



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Јавног предузећа „Аquana“ д.о.о. водени парк Бања Лука за
2016. годину**

Број: ИП004-21

Бања Лука, 23.02.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „AQUANA“ Д.О.О. ВОДЕНИ ПАРК БАЊА ЛУКА ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	3
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	5
	2.3. Нереализоване препоруке.....	5
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Аquana” д.о.о. водени парк Бања Лука за период 01.01-31.12.2016. година (број: РВ064-17) и документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2016. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

Основ за закључак са резервом

Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Јавно предузећа „Аquana” д.о.о. водени парк Бања Лука је од укупно десет препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2016. годину, дјелимично провело једну препоруку, а четири препоруке нису проведене.

Препорука која се односи на јавне набавке је дјелимично проведена.

Препоруке које се односе на признавање исправке вриједности потраживања, напомене уз финансијске извјештаје, поштовање начела забране дискриминације приликом запошљавања и уплате доприноса нису проведене.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Јавног предузећа „Аџипа“ д.о.о. водени парк Бања Лука за 2016. годину и документације која поткрепљује проведеност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 23.02.2021. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „AQUANA“ Д.О.О. ВОДЕНИ ПАРК БАЊА ЛУКА ЗА 2016. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Јавног предузећа „Аquana“ д.о.о. водени парк Бања Лука за 2016. годину и у ревизијском извјештају број: РВ064-17 од 10.11.2017. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и позитивно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје да се:

- 1) класификација прихода од продаје робе или учинака повезаним правним лицима врши на одговарајући конто;
- 2) изврши правилна класификација бруто накнада члановима одбора за ревизију, трошкова помоћи запосленима у складу са прописима о раду, као и трошкова превоза запослених на радно мјесто и са радног мјеста;
- 3) расходи признају у складу са начелом узрочности прихода и расхода;
- 4) презентација земљишта на којем се налазе објекти воденог парка у Бањој Луци изврши у складу са одредбама релевантних међународних рачуноводствених стандарда;
- 5) у складу са усвојеним рачуноводственим политикама врши процјена ризика наплативости потраживања од купаца и у складу с тим исправка вриједности тих потраживања;
- 6) изврши сторнирање вриједности недоспјелих камата наведених у рјешењу о одгођеном плаћању пореског дуга са позиција осталих активних временских разграничења и осталих дугорочних обавеза и
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације у складу са захтјевима МРС 1 Презентација финансијских извјештаја, као и остала објелодањивања захтијевана релевантним појединачним међународним рачуноводственим стандардима.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке за усклађеност, у смислу да се:

- 1) приликом запошљавања радника поштују начела забране дискриминације наведена у Закона о раду;
- 2) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују чланови 87. став 3; 88. став 1. и 98. став 5. Закона о јавним набавкама, као и чланови 7. став 4. и 9. став 2. Правилника о успостављању и раду комисије и
- 3) уплате доприноса на рачуне јавних прихода врше у складу са одредбама Закона о доприносима.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Јавно предузеће „Аquana“ д.о.о. водени парк Бања Лука је 11.12.2017. године доставило Главној служби за ревизију План радњи и активности које треба предузети ради превазилажења пропуста и неправилности по ревизорском извјештају РВ064-17, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Јавног предузећа „Аquana” д.о.о. водени парк Бања Лука, није било примједби.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Јавно предузеће „Аquana” д.о.о. водени парк Бања Лука (у даљем тексту: Предузеће) провело пет препорука које су дате под редним бројем 1, 2, 3, 4 и 6 за финансијске извјештаје предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 1

У току 2020. године извршена је класификација прихода од продаје робе и учинака повезаним правним лицима (храна и пиће у ресторанима, кориштење градског базена) у складу са чланом 48. и 49. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник Републике Српске”, број 106/15).

Препорука број 2

Трошкови помоћи запосленима и трошкови превоза запослених на радно мјесто и са радног мјеста евидентирани су у пословним књигама Предузећа за 2019. годину у складу са чланом 40. став (6) и (8) Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Накнаде члановима одбора за ревизију су у току 2020. године класификоване у оквиру трошкова бруто накнада члановима управног и надзорног одбора у складу са чланом 40. став (5) наведеног правилника.

Препорука број 3

Нематеријални трошкови, на шта се препорука односила, су презентовани у финансијским извјештајима Предузећа у одговарајућем периоду настанка (2018-2020. година) према параграфу 4.50 Концептуалног оквира за финансијско извјештавање за признавање расхода. Према овом параграфу расходи се признају у билансу успјеха на основу директне повезаности између насталих трошкова и реализације појединачних ставки прихода, у процесу упаривања прихода и расхода, односно истовременим или комбинованим признавањем прихода и расхода који резултирају директно односно заједнички из исте трансакције или другог догађаја.

Препорука број 4

Чланом 324 став (2) Закона о стварним правима Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 124/08, 3/09, 58/09, 95/11, 60/15, 18/16 – Одлука Уставног Суда и 107/19) прописано је да су носиоци права управљања или располагања на непокретностима у државној својини између осталог и јединице локалне самоуправе, у конкретном случају Град Бања Лука, као носиоци права својине јавног права.

Према Земљишнокњижном изватку од 12.08.2019. године, број ЗК улошка 11670 (који одговара ранијим извацима), простор за спорт „Борик“, неплодно – I фаза воденог рекреативно забавног комплекса – Аквана парка у Ал. Светог Саве 80 укњижен је као „општенародна имовина“ за који је укњижено право управљања и располагања у корист Предузећа, на основу Уговора о оснивању друштва са ограниченом

одговорношћу „Аквана“ Бања Лука из 2005. године према којем је Град Бања Лука један од оснивача Предузећа.

У складу са наведеним, Предузеће је у финансијским извјештајима за 2017. годину извршило рекласификацију вриједности земљишта са нематеријалне имовине на грађевинско земљиште у складу са параграфом 6 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Препорука број 6

Сторнирање вриједности недоспјелих камата наведених у рјешењу о одгођеном плаћању пореског дуга са позиција осталих активних временских разграничења и осталих дугорочних обавеза је извршено у пословним књигама Предузећа за 2017. годину, што је у складу са чланом 44. став (3) Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Предузеће дјелимично провело једну препоруку за усклађеност под редним бројем 2.

Препорука број 2

Предузеће је провело поступке набавки путем директних споразума за набавку робе, услуга или радова у складу са чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14). Провјером статуса датих препорука (поређењем ознака набавки из јединственог рјечника набавки), а на бази Извјештаја о проведеним поступцима јавних набавки за 2019. и 2020. годину, није утврђено дијелење поступака јавних набавки, односно провођење више поступака за исте врсте робе или услуга.

Међутим, за дио поступака проведених путем директног споразума у току 2020. године (набавка услуга оглашавања и рекламирања на електронским медијима и гипсарско-молерских радова) су уговори потписани у року дужем од 10 дана, што није у складу са чланом 98. став 5. Закона о јавним набавкама.

За поступке јавних набавки реализоване путем конкурентског захтјева за достављање понуда из 2019. и 2020. године (набавка хемијских средстава за санитарни третман у базенима и материјала и дијелова за техничко одржавање) су објављена обавјештења о набавци на порталу за јавне набавке, али нису упућени захтјеви за достављање понуда на најмање три адресе понуђача, како је прописано чланом 88. став (1) Закона о јавним набавкама.

Чланови комисије и секретар су потписали изјаву о непристрасности и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса према члану 7. став (4) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“, број 103/14). Комисија за набавке именована одлуком директора од 05.06.2018. године није донијела Пословник о раду Комисије за набавку како је дефинисано чланом 9. став (2) наведеног правилника.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење

преорука стекли смо увјерење да Предузеће није провело четири преоруке и то за финансијске извјештаје дате под редним бројем 5 и 7 и за усклађеност број 1 и 3.

Нереализоване преоруке дате за финансијске извјештаје

Преорука број 5

Предузеће није вршило процјену наплативности краткорочних потраживања на крају обрачуноског периода за 2018. и 2019. годину, како је дефинисано чланом 79. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Аquana“ д.о.о. Бања Лука и није извршена исправка вриједности потраживања у пословним књигама Предузећа за 2018. и 2019. годину, иако је неизвјесност њихове наплате велика. Наведено није у складу са параграфима 58 и 59 МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, тако да су са стањем на дан 31.12.2018. и 31.12.2019. године потраживања од купаца у земљи прецијењена, док су расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања потцијењени.

Преорука број 7

Напомене уз финансијске извјештаје у периоду 2017-2019. годину нису сачињене у складу са захтјевима МРС 1 Презентација финансијских извјештаја, јер нису на систематичан начин презентоване информације о свакој ставци у извјештају о финансијском стању, извјештају о финансијској успјешности, извјештају о промјенама нето имовине, нити садрже додатне информације према параграфу 112 (ц) наведеног стандарда, која се односе на:

- исправку грешке из претходног периода у складу са параграфом 42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, као и одговарајућа објелодањивања у финансијским извјештајима у складу са параграфом 49 наведеног стандарда,
- објелодањивања за доспјеле а неплаћене и репрограмиране обавезе у складу са параграфима 18 и 31-40 МСФИ 7 Финансијски инструменти: Објелодањивања и
- информације захтијеване параграфом 73 тачка (б) - (д) МРС 16 Некретнине, постројења и опрема (коришћене методе амортизације, коришћени користан век трајања или стопе амортизације и бруто књиговодствена вредност и акумулирана амортизација на почетку и на крају периода).

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже објелодањивања везана за сталност пословања према параграфу 25 МРС 1 Презентација финансијских извјештаја.

Нереализоване преоруке дате за усклађеност

Преорука број 1

Предузеће је у току 2019. и 2020. године извршило пријем извршилаца на одређено вријеме због повећаног обима посла, односно због замјене запосленог током боловања, без провођења процедуре јавног конкурса или посредовања ЈУ Завода за запошљавање Републике Српске или друге институције која обавља послове посредовања у запошљавању.

Преорука број 3

Обрачунати доприноси на нето плате и накнаде плата за новембар и децембар 2019. године, као и током 2020. године, нису уплаћени, што није у складу са чланом 24. став (1) и (2) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17 и 112/19).

Обавезе за доприносе у периоду март-мај 2020. годину су измирене у складу са Одлуком о начину измирења пореза на доходак и доприноса за март 2020. године ("Службени гласник Републике Српске", број 32/20), односно Уредбом са законском снагом о пореским мјерама за ублажавање економских посљедица насталих усљед болести Covid-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 ("Службени гласник Републике Српске", број 35/20 и 46/20). За неизмирене обавезе за порезе и доприносе на плате и накнаде Предузеће је Министарству финансија Републике Српске дана 02.02.2021. године упутило молбу за репрограм доспјелих обавеза за период новембар 2019 – децембар 2020. године.

3. Закључак

Јавно предузеће „Аквапа“ д.о.о. водени парк Бања Лука је 11.12.2017. године доставило Главној служби за ревизију План радњи и активности које треба предузети ради превазилажења пропуста и неправилности по ревизорском извјештају РВ064-17, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге документације и датих образложења од стране одговорних лица закључили смо да је од укупно десет препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2016. годину, проведено пет препорука, једна препорука је дјелимично проведена, а четири нису проведене.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Сњежана Тубић, с.р.