



CONTROLLING

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

Telefon i e-mail:
+387 32 833 805
info@recontrolling.ba

Osnivačima Kantonalne javne ustanove "Gerontološki centar" Sarajevo

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Kantonalne javne ustanove "Gerontološki centar" Sarajevo (u daljnjem tekstu "Ustanova"), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2019. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja završava na taj dan, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Po našem mišljenju, osim za efekte koji na finansijske izvještaje mogu imati pitanja opisana u dijelu pod naslovom "Osnova za mišljenje sa rezervom" finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Ustanove na dan 31. decembra 2019. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Rashodi

Ustanova je u toku izvještajnog perioda evidentirala rashode koji ne pripadaju izvještajnom periodu nego su posljedica prethodnog perioda, čime su potcjenjeni rashodi prethodnog perioda, a kao krajnji efekat je priznat veći finansijski rezultat prethodnog perioda. Našom revizijom smo utvrdili da je razlika plaće za period 09-12/2018. godine iznosila 38.322 KM, te je ista teretila troškove 2019. godine.

Zalihe

Ustanova trošak zaliha evidentira u momentu izdavanja zaliha iz skladišta, a ne u stvarnom momentu utroška što nije u skladu sa MRS 2. Popisom zaliha utvrdili smo postojanje zaliha hrane koje nemaju prometa, te postoji mogućnost da istima protekne rok trajanja. Najveći dio te hrane predstavljaju donirane zalihe koje su prilikom zaduženja direktno evidentirane kao prihod te će u momentu izdavanja teretiti troškove izvještajnog perioda što nije u skladu sa MRS 2.

Odloženi prihodi od donacija

Revizija ne može potvrditi pravilnu evidenciju doniranih stalnih sredstava prethodnog perioda, te sa njima povezane evidencije odloženih prihoda prethodnog perioda.

Naime, Ustanova nema pravilno ustrojenu evidenciju doniranih stalnih sredstava prethodnog perioda, kako bi se tačno utvrdio iznos potrebnih sredstava koja su morala biti evidentirana u okviru odloženih prihoda po osnovu donacije.

Tačan iznos odloženih prihoda po osnovu donacije može se utvrditi samo ako se Ustanova vrati na analizu ukupne evidencije svih doniranih sredstava prethodnog perioda (posebno donacije za građevinski objekat A i B i doniranu opremu) na osnovu čega bi se tačno utvrdilo koliki je to iznos više priznatih prihoda u prethodnom periodu, odnosno koliki je to iznos stvarnih odloženih prihoda po osnovu donacije koji se treba priznati kao prihod tekućeg i narednih godina.



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

Ustanova je, u prethodnom periodu, priznavanjem prihoda iz odloženih prihoda po osnovu donacije kao krajnji efekat evidentirala veće poslovne rezultate nego što je to ostvareno u prethodnom periodu. Priznati prihodi u prethodnom periodu pripadaju prihodu tekućih i narednih perioda, odnosno perioda dok se za donirana sredstva obračunava amortizacija.

Nadalje, kao posljedica navedenog evidentiranja je činjenica da Ustanova u narednim periodima neće imati odloženih prihoda sa kojima bi se sučeljili troškovi amortizacije doniranih stalnih sredstava.

Evidencija vlastitog i tuđeg inventara

Ustanova ne posjeduje registar sitnog inventara, niti registar tuđih sredstava, opreme i sitnog inventara (imovina korisnika). Zbog navedenog Ustanova ima rizik nemogućnosti pojedinačnog finansijskog usklađivanja vrijednosti ove imovine, iako se ona po popisu nalazi u Ustanovi.

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.

Isticanje pitanja

Prihodi

Revizijom smo utvrdili da Ustanova svojim ugovorima sa korisnicima nije jasno definisala sve cijene svojih usluga koje pruža svojim korisnicima.

Revizijom smo utvrdili da dio usluga koje obavlja Ustanova (prevoz korisnika na liječenje) nije definisan ugovorom i Ustanova ne vrši fakturisanje takvih usluga, a trošak po navedenim uslugama postoji u vidu troškova goriva, amortizacije vozila, rada vozača i drugih troškova.

Ustanova nabavlja lijekove za korisnike i iste plaća dobavljaču, ali ne postoji fakturisanje istih prema korisnicima. Naplatu vrši od korisnika, te u momentu naplate umanjuje trošak evidentiran po fakturi dobavljača. Za one korisnike, koji nemaju sredstava da plate nabavku lijekova Ustanova tereti troškove ili se pokrivaju iz donacija fizičkih lica ako ih Ustanova ima.

Ustanova vrši uslugu čuvanja novčanih i materijalnih sredstava svojih korisnika. Novčana sredstva evidentirana su u vanbilansnoj evidenciji. Navedena usluga nije definisana ugovorom, a utiču na troškove Ustanove obzirom na povećane troškove bankarskih provizija, te angažovanih stručnih osoba prilikom polaganja i podizanja sredstava korisnicima.



CONTROLING

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

Telefon i e-mail:
+387 32 833 805
info@recontroling.ba

Nismo se mogli uvjeriti da cijena koštanja usluga definisanih cjenovnikom može u cjelosti pokriti sve troškove Ustanove. Potrebno je u što kraćem roku definisati stvarne troškove koje Ustanova ima te na osnovu navedenog definisati cijenu usluge. Definisanje cijene usluge bez jasno definisane kalkulacije troškova može Ustanovu dovesti do iskazivanja negativnog finansijskog rezultata.

Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.

Ostala evidencija korisnika

Revizijom smo utvrdili da se u Ustanovi (podrumu) nalazi razna oprema sadašnjih i bivših korisnika garderoba i druge lične stvari.

Utvrdili smo da sredstva umrlih korisnika na dan 31.12.2019. godine iznose 57.736,40 KM, 4.195 Eura, 330 Dolara i 20.660 Srpskih dinara što ukupno iznosi 66.861,57 KM prema kursu Centralne Banke BiH na dan 31.12.2019. godine. Prema izjavi deponovane vrijednosti korisnika se uglavnom odnose na korisnike koji su umrli u ratnom i poslijeratnom periodu, za koje nisu provedeni ostavinski postupci.

U sefu Ustanove se nalazi 270 koverata sa raznim ličnim predmetima korisnika. Od navedenih trenutno se u Ustanovi nalazi 23 šticećenika čije se lične stvari nalaze u sefu blagajnika, ostali su preminuli ili na drugi način napustili Ustanovu.

Navedeno nije regulisano ugovorom sa korisnicima, niti bilo kojim internim procedurama nego je rezultat prakse rada Ustanove. Ustanova je pokušala da razriješi pitanje imovine ovih korisnika, ali bezuspješno, obzirom da ugovorno ili bilo kojim internim procedurama nije definisan način rješavanja istih. Zbog djelatnosti kojom se Ustanova bavi, mišljenja smo da se navedeno u potpunosti mora regulisati Ugovorima sa korisnicima, opštim aktima i internim procedurama Ustanove.

Naše mišljenje nije kvalifikovano za navedeno pitanje.

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.

Izuzev pitanja opisanih u dijelu "Osnova za mišljenje sa rezervom" i dijelu "Isticanje pitanja" odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja u našem izvještaju.

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.



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

Telefon i e-mail:
+387 32 833 805
info@recontrolling.ba

CONTROLLING

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 ustanovilo 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 prijevare 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 prijevare 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.



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

Telefon i e-mail:
+387 32 833 805
info@recontrolling.ba

CONTROLING

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.

Zenica, 16.03.2020. godine

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

Adis Hatibović, dipl.oec., ovlašteni revizor



Alisa Okan, dipl.pravnik, direktor

