade za topli obrok	143.286	129.497
Naknada za topli obrok nastavnici	0	978
Naknada za prevoz predškolski	0	2.929
Sistematski pregled radnika	0	3.705
Otpremnine zbog odlaska u mirovinu	7.472	10.573
Otpremnine	1.828	0
Jubilarne nagrade	0	268
Pomoć u slučaju smrti	3.728	852
Regres	31.620	27.401
Naknada za liječenje	932	30
Naknade za privremne i povremene poslove	0	1.117
Naknade po ugovoru o djelu	1.528	332
Ukupno	1.296.834	1.098.728

3.1.2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Doprinosi poslodavca	0	95.545
Doprinosi za zapošljavanje volonteri	0	6.444
Ostali doprinosi	0	600
Ukupno	0	102.590

3.1.3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Putni troškovi	2.527	2.730
Izdaci za energiju	31.965	31.148
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	21.753	28.359
Nabavka materijala i sitnog inventara	82.488	81.680
Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.503	1.930
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	1.500
Izdaci za tekuće održavanje	2.527	8.050
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.869	7.385
Ugovorene i druge posebne obaveze	106.842	74.736
Ukupno	258.474	237.518

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Troškovi prevoza u zemlji javnim sredstvima	191	108
Troškovi parkinga	0	21
Troškovi službenog puta	886	1.675
Troškovi dnevnica u zemlji	1.450	50
Izdaci za električnu energiju	28.506	31.148
Troškovi održavanja zajed. dijelova i uređenja	1.684	854
Troškovi održavanja oprema	0	213
Izdaci za komunalne usluge (voda, smeće, kanalizacija);	7.626	14.101
Izdaci za grijanje	0	327
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	7.043	6.275
Internet usluge	452	336
Izdaci usluga odvoza smeća	8.407	6.646
Izdaci za usluge održavanja čistoće	0	293
Ostale komunalne usluge	0	378
Izdaci za kancelarijski materijal	7.261	3.279
Materijal za održavanje	4.783	10.302
Sitan alat i inventar	2.276	507
Izdaci za ostali administrativni materijal	0	390
Medicinski i laboratorijski materijal	0	466
Sanitetski materijal i lijekovi	350	0
Izdaci za obrazovna pomagala za nastavu	4.336	5.688
Rekreacioni materijal	0	10.223
Hrana i prehrambeni materijal	61.131	48.343
Materijal za održavanje čistoće	2.351	2.483
Troškovi goriva i maziva	1.781	1.930
Prevoz	728	876
Unajmljivanje prostora - Zakupnina	0	1.500
Materijal za opravku i održavanje zgrada	0	2.371
Materijal za opravku i održavanje opreme	0	676
Materijal za opravku i održavanje vozila	878	10
Usluge opravki i održavanja zgrada	0	3.119
Usluge održavanja zajedničkih dijelova zgrade	1.649	0
Usluge opravke i održavanja opreme	0	1.018
Osiguranje imovine	2.653	1.627
Osiguranje lica i djece	2.092	2.475

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.

Napomene uz finansijske izvještaje

Izdaci platnog prometa u KM i bankarski usluga	3.124	3.283
Usluge medija – čestitke i oglasi	1.800	2.688
Pretplata na službene novine	384	512
Usluge štampanja, printanja kopiranja	829	0
Usluge javnog informisanja u iznosu	26	240
Usluge reprezentacije	1.814	660
Ostale usluge informisanja	769	0
Usluge obezbjeđenja	0	854
Troškovi zaštite na radu i zaštite od požara	0	4.586
Uslug stručnog obrazovanja	0	5.720
Izdaci računovodstvenih i revizijskih usluga	10.430	8.225
Pravne usluge (advokati i notari)	842	240
Kompjuterske usluge	0	300
Usluge primarne zdravstvene zaštite	999	2.124
Troškovi deratizacije i dezinfekcije	2.371	0
Usluge sanitarnog pregleda	0	65
Ugovor o djelu	9.645	19.327
Upravni odbor	13.083	11.200
Obaveze za poreze po osnovu ugovora o djelu	0	4.507
Izdaci za poreze upravni odbor	0	2.653
Kamate po nalogu	0	265
Ostale nepomenute usluge i dadžbine	12.340	0
Taxe	0	200
Otpis neupotrebljivih zaliha hrane	0	986
Registracija auta	722	496
Ostali rashodi	16.256	1.007
Naknada za vatrogasstvo (2014,15,16 i 18)	3.277	0
Polica osiguranja	0	360
Rashodi prethodnih godina	3.912	6.262
Rashodi korakom do zdravlja	16.024	0
Rashodi Bravo za zdravo	9.703	0
Porez na imovinu	1.109	0
Kazne za privredne prestupe i prekršaje	500	1.050
Ukupno	258.474	237.518

3.1.4. Tekući transferi i drugi rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Paketići – Donacije	5.000	0
Ukupno	5.000	0

4. PRIHODI

Konto	Prihodi	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
710000	Prihodi od poreza	0	0
720000	Neporezni prihodi	1.054.408	854.913
730000	Primljeni transferi (Transferi i donacije)	607.500	720.785
700000	Ukupno	1.661.908	1.575.698

4.1. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine	73.855	40.834
Prihodi od pružanja javnih usluga	813.663	811.993
Neplanirane uplate-prihodi	166.890	2.086
Ukupno	1.054.408	854.913

4.1.1. Prihodi od poduzetničke aktivnosti

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	73.855	40.750
Prihodi od kamata na depozite u banci	0	84
Ukupno	73.855	40.834

4.1.2. Prihodi od pruženja javnih usluga

Prihodi od pružanja javnih usluga	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Prihodi od pružanja usluga	813.663	791.912
Prihodi od dodatnih usluga obdaništa	0	12.931
Prihodi od pružanja usluge za asocijaciju LEDA	0	7.150
Ukupno	813.663	811.993

4.1.3. Neplanirane uplate - prihodi

Neplanirane uplate - prihodi	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Prihodi od ministarstva POPOIO	93.942	0
Prihodi od ministarstva Korakom do zdravlja	17.000	0
Prihodi od ministarstva Bravo za zdravo	12.000	0
Prihodi od ministarstva Zaštita okoliša	3.000	0
Ostali razni prihod	19.274	0
Naknade za bolovanje preko 42 dana	14.730	0
Prihodi iz ranijih godina	639	0
Donacije	130	0
Prihod-CIVITAS	1.200	0
Ostale nakande	0	1.344
Izdaci osiguranja	0	741
Ostali nepomenuti prihodi	4.935	0
Naplate takse po tužbama	40	0
Ukupno	166.890	2.086

4.2. Primljeni transferi i donacije

Transferi i donacije	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Prihodi iz budžeta	600.000	717.631
Donacije	7.500	3.154
Ukupno	622.230	720.785

4.2.1. Prihodi iz budžeta

Prihodi iz budžeta	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Prihodi za bruto plaće i naknade	600.000	596.000
Prihod od min. obrazovanja za red.nastavnike	0	100.034
Prihod od Grada ostale namjene	0	4.000
Naknade za bolovanje preko 42 dana	0	17.597
Ukupno	600.000	717.631

Odobrena sredstva od Grada Zenice za finansiranje djelatnosti za 2019. godini za dvanaest mjeseci u ukupnom iznosu od 600.000 KM su uredno uplaćena u 2019. godini po zaključnicama.

4.2.2. Donacije

Donacije	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Donacije za tekuće potrebe i projekte	7.500	3.154
Ukupno	7.500	3.154

5. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, RAZGRANIČENJA I ZALIHE

Konto	Gotovina, kratk. potraživanja i razgraničenja	31.12.2019.	31.12.2018.
110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	277.739	46.090
120000	Vrijednosni papiri	0	0
130000	Kratkoročna potraživanja	48.675	165.114
210000	Zalihe materijala i robe	5.383	0
220000	Zalihe sitnog inventara	6.516	10.199
191000	Kratkoročna razgraničenja	21.306	0
Ukupno		359.619	221.403

5.1. Gotovina

Novčana sredstva i plemeniti metali	31.12.2019.	31.12.2018.
Transakcijski račun domaća valuta	277.331	42.978
Blagajna	403	3.107
Transakcijski račun strana valuta	5	5
Ukupno	277.739	46.090

5.2. Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2019.	31.12.2018.
Za isporučene usluge i robu	20.093	47.192
Ostala potraživanja	0	0
Potraživanja od fizičkih osoba	28.582	107.398
Sumljiva i sporna potraživanja	19.661	8.878
Ostali razgraničeni rashodi-Sarajevo osiguranje	1.645	1.645
Ukupno	69.981	165.114

Ustanova je na dan 31.12.2019. godine konfirmirala potraživanja od fizičkih osoba te izvršila usklađivanje potraživanja od fizičkih lica i odloženih prihoda evidentiranih u okviru kratkoročnih razgraničenja u iznosu od 61.466 KM.

5.3. Zalihe

Zalihe	31.12.2019.	31.12.2018.
Zalihe hrane	5.383	10.200
Sitan inventar	61.419	49.605
Ispravka vrijednosti sitnog inventara	-54.903	-49.605
Ukupno	11.899	10.199

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

Sitan inventar koji nije stavljen u upotrebu iznosi 6.516 KM, a odnosi se na inventar nabavljen od sljedećih dobavljača i fizičkih lica:

Dobavljač ili Donator	Iznos
Donacija Selma H.	130
TOP SPORT doo BIJELJINA	3.793
PRIMA-COMMERCE doo	339
MONSUN doo LUKAVAC	2.254
UKUPNO	6.516

6. STALNA SREDSTVA

	Građevinski objekti	Oprema pogonski i kancelarijski namještaj i ostala oprema	Transportna sredstva	UKUPNO
	0112	0113	0113	011
Početno stanje	6.966.535	548.865	71.558	7.586.958
Korekcija stalnih sredstava	3.643	0	0	3.643
Nabavka	0	11.748	0	11.748
Rashod	0	3.711	71.558	75.269
Prodaja	0	0	0	0
Stanje 31.12.2019.	6.970.178	556.903	0	7.527.080
Početno stanje	1.908.098	490.120	71.558	2.469.776
Korekcija stalnih sredstava	3.643	0	0	3.643
Amortizacija	207.991	9.003	0	216.994
Rashod	0	3.625	71.558	75.182
Prodaja	0	0	0	0
Stanje 31.12.2019	2.119.732	495.499	0	2.615.230
Stanje 01.01.2019.	5.058.437	58.745	0	5.117.182
Stanje 31.12.2019.	4.850.446	61.404	0	4.911.850
Efekat Rashoda	0	87	0	87

Pregled nabavki materijalnih stalnih sredstva

Konto	Broj računa	Datum	Opis nabavke	Iznos (KM)
011312	RN 000599	22.11.2019.	Računarska oprema	899
011361	RN 4567 EL.ŠP 50-50/15	24.12.2019.	Električni šporet	1.959
011361	RN 4567 EL.ŠP 50-50/15	24.12.2019.	Električni šporet	4.026
011336	RN 3823/19	16.07.2019.	Kuhinjski elementi donirana oprema BZZ	4.864
Ukupno				11.748

Amortizacija

OPIS	IZNOS BB
Građevinski objekti	207.991
Oprema, kancelarijski namještaj	9.003
UKUPNO	216.994

7. KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Konto	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	31.12.2019.	31.12.2018.
310000	Kratkoročne tekuće obaveze	19.209	42.723
320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0
330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0
340000	Obaveze prema zaposlenicima	92.893	104.400
360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povez. licima	0	0
390000	Kratkoročna razgraničenja	91.878	167.042
310000	Ukupno	203.980	314.165

7.1. Kratkoročne tekuće obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze prema dobavljačima	17.817	40.623
Obaveze za neto isplate po Ugovorima o djelu	150	500
Obaveze za neto isplate članovima odbora	800	1.600
Obaveze za poreze i dop. po ug o djelu i str. osposob.	252	0
Obaveze za poreze i doprinose članovima odbora	189	0
Ukupno	19.209	42.723

Obaveze prema dobavljačima

Ustanova je u izvještajnom periodu vršila usaglašavanje obaveza prema dobavljačima.

7.2. Obaveze prema radnicima

Obaveze prema zaposlenicima	31.12.2019.	31.12.2018.
Neto naknade plaća i obustave iz plata	57.331	46.508
Porez na dohodak	968	2.538
Poseban porez za zaštitu od prirodnih nepogoda	397	347
Naknada za vodu	1.329	1.740
Doprinosi PIO	13.512	14.920
Doprinosi Zdravstveno osiguranje	19.134	40.877
Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti	-3.587	-2.428
Otpremnine	3.808	0
Obaveze akontacije poraza na dobit	0	-102
Ukupno	92.893	104.400

7.3. Kratkoročna razgraničenja

Razgraničeni prihodi	31.12.2019.	31.12.2018.
Razgraničeni ostali prihodi	39.198	50.766
Sumnjiva i sporna potraživanja	19.661	8.878
Razgraničeni prihodi od roditelja	28.519	107.398
Razgraničeni prihodi Bravo za zdravo	4.500	0
Ukupno	91.878	167.042

Razgraničeni ostali prihodi treba da budu jednaki potraživanjima za isporučenu robu i usluge koji na dan 31.12.2019. godine iznose 20.093 KM. Razgraničeni prihodi prihodi precijenjeni su za iznos od 19.105 KM.

8. IZVORI STALNIH SREDSTAVA

Konto	Izvori stalnih sredstava	31.12.2019.	31.12.2018.
510000	Izvori stalnih sredstava	5.064.130	5.117.182
520000	Ostali izvori sredstava	0	0
530000	Izvori sredstava rezervi	0	0
590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.951	0
590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	92.762
510000	Ukupno	5.067.081	5.209.944

8.1. Izvori stalnih sredstava

Konto	Izvori stalnih sredstava	31.12.2019.	31.12.2018.
511110	Izvori stalnih sredstava	4.916.247	5.119.203
511120	Ostali primici za kapitalne izdatke	147.883	-2.021
510000	Ukupno	5.064.130	5.117.182

Izvori stalnih sredstava	31.12.2019.	31.12.2018.
Početno stanje	5.119.203	5.284.277
Nabavke SS knjižen izvor	5.985	48.239
Neraspoređeni višak rashoda	5.886	0
Sitan inventar	2.254	0
Otpis	-87	0
Amortizacija	-216.994	-215.334
Stanje izvora na kraju izvještajnog perioda	4.916.247	5.117.182
Sadašnja vrijednost stalnih sredstava	4.911.850	5.117.182
Razlika	4.397	0

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019.
 Napomene uz finansijske izvještaje

Izvori stalnih sredstava (razlike)	31.12.2019.
Utvrđena razlika	4.397
Nabavke SS nije knjižen izvor	5.763
Neraspoređeni višak rashoda	-5.886
Sitan inventar	-2.254
Razlika nakon korekcija	2.021

Utvrđena razlika evidentirana je kao početno stanje ostalih primitaka za kapitalne izdatke.

Ostali primici za kapitalne izdatke	31.12.2019.
Početno stanje	-2.021
Primici	164.029
Izdaci - višak rashoda direktno knjiženo na izvore	-5.886
Izdaci sitan inventar	-2.254
Izdaci nabavka stalnih sredstava	-5.985

Ostali primici za kapitalne izdatke	147.883
Neutrošena sredstva	149.904
Razlika	-2.021

Pregled kapitalnih primitaka i izdataka po zaključnicama

Primici za kapitalne izdatke	Priliv	Odliv	Stanje
Sredstva za investiciono tekuće održavanje Zaključnica 02-07-14-26589/2019	21.037	5.886	15.151
Sredstva za nabavku vatrogasnog aparata Zaključnica 02-07-14-26963/2019	2.254	2.254	0
Sredstva za nabavku kuhinjskih uređaja 02-07-14-27112	5.985	5.985	0
Sredstva za nabavku stolarije Zaključnica 02-07-14-27721/2019	34.973	0	34.973
Sredstva za vodoinstalerske radove Zaključnica 02-07-14-27671/19	90.654	0	90.654
Sredstva za nabavku softvera Zaključnica 02-07-14-27981/19	2.150	0	2.150
Sredstva za nabavku interfona Zaključnica 02-07-14-27672/19	6.976	0	6.976
Ukupno	164.029	14.124	149.904

8.2. Višak prihoda nad rashodima izvještajnog perioda

Opis	2019.	2018
Ukupni prihodi	1.661.908	1.575.698
Ukupni rashodi	1.560.308	1.438.836
Višak prihoda nad rashodima	101.600	136.862

8.3. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima

Neraspoređeni višak prihoda i rashoda	Iznos
Početno stanje 31.12.2018. godine	-92.763
Rashodi knjiženi direktno na izvorima	-5.886
Višak prihoda nad rashodima izvještajnog perioda	101.600
Stanje 31.12.2019. godine	2.951

9. KAPITALNI IZDACI

Kapitalni izdaci	31.12.2019.	31.12.2018.
Nabavka građevina	0	42.011
Nabavka opreme	5.985	6.228
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0
Ukupno	5.985	48.239

10. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Prilikom korištenja finansijskih instrumenata Ustanova je izložena sljedećim rizicima.

- Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Ustanove ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispuní svoje ugovorno pravo.
Ustanova je izložena kreditnom riziku uzrokovanom potraživanjima od fizičkih lica i pravnih lica.
- Rizik likvidnosti podrazumjeva nemogućnost Ustanove da održi dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza.
Ustanova je izložena riziku likvidnosti.

11. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROVI

Ustanova je imala kontrolu Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine. Kontrolisani period 14.12.2012.-14.12.2017. godine, koja je dana 30.01.2018. godine izdala Zapisnik o inspekcijskom nadzoru broj: 13-4-02-15-10-782/17 prema kojem su utvrđene dodatne obaveze poreza i doprinosa po osnovu isplata po sudskim presudama i vansudskim sporazumima, kao i obavezu poreza na dobit za prihode koje ostvaruje po osnovu davanja imovine u zakup. Ukupan iznos dodatnih poreza i doprinosa iznosi 76.970 KM, dok zatezne kamate iznose 45.640 KM. Dana 19.02.2018. godine Porezna uprava Federacije BiH izdala je rješenje o dodatno utvrđenim obavezama broj: 13-4-02-15-11-782/17. Ukupan iznos dodatno utvrđenih obaveza za uplatu po rješenju iznosi 119.928 KM. Na pomenuto rješenje Ustanova je uložila žalbu zbog netačno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja i nepravilne primjene materijalnog prava. Poreska uprava još uvijek nije odgovorila na žalbu. Iznos zateznih kamata od perioda rješenja može značajno opteretiti Ustanovu.

12. DOGAĐAJ NAKON BILANSA STANJA

Zbog pandemije uzrokovane Korona virusom Ustanovi je u periodu od 13.03. do 19.05.2020. godine bilo zabranjeno obavljanje osnovne djelatnosti. Do dana izvještaja Ustanova nije primila nikakva sredstva kako bi sanirala nastale posljedice.

13. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 01.07.2020. godine.

Direktor JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE

Jasmina Gasić

