



REVICUS

Društvo za reviziju, finansijsko i porezno savjetovanje d.o.o. Zenica

Bulevar Kulina Bana 30
72000 Zenica
Tel: 032 443 920
061 468 577
Fax: 032 443 921
revicusbh@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA JAVNU USTANOVU „DOM ZA STARA LICA ZENICA“ ZENICA ZA 2020.GODINU

Revizor: “REVICUS” d.o.o. Zenica, Društvo za reviziju, finansijsko i
porezno savjetovanje Zenica -Licenca o ispunjavanju uslova
za rad preduzeća za reviziju br. 9040408107 od
19.10.2010.godine

Zenica, 17.03.2021.



S A D R Ž A J:

I. IZJAVA UPRAVE	3
II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA.....	4
III. OPĆI PODACI O USTANOVU.....	6
IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	7
1. Bilans stanja	8
2. Bilans uspjeha.....	9
3. Izvještaj o gotovinskim tokovima.....	10
4. Izvještaj o promjenama u kapitalu.....	11
V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	12
1. Osnovne računovodstvene politike.....	12
2. Nematerijalna sredstva.....	15
3. Materijalna sredstva.....	16
4. Zalihe.....	17
5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	17
6. Kratkoročna potraživanja.....	18
7. Kapital.....	19
8. Dugoročna razgraničenja.....	19
9. Obaveze iz poslovanja.....	19
10. Ostale kratkoročne obaveze.....	20
11. Pasivna kratkoročna razgraničenja.....	21
12. Račun dobiti i gubitka.....	21
13. Događaji nakon datuma bilansiranja.....	23

I. IZJAVA UPRAVE

Uprava je dužna da sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standard (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja rezultata poslovanja Javne ustanove "Dom za stara lica Zenica" Zenica za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Ustanova u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima. Iz tog razloga Uprava i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- 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 i
- 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 u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Ustanove, te za poduzimanje opravdanih koraka za spriječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti. Finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 02.03.2021. godine i potpisani su od strane certificiranog računovođe Azre Kovačević i direktora Ustanove.

Za i u ime Uprave,
Kemal Efendić, direktor

JU "Dom za stara lica Zenica"
Crkvice 48
72000 Zenica



II. IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

- OSNIVAČU JAVNE USTANOVE „DOM ZA STARA LICA ZENICA“ ZENICA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Javne ustanove „Dom za stara lica Zenica“ Zenica (dalje: Ustanova), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2020. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Ustanove na dan 31. decembra 2020. godine, njenu finansijsku uspješnost, te njene novčane tokove, za godinu tada završenu i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom “Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja” u našem izvještaju. Neovisni smo od Ustanove u skladu s “Kodeksom etike za profesionalne računovođe” koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-in Kodeks), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA-inim Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. 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.

Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja u skladu s 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 uslijed prevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je primjenjivo, za pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu postavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje Ustanove, ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Ustanova.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u

skladu s MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Ustanove;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Ustanova prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosne transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Partner u reviziji:

U ime i za "Revicus" d.o.o.
Bulevar Kulina Bana 30,
72000 Zenica, Bosna i Hercegovina



Zenica, 17. marta 2021. godine

Stana Lovnički, dipl.occ.
Ovlašteni revizor

Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor

III. OPĆI PODACI O USTANOVI

Naziv:	Javna ustanova „Dom za stara lica Zenica“
Sjedište :	72000 Zenica, Crkvice broj 48
Oblik organizovanja:	Ustanova
Zastupnik Ustanove:	Kemal Efendić, direktor Ustanove
Identifikacioni broj Ustanove:	4218633780005 (Kantonalni porezni ured Zenica)
Transakcijski račun:	
ASA Banka d.d.	1340100000288404
Intesa Sanpaolo Banka	1542802009131003
Djelatnost ustanove prema KD 2006:	85.311 Domovi za stare
Djelatnost ustanove prema KDBiH 2010:	87.10 Djelatnosti ustanova sa smještajem koje uključuju određeni stepen zdravstvene njege
Članovi Upravnog odbora od 05.06.2019.godine:	<ul style="list-style-type: none">- Jadranka Mikić, predsjednica,- Mirela Tihak, član,- Samira Đanan, član.
Prosječan broj zaposlenih u toku 2020.godine na bazi sati rada:	27

Javna ustanova „Dom za stara lica Zenica“ Zenica osnovana je po Rješenju Općinskog suda u Zenici broj:043-0-Reg-08-002845 od 18.07.2008.godine, čija je glavna djelatnost bila smještaj i zaštita odraslih (starih) lica.
Matični broj subjekta upisa (MBS) je 43-05-0005-08.

Osnivač Ustanove je Općina Zenica sa osnivačkim kapitalom u iznosu od 5.000 KM.
Lice ovlašteno za zastupanje je Sead Brljevac, v.d. direktor Ustanove bez ograničenja ovlaštenja

Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj:043-0-Reg-14-001338 od 05.01.2015.godine, izvršeno je registrovanje promjene lica ovlaštenog za zastupanje Ustanove, kojim je kao lice ovlašteno za zastupanje Ustanove registrovana Nidžara Halilović Čustović, direktor Ustanove bez ograničenja ovlaštenja.

Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj:043-0-Reg-18-001351 od 22.11.2018.godine, izvršeno je registrovanje promjene lica ovlaštenog za zastupanje Ustanove, kojim je kao lice ovlašteno za zastupanje Ustanove registrovana Bernada Mujkanović, v.d. direktor Ustanove bez ograničenja ovlaštenja.

Rješenjem Općinskog suda u Zenici broj:043-0-Reg-19-000636 od 10.06.2019.godine, izvršeno je registrovanje promjene lica ovlaštenog za zastupanje Ustanove, kojim je kao

lice ovlašteno za zastupanje Ustanove registrovan Kemal Efendić, direktor Ustanove bez ograničenja ovlaštenja.

Osnovna djelatnost Ustanove je pružanje usluga smještaja i ishrane, te u određenoj mjeri njege i zdravstvene zaštite starih lica, koja usluge u Društvu koriste u skladu sa odgovarajućim ugovorima.

Javna ustanova „Dom za stara lica Zenica“ Zenica nema organizacijski konstituisanu internu kontrolu, kao oblik permanentne kontrole izvršenja poslova i radnih zadataka u skladu sa postavljenom organizacijom, ali je vidljivo da je kroz oblik sistematizacijskog postavljanja radnih zadataka, uspostavljen mehanizam nadležnosti prava i obaveza, a uspostavljene su i odgovarajuće procedure za obradu interne i eksterne dokumentacije, te se na taj način obavlja i kontrola pravilnog izvršenja poslova i radnih zadataka u skladu sa postavljenom organizacijom.

IV. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Usklađenost sa MSFI

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Ustanove sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 83/09 dana 30. decembra 2009. godine. Ovaj Zakon zahtjeva da se finansijski izvještaji pripremaju u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ovi standardi i tumačenja primjenjuju se u FBiH pri izradi finansijskih izvještaja koji se odnose na razdoblja koja počinju od 01.01.2010.godine. Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva objavljenog u Službenim novinama FBiH br. 82/10 od 09. decembra 2010. godine.

Osnove za pripremu finansijskih izvještaja

Ustanova vodi svoju knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja računovodstvene iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 83/09) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u FBiH.

Finansijski izvještaji prezentirani su u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM). Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM). Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja.

Prezentirani finansijski izvještaji su nekonsolidirani izvještaji Ustanove.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak se općenito zasniva na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

1. Bilans stanja
na dan 31.12.2020. godine

POZICIJA	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2019.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			
Nematerijalna sredstva	2.	-	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.	28.845	28.313
Ukupno stalna sredstva i dugoročni plasmani		28.845	28.313
TEKUĆA SREDSTVA			
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	4.	46.956	59.192
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5.	45.985	36.617
Kratkoročna potraživanja	6.	20.017	22.612
Aktivna vremenska razgraničenja		-	608
Ukupno tekuća sredstva		112.958	119.029
ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		-	-
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		-	-
POSLOVNA AKTIVA		141.803	147.342
Vanbilansna aktiva		1.481.908	1.481.908
UKUPNO AKTIVA		1.623.711	1.629.250
PASIVA			
Kapital	7.	12.152	9.867
DUGOROČNA REZERVISANJA	8.	26.671	18.867
DUGOROČNE OBAVEZE		-	-
KRATKOROČNE OBAVEZE			
Kratkoročne finansijske obaveze		-	-
Obaveze iz poslovanja	9.	16.319	18.898
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ost. primanja zaposlenih	10.	40.302	39.619
Druge obaveze	10.	4.313	3.621
Ukupno kratkoročne obaveze		60.934	62.138
Pasivna vremenska razgraničenja	11.	42.046	56.470
POSLOVNA PASIVA		141.803	147.342
Vanbilansna pasiva		1.481.908	1.481.908
UKUPNO PASIVA		1.623.711	1.629.250

2. Bilans uspjeha

za period od 01.01. do 31.12.2020. godine

POZICIJA	Bilješka	2020. godina	2019. godina
I - DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
Poslovni prihodi i rashodi	12.1.		
Poslovni prihodi	12.1.1	843.563	847.667
Poslovni rashodi	12.1.2.	843.635	848.394
Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		(72)	(727)
Finansijski prihodi i rashodi			
Finansijski prihodi	12.2.	2.357	-
Finansijski rashodi		-	-
Dobitak (gubitak) od finansijskih aktivnosti	12.2.1.	2.357	-
Dobit (gubitak) redovne aktivnosti		2.285	(727)
Ostali prihodi i rashodi			
Ostali prihodi i dobici		-	2.724
Ostali rashodi i gubici		-	-
Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda		-	2.724
Prihodi i rashodi iz osnova uskl. vrijednosti sredstava			
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	-
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	-
Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti		-	-
Prihodi iz promjene rač. politika i ispravke neznačajnih grešaka iz ranijih godina		-	-
Rashodi iz promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		-	-
Dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja	12.3.	2.285	1.997
Porezni rashodi perioda		-	-
Neto dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja	12.3.	2.285	1.997
Dobit ili gubitak prekinutog poslovanja			
Prihodi i dobici iz osnova prodaje i usklađ. vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		-	-
Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađ. vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja		-	-
Dobit (gubitak) od prekinutog poslovanja		-	-
Porez na dobit od prekinutog poslovanja		-	-
Neto dobit (gubitak) od prekinutog poslovanja		-	-
Neto dobit (gubitak) perioda	12.3.	2.285	1.997
II - OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK			
Neto ostala sveobuhvatna dobit (gubitak)		-	-
Ukupna neto sveobuhvatna dobit (gubitak) perioda	12.3.	2.285	1.997

3. Izvještaj o gotovinskim tokovima
za period od 01.01. do 31.12.2020. godine

O P I S		2020. godina	2019. godina
A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Neto dobit (gubitak) za period		2.285	1.997
Amortizacija/vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	+	9.232	11.662
Svega		9.232	11.662
Smanjenje / povećanje zaliha	+(-)	12.236	(51.634)
Smanjenje / povećanje potraživanja od prodaje	+(-)	2.595	(5.080)
Smanjenje / povećanje aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	608	(608)
Povećanje/ smanjenje obaveza prema dobavljačima	+(-)	(2.579)	26
Povećanje/ smanjenje drugih obaveza	+(-)	1.375	(2.472)
Povećanje/ smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(14.424)	56.221
Svega		(189)	(3.547)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		11.328	10.112
B. Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti:			
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti		-	-
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti		-	-
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		-	-
C. Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti :			
Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		-	-
Odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		1.960	32.403
Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		1.960	32.403
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		-	-
Net odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		1.960	32.403
D. Ukupni priliv gotovine		11.328	10.112
E. Ukupni odliv gotovine		1.960	32.403
F. Neto priliv gotovine		9.368	-
G. Neto odliv gotovine		-	22.291
G. Gotovina na početku izvještajnog perioda		36.617	58.908
H. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-
I. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-
J. Gotovina na kraju izvještajnog perioda		45.985	36.617

4. Izvještaj o promjenama u kapitalu

4.1. Promjene na kapitalu za 2019./2020. godinu

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revaloriz. rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Ukupni kapital
Stanje na dan 31.12. 2018.godine		1.472.089	-	-	2.870	1.474.959
Učinci promjena u računovodstvenim politikama		-	-	-	-	-
Učinci ispravka grešaka		-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2018.odnosno 01.01.2019. godine		1.472.089	-	-	2.870	1.474.959
Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		-	-	-	-	-
Nerealizovani dobiti/gubici finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti		-	-	-	-	-
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha		-	-	-	1.997	1.997
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		-	-	-	-	-
Objavljenje dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokrćeće gubitka		-	-	-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala		-1.467.089	-	-	-	-1.467.089
Stanje na dan 31.12. 2019.godine		5.000	-	-	4.867	9.867
Učinci promjena u računovodstvenim politikama		-	-	-	-	-
Učinci ispravka grešaka		-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12. 2019. odnosno 01.01.2020.godine		5.000	-	-	4.867	9.867
Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		-	-	-	-	-
Nerealizovani dobiti/gubici finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti		-	-	-	-	-
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha		-	-	-	2.285	2.285
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu		-	-	-	-	-
Objavljenje dividende i dr.oblici raspodjele dobiti i pokrćeće gubitka		-	-	-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osn. kapitala		-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2019.godine		5.000	-	-	7.152	12.152

V. BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje izložene na stranama 12 do 23 su sastavni dio revidiranih finansijskih izvještaja, a iste objašnjavaju određene pozicije i transakcije, uključujući i preporuke za ispravke eventualnih nedosljednosti ili preporuke u smislu kvalitetnije izrade i prezentacije finansijskih izvještaja, što treba koristiti boljem informisanju nadležnih subjekata u Ustanovi i van Ustanove.

Na osnovu uvida u registraciju Javne ustanove „Dom za stara lica Zenica“ Zenica i interne akte, te na osnovu uvida u finansijske dokumente i izvještaje, koji se odnose na godišnje obračune za 2019. i 2020. godinu, Revizor je u prvom redu uporedio istovjetne elemente finansijskih izvještaja u periodu od posljednje dvije godine, a koji se odnose na sredstva, obaveze i vlasnički kapital iskazan u Bilansu stanja, te prihode, rashode i poslovni rezultat iskazan u Bilansu uspjeha, a potom gotovinske tokove i promjene u kapitalu, specifikacije prihoda i rashoda, kupaca i dobavljača, kao i drugih potraživanja i obaveza, a potom je ispitivao vjerodostojnost iskazivanja pojedinih transakcija i pozicija finansijskih izvještaja koristeći finansijske kartice i ostalu potrebnu dokumentaciju (izvještaje o izvršenom popisu, naloge za knjiženje, pojedine ulazne odnosno izlazne račune, te izvode o stanju sredstava na transakcijskim računima).

1. – OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Finansijsko knjigovodstvo je organizirano tako da adekvatno prati analitičke i operativne evidencije i daje pouzdane informacije o iznosima iskazanim u finansijskim izvještajima.

U nastavku dajemo sažetak računovodstvenih politika korištenih u pripremi finansijskih izvještaja za 2020. godinu.

a) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih nematerijalnih sredstava

Nematerijalna stalna sredstva su ulaganja u prava, osnivačke izdatke, izdatke za istraživanje i razvoj, goodwill, računarski programi i druga ulaganja od kojih će priticati ekonomske koristi u roku dužem od godine dana i kada se trošak takvih nematerijalnih sredstava može pouzdano izmjeriti.

Ova sredstva se vrednuju po istorijskom trošku nabavke, tj. u visini izdataka isplaćenih za njihovo pribavljanje, a vrijednost im se umanjuje za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja vrijednosti u skladu sa MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim standardima..

Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava vrši se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe ili tačno utvrđenog roka prava na korištenje određenog nematerijalnog sredstva.

b) Politika vrednovanja, iskazivanja amortizacije i revalorizacije stalnih materijalnih sredstava

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja se drže za korištenje u djelatnosti ustanove pri isporuci usluga i za administrativne i ostale svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti više od jedne godine.

U materijalna stalna sredstva svrstavaju se i rezervni dijelovi kada poduzeće očekuje da će ih koristiti duže od 1 godine i ako se mogu koristiti samo u vezi s nekom stavkom nekretnina, postrojenja i opreme.

U slučaju kada sastavni dijelovi stalnog sredstva imaju različit vijek upotrebe ili obezbjeđuju korist na različit način, pa je neophodno primijeniti različite amortizacione stope ili različite metode obračuna, ukupni izdatak za nabavku stalnog sredstva će se rasporediti na njegove sastavne dijelove i utvrditi nabavna vrijednost svakog tog dijela zasebno.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo kada se ocijeni vjerovatnim da će buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priticati u ustanovu i kada se trošak stalnog sredstva može pouzdano izmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Materijalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabave, odnosno po nabavnoj cijeni.

U trošak nabavke mogu se uračunati i troškovi vlastitog transporta, s tim da ti troškovi ne mogu biti veći od troškova koji bi nastali da je transport obavljen od strane javnog prevoznika.

Trošak sredstva izgrađenog u vlastitoj režiji se utvrđuje korištenjem načela kao i za nabavku sredstva.

Materijalna stalna sredstva otpisuju (amortizuju) se na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe. Vijek upotrebe sredstva je određen vremenom u kojem poduzeće očekuje da će koristiti sredstvo.

Ustanova vrši amortizaciju tokom godine po polugodišnjem obračunu i prema ukazanoj potrebi kao privremeni obračun, a na kraju godine i u slučaju statusnih promjena vrši se konačan obračun.

Izabrani metod obračuna amortizacije primjenjuje se dosljedno u dužem vremenskom periodu i samo u opravdano izmjenjenim okolnostima izabrani metod se može promijeniti.

Ostatak vrijednosti stalnog materijalnog sredstva se ne procjenjuje i ne vrši se umanjenje osnovice za obračun amortizacije po ovom osnovu.

c) Ulaganja

Ulaganja se klasifikuju kao dugoročna i kratkoročna (tekuća) zavisno od roka na koji se ulažu, od čega zavisi i njihovo knjiženje na stalna odnosno tekuća sredstva.

Prihod od otuđenja ulaganja utvrđen je u Bilansu uspjeha, kao razlika između neto prodajne (tržišne) vrijednosti i nabavne, odnosno knjigovodstvene vrijednosti ulaganja na dan otuđenja.

d) Zalihe

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma evidentiraju se po trošku tj. po nabavnim cijenama. Ukoliko je neto prodajna vrijednost navedenih zaliha niža od troškova nabavke, zalihe se vrednuju i iskazuju po neto prodajnoj cijeni.

Obračun utroška sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma vrši se po prosječnim cijenama.

Sitan inventar i auto gume u upotrebi otpisuju se 100 %-tnom metodom otpisa.

e) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina u banci i blagajni se sastoji od novca na transakcijskim računima u bankama i gotovog novca u glavnoj blagajni u nominalnom iznosu, dok se strani novac vrednuje po kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja.

f) Razgraničenja i rezervisanja

Rezervisanja i razgraničenja se vrše na ime budućih izdataka i troškova, a dugoročno se mogu razgraničiti i prihodi kada je unaprijed izvršena njihova naplata, a odnose se, osim na tekući obračunski period, na jedan ili više obračunskih perioda u budućnosti.

g) Ugovori o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji priznaju se u Bilansu uspjeha na osnovu utvrđene vrijednosti izvršenog posla, koriguju se za rezerviranja po osnovu datih garancija i drugih popusta. Konačna vrijednost izvršenih radova sačinjava se na osnovu objektivne specifikacije izvršenih radova na utvrđeni datum.

h) Politika vrednovanja i iskazivanja prihoda

Prihod ustanove predstavlja povećanje ekonomske koristi u toku obračunskog knjigovodstvenog perioda u formi priliva tj. povećanja sredstava, odnosno kao smanjenje obveza, što rezultira u povećanju kapitala, koje nije rezultat doprinosa samih učesnika u kapitalu.

Definicija prihoda obuhvata prihode iz operativnih aktivnosti (poslovni prihodi) i neoperativnih aktivnosti (finansijski i ostali prihodi).

Prihodi koji proističu iz operativnih aktivnosti odnose se na prihode od redovne, odnosno osnovne djelatnosti i prodaje usluga.

Neoperativni prihodi su prihodi koji mogu, ali ne moraju proisteći iz redovnih, operativnih aktivnosti. Neoperativni prihodi obuhvataju:

- prihode od ulaganja,
- prihode od finansiranja – kamate,
- ostale prihode, kao što su prihodi od donacija, subvencija, regresa, viškova, prihoda od penala, kazni, nagrada, naplaćenih otpisanih potraživanja, vanredni prihodi i dr.

Neoperativni prihodi se evidentiraju i iskazuju u bilansu uspjeha kao posebna stavka odvojeno od operativnih prihoda.

Priznavanje prihoda od prodaje biće odloženo, ako se sa sigurnošću ne može procijeniti naplata i ako je rizik naplate veći od uobičajenog. Odgođeni prihod priznaje se

prihodom u narednom periodu kada bude naplaćen ili kada se pouzdano sazna da će prihod biti naplaćen.

Odlaganje prihoda ili dijela prihoda vrši se i u slučajevima kada se po osnovu garancija ili drugih obveza mogu očekivati značajniji troškovi i nakon izvršenja usluga.

Odgodeno priznavanje prihoda evidentira se kao razgraničenje.

i) Politika vrednovanja i iskazivanja rashoda

Rashodi obuhvataju rashode koji proističu iz operativnih, odnosno osnovnih ili redovnih aktivnosti (poslovni rashodi), kao i neoperativne rashode koji ne proizilaze iz osnovnih redovnih aktivnosti (finansijski i ostali rashodi).

Operativni rashodi predstavljaju rashode, kao što su troškovi prodaje usluga, plaće, amortizacija i svi drugi troškovi nastali u vezi sa obavljanjem osnovne djelatnosti.

Neoperativni rashodi su rashodi koji proističu iz drugih neoperativnih aktivnosti, kao što su rashodi od ulaganja, rashodi od financiranja, ostali rashodi i izvanredni rashodi.

Neoperativni rashodi se u bilansu uspjeha iskazuju odvojeno od operativnih rashoda kao posebne rashodovne stavke.

Rashodi se priznaju u bilansu kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala.

Raspodjela kapitala na učesnike ne smatra se smanjenjem kapitala po osnovu rashoda uzrokovanih smanjenjem budućih ekonomskih koristi iz osnova povećanja obaveza ili odliva sredstava.

Priznavanje rashoda u bilansu uspjeha vrši se na osnovu slijedećih kriterija:

- sučeljavanje troškova sa prihodima, što znači da postoji direktna veza između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda,
- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza koja se mogu pouzdano izmjeriti,
- priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumnog rasporeda na obračunske periode, kada se očekuje da će ekonomske koristi proisteći tokom nekoliko narednih obračunskih perioda (amortizacija).

2. – NEMATERIJALNA SREDSTVA

U Bilansu stanja Ustanove na dan 31.12.2020.godine nije bilo iskazanih bilo kakvih nematerijalnih sredstava.

Međutim, u poslovnim knjigama Javne ustanove „Dom za stara lica Zenica“ Zenica, na dan 31.12.2018. godine, bila je iskazana vrijednost nematerijalnih sredstava u neto iznosu od 1.467.089 KM.

Navedeno nematerijalno sredstvo odnosi se na knjiženje prava na korištenje građevinskog objekta, koje je u vlasništvu Općine/Grada Zenica, a koje je Ustanovi ustupljeno na korištenje.

Vrijednost navedenog građevinskog objekta sve do 2018.godine vodila se kao vlastiti građevinski objekat na kontu 021. Građevinski objekti, ali obzirom da je objekat u vlasništvu Općine/Grada Zenica, to je ovaj iznos preknjižen u vanbilansnu evidenciju u iznosu od 1.481.908 KM.

Međutim, mišljenja smo da je potrebno obračunavati amortizaciju navedenog građevinskog objekta u vanbilansnoj evidenciji, ali samo u korektivne svrhe.

3. – MATERIJALNA SREDSTVA

3.1. Pregled materijalnih sredstava na dan 31.12.2020.godine

	- u KM -					
	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Investicije u toku</i>	<i>Avansi za mater.sredstva</i>	<i>Ukupno</i>
<u>Nabavna vrijednost:</u>						
01.januara 2020.	-	-	149.538	-	-	149.538
Nove nabavke	-	-	9.764	-	-	9.764
Rashod/prodaja	-	-	-	-	-	-
31.decembra 2020.	-	-	159.302	-	-	159.302
<u>Ispravka vrijednosti:</u>						
01.januara 2020.	-	-	121.225	-	-	121.225
Amortizacija	-	-	9.232	-	-	9.232
Rashod/prodaja	-	-	-	-	-	-
31.decembra 2020.	-	-	130.457	-	-	130.457
<u>Sadašnja vrijednost:</u>						
31.decembra 2020.	-	-	28.845	-	-	28.845
31.decembra 2019.	-	-	28.313	-	-	28.313

ad 3.1.) Materijalna sredstva obuhvataju:

1. Postrojenja i oprema;
 - univerzalni i ostali alati,
 - mjerni i kontrolni instrumenti,
 - uređaji i instalacije-telefonska oprema,
 - oprema za zdravstvenu i socijalnu zaštitu,
 - ostali krupni inventar,
 - kancelarijski i skladišni namještaj,
 - računarska oprama,
 - audio i video aparati,
 - transportna sredstva,
 - kuhinjska oprema,
 - veš mašine
 - ostala oprema.

Amortizacija na kraju posmatranog obračunskog perioda izvršena je u skladu sa urađenim Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava u kome je kao osnovni kriterij za utvrđivanje amortizacionih stopa, korišten procijenjeni vijek korištenja svakog pojedinog stalnog sredstva jer je tako predviđeno Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS 16).

Oprema u upotrebi je na dan 31.12.2020.godine amortizovana u visini od 81,89 %.

U toku 2020.godine izvršena je nabavka stalnih materijalnih sredstava u ukupnom iznosu od 9.764 KM, što se odnosi na nabavku raznih postrojenja i opreme (veš mašina, mašina za pranje posuda, frižider, sušilica, vaga, usisivač, zamrzivač i dva fena u ukupnom iznosu od 9.070 KM), zatim trokrilni ormar (250 KM) i drugog doniranog inventara (444 KM).

U posmatranom obračunskom periodu nije vršena prodaja materijalnih sredstava niti njihovo rashodovanje po nekom drugom osnovu.

4. – ZALIHE

4.1. Specifikacija zaliha sirovina i materijala i sitnog inventara

- u KM -

Konto	O P I S	31.12. 2020.	31.12. 2019.	Indeks (%)
101	Zalihe materijala	46.956	59.192	79,33
103	Auto gume u upotrebi	1.170	934	125,27
104	Alat i sitan inventar u upotrebi	21.568	13.545	159,23
109	Ispravka vrijedn. sitnog inventara	-22.738	-14.479	157,04
	Ukupno:	46.956	59.192	79,33

Ustanova je na kraju 2020. godine raspolagala samo sa zalihama materijala, najvećim dijelom hrane i manjim dijelom materijala za čišćenje ukupne neto vrijednosti u visini od 46.956 KM, što je manje u odnosu na kraj prethodne godine.

Evidentno je da je u toku 2020.godine izvršena nabavka materijala u ukupnoj vrijednosti od 104.708 KM, dok je u istom periodu utrošeno 116.944 KM, od čega se najveći dio odnosi na utrošak hrane za korisnike, zatim potrošnog materijala, te manjim dijelom lijekova i drugog materijala.

Na kraju godine vršen je komisijski popis materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara kojim nisu konstatovane značajne razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje. Revizor nije prisustvovao popisu, ali se prilikom obavljanja revizije, uvjerio u ispravnost postupaka popisne komisije i drugih nadležnih organa i rukovodilaca u Ustanovi.

5. – GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

- u KM -

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo 31.12.2020.
2000	Tr. račun - ASA Banka	800.625	756.530	44.095
2001	Tr. račun- Intesa Sanpaolo Banka	72.554	71.006	1.548
205	Glavna blagajna-domaća valuta	9.483	9.141	342
20	Ukupno gotovina:	882.662	836.677	45.985

Novac i novčani ekvivalenti na grupi konta 20 obuhvataju stanja gotovine na transakcijskim računima u poslovnim bankama, te gotovinu u blagajni kako se vidi iz gornjeg tabelarnog pregleda.

Ukupan promet Društva po svim transakcijskim računima u toku 2020.godine, za pojedine račune ili blagajnu, mogu se vidjeti iz gore datog tabelarnog pregleda.

Popisna komisija pregledala je stanje novčanih sredstava na računima i u blagajni na dan 31.12.2020. godine, te nije konstatovala razliku u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Uvidom revizora u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je propisno ispostavljanje naloga za uplatu odnosno isplatu, kao i redovno vođenje blagajničkih dnevnika.

6. – KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2020.	31.12. 2019.	Index %
21	Potraživanja od prodaje	20.017	19.536	102,46
23	Druga kratkoročna potraživanja	-	3.075	-
	Ukupno:	20.017	22.611	88,53

6. 1. – POTRAŽIVANJA OD PRODAJE (KUPCI)

(konto 211)

- u KM -

Red. broj	NAZIV KUPCA	Ukupan	promet	Saldo
		Duguje	Potražuje	31.12.2020.
1.	MIN. ZA RAD,SOCIJ.POL.I IZBG. ZDK	144.312	125.647	18.665
2.	OSTALI KUPCI (FIZIČKA LICA)	672.022	670.670	1.352
	UKUPNO KUPCI (1-2)	816.334	796.317	20.017

Javna ustanova „Dom za stara lica Zenica“ Zenica ima veliki broj evidentiranih kupaca od kojih je najviše fizičkih lica, ali najveći promet pojedinačno, kao i najveći iznos potraživanja odnosi se na potraživanja od Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Ze-Do kantona koje participira u snošenju ukupnih troškova za korisnike Doma.

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od fizičkih lica sa kojima su zaključeni odgovarajući ugovoru o korištenju usluga Ustanove.

Revizor je se uvidom u kartice pojedinih kupaca i odgovarajuće izlazne račune Društva, a također i na osnovu potvrđenih Izvoda otvorenih stavki, uvjerio u ispravnost evidencija i iskazanih salda na kontima kupaca.

6.2. – DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2020.	31.12. 2019	Indeks (%)
233	Potraživanja za refundaciju bolovanja	-	3.075	-
	Ukupno:	-	3.075	-

Na kraju posmatranog obračunskog perioda nije bilo evidentiranih ostalih potraživanja.

7. – KAPITAL

7.1. Struktura kapitala (po knjigovodstvu)

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2020.	31.12. 2019.	Index %
305	Državni kapital	5.000	5.000	100,00
340	Nerasp.dobit ranijih godina	4.867	2.870	169,58
341	Ner.dobit izvještajne godine	2.285	1.997	114,42
kl.3.	Ukupni kapital:	12.152	9.867	123,15

Državni kapital Ustanove na kraju 2020.godine u iznosu od 5.000 KM, proknjižen na kontu 305-Upisani osnovni državni kapital na kraju obračunskog perioda predstavlja vrijednost registrovanog kapitala u iznosu od 5.000 KM.

Ostale kategorije kapitala odnose se na ostvarenu dobit ranijih godina i dobit izvještajne godine u ukupnom iznosu od 7.152 KM.

8. – DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

- u KM -

Konto	O P I S	Saldo /P 31.12.2019.	Duguje	Potražuje	Saldo /P 31.12.2020.
40721	Donacija-stalna sredstva	18.867	12.196	20.000	26.671
	Ukupno:	18.867	12.196	20.000	26.671

Na dan 31.12.2020.godine Društvo je imalo iskazana dugoročna razgraničenja u ukupnom iznosu od 26.671 KM. Ova vrijednost se odnosi na odložene prihode po osnovu doniranih materijalnih sredstava što se u skladu sa računovodstvenim standardima knjiži kao unaprijed naplaćeni odloženi prihod, i isti se za svaki obračunski period dijelom knjiži na prihod obračunskog perioda, odnosno u istom iznosu koliko iznosi vrijednost obračunate amortizacije za to stalno sredstvo.

U toku obračunskog perioda, iz doniranih sredstava od strane Grada Zenica u iznosu od 20.000 KM, izvršena je adaptacija Paviljona III, što je knjiženo kao trošak adaptacije i istovremeno kao prihod od donacija.

9. – OBAVEZE IZ POSLOVANJA

- u KM -

Konto	Naziv	31.12. 2020.	31.12. 2019.	Indeks %
432	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	16.319	18.898	86,35
	Ukupno:	16.319	18.898	86,35

9.1. – DOBAVLJAČI

(kto. 432)

- u KM -

Red. broj	NAZIV DOBAVLJAČA	Ukupan	promet	Saldo 31.12.2020.
		Duguje	Potražuje	
1.	SALČINOVIĆ PPUD	11.464	12.614	1.150
2.	SRDA KOMERC DOO	36.609	36.609	0
3.	ZIM DD	15.066	16.855	1.789
4.	JU DOM ZDRAVLJA	13.248	14.078	830
5.	ZEFARM DOO	8.833	9.529	696
6.	BAUERFEIND DOO PJ ZENICA	34.652	37.337	2.685
7.	JP GRIJANJE DOO	18.022	19.178	1.156
8.	MARIĆ-ŽEPČE DOO	25.837	28.541	2.704
9.	ELEKTRODISTRIBUCIJA ZENICA	15.790	17.448	1.658
10.	OSTALI DOBAVLJAČI	54.717	58.368	3.651
	UKUPNO DOBAVLJAČI (1-10)	234.238	250.557	16.319

Na kraju posmatranog obračunskog perioda, obaveze prema dobavljačima iznosile su 16.319 KM i iskazane su u nižem iznosu u odnosu na kraj prethodnog obračunskog perioda, odnosno manje su za 13,65 %.

Ukupan promet obaveza prema dobavljačima, uključujući i početni saldo od 01. 01. 2020. godine, iznosio je u toku posmatranog obračunskog perioda 250.557 KM, od čega je plaćeno 234.238 KM ili 93,49 %.

Javna ustanova „Dom za stara lica Zenica“ Zenica ima veći broj dobavljača, uglavnom sa gradskog i bližeg regionalnog područja, od kojih su najveći navedeni u gornjem tabelarnom pregledu.

Najveće potrebe Društva bile su za materijalom utrošenim u osnovnoj djelatnosti (hrana, potrošni materijal, lijekovi), a odmah zatim energentima, komunalnim uslugama, uslugama održavanja stalnih sredstava i drugim raznim uslugama.

Revizor je se uvidom u kartice pojedinih dobavljača i odgovarajuće ulazne račune, a također i na osnovu potvrđenih Izvoda otvorenih stavki, uvjerio u ispravnost evidencija i iskazanih salda na kontima dobavljača.

10. – OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

- u KM -

Konto	O P I S	31.12. 2020.	31.12. 2019.	Indeks %
450/469	Obaveze prema zaposlenima za neto plate	22.839	22.072	102,43
451	Obav. za porez na dohodak i dr.dažbine	1.500	1.434	104,60
452	Obaveze za doprinose po osnovu plaća	14.364	14.005	102,56
456	Obaveze za druge troškove zaposlenih	5.108	4.693	108,84
46	Obaveze po osnovu ugov.o djelu-fiz.lica	4.313	804	536,44
469-dio	Obaveze za članarine i naknade	230	232	99,14
	Ukupno:	48.354	43.240	111,83

U odnosu na kraj 2019. godine, ostale kratkoročne obaveze na kraju posmatranog obračunskog perioda iskazane su u nešto višem iznosu, odnosno veće su za 11,83 %, a sve kategorije ostalih kratkoročnih obaveza navedene su u gornjem pregledu.

Može se konstatirati da se sve obaveze redovno izmiruju i da nema neizmirenih dospjelih obaveza po bilo kom osnovu.

11. – PASIVNA KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

- u KM -

Konto	O P I S	31.12. 2020.	31.12. 2019.	Indeks %
493	Odloženi prihodi po osnovu donacija	42.046	56.470	74,46
	Ukupno:	42.046	56.470	74,46

Pasivna kratkoročna razgraničenja odnose se na vrijednost primljenih donacija koje imaju kratkoročni karakter, odnosno koje se mogu utrošiti u roku od 12 mjeseci (hrana, odjeća, materijal za čišćenje i dr.), te se u vrijednosti utroška prenose na prihod obračunskog perioda.

12. – RAČUN DOBITI I GUBITKA

12.1. Poslovni prihodi i rashodi

12.1.1. Poslovni prihodi

	2020.	%
Prihodi od prodaje učinaka	786.068	93,18
Ostali poslovni prihodi	57.495	6,82
Ukupno:	843.563	100,00

12.1.1.2. Prihodi od prodaje učinaka

	2020.	%
Prihodi od prodaje usluga	786.068	100,00
Ukupno:	786.068	100,00

Najveći dio poslovnih prihoda odnosi se na prihode od usluga zbrinjavanja i njege starih lica, odnosno na prihode od osnovne djelatnosti Ustanove.

12.1.1.3. Ostali poslovni prihodi

	2020.	%
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	37.552	65,32
Prihodi od donacija	12.196	21,21
Prihodi od refundacije naknada za bolovanje	7.747	13,47
Ukupno:	57.495	100,00

U toku obračunskog perioda evidentiran je prihod od donacija građana (kurbansko meso i drugi materijal) u iznosu od 37.552 KM, a knjižen je i prihod po osnovu amortizacije doniranih stalnih sredstava.

12.1.2. Poslovni rashodi

	2020.	%
Materijalni troškovi	212.289	25,17
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizič. lica	570.730	67,65
Troškovi proizvodnih usluga	825	0,10
Amortizacija	9.232	1,09
Nematerijalni troškovi	50.559	5,99
Ukupno:	843.635	100,00

12.1.2.1. Materijalni troškovi

	2020.	%
Utrošene sirovine i materijal	165.997	78,19
Utrošena energija i gorivo	38.033	17,92
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	8.259	3,89
Ukupno:	212.289	100,00

12.1.2.2. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih

	2020.	%
Troškovi plaća (neto plaće, porez i doprinosi na plaću),	488.534	85,60
Troškovi ost. primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	68.219	11,95
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	9.648	1,69
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima (za radove na gr.objektu)	4.329	0,76
Ukupno:	570.730	100,00

12.1.2.3. Troškovi proizvodnih usluga

	2020.	%
Troškovi transportnih usluga	125	15,15
Troškovi usluga održavanja	700	84,85
Ukupno:	825	100,00

12.1.2.4. Amortizacija

	2020.	%
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	4.197	45,46
Troškovi amortizacije alata, pogon. invent. i namještaja	2.463	26,68
Troškovi amortizacije transportnih sredstava	2.572	27,86
Ukupno:	9.232	100,00

12.1.2.5. Nematerijalni troškovi

	2020.	%
Troškovi neproizvodnih usluga	28.366	56,11
Troškovi reprezentacije	271	0,54
Troškovi premija osiguranja	2.328	4,60
Troškovi platnog prometa	1.606	3,18
Poštanske i telekomunikacijske usluge	5.446	10,77
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	3.378	6,68
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	2.772	5,48
Troškovi ostali nematerijalni troškovi	6.392	12,64
Ukupno:	50.559	100,00

12.2. Finansijski prihodi i rashodi

12.2.1. Finansijski prihodi

	2020.	%
Ostali finansijski prihodi	2.357	100,00
Ukupno:	2.357	100,00

12.3. Finansijski rezultat

- u KM -

Red. broj	Opis	2020. godina	2019. godina	Indeks %
1.	Ukupni prihodi	845.920	850.391	99,47
2.	Ukupni rashodi	843.635	848.394	99,44
3.	Finansijski rezultat ±	2.285	1.997	114,42
4.	Porez na dobit	-	-	-
5.	Neto dobit perioda	2.285	1.997	114,42

Obavljenom revizijom i analizom prihoda i rashoda, utvrđeno je da su prihodi i rashodi u 2020. godini ostvareni u nešto manjem iznosu u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini. Međutim, rashodi su ostvareni u manjem procentu, tako da je u skladu s tim, i ostvareni finansijski rezultat nešto bolji u odnosu na prethodni obračunski period, odnosno ostvarena je bruto dobit u iznosu od 2.285 KM, dok je u 2019. godini ostvarena dobit iznosila 1.997 KM.

Na osnovu pojedinačnih provjera, komparacija, analize rashoda i prihoda, te uvidom u finansijske izvještaje i ostalu dokumentaciju, može se zaključiti da su prezentirani podaci o finansijskom rezultatu, istinito i fer evidentirani i obračunati u poslovnoj 2020. godini i da su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

13. – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Prema izjavama Uprave nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansiranja, koji bi mogli utjecati na rezultat posmatranog obračunskog perioda.

Zenica, 17.03.2021. godine

Stana Lovnički, dipl.oec.
Ovlašteni revizor



"Revicus" d.o.o. Zenica

Direktor: Hamdija Mujinović, dipl.oec.
Ovlašteni revizor