

JAVNA USTANOVA PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE
ZENICA

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020. GODINE
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

S A D R Ź 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 kapitalnim izdacima i finansiranju	9
Napomene uz finansijske izvještaje	10-23

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.

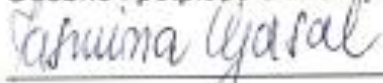
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Ustanova u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

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 2020. godine, Računa prihoda i rashoda, Izvještaja o novčanim tokovima, Izvještaja o kapitalnim izdacima i finansiranju, 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 2020. 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 2.408.170 KM i predstavlja 49,77% cjelokupnih stalnih sredstava. Stepen otpisanosti istih iznosi 32,99%. 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 83,49% i u odnosu na prethodni period manji je za 5,48% 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:

- ✓ prepoznavamo 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.

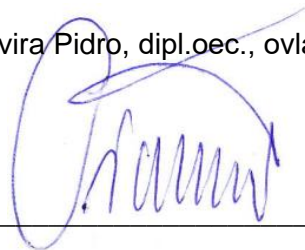
Angažovani ovlašteni revizor odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Elvira Pidro, dipl.oec.

Zenica, 19.04.2021. godine

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

Mr.sci.Elvira Pidro, dipl.oec., ovlašteni revizor

Viteškić Indira, dipl.oec, Direktor



JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2020.

RAČUN PRIHODA I RASHODA
Period izvještavanja : od 01.01.2020 do 31.12.2020

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	1.659.540	1.560.308	106,36%
2		Tekući rashodi (3+6+7+17+34)	101	1.659.540	1.560.308	106,36%
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	102	1.475.892	1.296.834	113,81%
4	611100	Bruto plaće i naknade	103	1.270.372	1.097.774	115,72%
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	205.520	199.060	103,25%
6	612000	Doprinos poslodavca i ostali doprinosi	105	0	0	0,00%
7	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 8 do 16)	106	183.648	258.474	71,05%
8	613100	Putni troškovi	107	1	2.527	0,04%
9	613200	Izdaci za energiju	108	31.332	31.965	98,02%
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	109	19.610	21.753	90,15%
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	110	76.502	82.488	92,74%
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	111	1.315	2.503	52,54%
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	0	0	0,00%
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	113	2.166	2.527	85,71%
15	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	14.049	7.869	178,54%
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	38.673	106.842	36,20%
17	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 18 do 25)	116	0	5.000	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	0	5.000	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	1.585.459	1.661.908	95,40%
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%

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2020.

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 prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	148	0	0	0,00%
50	715200	Porez na promet posebnih usluga	149	0	0	0,00%
51	715900	Ostali porezi na promet proizvoda 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%
54	719000	Ostali porezi	153	0	0	0,00%
55	720000	Neporezni prihodi (56+64+72)	154	656.530	1.054.408	62,27%
56	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 57 do 63)	155	45.706	73.855	61,89%
57	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	156	0	0	0,00%
58	721200	Ostali prihodi od imovine	157	45.706	73.855	61,89%
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	610.824	980.553	62,29%
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	561.468	813.663	69,00%
71	722700	Neplanirane uplate - prihodi	170	49.356	166.890	29,57%
72	723000	Novčane kazne (neporeske prirode)	171	0	0	0,00%
73	730000	Primljeni transferi (transferi i donacije) (74+76+78+80+86)	172	928.929	607.500	152,91%
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	920.683	600.000	153,45%
77	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	176	920.683	600.000	153,45%
78	733000	Donacije (r.br.79)	177	8.246	7.500	109,95%
79	733100	Donacije	178	8.246	7.500	109,95%
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	0	101.600	0,00%
89		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 minus 39)	188	74.081	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 31.12.2020.

BILANS STANJA						
na dan 01.01.-31.12.2020						
R.b.	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procentat (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	146.017	359.211	40,65%
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	70.053	277.331	25,26%
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	0,00%
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	30.937	48.675	63,56%
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	0,00%
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa dr. Pov. jedinicama	006	0	0	0,00%
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	2.784	5.383	51,72%
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	9.848	6.516	151,14%
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	32.395	21.306	152,05%
11	000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	4.838.115	4.911.850	98,50%
12	11000	Stalna sredstva	011	7.683.693	7.677.531	100,08%
13	11900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	2.845.578	2.765.681	102,89%
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12 minus 13)	013	4.838.115	4.911.850	98,50%
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	4.984.132	5.271.061	94,56%
23		II PASIVA				0,00%
24	300000	A.Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	225.800	203.980	110,70%
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	21.023	19.209	109,44%
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	113.936	92.893	122,65%
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	027	0	0	0,00%
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	90.841	91.878	98,87%
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	4.758.332	5.067.081	93,91%
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	4.838.761	5.064.130	95,55%
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	0	2.951	0,00%
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	80.429	0	0,00%
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	4.984.132	5.271.061	94,56%

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
Period izvještavanja: od 01.01.2020 do 31.12.2020

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos
	1	2	3	4
		I NOVČANI PRIMICI		1.585.459
1		Prihodi (2+3+4+5+6)	450	1.585.459
2	710000	Prihodi od poreza	451	0
3	720000	Neporeski prihodi	452	656.530
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	920.683
5	740000	Kapitalni transferi	454	8.246
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	1.585.459
14		II NOVČANE ISPLATE		1.792.737
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	1.659.540
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	960.939
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	514.954
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	183.647
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	0
20	615000	Kapitalni transferi	468	
21	616000	Izdaci za kamate	469	
22		Kapitalni izdaci (r.br. 23.)	470	
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	133.197
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	1.792.737
28		NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	-207.278
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	277.331
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	70.053

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O KAPITALNIM IZDACIMA I FINANSIRANJU
Period izvještavanja: od 01.01.2020 do 31.12.2020

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	147.882	5.985	2470,88%
2	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 3 do 8)	501	147.883	5.985	2470,89%
3	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	502	0	0	0,00%
4	821200	Nabavka građevina	503	0	0	0,00%
5	821300	Nabavka opreme	504	147.883	5.985	2470,89%
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 dionica 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 FINANSIRANJA (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 pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim org.	530			0,00%
32	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	531			0,00%
33	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	532			0,00%
34	813500	Primitak sred po osnovu učešća u dion. priv.pred. i u zajed. Ulaganj	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 2020. 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, 11/19 i i 99/19);
- 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

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.

Na osnovu Rješenja o imenovanju Upravnog odbora JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica, broj 02-45-1247/20, od 22.01.2020. Gradonačelnik Grada Zenica imenuje članove Upravnog odbora Ustanove, u sljedećem sastavu:

1. Adis Baručija, dipl.ekonomista;
2. Amna Šestić, profesor bosanskog, hrvatskog i srpskog jezika i književnosti;
3. Alisa Trtak, prof. razredne nastave.

Mandat izabranih članova Upravnog odbora je četiri godine.

Za predsjednika Upravnog odbora imenovana je Amna Šestić.

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2020.
Napomene uz finansijske izvještaje

1.6. PODACI O BROJU ZAPOSLENIH

Stanje broj radnika na dan 01.01.2020. godine.....	85 radnika;
Došli u toku 2020. godine.....	13 radnika;
Otišli u toku 2020. godine.....	19 radnika;
Stanje broja radnika na dan 31.12.2020. godine.....	79 radnika.

1.7. HIPOTEKE I GARANCIJE

Ustanova nema evidentiranih hipoteka nad imovinom, niti izdatih garancija.

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 Ustavu 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, 11/19 i 99/19).

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, 11/19 i 99/19).

Rashode u toku 2020. 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.-31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.475.892	1.296.834
612000	Doprinos poslodavca i ostali doprinosi	0	0
613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	183.647	258.474
614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	0	5.000
616000	Izdaci za kamate	0	0
610000	Ukupno	1.659.540	1.560.308

3.1.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
Bruto plaće i naknade	1.260.067	1.091.344
Poseban porez za zaštitu i vodna naknada	10.306	6.430
Naknade za prevoz sa posla i na posao	8.052	8.667
Naknade za topli obrok	122.824	143.286
Otpremnine zbog odlaska u mirovinu	0	7.472
Otpremnine	8.818	1.828
Pomoć u slučaju smrti	8.491	3.728
Regres	39.052	31.620
Naknada za liječenje	949	932
Nadzorn i-Upravni odbor	11.874	0
Naknade po ugovoru o djelu	5.462	1.528
Ukupno	1.475.892	1.296.834

3.1.2. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Putni troškovi	1	2.527
Izdaci za energiju	30.412	31.965
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	20.531	21.753
Nabavka materijala i sitnog inventara	76.502	82.488
Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.314	2.503
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	2.166	2.527
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	14.049	7.869
Ugovorene i druge posebne obaveze	38.673	106.842
Ukupno	183.647	258.474

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2020.
 Napomene uz finansijske izvještaje

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
Troškovi prevoza u zemlji javnim sredstvima	1	191
Troškovi službenog puta	0	886
Troškovi dnevnica u zemlji	0	1.450
Izdaci za električnu energiju	22.617	28.506
Troškovi održavanja zajed. Dijelova i uređenja	7.795	1.684
Izdaci za komunalne usluge (voda, smeće, kanalizacija);	7.099	7.626
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	7.029	7.043
Internet usluge	0	452
Izdaci usluga odvoza smeća	6.402	8.407
Utrošak zaliha – ostali	347	0
Izdaci za kancelarijski materijal	5.166	7.261
Materijal za održavanje	2.685	4.783
Materijal za održavanje	4.409	0
Sitan alat i inventar	7.413	2.276
Sanitetski materijal i lijekovi	0	350
Izdaci za obrazovna pomagala za nastavu	4.618	4.336
Hrana i prehrambeni materijal	51.863	61.131
Materijal za održavanje čistoće	0	2.351
Troškovi goriva i maziva	1.314	1.781
Prevoz	0	728
Materijal za opravku i održavanje vozila	0	878
Usluge održavanja zajedničkih dijelova zgrade	1.564	1.649
Usluge opravke i održavanja opreme	602	0
Osiguranje imovine	1.757	2.653
Osiguranje lica i djece	10.113	2.092
Izdaci platnog prometa u KM i bankarski usluga	2.179	3.124
Usluge medija – čestitke i oglasi	1.570	1.800
Pretplata na službene novine	436	384
Usluge štampanja, printanja kopiranja	303	829
Usluge javnog informisanja u iznosu	0	26
Usluge reprezentacije	1.235	1.814
Ostale usluge informisanja	0	769
Izdaci računovodstvenih i revizijskih usluga	11.180	10.430
Pravne usluge (advokati i notari)	527	842
Usluge primarne zdravstvene zaštite	5.763	999
Troškovi deratizacije i dezinfekcije	2.683	2.371
Ugovor o djelu	0	9.645
Upravni odbor	0	13.083
Ostale nepomenute usluge i dadžbine	2.946	12.340
Registracija auta	0	722
Ostali rashodi	7.961	16.256
Naknada za vatrosgatvo (2014,15,16 i 18)	0	3.277
Rashodi prethodnih godina	2.675	3.912
Rashodi korakom do zdravlja	0	16.024
Rashodi Bravo za zdravo	0	9.703
Otpis zaliha (kalo rastur)	417	0
Porez na imovinu	978	1.109
Kazne za privredne prestupe i prekršaje	0	500
Ukupno	183.647	258.474

3.1.3. Tekući transferi i drugi rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
Paketići - Donacije	0	5.000
Ukupno	0	5.000

4. PRIHODI

Konto	Prihodi	01.01.- 31.12.2020	01.01.- 31.12.2019
710000	Prihodi od poreza	0	0
720000	Neporezni prihodi	656.530	1.054.408
730000	Primljeni transferi (Transferi i donacije)	928.929	607.500
700000	Ukupno	1.585.459	1.661.908

4.1. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine	45.706	73.855
Prihodi od pružanja javnih usluga	561.469	813.663
Neplanirane uplate- prihodi	49.356	166.890
Ukupno	656.530	1.054.408

4.1.1. Prihodi od poduzetničke aktivnosti

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	45.706	73.855
Ukupno	45.706	73.855

4.1.2. Prihodi od pruženja javnih usluga

Prihodi od pružanja javnih usluga	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
Prihodi od pružanja usluga	560.572	813.663
Prihod od naplate potraživanja	897	0
Ukupno	561.469	813.663

Prihodi od pružanja usluga u izvještajnom periodu niži su za 31,11% ili 253.091 KM u odnosu na isti period prethodne godine. Ustanovi je u periodu od 13.03. do 19.05.2020. godine bilo zabranjeno obavljanje osnovne djelatnosti zbog epidemiološke situacije uzrokovane COVID-19 virusom.

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2020.
 Napomene uz finansijske izvještaje

4.1.3. Neplanirane uplate – prihodi

Neplanirane uplate	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
Prihodi od ministarstva POPOIO	38.353	93.942
Prihodi od ministarstva Korakom do zdravlja	0	17.000
Prihodi od ministarstva Bravo za zdravo	0	12.000
Prihodi od ministarstva Zaštita okoliša	0	3.000
Ostali razni prihod	820	19.274
Naknade za bolovanje preko 42 dana	0	14.730
Prihodi iz ranijih godina	540	639
Donacije	6.677	130
Prihod-CIVITAS	0	1.200
Odoženi prihodi Bravo za zdravo	730	0
Naplata štete od osiguranja	739	0
Ostali nepomenuti prihodi	0	4.935
Naplate taksi, kamata po tužbama	1.497	40
Ukupno	49.356	166.890

4.2. Primljeni transferi i donacije

Transferi i donacije	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	920.683	600.000
Donacije	8.246	7.500
Ukupno	928.929	607.500

4.2.1. Prihodi iz budžeta

Prihodi iz budžeta	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
Prihodi za bruto plaće i naknade	720.000	600.000
Prihod od Grada suzbijanja posljedica korone	186.000	0
Naknade za bolovanje preko 42 dana	14.683	0
Ukupno	920.683	600.000

Odobrena sredstva od Grada Zenice za finansiranje djelatnosti za 2020. godinu za dvanaest mjeseci u ukupnom iznosu od 720.000 KM su uredno uplaćena u 2020. godini po zaključnicama. Za saniranje posljedica uzrokovanim COVID-19 virusom uplaćeno je 186.000 KM.

4.2.2. Donacije

Donacije	01.01.-31.12.2020	01.01.-31.12.2019
Donacije za kapitalna ulaganja	8.246	7.500
Ukupno	8.246	7.500

5. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, RAZGRANIČENJA I ZALIHE

Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	31.12.2020	31.12.2019
Novčana sredstva i plemeniti metali	70.053	277.739
Kratkoročna potraživanja	30.937	48.675
Kratkoročna razgraničenja	32.395	21.306
Zalihe materijala i robe	2.784	5.383
Zalihe sitnog inventara	9.848	6.516
Ukupno	146.016	359.619

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2020.
 Napomene uz finansijske izvještaje

5.1. Gotovina

Novčana sredstva i plemeniti metali	31.12.2020	31.12.2019
Transakcijski račun domaća valuta	69.933	277.331
Blagajna	115	403
Transakcijski račun strana valuta	5	5
Ukupno	70.053	277.739

5.2. Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	31.12.2020	31.12.2019
Za isporučene usluge i robu	8.745	20.093
Ostala potraživanja	0	0
Potraživanja od fizičkih osoba	22.192	28.582
Sumljiva i sporna potraživanja (razgraničenja)	30.750	19.661
Ostali razgraničeni rashodi-Sarajevo osiguranje	1.645	1.645
Ukupno	54.586	69.981

5.3. Zalihe

Zalihe	31.12.2020	31.12.2019
Zalihe hrane	2.784	5.383
Sitan inventar u upotrebi	66.943	61.419
Ispravka vrijednosti sitnog inventara	-57.095	-54.903
Ukupno	12.632	11.899

Sitan inventar koji nije evidentiran kao sitan inventar u upotrebi iznosi 9.848 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
TEHNO MAG DOO ZENICA	190
DOMOD ZENICA	159
UNITEHNA DOO	117
ŽELUZINE STYLE	2.866
Ukupno	9.848

6. STALNA SREDSTVA

	Građevinski objekti 0112	Oprema pogonski i kancelarijski namještaj i ostala oprema 0113	Software 0115	UKUPNO 011
Početno stanje	6.970.178	556.903	0	7.527.080
Nabavka	96.122	56.436	2.150	154.708
Rashod - prodaja	0	1.904	0	1.904
Stanje 31.12.2020.	7.066.299	611.435	2.150	7.679.884
Početno stanje	2.119.732	495.499	0	2.615.230
Amortizacija	211.455	16.868	119	228.443
Rashod - prodaja	0	1.904	0	1.904
Stanje 31.12.2020.	2.331.187	510.462	119	2.841.769
Stanje 01.01.2020.	4.850.446	61.404	0	4.911.850
Stanje 31.12.2020.	4.735.112	100.973	2.031	4.838.115

Pregled nabavki materijalnih stalnih sredstva

Konto	Datum	Opis nabavke	DOBAVLJAČ	Iznos (KM)
011211	27.02.2020	Vodoinstalaterski radovi	INTER-COM DOO	32.253
011211	10.04.2020	Vodoinstalaterski radovi	INTER-COM DOO	15.496
011211	28.04.2020	Nabavka i ugradnja stolarije	ŽALUZINE STYLE	46.321
011211	07.08.2020	Nabavka i ugradnja stolarije	ŽALUZINE STYLE	2.051
11311	24.02.2020	Namještaj	ULTRAPROJEKT	42.905
11311	09.06.2020	Namještaj	ULTRAPROJEKT	2.806
11312	11.02.2020	Štampač	LEPTIR DOO	450
11312	11.02.2020	Računar	TR SLOT ZENICA	300
011410	19.05.2020	Oprema za sisteme tehničke zaštite	AE SIGURNOST DOO	6.976
011410	05.06.2020	Plastenik	AGRO CENTAR RATAR	3.000
11513	21.10.2020	Računovodstveni program	PORT KAKANJ Software	2.150
Ukupno				154.708

Amortizacija

OPIS	IZNOS
Građevinski objekti	211.456
Oprema, kancelarijski namještaj	16.868
Software	119
UKUPNO	228.443

7. KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Konto	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	31.12.2020	31.12.2019
310000	Kratkoročne tekuće obaveze	21.023	19.209
320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0
330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0
340000	Obaveze prema zaposlenicima	113.936	92.893
360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima	0	0
390000	Kratkoročna razgraničenja	90.841	91.878
	Ukupno	225.799	203.980

7.1. Kratkoročne tekuće obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze	31.12.2020	31.12.2019
Obaveze prema dobavljačima	19.965	17.817
Obaveze za neto isplate po Ugovorima o djelu	0	150
Obaveze za neto isplate članovima odbora	800	800
Obaveze za poreze i dop. po ug o djelu i str. osposob.	68	252
Obaveze za poreze i doprinose članovima odbora	189	189
Ukupno	21.023	19.209

7.2. Obaveze prema radnicima

Obaveze prema zaposlenicima	31.12.2020	31.12.2019
Neto naknade plaća i obostave iz plata	64.131	57.331
Porez na dohodak	1.850	968
Poseban porez za zaštitu od prirodnih nepogoda	426	397
Naknada za vodu	1.358	1.329
Doprinosi PIO	15.758	13.512
Doprinosi Zdravstveno osiguranje	20.745	19.134
Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti	-3.391	-3.587
Topli obrok	12.818	0
Otpremnine	0	3.808
Fond solidarnosti	242	0
Ukupno	113.936	92.893

7.3. Kratkoročna razgraničenja

Razgraničeni prihodi	31.12.2020	31.12.2019
Razgraničeni ostali prihodi	45.508	39.198
sumnjiva i sporana potraživanja	19.433	19.661
Razgraničeni prihodi od roditelja	22.129	28.519
Razgraničeni prihodi Bravo za zdravo	3.770	4.500
Ukupno	90.841	91.878

Razgraničeni ostali prihodi i sumnjiva i sporna potraživanja treba da budu jednaki potraživanjima za isporučenu robu i usluge i sumnjivim i spornim potraživanjima koji na dan 31.12.2020. godine iznose 39.495 KM. Razgraničeni prihodi precijenjeni su za iznos od 25.446 KM.

8. IZVORI STALNIH SREDSTAVA

Konto	Izvori stalnih sredstava	31.12.2020	31.12.2019
510000	Izvori stalnih sredstava	4.838.762	5.064.130
520000	Ostali izvori sredstava	0	0
530000	Izvori sredstava rezervi	0	0
590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	2.951
590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	80.429	0
510000	Ukupno	4.758.333	5.067.081

8.1. Izvori stalnih sredstava

Izvori stalnih sredstava	31.12.2020	31.12.2019
Izvori stalnih sredstava	4.838.762	4.916.247
Ostali primici za kapitalne izdatke	0	147.883
Ukupno	4.838.762	5.064.130

Izvori stalnih sredstava	31.12.2020	31.12.2019
Početno stanje	4.916.247	5.119.203
Nabavke SS knjižen izvor	150.958	5.985
Neraspoređeni višak prihoda	0	5.886
Sitan inventar	0	2.254
Otpis	0	-87
Amortizacija	-228.443	-216.994

Stanje izvora na kraju izvještajnog perioda	4.838.762	4.916.247
Sadašnja vrijednost stalnih sredstava	4.838.115	4.911.850
Razlika	647	4.397

Izvori stalni sredstava nisu usklađeni sa vrijednošću stalnih sredstava na dan 31.12.2020. godine. Utvrđena razlika iznosi 647 KM.

8.2. Višak prihoda nad rashodima izvještajnog perioda

Opis	31.12.2020	31.12.2019
Ukupni prihodi	1.585.459	1.661.908
Ukupni rashodi	1.659.540	1.560.308
Višak prihoda nad rashodima	-74.080	101.600

U izvještajnom periodu ostvaren je višak rashoda nad prihodima u iznosu od 74.080 KM.

8.3. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima

Neraspoređeni višak prihoda i rashoda	31.12.2020	31.12.2019.
Početno stanje	2.951	-92.763
Nabavke evidentirane direkno umanjeње na izvorima	-9.300	-5.886
Višak prihoda nad rashodima izvještajnog perioda	-74.080	101.600
Krajnje stanje	-80.429	2.951

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima na dan 31.12.2020. godine iznosi 80.429 KM

9. KAPITALNI IZDACI

Kapitalni izdaci	31.12.2020	31.12.2019.
Nabavka građevina - adaptacija	86.822	0
Nabavka opreme i namještaja	52.686	5.985
Nabavka ostalih stalnih sredstava	2.150	0
Korekcija	-2.021	0
Održavanje i sitan inventar	8.246	0
Ukupno	147.883	5.985

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 SPOROVİ

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 inspekcijском 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 pogoršane epidemiološke situacije uzrokovane COVID -19 virusom Zaključkom Vlade Zeničko-dobojskog kantona broj 02-33-3801/21 od 19.03.2021. godine Ustanovi je u periodu od 20.03. do 06.04.2021. godine bilo zabranjeno obavljanje osnovne djelatnosti.

13. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 19.04.2021. godine.

Direktor JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE

Jasmina Gasal

Jasmina Gasal

