

"REVIFIN" D.O.O.

BIJE LJINA, Krarađorđeva 28

JIB 4400412220008; Mobilni telefon 065/850-173;

e-mail: revifin@teol.net

Broj: 03-166-R/23.

Datum, 01. april 2023.

OSNIVAČU I SKUPŠTINI JU BANJA "DVOROVİ" DVOROVİ

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

Mišljenje pozitivno

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja *Javne ustanove Banja " DVOROVİ " Dvorovi* (u daljem trkstu Ustanova), koji uključuju Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, te Izvještaj o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha), Izvještaj o promjenama na kapitalu i Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje Ustanove.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2022. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naša odgovornost u skladu sa tim zahtjevima detaljnije je opisana u dijelu ovog izvještaja Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Ustanovu 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 IESBA Kodeksom.

Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja. Revizor je dobio sve tražene informacije prije datuma izvještaja i nije uočeno da ima elemenata njihovog pogrešnog prikazivanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

- Napomenom 4.1. – Stalna sredstva*, Bilansom stanja su priznati avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od **1.478.098 KM (ulaganja u pripremi)** i odnose se na:
- izvršena ulaganja u izgradnju temelja Hotela „Sveti Stefan“ u vrijednosti od 200.000 KM, koji je procjenom izdvojen iz ukupne vrijednosti građevinskih objekata,
 - **izvršena ulaganja u zatvoreni bazen u pripremi su u iznosu od 1.204.386 KM.**
 - ulaganja u izgradnju temelja u Tržnom centru u Dvorovima, koji se nalazi na parceli 679/2 E1, koja je prenešen na osnivača po Rješenju Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove broj: 12-476-11/07 od 28.11.2007. godine, vrijednost ulaganja u pripremi iznosi 72.944 KM, . Potrebno je sa osnivačem razriješiti pitanje vlasništva na izgrađeni temelj, koji je lociran na zemljištu koje je ustupljeno.
 - ulaganja u pripremi –krov hotela, su u iznosu od 768 KM.

Sugeriramo vlasnicima i upravi Ustanove da iznađu mogućnosti za dovršetak i aktiviranje navedenih ulaganja, a posebno skrećemo pažnju za završetak investicije na zatvorenom bazenu, čiji rad će omogućiti generisanje novih novčanih tokova.

Napomena 4.1. Stalna imovina, takođe je navedeno da na nekretninama Ustanove postoji uspostavljena hipoteka u korist Poreske uprave Republike Srpske, zbog neizmirenih poreskih obaveza.

Napomena 4.13. Obaveze iz specifičnih odnosa, Obaveze iz specifičnih obaveza u iznosu od 679.960 KM, nastale su prema osnivaču Ustanove, Gradu Bijeljina, koji je kao jemac izmirivao dospjele kreditne obaveze prema „Našoj banci“ ad Bijeljina u periodu 2017. do 2022. godina. Ustanova nije u mogućnosti iz vlastitih novčanih tokova izmirivati obaveze po uzetom kreditu.

Napomena 5.1. Poslovni prihodi, Ostali prihodi u iznosu od 287.935 KM, čine 14,71% poslovnih prihoda, a priznati su po osnovu uplate od strane Grada Bijeljina u iznosu od 200.000 KM, uplate od strane Gradske uprave u iznosu od 28.595 KM, prihoda od donacija u iznosu od 12.548 KM, prihoda od refundacije bolovanja u iznosu od 1.652 KM i prihoda od zakupa u iznosu od 45.140 KM.

S obzirom na visoko učešće ostalih prihoda u poslovnim prihodima i visoku neizvjesnost u njihovom ostvarenju (ne mogu se planirati), postoje rizici za ostvarenje pozitivnog finansijskog rezultata u tekućoj godini po osnovu obavljanja osnovne djelatnosti Ustanove.

Napomena 8.2. Upravljanje finansijskim rizicima, navodimo da je koeficijent tekuće likvidnosti nizak i Ustanova nema mogućnosti za uredno servisiranje kratkoročnih obaveza.

Napomena 9.7. Stalnost poslovanja, Ustanova je iskazala pozitivan finansijski rezultat, kao i u prethodnoj godini, što pokazuje početak blagog finansijskog oporavka. Dosadašnje poslovanje ukazuje na realne pretpostavke o sposobnosti Ustanove da nastavi poslovati vremenski neograničeno uprkos naprijed iznesenih rizika u poslovanju, pod uslovom maksimalnog angažovanja osnivača Ustanove.

April

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ustanove je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa MSI i računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za one interne kontrole, koje rukovodstvo odredi, kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja, koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, vlasnici i rukovodstvo su odgovorni za procjenu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovanje po načelima stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenjivo, pitanja, koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo ne namjerava da likvidira Ustanovu ili da obustavi poslovanje ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlaštena za upravljanje Ustanovom su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške i izdavanja revizorskog izvještaja, koji sadrži mišljenje revizora. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim, ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa ISA, revizija koristi profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure,

koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizorske dokaze, koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijedi osnovu za dato mišljenje, procjenjujemo da li je rizik od neotkrivenog materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje veći od rizika od materijalno značajnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze i zaobilaženje interne kontrole;

- razmatramo pouzdanost internih kontrola Ustanove, koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupa, koji su relevantni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o njihovoj djelotvornosti;

- ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivost računovodstvenih procjena i srodnih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva;

- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i da li na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima, koji mogu izazvati značajne sumnje u pogledu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoje značajne neizvjesnosti revizija je u obavezi da skrene pažnju u datom izvještaju na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskih izvještajima ili da modifikujemo svoje mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi poslovanja mogu prouzrokovati da Ustanova prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.;

- procjenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanje, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacije.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama, koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe, obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja, za koja se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost i gdje je to primjenjivo odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima za upravljanje, određujemo ona pitanja, koja su bila od posebnog značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjima ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji, čiji je rezultat ovaj Izvještaj nezavisnog revizora je Dragana Šilj ovlašćeni revizor.

Ključna pitanja revizije

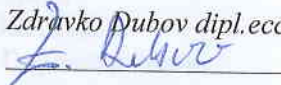
Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po profesionalnom prosuđivanju bila od najvećeg značaja u obavljenoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda.

Nakon izvršene revizije ocijenili smo da nema ključnih pitanja značajnih za posebno saopštavanje, svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebali ukazati date su u Izvještaju.

U Bijeljini, April 2023. godine

Direktor:

Zdravko Dubov dipl.ecc.



Revizor:

Zdravko Dubov dipl.ecc.



*Ovlašćeni revizor,
Licenca broj 753/20*