

BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON  
**JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA**  
**UPRAVNI ODBOR**  
Broj: 06-0602-365/1-2022  
Zenica, 26.04.2022. godine

Na osnovu člana 30. stav (3) i člana 40. stav (k) i (i) Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju ZDK ("Službene novine ZDK", broj: 7/10 i i 8/12) i člana 48. tačka 10. i 11. Pravila JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica, Upravni odbor Javne ustanove Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica na 23. redovnoj sjednici održanoj 26.04.2022.godine donosi

### **ODLUKU**

**o usvajanju Izvještaja o radu JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica za 2021. godinu**

#### **Član 1.**

Usvaja se Izvještaja o radu JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica za period 01.01.-31.12.2021. godine.

#### **Član 2.**

Ova Odluka je sastavni dio Izvještaja o radu JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica.

#### **Član 3.**

Odluka stupa na snagu danom donošenja

### **Obrazloženje**

Shodno prezentiranom Izvještaju o radu JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica, Ustanova je za period 01.01.-31.12.2021. godine ostvarila negativno poslovanje, odnosno ostvarila je višakrashoda nad prihodima u iznosu od 73.332,00 KM. Uzrok negativnog poslovanja Ustanove je posljedica zabrane rada Ustanove, manjeg broja upisane djece nakon prestanka rada i instrukcija o dozvoljenom broju djece po grupama (maksimalno 20), iz razloga što je veći broj korisnika usluga ostao bez posla, pa je prestala i potreba za korištenjem usluga Ustanove i poskupljenjem prehrambenih artikala i režija. Svi naprijed navedeni razlozi su posljedica širenja virusa Covid 19- pandemije. Na osnovu izloženog odlučeno je kao u članu 1. ove Odluke.

Dostavljeno

- 1 x Osnivač
- 1 x direktor
- 1 x a/a



Predsjednica Upravnog odbora

*Amra Sestić*  
Amra Sestić

JAVNA USTANOVA PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE  
ZENICA

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE  
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

## S A D R Ź A J

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2-5
Račun prihoda i rashoda	6-7
Bilans stanja	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11-25

## ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji Javna ustanova Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Ustanovi, kao i njene rezultate poslovanja za navedeni period.

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

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Ustanova nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Ustanove. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Ustanove, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Odobrio i potpisao u ime Uprave

---

Jasmina Gasal, direktor

Javna ustanova Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica

Ezhera Eze Arnautovića broj 5

72000 Zenica

Bosna i Hercegovina



CONTROLING

"RE-CONTROLING" d.o.o. Zenica  
Ul. Branislava Nušića broj 7  
72000 Zenica

Telefon i e-mail:  
+387 32 833 805  
[info@recontrolling.ba](mailto:info@recontrolling.ba)

## Osnivačima Javne ustanove Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica

### Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

#### Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javne ustanove Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica (u daljem tekstu "Ustanova"), koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembar 2021. godine, Računa prihoda i rashoda, Izveštaja o novčanim tokovima, Izveštaja o kapitalnim izdacima i finansiranju, te bilješki uz finansijske izveštaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim efekata izraženih u odjeljku "Osnov za mišljenje sa rezervom" finansijski izveštaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Ustanove na dan 31. decembra 2021. godine, te rezultate njenog poslovanja i njene novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

#### Osnov za mišljene sa rezervom

##### Kontrola Porezne uprave

Ustanova je imala kontrolu Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine, za kontrolisani period 14.12.2012.-14.12.2017. godine, koja je dana 30.01.2018. godine izdala Zapisnik o inspeksijskom 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. 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 izveštaja. 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 izveštaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i naš revizorski izveštaj.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izveštajima 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.



CONTROLING

"RE-CONTROLING" d.o.o. Zenica  
Ul. Branišlava Nušića broj 7  
72000 Zenica

Telefon i e-mail:  
+387 32 833 805  
[info@recontrolling.ba](mailto:info@recontrolling.ba)

### **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) objekata koja su već duži vremenski period u potpunosti van funkcije i jedan (2) objekat koji je djelimično u funkciji. Sadašnja vrijednost navedenih objekata iznosi 2.182.604 KM i predstavlja 48,01% cjelokupnih stalnih sredstava. Stepen otpisanosti istih iznosi 35,88%. 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 83,62% i u odnosu na prethodni period veći je za 1,69% što navodi na činjenicu da Ustanova ne vrši značajna ulaganja u opremu i namještaj.

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 Ustanova.

### **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.



CONTROLING

"RE-CONTROLING" d.o.o. Zenica  
Ul. Branislava Nušića broj 7  
72000 Zenica

Telefon i e-mail:  
+387 32 833 805  
[info@recontrolling.ba](mailto:info@recontrolling.ba)

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.

### **Izvještaj o zakonskim i ostalim regulatornim zahtjevima**

Uprava Ustanove odgovorna je za sastavljanje Izvještaja Uprave Ustanove kao sastavnog dijela Godišnjeg izvještaja Ustanove, te smo u obavezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izvještaja Uprave Ustanove kao sastavnog dijela Godišnjeg izvještaja Ustanove sa godišnjim finansijskim izvještajima Ustanove.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tokom revizije, Izvještaj Uprave Ustanove za 2021. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja Ustanove za 2021. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Na temelju poslovanja i razumijevanja poslovanja Ustanove i njenog okruženja stečenog u okviru revizije nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvještaju Uprave Ustanove za 2021. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja Ustanove za 2021. godinu.

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.



CONTROLING

"RE-CONTROLING" d.o.o. Zenica  
Ul. Branislava Nušića broj 7  
72000 Zenica

Telefon i e-mail:  
+387 32 833 805  
[info@recontrolling.ba](mailto:info@recontrolling.ba)

Angažovani ovlašteni revizor odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Đenar Terzić, dipl.oec. ovlašteni revizor

Zenica, 22.04.2022. godina

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

Đenar Terzić, dipl.oec. ovlašteni revizor

Indira Viteškić, dipl.oec., direktor





JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
 Napomene uz finansijske izvještaje

**RAČUN PRIHODA I RASHODA**  
 Period izvještavanja od 01.01.2021. do 31.12.2021.

RB	Broj Konta	Opis	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	
<b>1</b>		<b>I RASHODI (2+26)</b>	<b>100</b>	<b>1.581.554</b>	<b>1.659.540</b>	<b>95,30%</b>
<b>2</b>		<b>Tekući rashodi (3+6+7+17+34)</b>	<b>101</b>	<b>1.581.554</b>	<b>1.659.540</b>	<b>95,30%</b>
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (4+5)	102	1.371.246	1.475.892	92,91%
4	611100	Bruto plaće i naknade	103	1.219.340	1.270.372	95,98%
5	611200	Naknade troškova zaposlenih	104	151.906	205.520	73,91%
6	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105	0	0	0,00%
<b>7</b>	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 8 do 16)</b>	<b>106</b>	<b>210.308</b>	<b>183.648</b>	<b>114,52%</b>
8	613100	Putni troškovi	107	954	1	95400,00%
9	613200	Izdaci za energiju	108	24.116	31.332	76,97%
10	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	109	18.977	19.610	96,77%
11	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	110	76.889	76.502	100,51%
12	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	111	1.587	1.315	120,68%
13	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	112	0	0	0,00%
14	613700	Izdaci za tekuće održavanje	113	16.154	2.166	745,80%
15	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114	11.101	14.049	79,02%
16	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115	60.530	38.673	156,52%
<b>17</b>	<b>614000</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi (od 18 do 25)</b>	<b>116</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
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	0	0,00%
22	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	121	0	0	0,00%
23	614600	Subvencije finansijskim institucijama	122	0	0	0,00%
24	614700	Tekući transferi u inostranstvo	123	0	0	0,00%
25	614800	Drugi tekući rashodi	124	0	0	0,00%
<b>26</b>	<b>615000</b>	<b>Kapitalni transferi (od 27 do 33)</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
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%
<b>34</b>	<b>616000</b>	<b>Izdaci za kamate (od 35 do 38)</b>	<b>133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
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%
<b>39</b>	<b>700000</b>	<b>II PRIHODI (40+55+73)</b>	<b>138</b>	<b>1.508.222</b>	<b>1.585.459</b>	<b>95,13%</b>
<b>40</b>	<b>710000</b>	<b>Prihodi od poreza (41+45+46+47+48+52+53+54)</b>	<b>139</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
41	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (42+43+44)	140	0	0	0,00%
42	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	141	0	0	0,00%
43	711200	Porezi na dobit preduzeća	142	0	0	0,00%
44	711900	Porez na dobit banaka i drugih finan. organizacija društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	143	0	0	0,00%
45	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	144	0	0	0,00%
46	713000	Porezi na plaće i radnu snagu	145	0	0	0,00%
47	714000	Porezi na imovinu	146	0	0	0,00%
<b>48</b>	<b>715000</b>	<b>Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga) (od 49 do 51)</b>	<b>147</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
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%
<b>55</b>	<b>720000</b>	<b>Neporezni prihodi (56+64+72)</b>	<b>154</b>	<b>707.554</b>	<b>656.530</b>	<b>107,77%</b>

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
 Napomene uz finansijske izvještaje

56	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 57 do 63)	155	27.301	45.706	59,73%
57	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	156	0	0	0,00%
58	721200	Ostali prihodi od imovine	157	27.301	45.706	59,73%
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	680.253	610.824	111,37%
65	722100	Administrativne takes	164	0	0	0,00%
66	722200	Sudske takes	165	0	0	0,00%
67	722300	Komunalne naknade i takes	166	0	0	0,00%
68	722400	Ostale budžetske naknade i takes	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	654.700	561.468	116,61%
71	722700	Neplanirane uplate – prihodi	170	25.553	49.356	51,77%
72	723000	Novčane kazne (neporeske prirode)	171	0	0	0,00%
73	730000	Primljeni transferi (transferi i donacije) (74+76+78+80+86)	172	800.668	928.929	86,19%
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	787.021	920.683	85,48%
77	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	176	787.021	920.683	85,48%
78	733000	Donacije (r.br.79)	177	13.647	8.246	165,50%
79	733100	Donacije	178	13.647	8.246	165,50%
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	-73.332	0	0,00%
89		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1 minus 39)	188	73.332	74.081	98,99%
90		Pokriveno: iz kredita		0	0	0,00%
91		iz viška prihoda prethodne godine		0	0	0,00%
92		Ostalo		0	0	0,00%
93		Nepokriveno:		0	0	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 31.12.2021.  
 Napomene uz finansijske izvještaje

<b>BILANS STANJA</b>						
<b>za period 01.01.-31.12.2021. godine</b>						
RB	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) x 100
	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000+200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	98.495	146.017	67,45%
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	12.958	70.053	18,50%
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	0,00%
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	45.808	30.937	148,07%
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	5.991	2.784	215,19%
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	9.848	0,00%
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	33.738	32.395	104,15%
11	000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	4.665.398	4.838.115	96,43%
12	11000	Stalna sredstva	011	7.744.104	7.683.693	100,79%
13	11900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	3.078.706	2.845.578	108,19%
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12 minus 13)	013	4.665.398	4.838.115	96,43%
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 vrijednosnih papira	018	0	0	0,00%
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih 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	4.763.893	4.984.132	95,58%
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	315.830	225.800	139,87%
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	38.866	21.023	184,87%
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	142.158	113.936	124,77%
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	027	0	0	0,00%
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	134.806	90.841	148,40%
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	4.448.063	4.758.332	93,48%
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	4.601.824	4.838.761	95,10%
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	0	0,00%
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	153.761	80.429	191,18%
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	4.763.893	4.984.132	95,58%

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
**Period izvještavanja od 01.01.2021. do 31.12.2021.**

RB	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos
	1	2	3	4
		<b>I NOVČANI PRIMICI</b>		
1		<b>Prihodi (2+3+4+5+6)</b>	<b>450</b>	<b>1.508.222</b>
2	710000	Prihodi od poreza	451	0
3	720000	Neporeski prihodi	452	707.554
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	800.668
5	740000	Kapitalni transferi	454	0
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	0
7		<b>Kapitalni primici i transferi (r.br.8.)</b>	<b>456</b>	<b>0</b>
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	0
9		<b>Finansiranje (10+11+12)</b>	<b>458</b>	<b>0</b>
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	0
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	0
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	0
13		<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)</b>	<b>462</b>	<b>1.508.222</b>
14		<b>II NOVČANE ISPLATE</b>		
15		<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>463</b>	<b>1.581.553</b>
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	1.371.246
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	0
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventari usluge	466	210.307
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	0
20	615000	Kapitalni transferi	468	0
21	616000	Izdaci za kamate	469	0
22		<b>Kapitalni izdaci (r.br. 23.)</b>	<b>470</b>	<b>-16.236</b>
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	-16.236
24		<b>Finansiranje (25+26)</b>	<b>472</b>	<b>0</b>
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	0
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	0
27		<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)</b>	<b>475</b>	<b>1.565.317</b>
28		<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)</b>	<b>476</b>	<b>-57.095</b>
29		<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>477</b>	<b>70.053</b>
30		<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)</b>	<b>478</b>	<b>12.958</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*



JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
 Napomene uz finansijske izvještaje

**IZVJEŠTAJ O KAPITALNIM IZDACIMA I FINANSIRANJU**  
 Period izvještavanja od 01.01.2021. do 31.12.2021.

RB	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	
<b>1</b>		<b>KAPITALNI IZDACI (2+9+17)</b>	<b>500</b>	<b>147.883</b>	<b>147.883</b>	<b>100,00%</b>
2	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 3 do 8)	501	147.883	147.883	100,00%
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	147.883	100,00%
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	0	0,00%
11	822200	Pozajmljivanja pojedincima, neprofitnim org. i priv. pred.	510	0	0	0,00%
12	822300	Pozajmljivanja javnim preduzećima	511	0	0	0,00%
13	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	512	0	0	0,00%
14	822500	Izdaci za kupovinu dionica priv. pred. i učešće u zajed. ulag.	513	0	0	0,00%
15	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	514	0	0	0,00%
16	822700	Pozajmljivanja u inostranstvu	515	0	0	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	0	0,00%
19	823200	Spoljne otplate	518	0	0	0,00%
20	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	519	0	0	0,00%
21	823400	Otplate unutrašnjeg duga	520	0	0	0,00%
22	823500	Otplate duga po izdatim garancijama	521	0	0	0,00%
23	823600	Otkup duga	522	0	0	0,00%
24		<b>IZVORI FINANSIRANJA (25+29+37+41)</b>	<b>523</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
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	0	0,00%
27	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	526	0	0	0,00%
28	811900	Ostali kapitalni primici	527	0	0	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	0	0,00%
31	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim org.	530	0	0	0,00%
32	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	531	0	0	0,00%
33	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	532	0	0	0,00%
34	813500	Primitak sred po osnovu učešća u dion. priv. pred. i u zajed. Ulaganj	533	0	0	0,00%
35	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	534	0	0	0,00%
36	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	535	0	0	0,00%
37	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (38+39+40)	536	0	0	0,00%
38	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	537	0	0	0,00%
39	814200	Primici od inostranog zaduživanja	538	0	0	0,00%
40	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	539	0	0	0,00%
41	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (42+43+44)	540	0	0	0,00%
42	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	541	0	0	0,00%
43	815200	Primici od inostranog zaduživanja	542	0	0	0,00%
44	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	543	0	0	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 Ustanove 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 2021. 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 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);
- Predškolskim standardima i normativima za predškolski odgoj i obrazovanje (Službene novine ZDK broj 2/11);
- Kriterij za finansiranje djelatnosti predškolskog odgoja obrazovanja ZDK (SL. Novine broj 13/10)

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

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA  
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
Napomene uz finansijske izvještaje

#### 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.

#### 1.5. PODACI O UPRAVI I LICIMA POVEZANIM SA USTANOVOM

Na osnovu Rješenja o imenovanju Upravnog odbora JU Predškolski odgoj i obrazovanje Zenica, broj 02-45-1247/20, od 22.01.2020. godine 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.

#### 1.6. PODACI O BROJU ZAPOSLENIH

Stanje broj radnika na dan 01.01.2021. godine.....	79 radnika;
Došli u toku 2021. godine.....	7 radnika;
Otišli u toku 2021. godine.....	10 radnika;
Stanje broja radnika na dan 31.12.2021. godine.....	76 radnika.

#### 1.7. HIPOTEKE I GARNACIJE

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 Ustavnu 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 2021. 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.



JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA  
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
Napomene uz finansijske izvještaje

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.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.371.246	1.475.892
612000	Doprinos poslodavca i ostali doprinosi	0	0
613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	210.308	183.647
614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	0	0
616000	Izdaci za kamate	0	0
<b>610000</b>	<b>Ukupno</b>	<b>1.581.554</b>	<b>1.659.540</b>

##### 3.1.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Bruto plaće i naknade	1.209.215	1.260.067
Poseban porez za zaštitu i vodna naknada	10.125	10.306
Naknade za prevoz sa posla i na posao	9.392	8.052
Porez na imovinu	0	0
Naknade za topli obrok	125.481	122.824
Naknada za topli obrok nastavnici	0	0
Naknada za prijevoz predškolski	0	0
Sistematski pregled radnika	0	0
Otpremnine zbog odlaska u mirovinu	8.970	0
Otpremnine	0	8.818
Naknada za poklon zaposlenicima penzija	150	0
Jubilarnе nagrade	0	0
Pomoć u slučaju smrti	7.863	8.491
Regres	0	39.052
Naknada za liječenje	0	949
Upravni odbor( 2021-3.1.3)	0	11.874
Naknade po ugovoru o djelu	50	5.462
<b>Ukupno</b>	<b>1.371.246</b>	<b>1.475.892</b>

##### 3.1.2. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Putni troškovi	954	1
Izdaci za energiju	24.116	30.412
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	18.977	20.531
Nabavka materijala i sitnog inventara	76.889	76.502
Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.587	1.315
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	16.154	2.166
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.101	14.049
Ugovorene i druge posebne obaveze	60.530	38.673
<b>Ukupno</b>	<b>210.308</b>	<b>183.648</b>

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
 Napomene uz finansijske izvještaje

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Troškovi prevoza u zemlji javnim sredstvima	21	1
Troškovi službenog puta	690	0
Troškovi dnevnica u zemlji	243	0
Izdaci za električnu energiju	23.551	22.617
Troškovi održavanja zajed. dijelova i uređenja	0	7.795
Izdaci za komunalne usluge (voda, smeće, kanalizacija)	6.417	7.099
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	5.650	7.029
Internet usluge	433	0
Izdaci usluga odvoza smeća	7.043	6.402
Utrošak zaliha – ostali	0	347
Izdaci za kancelarijski materijal	2.278	5.166
Materijal za održavanje	8.687	2.685
Materijal za održavanje	2.306	4.409
Sitan alat i inventar	3.630	7.413
Izdaci za obrazovna pomagala za nastavu	0	4.619
Hrana i prehrambeni materijal	59.988	51.863
Troškovi goriva i maziva	1.587	1.314
Usluge održavanja zajedničkih dijelova zgrade	3.002	1.564
Usluge održavanja stalnih sredstava i uređaja	13.152	0
Usluge opravke i održavanja opreme	0	602
Osiguranje imovine	2.419	1.757
Osiguranje lica i djece	6.946	10.113
Izdaci platnog prometa u KM i bankarski usluga	1.736	2.179
Usluge medija – čestitke i oglasi	394	1.570
Pretplata na službene novine	686	436
Usluge štampanja, printanja kopiranja	1.784	303
Usluge reprezentacije	932	1.235
Ostale usluge informisanja	374	0
Izdaci računovodstvenih i revizijskih usluga	9.680	11.180
Pravne usluge (advokati i notari)	1.955	527
Usluge primarne zdravstvene zaštite	1.629	5.763
Troškovi deratizacije i dezinfekcije	3.372	2.683
Sudski troškovi i kamata	848	0
Ugovor o djelu	1.376	0
Upravni odbor	10.389	0
Ostale nepomenute usluge i dadžbine	5.814	2.946
Ostali rashodi	4.799	7.961
Naknada za vatrogastvo (2014, 15, 16 i 18)	819	0
Rashodi prethodnih godina	14.720	2.675
Otpis zaliha (kalo rastur)	0	417
Porez na imovinu	958	978
<b>Ukupno</b>	<b>210.308</b>	<b>183.648</b>

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
 Napomene uz finansijske izvještaje

#### 4. PRIHODI

Konto	Prihodi	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
720000	Neporezni prihodi	707.554	656.530
730000	Primljeni transferi (Transferi i donacije)	800.668	928.929
<b>700000</b>	<b>Ukupno</b>	<b>1.508.222</b>	<b>1.585.459</b>

##### 4.1. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Prihodi od pružanja javnih usluga	654.700	561.469
Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine	27.301	45.706
Neplanirane uplate- prihodi	25.553	49.356
<b>Ukupno</b>	<b>707.554</b>	<b>656.530</b>

##### 4.1.1 Prihod od pružanja javnih usluga

Prihodi od pružanja javnih usluga	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Prihodi od pružanja usluga	652.717	560.571
Prihod od naplate potraživanja	1.984	897
<b>Ukupno</b>	<b>654.700</b>	<b>561.468</b>

##### 4.1.2. Prihodi od poduzetničke aktivnosti

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	27.301	45.706
<b>Ukupno</b>	<b>27.301</b>	<b>45.706</b>

Neproizvodni prihodi od pružanja usluga u izvještajnom periodu viši su za 7,21% ili 51.024 KM u odnosu na isti period prethodne godine. Ustanova je u periodu od 01.09. do 31.12.2021. izvršila povećanje cijene za boravak djece u Ustanovi.

##### 4.1.3. Neplanirane uplate – prihodi

Neplanirane uplate	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Prihodi od ministarstva POPIO	0	38.353
Ostali razni prihod	0	820
Prihodi iz ranijih godina	23.425	540
Donacije (2021 u tabeli 4.2.)	0	6.677
Odloženi prihodi Bravo za zdravo	0	730
Naplata štete od osiguranja	0	739
Ostali nepomenuti prihodi	1.775	0
Naplate taksi, kamata po tužbama	353	1.497
<b>Ukupno</b>	<b>25.553</b>	<b>49.356</b>

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
 Napomene uz finansijske izvještaje

**4.2. Primljeni transferi i donacije**

<b>Transferi i donacije</b>	<b>01.01.-31.12.2021.</b>	<b>01.01.-31.12.2020.</b>
Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	787.021	920.683
Donacije (sučelj.sa amortiza.doniranih S.S.)	13.647	8.246
<b>Ukupno</b>	<b>800.668</b>	<b>928.929</b>

**4.2.1. Prihodi iz budžeta**

<b>Prihodi iz budžeta</b>	<b>01.01.-31.12.2021.</b>	<b>01.01.-31.12.2020.</b>
Prihodi za bruto plaće i naknade	770.000	720.000
Prihod od Grada suzbijanja posljedica korone	0	186.000
Naknade za bolovanje preko 42 dana	17.021	14.683
<b>Ukupno</b>	<b>787.021</b>	<b>920.683</b>

Odobrena sredstva od Grada Zenice za finansiranje djelatnosti za 2021. godini za dvanaest mjeseci ukupno iznose 720.000 KM i ista su uredno uplaćena u 2021. godini po zaključnicama. Za 2021. godinu odobrena su sredstva na ime dodatnog finansiranja djelatnosti u iznosu od 50.000 KM i ista su uplaćena u 2021. godini. Za revidirani period ostvareni su prihodi po osnovu refundacije bolovanja preko 42 dana u iznosu od 17.021 KM.

**4.2.2. Donacije**

<b>Donacije</b>	<b>01.01.-31.12.2021.</b>	<b>01.01.-31.12.2020.</b>
Donacije za kapitalna ulaganja	0	8.246
Donacije (novcu,hrani i S.I.)	8.307	0
Prihod od donirane opreme amortizacija	4.610	0
Odoženi prihodi Bravo za zdravo-amortizacija	730	0
<b>Ukupno</b>	<b>13.647</b>	<b>8.246</b>

**Pregled prihoda od donacija**

<b>Opis</b>	<b>Iznos (KM)</b>
Donacija sitnog inventara Pero d.o.o. za obdanište Pčelica	1.807,00
Donacija Islamske zajednice Bosne i Hercegovine u vidu prerađevina kurbanskog mesa	5.000,00
Donacija Profil Group d.o.o. ZENICA- prihod od kirije	300,00
Donacija po Ug. o podršci i realizaciji programa-CIVITAS OBRAZOVNI CENTAR Sarajevo	1.200,00
Prihod od donirane opreme-amortizacija	5.340,00
<b>UKUPNO</b>	<b>13.647,00</b>

## 5. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, RAZGRANIČENJA I ZALIHE

<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Novčana sredstva i plemeniti metali	12.958	70.053
Kratkoročna potraživanja	45.808	30.937
Zalihe materijala i robe	5.991	2.784
Zalihe sitnog inventara	0	9.848
Kratkoročna razgraničenja	33.738	32.395
<b>Ukupno</b>	<b>98.495</b>	<b>146.017</b>

### 5.1. Gotovina

<b>Novčana sredstva i plemeniti metali</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Transakcijski račun domaća valuta	12.574	69.933
Blagajna	384	115
Transakcijski račun strana valuta	0	5
<b>Ukupno</b>	<b>12.958</b>	<b>70.053</b>

### 5.2. Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

<b>Kratkoročna potraživanja i razgraničenja</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Za isporučene usluge i robu	188	8.745
Potraživanja od kupaca pravna lica	10.623	0
Potraživanja od fizičkih osoba	34.997	22.192
Sumljiva i sporna potraživanja (razgraničenja)	32.093	30.750
Ostali razgraničeni rashodi-Sarajevo osiguranje	1.645	1.645
<b>Ukupno</b>	<b>79.546</b>	<b>63.332</b>

### 5.3. Zalihe

<b>Zalihe</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
Zalihe hrane	5.991	2.784
Sitan inventar u upotrebi	69.839	66.943
Ispravka vrijednosti sitnog inventara	-69.839	-57.095
<b>Ukupno</b>	<b>5.991</b>	<b>12.632</b>

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
 Napomene uz finansijske izvještaje

## 6. STALNA SREDSTVA

KONTO	Građevinski objekti 0112	Oprema pogonski i kancelarijski namještaj 0113	Ostala oprema 0114	Software 0115	Ukupno 011
Početno stanje	7.066.299	582.203	29.232	2.150	7.679.884
Nabavka	24.660	28.439	11.120	0	64.220
Rashod	0	0	0	0	0
Prodaja	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31.12.2021.</b>	<b>7.090.959</b>	<b>610.642</b>	<b>40.352</b>	<b>2.150</b>	<b>7.744.104</b>
Početno stanje	2.331.187	491.021	19.442	119	2.841.769
Amortizacija	213.351	19.614	3.255	717	236.937
Rashod	0	0	0	0	0
Prodaja	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31.12.2021.</b>	<b>2.544.538</b>	<b>510.635</b>	<b>22.697</b>	<b>836</b>	<b>3.078.706</b>
Stanje 1.1.2021.	4.735.113	91.182	9.790	2.031	4.838.115
<b>Stanje 31.12.2021.</b>	<b>4.546.421</b>	<b>100.007</b>	<b>17.656</b>	<b>1.314</b>	<b>4.665.398</b>

### Pregled građevina

Objekat	Nabavna vrijednost	Stopa amorti.	Obračunata amortizacija	Amortizacija 2021	Ukupna ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost	Status objekta
<b>Blatuša - Ciciban -Blatuša</b>	<b>580.336</b>	<b>3,00%</b>	<b>200.216</b>	<b>17.410</b>	<b>217.626</b>	<b>362.710</b>	<b>Van upotrebe</b>
BKC - Poletarac	291.968	3,00%	84.991	8.759	93.750	198.218	U upotrebi
Obdanište A.B.Dunja	648.429	3,00%	223.708	19.453	243.161	405.268	U upotrebi
<b>Obdanište 12. april-Lipa</b>	<b>9.255</b>	<b>3,00%</b>	<b>3.193</b>	<b>278</b>	<b>3.471</b>	<b>5.784</b>	<b>Djelimično u upotrebi</b>
<b>Obdanište 27 Juli - Pčelica</b>	<b>787.617</b>	<b>3,00%</b>	<b>271.728</b>	<b>23.629</b>	<b>295.357</b>	<b>492.261</b>	<b>Djelimično u upotrebi</b>
Obdanište Radost	786.420	3,00%	271.315	23.593	294.908	491.513	U upotrebi
Obdanište Sead Škrgo Radakovo	424.671	3,00%	146.511	12.740	159.252	265.420	U upotrebi
Obdanište - Pinokio	788.328	3,00%	271.973	23.650	295.623	492.705	U upotrebi
<b>Obdanište 1.maj Kanarinac</b>	<b>744.972</b>	<b>3,00%</b>	<b>257.134</b>	<b>22.349</b>	<b>279.483</b>	<b>465.489</b>	<b>Van upotrebe</b>
<b>Obdanište Kekec</b>	<b>1.139.180</b>	<b>3,00%</b>	<b>393.017</b>	<b>34.175</b>	<b>427.193</b>	<b>711.988</b>	<b>Van upotrebe</b>
<b>Radakovo Sead Škrgo-Dom mladih</b>	<b>230.995</b>	<b>3,00%</b>	<b>79.693</b>	<b>6.930</b>	<b>86.623</b>	<b>144.372</b>	<b>Van upotrebe</b>
Garaže	14.732	3,00%	5.082	442	5.524	9.207	U upotrebi
<b>Ukupno građevine</b>	<b>6.446.903</b>	<b>3,00%</b>	<b>2.208.562</b>	<b>193.407</b>	<b>2.401.969</b>	<b>4.044.934</b>	
<b>Ukupno ograde i centrala</b>	<b>120.311</b>	<b>3,00%</b>	<b>41.507</b>	<b>3.609</b>	<b>45.117</b>	<b>75.195</b>	
<b>Ukupno adaptacija građevina</b>	<b>523.745</b>	<b>5,00%</b>	<b>81.117</b>	<b>16.335</b>	<b>93.070</b>	<b>427.033</b>	Adaptacija 2010-2021
<b>Ukupno</b>	<b>7.090.959</b>		<b>2.331.187</b>	<b>213.351</b>	<b>2.544.538</b>	<b>4.546.421</b>	

Svi navedeni objekti u poslovnim knjigama evidentirani su na kontima sredstava u upotrebi. Uvidom u stvarno stanje ustanovljeno je da je četiri ( 4 ) obdaništa u statusu sredstava van upotrebe (pregled dat u tabeli).

Predlaže se procjena vrijednosti objekata i usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti. Knjiženje sredstava treba uskladiti sa MRS 16, MRS-36 i MRS 40 jer status sredstava van upotrebe i sredstava datih u zakup imaju različit tretman od sredstava u upotrebi. Sugeriramo da se analiziraju sredstva sa izvorima sredstava.

**JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA**  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
 Napomene uz finansijske izvještaje

**Pregled nabavki materijalnih stalnih sredstva**

Konto	Opis nabavke	Ukupan iznos nabavke	Iznos nabavke - donacije	Iznos nabavke - vlastita sredstva
0112	Građevinski objekti	24.660	18.680	5.980
0113	Oprema pogonski i kancelarijski namještaj	28.440	27.951	489
0114	Ostala oprema	11.120	7.579	3.541
<b>UKUPNO:</b>		<b>64.220</b>	<b>54.210</b>	<b>10.010</b>

  

Konto	Dobavljač	Datum aktiviranja	Opis nabavke	Iznos (KM) nabavka
011211	TURSKA VOJNA MISIJA-izvođač SIGMA d.o.o.	20.08.2021	ADAPTACIJA PČELICA	18.680
011211	ŽALUZINE STYLE d.o.o. Zenica	22.03.2021	ADAPTACIJA PČELICA	5.980
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	KREVETIĆ ZA BEBE SA MADRACEM	1.440
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	KREVETIĆ SKLOPIMI SA MADRACEM	3.840
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	STOLICA DJEČIJA 30x30x34	4.800
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	ORMAR ZA VRTIĆ DVOKRILNI SA PO	1.715
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	POLICE ZA VRTIĆ SA VRATIMA	1.190
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	POLICE ZA VRTIĆ OTVORENE	2.250
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	POLICE ZA VRTIĆ 80x90x40	1.400
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	STOL OKRUGLI	1.350
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	IGRAČKA VEŠ MAŠINA DRVENA	1.715
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	STOLICA UREDSKA	2.800
011311	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021	MADRAC ZA KREVETIĆ	2.480
011312	TOP SPORT d.o.o. Bijeljina	23.02.2021.	MIKROSKOP BRESSER JUNIOR	1.070
011312	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021.	RAČUNAR INTEL PENTIUM	1.300
011361	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021.	USISIVAČ SAMSUNG	600
011361	DOMOD d.o.o. Sarajevo	20.08.2021.	ŠTEDNJAK GORENJE	489
011410	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021.	MAŠINA ZA VEŠ	690
011410	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021.	TV LED 43	1.200
011410	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021.	TV LED ANDROID	1.200
011410	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021.	IGRAČKA FRIZ.SALON DRVENA	1.260
011410	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021.	BAZEN SA LOPTICAMA	1.350
011410	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021.	ZVUČNI SISTEM SA UGR.BATERIJOM	235
011410	TURSKA VOJNA MISIJA-dobav. PERO d.o.o.	23.03.2021.	IGRAČKA DRVENA KUHINJICA	1.645
011410	A.E.SIGURNOST d.o.o.Zenica	15.04.2021.	ALARMNI SISTEM	1.155
011410	A.E.SIGURNOST d.o.o.Zenica	05.05.2021.	ALARMNI SISTEM	2.386
<b>UKUPNO:</b>				<b>64.220</b>

**Amortizacija**

Opis	Iznos bruto bilans
Građevinski objekti	213.351
Oprema pogonski i kancelarijski namještaj	19.614
Ostala oprema	3.255
Software	717
<b>UKUPNO</b>	<b>236.937</b>

**7. KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA**

Konto	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	31.12.2021.	31.12.2020.
310000	Kratkoročne tekuće obaveze	38.866	21.023
340000	Obaveze prema zaposlenicima	142.158	113.936
390000	Kratkoročna razgraničenja	134.806	90.841
<b>310000</b>	<b>Ukupno</b>	<b>315.830</b>	<b>225.800</b>



#### 7.1. Kratkoročne tekuće obaveze

Kratkoročne tekuće obaveze	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze prema dobavljačima	38.054	19.965
Obaveze za neto isplate po Ugovorima o djelu	0	0
Obaveze za neto isplate članovima odbora	650	800
Obaveze za poreze i dop. po ug. o djelu i str. osposob.	8	68
Obaveze za poreze i doprinose članovima odbora	154	189
<b>Ukupno</b>	<b>38.866</b>	<b>21.023</b>

#### 7.2. Obaveze prema radnicima

Obaveze prema zaposlenicima	31.12.2021.	31.12.2020.
Neto naknade plaća i obustave iz plata	61.845	64.131
Porez na dohodak	1.663	1.850
Poseban porez za zaštitu od prirodnih nepogoda	415	426
Naknada za vodu	1.346	1.358
Doprinosi PIO	14.934	15.758
Doprinosi Zdravstveno osiguranje	20.153	20.745
Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti	-3.463	-3.391
Prevoz na posao i sa posla	962	0
Topli obrok	44.051	12.818
Otpremnine	0	0
Fond solidarnosti	252	242
<b>Ukupno</b>	<b>142.158</b>	<b>113.936</b>

#### 7.3. Kratkoročna razgraničenja

Razgraničeni prihodi	31.12.2021.	31.12.2020.
Razgraničeni ostali prihodi-kupci	24.391	45.508
Sumnjiva i sporana potraživanja	18.723	19.433
Razgraničeni prihodi od roditelja	34.912	22.129
Razgraničeni prihodi od Asocijacija Leda	2.210	0
Odloženi prihodi - Donacije stalna sredstva	48.530	0
Razgraničeni prihodi Bravo za zdravo	3.040	3.770
Razgraničeni prihodi "Drvo je papir, papir je drvo"	3.000	0
<b>Ukupno</b>	<b>134.806</b>	<b>90.841</b>

Razgraničeni ostali prihodi i sumnjiva i sporena potraživanja treba da budu jednaki potraživanjima za isporučenu robu i usluge i sumnjivim i spornim potraživanjima koji na dan 31.12.2021. godine iznose 43.114 KM. Razgraničeni prihodi precijenjeni su za iznos od 24.391 KM.

JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.  
 Napomene uz finansijske izvještaje

**Pregled razgraničenih prihoda**

Odloženi prihodi	01.01.2021.	Skinuto sa odloženih	Evidentirani odloženi prihodi	31.12.2021.
Razgraničeni ostali prihodi-zakup posl.pros.	31.982	50.726	30.264	11.520
Sumnjiva i sporna potraživanja	11.317	1.557	3.111	12.871
Sumnjiva potraživanja zakupci	19.433	1.727	1.017	18.723
Razgraničeni prihodi od roditelja	22.129	652.900	665.683	34.912
<b>Razgraničeni prihodi po osnovu fakturisanja</b>	<b>84.861</b>	<b>706.910</b>	<b>700.074</b>	<b>78.026</b>
Odloženi prihodi donacija Turske-dobavljač Pero d.o.o.				
namještaj za ob. Pčelica	0	4.189	34.460	30.271
Odloženi prihodi donacija Turske-radovi firme SIGMA	0	420	18.680	18.260
Razgraničeni prihodi Bravo za zdravo	3.770	730	0	3.040
<b>Razgraničeni prihodi donacija u stalnim sredstvima</b>	<b>3.770</b>	<b>5.340</b>	<b>53.140</b>	<b>51.570</b>
Razgraničeni prihodi od Asocijacija Leda-donacija u novcu	2.210	0	0	2.210
Projekt "Drvo je papir" - donacija u novcu	0	0	3.000	3.000
<b>Razgraničeni prihodi donacija u novcu</b>	<b>2.210</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>5.210</b>
<b>Razgraničeni prihodi po osnovu DONACIJA</b>	<b>5.980</b>	<b>5.340</b>	<b>56.140</b>	<b>56.780</b>
<b>Ukupno</b>	<b>90.841</b>	<b>712.249</b>	<b>756.214</b>	<b>134.806</b>

**8. IZVORI STALNIH SREDSTAVA**

Konto	Izvori stalnih sredstava	31.12.2021.	31.12.2020.
510000	Izvori stalnih sredstava	4.601.824	4.838.761
520000	Ostali izvori sredstava	0	0
530000	Izvori sredstava rezervi	0	0
590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0
590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	153.761	80.429
<b>510000</b>	<b>Ukupno</b>	<b>4.448.063</b>	<b>4.758.332</b>

**8.1. Izvori stalnih sredstava**

Izvori stalnih sredstava	31.12.2021.	31.12.2020.
Izvori stalnih sredstava	4.601.824	4.838.761
Ostali primici za kapitalne izdatke	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>4.601.824</b>	<b>4.838.761</b>

Izvori stalnih sredstava	31.12.2021.	31.12.2020.
Početno stanje	4.838.761	4.916.247
Nabavke SS knjižen izvor	0	150.958
Amortizacija	-236.937	-228.444
<b>Stanje izvora na kraju izvještajnog perioda</b>	<b>4.601.824</b>	<b>4.838.761</b>
<b>Sadašnja vrijednost stalnih sredstava</b>	<b>4.665.398</b>	<b>4.838.115</b>
<b>Razlika</b>	<b>-63.574</b>	<b>646</b>

Izvori stalni sredstava nisu usklađeni sa vrijednošću stalnih sredstava na dan 31.12.2021. godine. Utvrđena razlika iznosi -63.574 KM.

## 8.2. Višak prihoda nad rashodima izvještajnog perioda

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Ukupni prihodi	1.508.222	1.585.459
Ukupni rashodi	1.581.554	1.659.540
<b>Višak prihoda nad rashodima</b>	<b>-73.332</b>	<b>-74.081</b>

U izvještajnom periodu ostvaren je višak rashoda nad prihodima u iznosu od 73.332 KM.

## 8.3. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima

Neraspoređeni višak prihoda i rashoda	31.12.2021.	31.12.2020.
Početno stanje	-80.429	2.951
Nabavke evidentirane direktno na izvorima	0	-9.300
Višak prihoda nad rashodima izvještajnog perioda	-73.332	-74.080
<b>Krajnje stanje</b>	<b>-153.761</b>	<b>-80.429</b>

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima na dan 31.12.2021. godine iznosi 153.761 KM.

## 9. KAPITALNI IZDACI

Kapitalnih izdataka za 2021. godinu u poslovnim knjigama nema evidencije. Ustanova nabavku stalnih sredstava ne evidentira preko kapitalnih izdataka. Nabavka stalnih sredstava u iznosu od 64.220 KM je knjižena na odložene prihode konto -391700 umjesto preko kapitalnih izdataka konto-821100 na izvore stalnih sredstava konto 511111.

Kapitalni izdaci	31.12.2021.	31.12.2020.
Nabavka građevina - adaptacija	0	86.822
Nabavka opreme i namještaja	0	52.686
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	2.150
Korekcija	0	-2.021
Održavanje i sitan inventar	0	8.246
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>147.883</b>

## 10. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Prema pokazateljima poslovanja na dan 31.12.2021. godine Ustanova ima sljedeće rizike:

- Likvidnost – Ustanova ima rizik likvidnosti i blago pogoršanje u odnosu na prethodni period.
- Stabilnost – Ustanova je finansijski nestabilna i ima blago pogoršanje u odnosu na prethodni period.
- Aktivnost – Ustanova ima nepromijenjen obrt ukupne imovine, značajno poboljšanje obrta kratkotrajne imovine i zaliha i blago pogoršanje obrta kupaca u odnosu na prethodni period.

## JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE ZENICA

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2021.

Napomene uz finansijske izvještaje

- Zaduženost – Ustanova se finansira iz tuđih i vlastitih izvora.
- Profitabilnost – Ustanova ima negativne pokazatelje profitabilnosti koji su nepromijenjeni u odnosu na prethodni period.
- Ekonomičnost – Ustanova prema pokazateljima nije ekonomična i ovi pokazatelji su joj nepromijenjeni u odnosu na prethodni period.
- Vremenska neograničenost poslovanja – Ustanova nema rizik nastavka poslovanja zbog imovine, ali obzirom da ta imovina nije vlasništvo Ustanove nego Osnivača, Ustanova zbog toga ima skriveni rizik nastavka poslovanja.
- Valutni rizik - nije značajno izražen jer je EURO fiksno vezan sa KM

### 11. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROVI

U revidiranom periodu Ustanova je tužila korisnike usluga u iznosu od 3.876,00 KM, od čega je naplaćeno 1.060,00 KM.

Ustanova je dana 30.08.2021. godine sklopila 1 sudsku nagodbu sa tuženim TEKWANDO KLUB ZENICA na iznos 3.109,42 KM. Navedeni dug tuženi će izmiriti u 17 mjesečnih rata.

Na osnovu Rješenja o izvršenju od 19.11.2021. godine sa računa Ustanove skinuta su sredstva u ukupnom iznosu od 4.500 KM, na ime glavnice, sudskih troškova i zakonskih zateznih kamata, radi naplate duga za komunalnu naknadu.

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

### 12. DOGAĐAJ NAKON BILANSA STANJA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2021. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Ustanove da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

### 13. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 22.04.2022. godine.

Direktor JU PREDŠKOLSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE

Jasmina Gasal