



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o statusu preporuka datih  
prilikom finansijske revizije  
Javnog preduzeća „Aquana“ d.o.o. vodeni park Banja Luka za  
2016. godinu**

**Broj: IP004-21**

**Banja Luka, 23.02.2021. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNOG PREDUZEĆA „AQUANA“ D.O.O. VODENI PARK BANJA LUKA ZA 2016. GODINU (NALAZI) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.1. Provedene preporuke .....</b>	<b>3</b>
	<b>2.2. Djelimično provedene preporuke.....</b>	<b>5</b>
	<b>2.3. Nerealizovane preporuke .....</b>	<b>5</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>6</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### ***Predmet***

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Aquana“ d.o.o. vodeni park Banja Luka za period 01.01-31.12.2016. godina (broj: RV064-17) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

### ***Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka***

Direktor je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

### ***Odgovornost revizora***

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2016. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

### ***Osnov za zaključak sa rezervom***

*Kao što je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:*

Javno preduzeća „Aquana“ d.o.o. vodeni park Banja Luka je od ukupno deset preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, djelimično provelo jednu preporuku, a četiri preporuke nisu provedene.

Preporuka koja se odnosi na javne nabavke je djelimično provedena.

Preporuke koje se odnose na priznavanje ispravke vrijednosti potraživanja, napomene uz finansijske izvještaje, poštovanje načela zabrane diskriminacije prilikom zapošljavanja i uplate doprinosa nisu provedene.

**Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Javnog preduzeća „Aquana“ d.o.o. vodeni park Banja Luka za 2016. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 23.02.2021. godine

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE JAVNOG PREDUZEĆA „AQUANA“ D.O.O. VODENI PARK BANJA LUKA ZA 2016. GODINU (NALAZI)**

### **1. Uvod**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Javnog preduzeća „Aquana“ d.o.o. vodeni park Banja Luka za 2016. godinu i u revizijskom izvještaju broj: RV064-17 od 10.11.2017. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje da se:

- 1) klasifikacija prihoda od prodaje robe ili učinaka povezanim pravnim licima vrši na odgovarajući konto;
- 2) izvrši pravilna klasifikacija bruto naknada članovima odbora za reviziju, troškova pomoći zaposlenima u skladu sa propisima o radu, kao i troškova prevoza zaposlenih na radno mjesto i sa radnog mjesta;
- 3) rashodi priznaju u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda;
- 4) prezentacija zemljišta na kojem se nalaze objekti vodenog parka u Banjoj Luci izvrši u skladu sa odredbama relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda;
- 5) u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama vrši procjena rizika naplativosti potraživanja od kupaca i u skladu s tim ispravka vrijednosti tih potraživanja;
- 6) izvrši storniranje vrijednosti nedospjelih kamata navedenih u rješenju o odgođenom plaćanju poreskog duga sa pozicija ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja i ostalih dugoročnih obaveza i
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, kao i ostala objelodanjivanja zahtijevana relevantnim pojedinačnim međunarodnim računovodstvenim standardima.

Prilikom navedene revizije date su sljedeće preporuke za usklađenost, u smislu da se:

- 1) prilikom zapošljavanja radnika poštuju načela zabrane diskriminacije navedena u Zakona o radu;
- 2) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju članovi 87. stav 3; 88. stav 1. i 98. stav 5. Zakona o javnim nabavkama, kao i članovi 7. stav 4. i 9. stav 2. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije i
- 3) uplate doprinosa na račune javnih prihoda vrše u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima.

### **2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Javno preduzeće „Aquana“ d.o.o. vodeni park Banja Luka je 11.12.2017. godine dostavilo Glavnoj službi za reviziju Plan radnji i aktivnosti koje treba preduzeti radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti po revizorskom izvještaju RV064-17, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Javnog preduzeće „Aquana“ d.o.o. vodeni park Banja Luka, nije bilo primjedbi.

#### **2.1. Provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Javno preduzeće „Aquana“ d.o.o. vodeni park Banja Luka (u daljem

tekstu: Preduzeće) provelo pet preporuka koje su date pod rednim brojem 1, 2, 3, 4 i 6 za finansijske izvještaje predmetnog revizijskog izvještaja.

#### Preporuka broj 1

U toku 2020. godine izvršena je klasifikacija prihoda od prodaje robe i učinaka povezanim pravnim licima (hrana i piće u restoranima, korištenje gradskog bazena) u skladu sa članom 48. i 49. Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 106/15).

#### Preporuka broj 2

Troškovi pomoći zaposlenima i troškovi prevoza zaposlenih na radno mjesto i sa radnog mjesta evidentirani su u poslovnim knjigama Preduzeća za 2019. godinu u skladu sa članom 40. stav (6) i (8) Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Naknade članovima odbora za reviziju su u toku 2020. godine klasifikovane u okviru troškova bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora u skladu sa članom 40. stav (5) navedenog pravilnika.

#### Preporuka broj 3

Nematerijalni troškovi, na šta se preporuka odnosila, su prezentovani u finansijskim izvještajima Preduzeća u odgovarajućem periodu nastanka (2018-2020. godina) prema paragrafu 4.50 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje za priznavanje rashoda. Prema ovom paragrafu rashodi se priznaju u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i realizacije pojedinačnih stavki prihoda, u procesu uparivanja prihoda i rashoda, odnosno istovremenim ili kombinovanim priznavanjem prihoda i rashoda koji rezultiraju direktno odnosno zajednički iz iste transakcije ili drugog događaja.

#### Preporuka broj 4

Članom 324 stav (2) Zakona o stvarnim pravima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/08, 3/09, 58/09, 95/11, 60/15, 18/16 – Odluka Ustavnog Suda i 107/19) propisano je da su nosioci prava upravljanja ili raspolaganja na nepokretnostima u državnoj svojini između ostalog i jedinice lokalne samouprave, u konkretnom slučaju Grad Banja Luka, kao nosioci prava svojine javnog prava.

Prema Zemljišnoknjižnom izvratku od 12.08.2019. godine, broj ZK uložka 11670 (koji odgovara ranijim izvacima), prostor za sport „Borik“, neplodno – I faza vodenog rekreativno zabavnog kompleksa – Akvana parka u Al. Svetog Save 80 uknjižen je kao „opštenarodna imovina“ za koji je uknjiženo pravo upravljanja i raspolaganja u korist Preduzeća, na osnovu Ugovora o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću „Akvana“ Banja Luka iz 2005. godine prema kojem je Grad Banja Luka jedan od osnivača Preduzeća.

U skladu sa navedenim, Preduzeće je u finansijskim izvještajima za 2017. godinu izvršilo reklasifikaciju vrijednosti zemljišta sa nematerijalne imovine na građevinsko zemljište u skladu sa paragrafom 6 MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

#### Preporuka broj 6

Storniranje vrijednosti nedospjelih kamata navedenih u rješenju o odgođenom plaćanju poreskog duga sa pozicija ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja i ostalih dugoročnih obaveza je izvršeno u poslovnim knjigama Preduzeća za 2017. godinu, što je u skladu sa članom 44. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.



## 2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Preduzeće djelimično provelo jednu preporuku za usklađenost pod rednim brojem 2.

### Preporuka broj 2

Preduzeće je provelo postupke nabavki putem direktnih sporazuma za nabavku robe, usluga ili radova u skladu sa članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14). Provjerom statusa datih preporuka (poređenjem oznaka nabavki iz jedinstvenog rječnika nabavki), a na bazi Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za 2019. i 2020. godinu, nije utvrđeno dijeljenje postupaka javnih nabavki, odnosno provođenje više postupaka za iste vrste robe ili usluga.

Međutim, za dio postupaka provedenih putem direktnog sporazuma u toku 2020. godine (nabavka usluga oglašavanja i reklamiranja na elektronskim medijima i gipsarsko-molerskih radova) su ugovori potpisani u roku dužem od 10 dana, što nije u skladu sa članom 98. stav 5. Zakona o javnim nabavkama.

Za postupke javnih nabavki realizovane putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda iz 2019. i 2020. godine (nabavka hemijskih sredstava za sanitarni tretman u bazenima i materijala i dijelova za tehničko održavanje) su objavljena obavještenja o nabavci na portalu za javne nabavke, ali nisu upućeni zahtjevi za dostavljanje ponuda na najmanje tri adrese ponuđača, kako je propisano članom 88. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Članovi komisije i sekretar su potpisali izjavu o nepristrasnosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa prema članu 7. stav (4) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“, broj 103/14). Komisija za nabavke imenovana odlukom direktora od 05.06.2018. godine nije donijela Poslovnik o radu Komisije za nabavku kako je definisano članom 9. stav (2) navedenog pravilnika.

## 2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da Preduzeće nije provelo četiri preporuke i to za finansijske izvještaje date pod rednim brojem 5 i 7 i za usklađenost broj 1 i 3.

Nerealizovane preporuke date za finansijske izvještaje

### Preporuka broj 5

Preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti kratkoročnih potraživanja na kraju obračunskog perioda za 2018. i 2019. godinu, kako je definisano članom 79. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP „Aquana“ d.o.o. Banja Luka i nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama Preduzeća za 2018. i 2019. godinu, iako je neizvjesnost njihove naplate velika. Navedeno nije u skladu sa paragrafima 58 i 59 MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, tako da su sa stanjem na dan 31.12.2018. i 31.12.2019. godine potraživanja od kupaca u zemlji precijenjena, dok su rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja potcijenjeni.

### Preporuka broj 7

Napomene uz finansijske izvještaje u periodu 2017-2019. godinu nisu sačinjene u skladu sa zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, jer nisu na sistematičan način prezentovane informacije o svakoj stavci u izvještaju o finansijskom stanju, izvještaju o

finansijskoj uspješnosti, izvještaju o promjenama neto imovine, niti sadrže dodatne informacije prema paragrafu 112 (c) navedenog standarda, koja se odnose na:

- ispravku greške iz prethodnog perioda u skladu sa paragrafom 42 MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, kao i odgovarajuća objelodanjivanja u finansijskim izvještajima u skladu sa paragrafom 49 navedenog standarda,
- objelodanjivanja za dospjele a neplaćene i reprogramirane obaveze u skladu sa paragrafima 18 i 31-40 MSFI 7 Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja i
- informacije zahtijevane paragrafom 73 tačka (b) - (d) MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (korišćene metode amortizacije, korišćeni koristan vek trajanja ili stope amortizacije i bruto knjigovodstvena vrednost i akumulirana amortizacija na početku i na kraju perioda).

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže objelodanjivanja vezana za stalnost poslovanja prema paragrafu 25 MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Nerealizovane preporuke date za usklađenost

#### Preporuka broj 1

Preduzeće je u toku 2019. i 2020. godine izvršilo prijem izvršilaca na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla, odnosno zbog zamjene zaposlenog tokom bolovanja, bez provođenja procedure javnog konkursa ili posredovanja JU Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske ili druge institucije koja obavlja poslove posredovanja u zapošljavanju.

#### Preporuka broj 3

Obračunati doprinosi na neto plate i naknade plata za novembar i decembar 2019. godine, kao i tokom 2020. godine, nisu uplaćeni, što nije u skladu sa članom 24. stav (1) i (2) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17 i 112/19).

Obaveze za doprinose u periodu mart-maj 2020. godinu su izmirene u skladu sa Odlukom o načinu izmirenja poreza na dohodak i doprinosa za mart 2020. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 32/20), odnosno Uredbom sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti Covid-19 izazvane virusom SARS-CoV-2 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 35/20 i 46/20). Za neizmirene obaveze za poreze i doprinose na plate i naknade Preduzeće je Ministarstvu finansija Republike Srpske dana 02.02.2021. godine uputilo molbu za reprogram dospelih obaveza za period novembar 2019 – decembar 2020. godine.

### **3. Zaključak**

Javno preduzeće „Aquana“ d.o.o. vodeni park Banja Luka je 11.12.2017. godine dostavilo Glavnoj službi za reviziju Plan radnji i aktivnosti koje treba preduzeti radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti po revizorskom izvještaju RV064-17, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge dokumentacije i datih obrazloženja od strane odgovornih lica zaključili smo da je od ukupno deset preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, provedeno pet preporuka, jedna preporuka je djelimično provedena, a četiri nisu provedene.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Snježana Tubić, s.r.