

*d.o.o. „Rew-Est”*

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REVIZIJU I RAČUNOVODSTVO  
CAZIN, BRAĆE ŠEHIDA BB



**IZVJEŠTAJ**  
**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**NA DAN 31.12.2017. GODINE**

**JKP „ČISTOĆA „ D.O.O CAZIN**

**Cazin, mart 2018.godine**

## Izjava o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu izrađeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MRS/MSFI), koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti, te stoga i dalje prihvata načelo neograničenosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

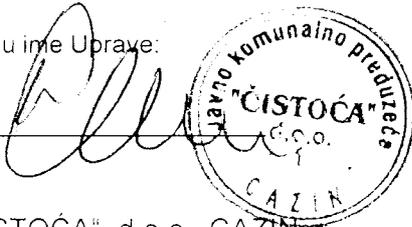
Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju garancije:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Uprava je odobrila finansijske izvještaje za izdavanje dana 28.02.2018. godine.

Potpisano u ime Uprave:



JKP „ČISTOĆA“ d.o.o. CAZIN  
Izeta Nanića bb

Cazin, 26.03.2018. godine



## I - IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I UPRAVI DRUŠTVA  
JKP „ČISTOĆA“ DOO CAZIN

---

### Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja društva JKP „ČISTOĆA“ DOO CAZIN ( u daljem tekstu: „Društvo“) koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31.12.2017. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o stanju i promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je završena sa navedenim datumom, te bilješki uz finansijske izvještaje koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih objavljenih informacija.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim aspektima finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2017. godine, rezultate njegova poslovanja, i novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

#### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima opisane su u dijelu izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Neovisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe ( IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

---

Značajnost za finansijske Izvještaje	Iznos : 27 hiljada
---	--------------------

---

Kako smo je utvrdili	1% od ukupnog prihoda
----------------------	-----------------------

---

Obrazloženje za korištenje odabranog mjerila	Smatramo da je ukupan prihod ključni pokazatelj u poslovanju Društva jer predstavlja najvišu vrijednost
---	--

---

### **Ključna revizijska pitanja**

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

*Pogledati tačku 4.5. (Skrraćene značajne računovodstvene politike) u dijelu koji se odnosi na dugotrajnu imovinu i bilješku broj 11.2 (Dugotrajna materijalna imovina)*

<b>Ključna revizijska pitanja</b>	<b>Revizijski pristup</b>
<p>Usmjerili smo svoju pažnju na ovo područje zbog značajnosti dugotrajne imovine i činjenice da ista predstavlja (47,79 %) ukupne aktive. Navedena imovina se mjeri po trošku sticanja te većinom uključuje zemljište, nekretnine, transportna sredstva i ostalu opremu.</p> <p>Naša revizija je bila usmjerena na sljedeća dva ključna rizika:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Rizik da li su ispunjeni kriteriji potrebni za priznavanje imovine i</li><li>2) Rizik da procjene Uprave vezane za amortizacijski vijek sredstva odražavaju fer i istinitu prezentaciju</li></ol>	<p>Dobili smo detaljne preglede u vezi nekretnina (ZK uloške koje Društvo posjeduje i obračunske liste stalnih sredstava). Navedene podatke smo uskladili sa podacima iz glavne knjige.</p> <p>Usklađivanjem nisu uočene značajne razlike. Pregledom odgovarajućih Ugovora i faktura testirali smo uzorak novonabavljenih sredstava, kako bismo procijenili da li su evidentirani u skladu sa računovodstvenim politikama Društva.</p> <p>Nadalje, procijenili smo razumnost pretpostavki (očekivani vijek trajanja) korištenih za mjerenje troškova amortizacije. Utvrdili smo da se koristi linearni metod obračuna amortizacije koji se priznaje kao trošak i u Poreznom bilansu. Nismo identifikovali odstupanja. Stoga smo utvrdili da je evidentiranje dugotrajne imovine u skladu s računovodstvenim politikama Društva, te da su procjene Uprave bile razumne.</p>

*Pogledati tačku 4.15. (Skrraćene računovodstvene politike) i bilješku broj: 16. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja*

<b>Ključna revizijska pitanja</b>	<b>Revizijski pristup</b>
<p>Usmjerili smo svoju pažnju na ovo područje zbog činjenice da ista predstavljaju (14,83%) pasive. Naša revizija je bila usmerena na sljedeća dva ključna rizika:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Rizik da li su sredstva usmjerena i korištena u skladu sa planiranom namjenom i</li><li>2) Rizik da li su ispravno evidentirana u poslovnim knjigama uz primjenu akrealnog principa priznavanja troškova, rashoda i prihoda, kao i principa sučeljavanja prihoda i rashoda u jednom obračunskom periodu</li></ol>	<p>Dobili smo podatke o donaciji za revidiranu godinu sa Odlukom za prenos novčanih sredstava od strane Ministarstva za građenje USK (Odluka broj: 03-017-416/16). Sredstva koja su plasirana 2016 godine odnose se na zajednički projekat nabavke dva vozila, dok drugi dio sredstava po projektu treba da bude uplaćen od strane Fonda za zaštitu okoliša, na osnovu Odluke Upravnog odbora br:UO-01-3-13-13-5/2017. Nabavka jednog sredstva za koje je izvršena uplata po osnovu donacije izvršena je u toku 2017. godine, a realizacija kompletnog projekta će biti završena tokom 2018. godine.</p> <p>Uporedili smo podatke iz prethodne godine sa podacima glavne knjige tekuće godine i pregledom prezentirane dokumentacije, testirali smo primljenu donaciju, kako bi procijenili da li je sredstvo nabavljeno u skladu sa projektom. Testiranjem nismo uočili odstupanja.</p>

Pogledati tačku 4.11. (Skraćene računovodstvene politike) i bilješku broj: 19.  
Obaveze iz poslovanja-Dobavljači u zemlji

Ključna revizorska pitanja	Revizijski pristup
Usmjerili smo svoju pažnju na ovo područje zbog činjenice da isto predstavlja (41,47 %) ukupne pasive. Naša revizija je bila usmerena na sljedeća dva ključna rizika: 1) Rizik da li su obaveze stvarno nastale na osnovu vjerodostojne dokumentacije 2) Rizik da li su ispravno evidentirane u poslovnim knjigama	Dobili smo detaljan analitički pregled obaveza prema dobavljačima za revidiranu godinu sa pregledom važnijih Ugovora. Navedeni pregled smo uskladili sa podacima iz glavne knjige tekuće godine. Usklađivanjem nisu uočene značajne razlike. Pregledom prezentiranih Ugovora, testirali smo uzorak pojedinih dobavljača, kako bi procijenili da li su obaveze ispravno prikazane u poslovnim knjigama. Utvdili smo da su obaveze stvarno nastale i da su knjižene na bazi raspoložive dokumentacije. Nismo identificirali odstupanja

### **Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnji izvještaj o radu i finansijskom poslovanju JKP "Čistoća" doo Cazin, 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 s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako zaključimo, na temelju posla koji smo obavili, da postoji značajno pogrešan prikaz tih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

### **Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje i finansijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI-ima) i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja u kojima neće biti materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja nastalih usljed prevare ili pogreške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi sa vremenski neograničenom poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative da to učini.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti.

Oni koji su zaduženi za upravljanje, odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

## **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed 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 sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje ako ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika 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:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed 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 Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva 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 Društvo 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.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizorskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom revizije.

Takođe, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa neovisnošću i da ćemo komunicirati sa njima o svim

odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utiču na neovisnost, kao i gdje je prijemljivo o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira sa onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulative sprječava javno objavljivanje ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

---

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Esmira Kapić.

**„REW-EST“ d.o.o CAZIN**  
**77220 CAZIN**  
**Braće šehida bb**

Cazin, 26.03.2018. godine

**Hodžić Said, dipl. ecc**  
**Direktor**



**Esmira Kapić, dipl. ecc**  
**Ovlašteni revizor**  
**Broj licence : 3010029100**

