

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla (u daljem tekstu Društvo), prikazanih na stranicama 8 do 34, koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2017. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji predstavljaju objektivno i realno, u svim stavkama od materijalnog značaja, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate poslovanja i promjene u izvještaju o novčanim tokovima i kapitalu za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima) koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u *paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva 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 revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja

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

Ključno revizorsko pitanje

Upis izvršene privatizacije (vidi Bilješku 21. uz finansijske izvještaje)

Prema Rješenju Kantonalne agencije za privatizaciju TK, broj 19-01-021-6029/2001 od 22.12.2001. godine kojim je odobren upis izvršene privatizacije u sudski registar, ukupan kapital sa stanjem na dan 30.06.2001. godine iznosi 471.669 KM ili 100%, pri čemu privatizirani kapital iznosi 231.118 KM ili 49%, a državni kapital iznosi 240.551 KM ili 51%. S obzirom da su se u strukturi kapitala nalazila i javna dobra i dobra u općoj upotrebi koja nisu mogla biti predmet privatizacije, Kantonalna agencija za privatizaciju TK je nekoliko

Kako smo revidirali Ključno revizorsko pitanje

Izvršili smo uvid u Rješenje Kantonalne agencije za privatizaciju TK broj 19-01-021-6029/2001 od 22.12.2001. godine i Rješenje Kantonalnog suda Tuzla broj U/I-968/02 od 23.10.2003. godine, kojim je izvršen upis privatizacije, te analitičke kartice konta na kojima je evidentiran upisani kapital Društva. Također smo sagledali sve promjene izvršene u sudskom registru nastale nakon upisa izvršene privatizacije, preciznije za period 23.10.2003. godine do 12.05.2015. godine, kada je upisana posljednja izmjena podataka u

puta tražila podnošenje novog korigovanog početnog bilansa, pa je prema specifikaciji iz Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju TK utvrđeno da je vrijednost javnih dobara i dobara u općoj upotrebi na dan 30.06.2001. godine iznosila 648.089 KM, što je za 176.420 KM više od ukupnog upisanog kapitala Društva utvrđenog na dan 30.06.2001. godine. Rješenjem Kantonalne agencije za privatizaciju TK, broj 01-735/2013 od 01.10.2013. godine, koje je konačno i izvršno sa 10.02.2014. godine, proglašeno je ništavnim u cjelosti Rješenje o odobravanju korigovanog početnog bilansa JKP „Pogrebne usluge“ Tuzla i Rješenje o odobrenju izvršene privatizacije broj 19-01-021-6029/2001 od 22.12.2001. godine, te poništene sve pravne posljedice koje su proizvela prethodna rješenja. Društvu je naloženo da u sudskom registru izvrši upis promjene podataka, i to: promjenu vrijednosti osnovnog kapitala sa stanjem u tekućem periodu preračunatu u odnosu na vrijednost kapitala u iznosu od - 176.420 KM sa stanjem na dan 30.06.2001. godine u skladu sa knjigovodstvenom vrijednosti kapitala javnog preduzeća, brisanje privatnog kapitala iz osnovnog kapitala javnog preduzeća, brisanje privatnih vlasnika iz članstva javnog preduzeća i zadržavanje Općine Tuzla kao jedinog člana javnog preduzeća i upis visine njenog uloga u osnovnom kapitalu u iznosu preračunatom na stanje u tekućem periodu u odnosu na kapital od - 176.420 KM ili 100% sa stanjem na dan 30.06.2001. godine.

U skladu sa Rješenjem Kantonalne agencije za privatizaciju TK, broj 01-735/2013 od 01.10.2013. godine, Društvo je Općinskom sudu dana 15.02.2016. godine podnijelo prijavu za registraciju promjene vrijednosti osnovnog kapitala, brisanje privatnog kapitala iz osnovnog kapitala javnog preduzeća, brisanje privatnih vlasnika udjela iz članstva javnog preduzeća, zadržavanje Grada Tuzla kao jedinog člana javnog preduzeća i upis uloga Grada Tuzla u osnovnom kapitalu u iznosu preračunatom na stanje u tekućem periodu u odnosu na kapital od - 176.420 KM ili 100% sa stanjem na dan 30.06.2001. godine. Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-16-000290 od 01.04.2016. godine, odbijena je prijava Društva od 15.02.2016. godine za upis promjene osnivača - vlasnika udjela, uz obrazloženje da su podaci o visini kapitala u prijavi i Rješenju Kantonalne agencije za privatizaciju TK od 01.10.2013. godine različiti, jer je u prijavi upisano da je kapital 1.000 KM, a prema Rješenju Kantonalne agencije za privatizaciju TK, nakon isknjižavanja javnih dobara i dobara u općoj upotrebi, kapital u minusu za 176.420 KM. Navedena nesaglasnost u visini kapitala čini da je dostavljeno Rješenje Kantonalne agencije za privatizaciju TK nemoguće provesti u sudskom registru.

sudskom registru.

Postupci koje smo proveli obuhvatili su postavljanje upita ključnim članovima Menadžmenta, testiranje ustroja i učinkovitosti djelovanja postupaka internih kontrola, kao i testiranje detalja kako bismo se uvjerali u tačnost iskazane visine i strukture osnovnog kapitala. Provjerili smo postojanje svih promjena u sudskom registru, i o ovom pitanju raspravljali sa ključnim članovima Menadžmenta. Pregledali smo dokumentaciju koja je upućena Općinskom sudu u Tuzli radi provođenja upisa Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju TK broj 01-735/2013 od 01.10.2013. godine. Pregledali smo i Rješenje Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-16-000290 od 01.04.2016. godine, kojim Društvu nije naloženo da uočene nedostatke u prijavi podataka o promjeni visine kapitala otkloni zaključkom, zbog nedostataka takve prirode da ga nije moguće otkloniti u roku od 30 dana, iz razloga što bi Društvo trebalo dostaviti Rješenje o odobravanju korigovanog početnog bilansa i odobravanju upisa izvršene privatizacije u sudski registar koje je provodivo u sudskom registru i koje sadrži podatke koji se upisuju u sudski registar.

Nismo utvrdili nikakva odstupanja u visini kapitala u odnosu na visinu koja je iskazana u posljednjem Rješenju Općinskog suda u Tuzli od 12.05.2015. godine.



VINCENT



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 s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivriječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2016. obavio je drugi revizor i izrazio pozitivno mišljenje dana 31.03.2017. godine.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim 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 nego da to učini.

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

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 značajnog pogrešnog prikazivanja 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 osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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 uključiti 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 učinkovitosti 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



Vincent



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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utiču na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s 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 regulativa 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 revizorski izvještaj je Imamović Sabaheta.

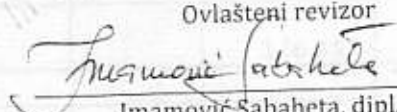
Tuzla, 06.04.2018. godine

„Vincent“ d.o.o. za reviziju Tuzla

direktor

Imamović Mehmed, dipl.ecc.



Ovlašteni revizor

Imamović Sabaheta, dipl.ecc.

vincent

