



KONER

društvo za reviziju i porezno savjetovanje

KONER d.o.o.

Ulica Prva b.b., 72230 Žepče, BiH

Tel.fax.: +387 032/ 888 250, mob. 061/787 424

e-mail: kovacevic.nermina@gmail.com

Identifikacijski broj: 4218562150005 Pdv: 218562150005

**Revizija finansijskih izvještaja
JU DOM PORODICA ZENICA
za obračunski period
od 01.01. do 31.12.2020. godine**

Žepče, mart 2021 godine

PODACI O NARUČIOCU REVIZIJE:

<i>Puni naziv Ustanove</i>	JU DOM- PORODICA
<i>Sjedište Ustanove</i>	ZENICA
<i>Adresa Ustanove</i>	Crkvice broj 20c
<i>Identifikacioni broj</i>	4218091440008
<i>PDV broj</i>	0000000000000
<i>Šifra djelatnosti po standardnoj klasifikaciji</i>	87.90
<i>Naziv osnovne djelatnosti</i>	Ostale djelatnosti socijalne zaštite u ustanovama za smještaj
<i>Statusni oblik organizovanja</i>	Ustanova
Revizija za poslovnu godinu	01.01.-31.12.2020.god.

Na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja godišnjeg obračuna za 2019 godine, JU DOM –PORODICA ZENICA, razvrstano je u grupu srednje pravno lice u smislu razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (SNFBiH 83/09).

Lice ovlašteno za zastupanje :Subašić Draženka ,direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Osnivač :Općina Zenica, Općinsko vijeće Zenica sa 100 % učešćem u kapitalu.

Kontrola nadležnih organa iz oblasti finansijskog poslovanja : Nije bilo .

Predhodne revizije: Reviziju finansijskih izvještaja za 2019 godinu vršila je revizorska kuća „Intercond“ d.o.o.Zenica.

Izjava o odgovornosti Uprave

Dajemo izjavu u vezi revizije finansijskih izveštaja JU „DOM- PORODICA „ ZENICA koji su sačinjeni na dan 31. decembra 2020. godine, a koju Vi vršite u cilju izražavanja mišljenja o tim finansijskim izveštajima.

Potvrđujemo, po našem saznanju, sledeće:

1. Rukovodstvo i odgovorna lica nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca.
2. Odabrali smo odgovarajuće računovodstvene politike;
3. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige, svu odgovarajuću dokumentaciju i sve zapisnike i odluke organa upravljanja.
4. U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih grešaka, niti propusta.
5. Nije bilo nepravilnosti u vezi sa zahtjevima zakonodavnih organa koje bi mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
6. Nemamo planova koji bi materijalno značajno izmjenili knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza iskazanih u finansijskim izveštajima.
7. Ne planiramo da obustavimo djelatnost.
8. Ustanova posjeduje dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima.
9. Proknjižili smo sve obaveze, kako stvarne tako i potencijalne.
10. Nije bilo događaja nakon bilansa stanja koji bi zahtjevali korekcije istih.



JU „DOM-PORODICA“ ZENICA

Direktor

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje- POZITIVNO

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji , u svim značajnim odrednicama,fer prezentiraju finansijski položaj JU „DOM-PORODICA “ ZENICA na dan 31. decembra 2020. godine i njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za završenu godinu a u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su usvojeni u Evropskoj uniji (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MrevSima)Naša odgovornosti prema tim standardima detaljnije je opisana u našem izvještaju u odjeljku o Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja.Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje .

Neovisnost

Neovisni smo od Ustanove i Grupe u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (JESBA Kodeksom) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa JESBA Kodeksom.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su po našoj profesionalnoj prosudbi bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su adresirana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline tako da u formiranju našeg mišljenja mi ne izdajemo posebno mišljenje na ova pitanja.

Značajnost

Primjena značajnosti znači steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikaza.Pogrešni prikazi mogu nastati kao posljedica prevare ili pogreške što može uicati na ekonomske odluke korisnika donjete na osnovu finansijskih izvještaja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije.Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj koji uključuje Izvještaj rukovodstva Ustanove i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja .

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima Ustanove ne obuhvata ostale informacije. 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 ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja rukovodstva i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Ustanove obavili smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumjevanja poslovanja Ustanove i njihovog okruženja stečenog u okviru revizije od nas se zahtjeva da izvijestimo ukoliko zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz u Izvještaju rukovodstva i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja Ustanove.
U tom smislu mi nemamo ništa za izvijestiti.

Odgovornost uprave

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Ustanova.

Revizorova odgovornost

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje u tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje.

Pogrešani prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donjete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Radom revizije:

- 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 kao dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.
- Stičemo razumjevanje 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 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, i bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost 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 modifikiramo naše mišljenje.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onim koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važećim revizorskim, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira sa onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja.

Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne reba priopćiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog priopćavanja.

DOO KONER ŽEPČE

Direktor



OVLAŠTENI REVIZOR

Kovačević Nermina, dipl. ecc



Bilješke uz Bilansa uspjeha

PRIHODI

Bilansa uspjeha Ustanove koncipiran je po tzv. modelu prirodne vrste troškova, a sadržaj i pozicije obrasca su uređene prema Kontnom okviru za preduzeća koji je objavljen u Pravilniku o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva ("Službene novine FBiH", broj 82/10), koji je u primjeni od 01. 01. 2011. godine.

Bilans uspjeha popunjen je na osnovu podataka o prihodima i rashodima obračunskog perioda koji su iskazani u poslovnim knjigama Ustanove.

Prihode od prodaje (u smislu MRS/ MSFI) Ustanova je definisala kao fer vrijednost prodatih usluga, bilo da je ta protuvrijednost već primljena (naplaćena) ili da se realno (tj. dovoljno izvjesno) očekuje. Sâma naplata u obračunskom periodu nije uslov da se vrijednost prodaje iskaže kao prihod: dovoljno je da je izvršena prodaja i da postoji dovoljni stepen vjerovatnoće da će se naplata izvršiti. Takođe, naplata ne mora biti izvršena u novcu: naplatom se smatra i prijem bilo kojeg novčanog ekvivalenta, prijem druge stvari ili prava u zamjenu, primljena protuusluga i sl. (što, prema propisima o PDV-u, po pravilu, zahtijeva obostrano zaračunavanje PDV-a).

Prihodi od prodaje usluga Ustanova je iskazala u iznosu po izlaznim fakturama koje ispostavlja korisnicima usluga. Za iskazivanje prihoda u Bilansu uspjeha obračunskog perioda ispunjena su tri bitna uslova:

- usluga je zaista i izvršena, što znači da je prihod "zarađen";
- usluga je izvršena do kraja obračunskog perioda;
- postoji realna mogućnost i zadovoljavajući stepen izvjesnosti da će prihod biti i naplaćen, na bilo koji način.

Struktura ukupnih prihoda Ustanove evidentna je u tabeli:

Rb	Vrsta prihoda	Iznos –KM
1	Prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu	1.133.127
2	Ostali poslovni prihod	32.766
3	Ostali finansijski prihod	583.350
	UKUPAN PRIHOD	1.749.243

RASHODI

Poslovni rashode u Bilansu uspjeha Ustanova prezentira prema prirodnim vrstama : materijalni troškovi, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija, troškovi rezervisanja i nematerijalni troškovi.

Materijalni troškovi

Na ovoj poziciji obrasca Ustanova prikazuje sve materijalne troškove koji su u toku perioda evidentirani na kontima grupe 51: troškovi prehrane, lijekova i sanitetskog materijala, školskog materijala, materijala za održavanja, energije, rezervnih dijelova, i ostalo.

Nabavka i utrošak zaliha materijala i ostalog pomoćnog materijala se evidentira u materijalnom knjigovodstvu, najčešće primjenom adekvatnog softvera koji omogućava automatski obračun po FIFO ili metodu prosječnog ponderisanog troška.

Zbog poreznih propisa Ustanova kontinuirano prati nabavke i utrošaka materijala sa skladišta prema Zakonu o javnim nabavkama.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Na ovim pozicijama Bilansa uspjeha Ustanova prezentira sve troškovi plaća i ostalih ličnih primanja koji su knjiženi na kontima grupe 52. Obzirom da obrazac Bilansa uspjeha zahtijeva posebno iskazivanje predmetnih troškova ustanova je iste odvojila na sljedeći način:

- Ukupni troškovi plaća i naknada plaća, sa svim pratećim obavezama, koji se knjiže na kontima 520 i 521 (uz odobrenje odgovarajućih konta obaveza iz grupe 45);
- Ukupni troškovi svih ostalih primanja zaposlenih, sa svim pratećim obavezama, odnosno troškova službenih putovanja i svih ostalih dodatnih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih (topli obrok, naknada za prevoz, otpremnine, regres itd), koji se knjiže na kontima 524 (uz odobrenje odgovarajućih konta obaveza iz grupe 45);
- Ukupni troškovi naknada članovima Upravnog odbora sa svim pratećim obavezama u vezi s tim naknadama, koji se knjiže na kontu 527 i ukupni troškovi naknada fizičkim licima - građanima (po ugovorima o djelu, autorskim ugovorima i dr), sa svim pratećim obavezama u vezi s tim isplata fizičkim licima, koji se knjiže na kontu 529.

Troškovi proizvodnih usluga

Na ovoj poziciji se iskazuju svi troškovi evidentirani na kontima grupe 53:

- troškovi proizvodnih usluga i održavanja,
- troškovi zakupa,
- troškovi ostalih proizvodnih usluga za koje u okviru ove grupe nije predviđen poseban konto

Amortizacija

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazuju se svi troškovi amortizacije izvještajnog perioda koji su u poslovnim knjigama knjiženi na konu Aktivna vremenska razgraničenja. Ustanova iskazuju troškove amortizacije nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava koja se amortizuju, koji su obračunati prema relevantnim MRS/MSFI i računovodstvenoj politici pravnog lica, u korist odgovarajućih analitičkih konta ispravke vrijednosti dotičnih sredstava u okviru grupa konta 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

U cilju praćenja tekućih i odloženih poreznih efekata u skladu sa MRS 12 i važećim propisima o porezu na dobit ustanova je prikazala obračunate troškove amortizacije do visine porezno priznatih rashoda (konto 540). U istom cilju, vode se i odgovarajuća analitička konta ispravke vrijednosti u okviru grupa konta 01 i 02.

Nematerijalni troškovi

Na ovoj poziciji iskazuju se troškovi knjiženi na kontima grupe 55, tj. troškovi raznih neproizvodnih usluga, troškovi reprezentacije, troškovi premija osiguranja, troškovi platnog prometa, troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga i ostali nematerijalni troškovi, kao i troškovi poreza, naknada, taksi, članskih doprinosa i drugih propisanih dažbina ili davanja koji padaju na teret pravnog lica.

Ukupani rashodi Ustanove po strukturi prikazani su u tabeli:

Rb	OPIS	IZNOS-KM
1	Materijalni troškovi: troškovi prehrane, lijekova i sanitetskog materijala, školskog materijala materijal za čišćenje i održavanje, električna energija, troškovi grijanja, troškovi rezervnih dijelova	299.847
2	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja radnika	1.188.370
3	Troškovi proizvodnih usluga : usluge održavanja vozila, troškovi reklamiranja, komunalne usluge	29.397
4	Troškovi amortizacije	62.254
5	Nematerijalni troškovi: troškovi osiguranja, troškovi provizije, troškovi telefonskih usluga, troškovi taksi, računovodstvenih, pravnih usluga i ostali sitni troškovi	110.051
6	Finansijski rashodi	1.685
7	Ostali rashodi	57.508
	UKUPNO RASHODI	1.749.112

Kao rezultat svih prethodno navedenih prihoda i rashoda (iz poslovnih aktivnosti, finansijskih aktivnosti, ostalih prihoda i rashoda, prihoda i rashoda iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava, te prihoda i rashoda iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravljanja neznačajnih grešaka) Ustanova je ostvarila **dobit u iznosu od 131,00KM.**

Bilješke uz Bilans stanja

Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, daje presjek finansijskog položaja Ustanove, pozicije dugoročne i kratkoročne imovine, dugoročnih i kratkoročnih obaveza i kapitala, koji na direktan način govore o finansijskom stanju istog.

Obrazac Bilansa stanja ustanove koncipiran je prema zahtjevima MRS/MSFI, posebno izmijenjenog MRS-a 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (koji je sastavni dio MRS/MSFI) Ustanova je, između ostalog, definisala osnovne kategorije – elemente, kao i pravila priznavanja i mjerenja (vrednovanja) elemenata finansijskih izvještaja, a među njima i sredstava (imovine), obaveza i kapitala koji se iskazuju u Bilansu stanja:

- sredstvo (imovina) je resurs koji kontroliše ustanovu kao rezultat prošlih događaja i od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi. Sredstvo je priznato u bilansu stanja kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u pravno lice i kada sredstvo ima cijenu ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti;*
- obaveza je sadašnja obaveza Ustanove, proizašla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi. Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti;*
- kapital je ostatak sredstava (imovine) pravnog lica nakon odbitka svih njegovih obaveza.*

Bilans Ustanove prikazuje stanje sredstava s jedne, odnosno obaveza i kapitala, s druge strane, na dan 31.12.2020. godine. Svaka navedena kategorija ima veliki broj pojedinačnih stavki / pozicija koje se računovodstveno tretiraju u skladu sa MRS/MSFI i Okvirom. Revizijom smo utvrdili da u kontekstu fer i realne prezentacije bilansa stanja kao dijela seta finansijskog izvještaja Ustanova je koristilo ispravan računovodstveni postupak prilikom priznavanja i mjerenja svake pojedinačne stavke.

Stalna sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iz ove grupe se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS-om 17 - Leasing, MRS-om 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava, MRS-om 23 - Troškovi pozajmljivanja i drugim relevantnim MRS/MSFI.

U okviru ove grupe dugoročne materijalne imovine Ustanova evidentira: građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski i kancelarijski namještaj, transportna sredstva koji ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS/MSFI.

Za ovu kategoriju materijalne imovine revizijom smo utvrdili da je Ustanova prilikom nabavke opreme vodila računa o sljedećem:

- početno priznavanje;
- vrednovanje nakon početnog priznavanja;
- amortizacija i
- isknjižavanje sredstva.

Početno priznavanje se vrši u skladu sa zahtjevima MRS-a 16, pri čemu je, prilikom pribavljanja stalnih sredstava, vođeno računa o dva osnovna uslova:

- stalna sredstva se mogu priznati kao bilansne pozicije kada je izvjesno da će buduća ekonomska korist teći u korist Ustanove i
- kada je trošak sticanja ili procijenjena vrijednost koja se može pouzdano valorizovati ili kada je vrijednost zasnovana na realnoj osnovi očekivane koristi u očekivanom vremenu.

Prema paragrafu 15. MRS-a 16, pojedinačnu stavku nekretnina, postrojenja i opreme koja zadovoljava kriterije priznavanja kao sredstvo treba mjeriti po njezinoj nabavnoj vrijednosti, koju, u osnovi, čini:

- kupovna cijena, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze na promet, nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata;
- svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju u radno stanje za namjeravanu upotrebu;
- početna procjena troškova demontiranja, uklanjanja i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno, tj. obavezu koja za pravnu osobu nastaje bilo kada se sredstvo nabavi ili kao posljedica korištenja sredstva tokom određenog razdoblja u svrhu koja se razlikuje od proizvodnje zaliha u tom razdoblju.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme je uređeno u okviru paragrafa 29. MRS-a 16. Ustanova je svojim internim aktom regulisala računovodstvenu politiku prema stalnim sredstvima, kroz formu primjene metode nabavne vrijednosti.

Neto knjigovodstvena vrijednost sredstva (nekretnina, postrojenja i opreme) predstavlja nabavnu vrijednost umanjenu za amortizaciju primjenom MRS-a 36.

Amortizacija sredstava Ustanove obračunava se kada je sredstvo raspoloživo za upotrebu (korištenje), tj. kada je na lokaciji predviđenoj za stavljanje u funkciju u raspoloživom vremenu po odluci menadžmenta.

Prema MRS-u 16, Ustanova je definisala metod obračuna amortizacije.

Struktura materijalnih sredstava evidentna je u tabeli:

Rb	Opis	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1.	Ostala nematerijalna sredstva	3.299		3.299
2.	Građevinski objekti	4.666.910	2.858.954	1.807.956
2	Postrojenja i oprema	839.442	715.084	124.358
	UKUPNO	5.509.651	3.574.038	1.932.314

Ustanova je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (član 25) izvršila popis (inventarisanje) sredstava i izvora sredstava sa ciljem usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem kako bi finansijski izvještaji što realnije prikazali sredstva, obaveze i kapital na datum bilansa.

Nismo prisustvovali popisu na dan 31.12.2020. godine ,te stoga ne izražavamo mišljenje o popisu.

Zalihe

Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar

Ustanova u okviru ove pozicije evidentira zalihe sirovina , materijala, rezervni dijelovi , sitnog inventara.

Sirovine i materijal su sredstva koja ustanova nabavlja sa prvenstvenim ciljem trošenja pri pružanju usluga. Nabavka i utrošak zaliha sirovina, repromaterijala i ostalog pomoćnog materijala se evidentira u materijalnom knjigovodstvu, najčešće primjenom adekvatnog softvera koji omogućava automatski obračun po metodi određenoj u računovodstvenim politikama Ustanove.

Na dan 31.12.2020 godine zalihe Ustanove iznose 192.563,00KM.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Na ovoj poziciji Bilansa stanja ustanova iskazuje stanje novčanih sredstava u domaćoj i stranim valutama (na transakcijskim, deviznim i drugim računima, u blagajni, izdvojenim sredstvima i akreditivima i dr), kao i sredstva koja se, u smislu MRS-a 7 - Izvještaj o novčanim tokovima, smatraju ekvivalentima gotovine .

Na dan 31.12.2020. saldo konta gotovine iznosi 922.589,00KM.

Kratkoročna potraživanja

Na ovoj bilansnoj poziciji ustanova iskazuje potraživanja iz osnova prodaje usluga.

Za kategoriju potraživanja se ne može reći da je direktno vezana za neki MRS/MSFI, izuzev MRS 39 - Finansijski instrumenti - priznavanje i mjerenje. Njih, također, indirektno tretiraju mnogi paragrafi MRS, MSFI i Okvira, u dijelu gdje se propisuje računovodstveni tretman tekućih sredstava, jer potraživanje je sredstvo za koje se očekuje veoma brza konverzija u novac, odnosno drugi likvidniji oblik sredstva.

Potraživanja kao računovodstvena kategorija su uglavnom vezana za evidentiranje prihoda, mada ne mora da znači da se automatski, prilikom evidentiranja potraživanja, evidentira i priznaje prihod u finansijskim izvještajima. Potraživanje i prihod jesu povezane računovodstvene kategorije, ali ne bezuslovno. Svaka za sebe treba ispuniti uslove da bi se priznala u bilansu stanja.

Prilikom evidentiranja potraživanja Ustanova se pridržava najbitnijih elemenata koji utiču na poziciju potraživanja a to su:

a) Princip opreznosti

U Okviru, tačka 37. koja govori o opreznosti kao principu pripreme finansijskih izvještaja, ističe da se oni koji pripremaju finansijske izvještaje moraju suočiti sa nesigurnošću koja neizbježno okružuje mnoge događaje i okolnosti, kao što su naplativost spornih potraživanja, vjerovatni vijek upotrebe postrojenja i opreme i broj zahtjeva po garancijama koji se mogu pojaviti.

Opreznost znači uključivanje određenog stepena opreza pri prosuđivanju, koje je potrebno za vršenje procjena u uslovima neizvjesnosti, tako da sredstva - u ovom slučaju potraživanja i(li) prihodi ne budu precijenjeni, a obaveze i(li) rashodi potcijenjeni. Međutim, opreznost ne dopušta, na primjer, stvaranje skrivenih rezervi ili prekomjernih rezervisanja, namjerno potcijenjivanje sredstava ili prihoda ili namjerno precjenjivanje obaveza ili rashoda, jer finansijski izvještaji ne bi bili neutralni, te zbog toga ne bi bili ni pouzdani.

b) Vjerovatnoća budućih ekonomskih koristi

U dijelu koji govori o vjerovatnoći buduće ekonomske koristi, tačka 85. Okvira, koncept vjerovatnoće se koristi kao kriterij priznavanja, da bi se ukazalo na stepen neizvjesnosti da će buduće ekonomske koristi, povezane sa stavkom, priticati u pravno lice (naplata potraživanja) ili oticati iz nje. Koncept je povezan s neizvjesnošću koja obilježava okruženje u kojem posluje pravno lice. Procjena nivoa neizvjesnosti toka budućih ekonomskih koristi vrši se temeljem dokaza, koji su raspoloživi u trenutku pripreme finansijskih izvještaja. Međutim, za veliki broj potraživanja određeni stepen nenaplativosti se obično smatra vjerovratnim; stoga se priznaje rashod (ispravka vrijednosti potraživanja) koji predstavlja očekivano smanjenje ekonomskih koristi.

Obzirom da nema propisa koji je regulisao kada i u kojem roku nenaplaćena potraživanja treba knjižiti na sumnjiva i sporna ili otpisati ustanova je Računovodstvenim politikama regulisala vrijeme otpisa nenaplaćenih i zastarjelih potraživanja, svakako, uvažavajući odredbe Zakona o porezu na dobit privrednih društava, u smislu porezno (ne)priznatih rashoda.

Kupci u zemlji

Na ovoj bilansnoj poziciji Ustanova evidentira saldo potraživanja od kupaca u zemlji - ostalih pravnih lica, koja sa pravnim licem - povjeriocem nisu povezana pravna lica u smislu računovodstvenih standarda u iznosu od 157.519,00KM.

Druga kratkoročna potraživanja

Na ovoj bilansnoj poziciji Ustanova evidentira saldo kratkoročnih potraživanja u iznosu od 14.631,00KM.

Kapital

Na ovoj poziciji Bilansa stanja Ustanova iskazuje ukupnu knjigovodstvena vrijednost svih stavki kapitala na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. To je ukupan zbir svih pozitivnih pozicija kapitala, uključujući i revalorizacije, zakonske, slobodne i ostale rezerve, kao i neraspoređenu dobit iz ranijih i tekućeg obračunskog perioda, po umanjenju za zbir negativnih pozicija kapitala, vlastitih dionica koje drži pravno lice, akumuliranog gubitka iz prethodnih perioda i gubitka tekućeg obračunskog perioda.

Struktura kapitala Ustanove:

- Državni kapital u iznosu od 3.077.488,00KM
- Neraspoređena dobit u iznosu od 626,00KM

Mišljenje:

Uvidom u Rješenje o registraciji broj 043-0-reg-11-000990 od 12.09.2011 godine evidentno je da iznos ugovorenog kapitala iznosi 310.864KM. U evidenciji po bruto bilansu iznos državnog kapitala ne odgovara stanju po Rješenju. Mišljenja smo da treba izvršiti usklađivanje istog.

Kratkoročne obaveze

Kratkoročne, kao i dugoročne obaveze su indirektno uređene u smislu računovodstvenog tretmana u gotovo svim MRS, MSFI i Okviru, indirektno ili direktno (MRS 37, MRS 19).

Prema MRS-u 1, obavezu treba klasifikovati kao tekuću ako ona zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija:

- a) očekuje se da će biti izmirena tokom normalnog poslovnog ciklusa Ustanove;
- b) stvara se prvenstveno u procesu poslovanja Ustanove;
- c) dospijeva za podmirivanje u okviru perioda od dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa;
- d) Ustanova nema bezuslovno pravo odgoditi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa.

Dobavljači u zemlji

Na ovoj poziciji Bilansa stanja ustanove iskazuju se obaveze prema dobavljačima dobara i usluga u zemlji .

Struktura obaveza prema dobavljačima prikazana je u tabeli:

Rb	Opis	Iznos-KM
1	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	20.787

Obaveze po osnovu plaća ,naknada i ostalih primanja zaposlenih

Na ovoj poziciji Bilansa stanja iskazuju se obaveze prema zaposlenima za neto plaće, neto naknade plaća i sva ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, po svim osnovama, prateće obaveze za porez i posebne dažbine (naknada za nesreće, opća vodna naknada i dr) u vezi sa plaćama, naknadama plaća i svih ostalih primanja, naknada troškova i materijalnih prava zaposlenih, prateće obaveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi sa plaćama, naknada plaća i svih ostalih primanja, naknada troškova i materijalnih prava zaposlenih.

Ustanova redovno isplaćuje prema propisima o porezu na dohodak sva primanja po osnovu rada a u skladu sa zakonom i kolektivnim ugovorom .

Obračunate plaće i obaveze po osnovu plaća terete onaj period u kome su nastale, tj. knjiže se u mjesecu za koji su plaće "zarađene" i na koje se i odnose, bez obzira na to kada će stvarno biti i isplaćene. U tom smislu se evidentiraju paralelno na troškovima i obavezama.

Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju

Na ovoj poziciji se iskazuju: obaveze prema zaposlenima za neto naknade plaća za koje postoji pravo na refundaciju, odnosno naknade plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana, naknade plaća za vrijeme porodijskog odsustva i dr, obaveze za porez na dohodak i druge propisane dažbine na naknade plaća zaposlenima za koje postoji pravo na refundaciju, kao i obaveze za doprinose (iz osnovice i na osnovicu) u vezi sa naknadama plaća za koje postoji pravo na refundaciju.

Obaveze za ostala primanja zaposlenih (konto 46)

U okviru ostalih primanja zaposlenih, najčešće se radi o obračunatim, a neisplaćenim: neto naknada, porez i doprinosi za Upravni odbor i isplata po ugovoru o djelu .

Struktura obaveza prema zaposlenim prikazana je u tabeli:

Rb	Opis	Iznos
1	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	85.941

Bilješke uz Izvještaja o gotovinskim tokovima

U skladu sa MRS 7, svaki izvještajni subjekt ima mogućnost izbora da li će svoj Izvještaj o gotovinskim tokovima sačiniti indirektnom ili direktnom metodom.

Izvještaj o gotovinskim tokovima treba da prikaže sve novčane primitke i izdatke izvještajnog subjekta tokom izvještajnog perioda, na način da se odvojeno utvrde i prikažu novčani tokovi proizašli iz pojedinih vrsta aktivnosti tog subjekta: poslovnih aktivnosti (prodaja proizvoda i usluga), ulagačkih aktivnosti i finansijskih aktivnosti.

Uz informacije iz bilansa stanja i bilansa uspjeha (i sa njima povezanim zabilješkama), informacije iz izvještaja o novčanim tokovima bi trebao pomoći korisniku da ocijeni i prepozna sposobnost Ustanove da ostvaruje novčane primitke iz poslovanja kako bi moglo izvršavati svoje novčane obaveze (plaćanje svih vrsta dugovanja, dobavljača kamata,...), potrebu Ustanove za eksternim finansiranjem, uzroke razlika između neto dobiti i neto gotovinskog toka iz poslovnih aktivnosti, efekte gotovinskog i negotovinskog investiranja i finansijskih transakcija i dr.

Izvještaj o novčanim tokovima ustanove pruža informacije o ukupnim novčanim primicima i izdacima izvještajnog subjekta u periodu 01.01.-31.12.2020. godine. Izvještaj Ustanove koncipiran je tako da daje procjenu svih bitnih finansijskih karakteristika, kao što su:

- sposobnost Ustanove da stvara pozitivne gotovinske tokove u budućim periodima,*
- mogućnost Ustanove da ispunjava svoje obaveze,*
- sposobnost Ustanove da vrši procjenu budućih gotovinskih tokova.*

Zajedno sa ostalim dijelovima seta finansijskih izvještaja, Izvještaj o gotovinskim tokovima ustanove pruža informacije o procjeni promjena u neto sredstvima Ustanove, finansijsku strukturu Ustanove, uključujući njegovu likvidnost i solventnost.

Gotovina i ekvivalenti gotovine su namijenjeni izmirivanju kratkoročnih gotovinskih obaveza. Stoga pojam gotovine, pored novca u blagajni i novca na transakcijskim računima kod banaka, uključuje i novac na izdvojenim računima za posebne namjene, novčane depozite sa kratkim otkaznim rokovima, kao i kratkoročne oročene depozite koje je moguće aktivirati u kratkom roku i bez posebne procedure, te ih promptno koristiti za plaćanje obaveza.

Pored toga, u kategoriju gotovine i gotovinskih ekvivalenata ubrajaju se i strane valute, u blagajni, na računima i kratkoročnim depozitima, bilo da su deponovane u domaćim ili stranim bankama.

Ustanova je za izradu obrasca Izvještaja o gotovinskim tokovima koristilo indirektnu metodu.

Revizija izvještaja o promjenama kapitala

Svaki presjek stanja imovine i obaveza ustanove na određeni izvještajni datum pokazuje i kakvo je stanje i struktura kapitala, koji je (računovodstveno) jednak razlici između imovine i obaveza društva.

Iako osnovnu strukturu kapitala prikazuje i obrazac Bilans stanja, finansijski izvještaji, nužno, trebaju prezentirati i vrijednosti svih sastavnih elemenata kapitala.

Informacije o vrijednostima kapitala pruža Izvještaj o promjenama na kapitalu, koji je stoga i propisan kao sastavni dio seta finansijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama na kapitalu je dinamički izvještaj, jer prikazuje i stanje i promjene vrijednosti kapitala u cjelini, a samim tim i finansijskog položaja Ustanove kako u toku i na kraju obračunskog i izvještajnog perioda tako i u toku prethodne godine.

Sadržaj Izvještaja o promjenama na kapitalu je (okvirno) definisan izmijenjenim MRS-om 1.

U vezi s ovim dijelom seta finansijskih izvještaja, MRS 1 zahtijeva sljedeće:

Sama koncepcija obrasca je takva da se unošenjem predviđenih podataka u kolonama i redovima vrši unakrsna klasifikacija, koja pruža potpune informacije o promjenama, njihovim izvorima i razlozima promjena.

Revizijom smo utvrdili da podaci po pojedinim segmentima kapitala (kolone 3 do 7), kao i podaci o ukupnim vrijednostima kapitala (kolona 8), odgovaraju vrijednosti i strukturi kapitala koja je iskazana u poslovnim knjigama i u bilansima stanja.

REVIZOR

Kovačević Nermina, dip.ecc.

OVLAŠTENI REVIZOR
Kovačević Nermina
ZENICA

KONER DOO ŽEPČE

DIREKTOR

