



**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 проведеној финансијској ревизији  
Јавног предузећа „АQUANA“ водени парк д.о.о. Бања Лука  
за период 01.01 – 31.12.2016. године**

**Број: РВ064-17**

**Бања Лука, 10.11.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>5</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>8</b>
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Биланс успјеха.....	12
	6.1.1. Приходи.....	12
	6.1.2. Расходи.....	13
	6.1.3. Финансијски резултат.....	15
	6.2. Биланс стања.....	15
	6.2.1. Актива.....	15
	6.2.2. Пасива.....	17
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	20
	6.3. Биланс новчаних токова .....	21
	6.4. Временска неограниченост пословања .....	21
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	21
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....	22



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају, Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду, Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине и Извјештај о промјенама на капиталу са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

#### **Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:**

Усљед погрешне класификације средстава примљених из буџета Града Бања Лука по основу финансирања развоја пливачког спорта за дјецу и омладину у износу од 25.784 КМ прецијењени су приходи од продаје учинака у Републици Српској, а потцијењени приходи од продаје учинака повезаним правним лицима. Такође, приходи од продаје робе у Републици Српској су прецијењени, док су истовремено потцијењени приходи од продаје робе повезаним правним лицима минимално за износ од 4.857 КМ.

#### **Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:**

Укупна вриједност погрешних класификација у оквиру групе конта трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода износи 51.980 КМ. Позиције трошкова бруто накнада члановима надзорног одбора; расхода по основу расходовања залиха материјала и робе и трошкова запослених на службеном путу су прецијењене, док су истовремено позиције трошкова бруто накнада члановима одбора за ревизију; трошкова отпремнина, награда и помоћи у складу са прописима о раду и трошкова бруто осталих личних расхода потцијењене за износе од: 11.940 КМ, 3.344 КМ и 36.696 КМ респективно.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. извјештаја:*

Као последица погрешне презентације вриједности земљишта на којем су смјештени објекти воденог парка у Бањој Луци прецијењена је нематеријална имовина за износ од 11.481.600 КМ, док је истовремено вриједност земљишта потцијењена за исти износ.

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:*

Није извршена исправка вриједности потраживања од купаца са значајним ризиком наплате, што није у складу са параграфима 58 и 59 МРС 39 – *Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање*. Тиме су потраживања од купаца у земљи прецијењена, док су расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања потцијењени минимално за износ од 84.105 КМ.

*Као што је наведено под тачкама 6.2.1.2. и 6.2.2.2. извјештаја:*

Камате по основу репрограма пореских обавеза које на плаћање доспијевају у будућим обрачунским периодима (периоди од 2017. до 2020. године) у цјелости су признате у обрачунском периоду 2016. године на позицијама активних временских разграничења и осталих дугорочних обавеза, што није у складу са начелом узрочности прихода и расхода (параграфи 22, 60 и 61 *Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја*, односно 27 и 28 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*). Укупан износ камате коју је ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука по наведеном основу признало као обавезу износи 58.303 КМ. За наведени износ прецијењена су остала активна временска разграничења, као и остале дугорочне обавезе.

*Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. извјештаја:*

Упоредни подаци приказани у финансијским извјештајима за 2016. годину (подаци који се односе на 2015. годину), а који се односе на обавезе за зараде и накнаде зарада, затим обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, као и обавезе за камате и расходе финансирања су прецијењени за износе од 253.091 КМ, 17.328 КМ и 12.940 КМ респективно, док су истовремено остале дугорочне обавезе и дио дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године потцијењени за износе од 222.249 КМ и 61.110 КМ респективно. Наведене разлике на поменутих позицијама упоредних података настале су као резултат књижења репрограма пореских обавеза у обрачунском периоду 2016. године, а не у обрачунском периоду 2015. године када се репрограм и десио. Такав третман пословних догађаја који су се десили у ранијем обрачунском периоду није у складу са одредницама параграфа 42 и 49 МРС 8 – *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*.

*Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:*

ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука није, у складу са параграфима 25 и 26 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*, извршило процјену способности друштва да настави да неограничено послује у смислу сталности пословања.

### **Скретање пажње**

*Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.5. извјештаја:*

ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука се јавља као тужена страна у судском спору који је покренула фирма „Atzwanger“ S.p.a. Италија по основу додатних, непредвиђених и

накнадних радова. Укупна вриједност овог спора износи 2.266.541 КМ без потенцијалних ефеката затезних камата и судских трошкова. Имајући у виду карактер уговора о грађењу (систем „кључ у руке“) и уговорену фиксну цијену процјене руководства су да ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука неће бити изложена материјално значајним потенцијалним губицима по наведеном основу. У финансијским извјештајима нису извршена резервисања по основу неповољних исхода судских спорова.

### ***Кључна питања ревизије***

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2016. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаног у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Директор ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

### ***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако појединачно или заједно могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене

ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 10.11.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с. р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење**

Уз ревизију финансијских извјештаја ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука за 2016. годину извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење**

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност руководства за усклађеност**

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја директор ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука.

Бања Лука, 10.11.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с. р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука да обезбиједи 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;
- 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.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука да обезбиједи 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;
- 3) уплате доприноса на рачуне јавних прихода врше у складу са одредбама Закона о доприносима.

## IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми у ревизији усклађености су сљедећи:

- Закон о јавним предузећима;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о порезу на добит;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености;
- Закон о раду;
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавно предузеће „Аquana“ водени парк д.о.о. Бања Лука (у даљем тексту: „Друштво“) првобитно је основано као Трговачко – услужно предузеће „Аquana“ д.о.о. Бања Лука на основу одлуке Града Бања Лука (у даљем тексту: Град) од 13.12.2004. године. Оснивачи су били: Град Бања Лука (са учешћем од 74,66%), „Atzwanger“ AG Bozen, Италија (са учешћем од 17,55%) и привредно друштво ГП „Крајина“ а.д. Бања Лука (са учешћем од 7,78%).

Одлуком Скупштине Града Бања Лука од 31.07.2008. г. („Службени гласник Града Бања Лука“, број 22/08) извршена је реорганизација Друштва чиме је оно организовано као јавно предузеће у потпуном власништву Града. Наведене промјене регистроване су у судском регистру Основног суда у Бањој Луци рјешењем број 071-0-REG-08-001872 од дана 28.11.2008. године.

Најзначајније дјелатности Друштва су пружање услуга забавних и рекреативних активности, тј. образовања у области спорта и рекреације, као и дјелатности ресторана и кетеринга, послуживања пића, трговине, изнајмљивања пословних простора, рад спортских објеката, рад умјетничких и спортских објеката и слично. Органи Друштва су: скупштина, надзорни одбор и управа. Предсједник скупштине је градоначелник Града Бања Лука.

Именован је одбор за ревизију у складу са чланом 25. Закона о јавним предузећима. Друштво има запосленог једног интерног ревизора.

Пословање Друштва организовано је у три сектора:

- сектор за подршку у оквиру којег послују служба набавке, продаје и маркетинга; служба финансија и рачуноводства и служба општих послова;
- сектор за техничке послове воденог парка и
- сектор угоститељства у оквиру којег послују служба кухиње и служба организационе јединице угоститељства.

Рјешењима Окружног привредног суда у Бањој Луци основане су пословне јединице (у даљем тексту: ПЈ) изван сједишта Друштва, као његови саставни дијелови, које немају статус правног лица те иступају у име и за рачун Друштва а то су: ПЈ „Градски олимпијски базен“ од 15.11.2010. г, ПЈ „Музички павиљон“ од 19.10.2011. г. и ПЈ „Ресторан у згради МУП-а“ од 08.05.2015. године.

Пословне књиге Друштва у 2016. г. је водио и финансијске извјештаје за поменути период сачинио и потписао књиговодствени биро „Милениј“ д.о.о. Бања Лука на основу закљученог уговора са Друштом.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

**Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.**

## 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут проводи финансијску ревизију ЈП „AQUANA“ д.о.о. Бања Лука.

## 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Друштво је на дан 31.12.2016. г. запошљавало укупно 95 радника од чега је у радном односу на неодређено вријеме било 89 радника и у радном односу на одређено вријеме 6 радника (на дан 31.12.2015. г. такође 95 радника од којих је 82 на неодређено и 13 радника на одређено вријеме).

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака усвојен је одлуком Управе Друштва од 17.06.2016. године. До краја 2016. г. биле су и двије измјене поменутог правилника. Правилником је систематизовано укупно 47 радних мјеста за 98 извршилаца.

У току 2016. г. Друштво је извршило пријем укупно седам радника у радни однос на неодређено вријеме закључивањем уговора о раду. Ради се о радницима чији је пријем у радни однос на одређено вријеме извршен у току 2014. г., затим је закључено више анекса уговора о раду на одређено вријеме у периоду од 2014. до 2016. године. Након периода рада на одређено вријеме у трајању од двије године извршен је пријем у радни однос на неодређено вријеме без расписивања јавног конкурса, односно без посредовања Завода за запошљавање Републике Српске или друге институције која обавља послове посредовања у запошљавању. Пријем радника у радни однос на неодређено вријеме на радна мјеста која су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака систематизована без расписивања јавног конкурса или без посредовања институције овлашћење за обављање послова посредовања у запошљавању може довести до нарушавања начела недискриминације дефинисана у Закону о раду (“Службени гласник Републике Српске”, број 1/16).

Такође, у току 2016. г. у радни однос на одређено вријеме Друштво је примило шест радника без расписивања јавног конкурса. Пријем радника на одређено вријеме вршен је на основу члана 39. Закона о раду због унапријед одређених објективних разлога привременог повећања обима посла.

Финансијски извјештаји Друштва састављени су у складу са важећим рачуноводственим политикама дефинисаним у Правилнику о рачуноводственим политикама. Поменути правилник ступио је на снагу у јануару 2016. године. У 2017. г. извршена је једна измјена и допуна поменутог правилника, а односила се на исправку уочене грешке.

Остали важнији акти којима Друштво настоји успоставити функционалан систем интерних контрола су сљедећи: Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о раду, Правилник о јавним набавкама, Правилник о поступку директног споразума и слично.

Друштво у свом саставу има одјељење за интерну ревизију. У поменутом одјељењу запослена је једна особа – интерни ревизор. У току 2015. г. интерни ревизор је извршио укупно пет прегледа и том приликом нису уочене битне неправилности и дата је једна препорука. У току 2016. г. извршено је седам интерних прегледа и нису утврђене значајне неправилности сем у једном случају. Дата је и једна препорука за унапређење контроле наплате потраживања. Неправилност која је уочена од стране интерног ревизора Друштва у 2016. г.

односила се на архивску дјелатност која није организована у складу са релевантним прописима.

Интерни ревизор своје извјештаје подноси Одбору за ревизију Друштва кога чине три члана. Одбор за ревизију своје извјештаје подноси Надзорном одбору Друштва. Надзорни одбор је поднио извјештај о свом раду за 2016. г. Скупштини Друштва.

Финансијски извјештаји Друштва, укључујући и Напомене уз финансијске извјештаје, упућени су од стране управе Друштва Надзорном одбору на усвајање 28.02.2017. године. Надзорни одбор Друштва је те извјештаје усвојио 04.04.2017. године. Поменути извјештаји су усвојени од стране Градоначелника Града Бања Лука у функцији Скупштине акционара 11.05.2017. године.

На основу извршене финансијске ревизије Друштва и тестова контрола утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у довољној мјери функционисао на начин да обезбиједи финансијске извјештаје Друштва без могућих грешака и неправилности, што је наведено у наредним тачкама овог извјештаја.

***Препоручујемо директору да се приликом запошљавања радника поштују начела забране дискриминације наведена у Закона о раду.***

#### **4. Набавке**

Друштво је планом набавки за 2016. г. (усвојеног од стране надзорног одбора Друштва у фебруару 2016. г.) предвидјело вриједност набавки роба, услуга и радова у износу од укупно 634.000 КМ (износи су без укљученог пореза на додату вриједност – у наставку ПДВ). Измјенама и допунама поменутог плана измијењене су поједине и додане нове ставке набавки у оквиру роба и услуга, тако да укупна планирана вриједност набавки за 2016. г. износи 659.000 КМ.

Будући да нису планирани појединачни поступци набавки преко 50.000 КМ, план набавки није објављен на веб страници Друштва, што је у складу са чланом 17. став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

Према прегледу проведених поступака у току 2016. г. Друштво је провело укупно 101 поступак јавних набавки укупне уговорене вриједности 448.816 КМ и то: један преговарачки поступак без објаве обавјештења уговорене вриједности 25.500 КМ, осам конкурентских захтјева за достављање понуда укупне уговорене вриједности 158.174 КМ, четири поступка набавке услуга из анекса II дио Б закона укупне уговорене вриједности 91.923 КМ и 88 директних споразума укупне вриједности 173.220 КМ. Поред наведеног, у 2016. г. закључени су уговори по три оквирна споразума проведена у 2014. г. на период од три године, а након проведених отворених поступака јавних набавки из 2014. г. (односе се на набавку пелета, алкохолног и безалкохолног пића и прехранбених производа). По поменутиим оквирним споразумима у току 2016. г. закључени су уговори о јавним набавкама роба укупне вриједности 442.935 КМ.

Провјером преговарачког поступка без објаве обавјештења уговорене вриједности 25.500 КМ уочено је да нису потписане изјаве о непристрасности и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса чланова комисије задужене за избор понуђача, као и да није сачињен пословник о раду комисије, што није у складу са члановима 7.

став 4. и 9. став 2. Правилника о успостављању и раду комисије („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 103/14).

Провјерени су и поступци проведени конкурентским захтјевом за достављање понуда укупно уговорене вриједности од 151.226 КМ, чиме је обухваћено 96% поступака набавки проведених овим поступком. Уочене су слjedeће неправилности:

- у поступку набавке услуга дизајна и штампе захтјев за достављање понуда није упућен на минимално три адресе, иако је јавно објављен на порталу Агенције за јавне набавке Босне и Херцеговине, што није у складу са чланом 88. став 1. поменутог закона;
- у поступку набавке хемијских средстава за базене, у којем није било жалби на одлуку о избору најповољнијег понуђача, уговор није закључен у року од 10 дана од дана када су понуђачи обавијештени о избору, што није у складу са чланом 98. став 5. наведеног закона;
- у поступку набавке потрошног материјала за чишћење нису потписане изјаве о непристрасности и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса чланова комисије, што није у складу са чланом 7. став 4. Правилника о успостављању и раду комисије;
- није сачињен пословник о раду комисије, што није у складу са чланом 9. став 2. Правилника о успостављању и раду комисије.

Извршена је провјера поступака набавки услуга из анекса II дио Б закона укупне вриједности од 87.723 КМ или 95% од укупно уговорене вриједности набавки проведених овим поступком. Нису уочене неправилности приликом провођења поступака набавки поменутих услуга.

Укупна вриједност набавки проведених директним споразумима у 2016. г. износи 173.220 КМ. Извршена је провјера 52 поступка проведена путем директних споразума или 93% од укупне вриједности набавки проведених овим поступком. Уочено је да је у једном случају проведена набавка једне те исте врсте робе (ознака 44111900-0 у јединственом рјечнику јавних набавки) у три одвојена директна поступка чија укупна уговорена вриједност износи 13.111 КМ. Тиме је премашено ограничење за примјену поменутог поступка дефинисаног чланом 87. став 3. поменутог закона. Дијелeње предмета набавке с намјером избегавања примјене одговарајућег поступка није у складу са чланом 15. став 6. закона.

Извршена је и провјера проведених отворених поступака јавних набавки роба односно оквирних споразума из 2014. г. по основу којих су закључени уговори у 2016. г. укупне уговорене вриједности 442.935 КМ. Нису уочене неправилности приликом провођења наведених поступака.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се 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.***

## **5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана**

Друштво је у марту 2016. г. донијело план пословања за 2016. г. који је усвојен од стране Скупштине Друштва такође у марту 2016. године. Поменути план

пословања урађен је на основу трогодишњег плана пословања Друштва за период 2016 – 2018. године. У оквиру плана пословања садржан је и финансијски план, док је у оквиру финансијског плана посебно издвојено пословање градског олимпијског базена у Бањој Луци.

Финансијским дијелом плана пословања предвиђени су укупни приходи Друштва за 2016. г. у износу од 3.120.000 КМ. Укупни расходи су планирани у износу од 3.118.500 КМ, док је бруто добит за 2016. г. планирана у износу од 1.500 КМ. Планирано је да број радника на крају 2016. г. буде 95. Планом су предвиђена и инвестициона улагања у износу од 50.000 КМ.

Друштво није остварило зацртани финансијски план за 2016. годину по питању планиране добити јер је остварен губитак. Приходи Друштва за 2016. г. остварени су у висини од око 79% у односу на планиране приходе, док су расходи били приближно у висини планираних укупних расхода. Бруто губитак за пословну 2016. г. исказан је у износу од 670.708 КМ. Број радника на крају 2016. г. у потпуности се подударара са планираним бројем, док су инвестиције реализоване у приближном износу у односу на план.

## **6. Финансијски извјештаји**

### **6.1. Биланс успјеха**

#### **6.1.1. Приходи**

Укупни приходи Друштва у периоду 01.01 – 31.12.2016. г. исказани су у износу од 2.451.468 КМ. Од тога се на пословне приходе односи износ од 2.440.250 КМ, док се преостали износ највећим дијелом односи на остале приходе.

**Пословне приходе** највећим дијелом чине приходи од продаје робе у Републици Српској у износу од 414.897 КМ, приходи од продаје учинака повезаним правним лицима у износу од 17.094 КМ, приходи од продаје учинака у Републици Српској у износу од 970.681 КМ, приходи од закупнина у износу од 89.065 КМ и приходи од донација у износу од 945.924 КМ.

Приходе од продаје робе у Републици Српској чине приходи остварени по основу продаје робе на мало у малопродајним угоститељским објектима. Утврђено је да је Друштво поменуте приходе прецијенило минимално за износ од 4.857 КМ и истовремено потцијенило приходе од продаје робе повезаним правним лицима јер је извршена погрешна класификација робе која је продата повезаном правном лицу – Граду Бања Лука.

Приходи од продаје учинака у Републици Српској се односе на приходе од: продаје на мало у угоститељским објектима (готова јела у ресторанима или доставама), вршења угоститељских или сличних услуга, продаје улазница за коришћење базена, по основу обуке непливача и остале услуге. Уочено је да је Друштво извршило погрешну класификацију средстава примљених из буџета Града по основу финансирања развоја пливачког спорта за дјецу и омладину у износу од 25.784 КМ. Како су средства примљена од стране повезаног правног лица њихова класификација као прихода од продаје учинака у Републици Српској није одговарајућа. Услјед погрешне класификације прецијењени су приходи од продаје учинака у Републици Српској, а потцијењени приходи од продаје учинака повезаним правним лицима.



Приходи од закупнина се односе на приходе остварене од издавања у закуп пословних објеката обично на дужи период (од неколико мјесеци до неколико година) и од издавања угоститељских објеката на краћи период. Приходи од донација се највећим дијелом односе на приходе остварене по основу годишњег гранта планираног у буџету Града за суфинансирање оперативног рада градског олимпијског базена (учешће у финансирању трошкова) у износу од 885.000 КМ. Поред поменутог гранта приходе од донација највећим дијелом (у износу од 40.624 КМ) чине и средства добијена од Фонда солидарности за обнову Републике Српске по основу санирања посљедица поплава из 2014. године.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се класификација прихода од продаје робе или учинака повезаним правним лицима врши на одговарајући конто.**

### **6.1.2. Расходи**

Укупни расходи исказани су у износу од 3.122.176 КМ и чине их: пословни расходи, финансијски расходи и остали расходи.

**Пословни расходи** Друштва исказани су у укупном износу од 3.052.866 КМ и састоје се од: набавне вриједности продате робе; трошкова материјала; трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода; трошкова производних услуга; трошкова амортизације и резервисања; нематеријалних трошкова и трошкова пореза и доприноса.

Набавна вриједност продате робе исказана је у износу од 166.272 КМ и односи се на набавну вриједност робе продате у малопродајним објектима (ресторанима и другим угоститељским објектима).

Трошкови материјала исказани су у укупном износу од 808.736 КМ и састоје се од: трошкова материјала за израду учинака (приликом припреме готових јела у ресторанима) у износу од 345.069 КМ, трошкова осталог материјала (хемијска средства за одржавање базена, потрошни материјали у ресторанима и угоститељским објектима, рекламни материјали и сл.) у износу од 126.779 КМ и трошкова горива и енергије у износу од 336.888 КМ.

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода састоје се од трошкова бруто зарада и бруто накнада зарада у износу од 1.153.113 КМ и осталих личних расхода у износу од 216.619 КМ.

Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада састоје се од трошкова: бруто зарада у износу од 1.095.912 КМ, бруто накнада зарада у износу од 21.380 КМ и бруто накнада члановима надзорног одбора у износу од 35.821 КМ. Остали лични расходи односе се на трошкове запослених на службеним путовањима у износу од 36.716 КМ и трошкове осталих бруто личних примања у износу од 179.903 КМ.

Трошкови бруто зарада запослених састоје се од трошкова нето зарада за редован рад у износу од 687.495 КМ, пореза у износу од 46.775 КМ и трошкова доприноса у износу од 361.642 КМ.

Трошкови бруто накнада члановима надзорног одбора односе се на бруто накнаде члановима надзорног одбора у износу од 23.881 КМ и бруто накнаде члановима одбора за ревизију у износу од 11.940 КМ. Како је чланом 40. став (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15) прописано да се на ову позицију класификују само накнаде управном и

надзорном одбору Друштво је извршило погрешну класификацију накнада члановима одбора за ревизију у износу од 11.940 КМ.

Друштво је у току 2016. г. извршило исплату помоћи у случају смрти члана уже породице за два запослена радника у укупном износу од 3.344 КМ. Наведени расходи су класификовани на позицију расхода по основу расходовања залиха материјала, робе и осталих расхода, што није у складу са чланом 40. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У оквиру позиције трошкова запослених на службеним путовањима Друштво је евидентирало трошкове превоза запослених на радно мјесто и са радног мјеста у укупном износу од 36.696 КМ. Такав начин класификације трошкова превоза запослених на радно мјесто и са радног мјеста није у складу са чланом 40. ставови (7) и (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови бруто осталих личних расхода се односе на трошкове накнада за: топли оброк (у износу од 138.623 КМ); порез на топли оброк (у износу од 4.719 КМ); доприносе на топли оброк (у износу од 23.562 КМ); накнаде за ауторске хонораре (у износу од 3.900 КМ); накнаде за уговор о дјелу (у износу од 8.200 КМ) и накнаде за привремене и повремене послове (у износу од 900 КМ).

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 147.738 КМ и односе се на: трошкове транспортних услуга у износу од 28.084 КМ, трошкове услуга одржавања у износу од 66.010 КМ, трошкове закупа у износу од 8.455 КМ, трошкове рекламе и пропаганде у износу од 4.640 КМ и трошкове осталих услуга у износу од 40.549 КМ.

Трошкови амортизације и резервисања исказани су у укупном износу од 307.674 КМ и у потпуности се односе на трошкове амортизације некретнина, постројења и опреме, као и нематеријалних средстава у 2016. години.

Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) исказани су у укупном износу од 189.418 КМ и односе се на трошкове: непроизводних услуга у износу од 137.789 КМ, репрезентације у износу од 13.411 КМ, премија осигурања у износу од 28.053 КМ, платног промета у износу од 3.391 КМ, чланарина у износу од 76 КМ и осталих нематеријалних трошкова у износу од 6.698 КМ.

У оквиру непроизводних услуга исказана је и накнада адвокатској фирми која заступа Друштво у судском спору против фирме „Atzwanger“ S.p.a. Италија (тачка 6.5. извјештаја) по основу заступања на рочиштима пред Окружним привредним судом у Бањој Луци која су највећим дијелом (четири рочишта од укупно пет) одржана у 2015. години. Како су расходи по том основу највећим дијелом настали у 2015. г. њихово исказивање у обрачунском периоду 2016. г. није у складу са начелом узрочности прихода и расхода (параграф 22 *Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја*). Укупан износ расхода насталих по том основу је 15.368 КМ.

Трошкови пореза исказани су износу од 58.501 КМ и највећим дијелом (у износу од 41.244 КМ) се односе на порез на непокретности за 2016. годину.

**Финансијски расходи** су исказани у укупном износу од 30.389 КМ, а односе се на расходе по основу затезних камата услед неблаговременог измиривања обавеза у износу од 15.813 КМ (највећим дијелом према ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука, „Топлана“ а.д. Бања Лука и „М: тел“ а.д. Бања Лука) и расхода камата по основу

репрограма пореских обавеза за 2016. г. у износу од 14.576 КМ (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

**Остали расходи** исказани су у укупном износу од 38.921 КМ и састоје се од губитака по основу продаје и расходовања опреме у износу од 11.442 КМ, мањкова у износу од 11.560 КМ, као и расхода по основу расходовања залиха материјала и робе и осталих расхода у износу од 15.919 КМ.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **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;**
- **расходи признају у складу са начелом узрочности прихода и расхода.**

**6.1.3. Финансијски резултат**

Друштво је за пословну 2016. г. исказало губитак прије опорезивања у износу од 670.708 КМ. Како Друштво није извршило корекцију вриједности потраживања од купаца са значајним ризиком наплате (тачка 6.2.1.2. извјештаја) расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања, а тиме и исказани губитак Друштва за 2016. г. потцијењени су минимално за износ од 84.105 КМ.

Нето губитак је идентичан губитку прије опорезивања. Приходи исказани у пореске сврхе су мањи од расхода признатих у пореском билансу у складу са пореским прописима важећим у Републици Српској у 2016. г., услед чега је губитак исказан у пореске сврхе у износу од 699.972 КМ.

**6.2. Биланс стања**

**6.2.1. Актива**

Пословна актива исказана је у нето износу од 20.214.883 КМ. Чине је стална и текућа средства.

**6.2.1.1. Стална средства**

Стална средства су исказана у нето износу од 19.798.185 КМ. Структуру сталне имовине чине: нематеријална средства и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине.

Нематеријална средства су на дан 31.12.2016. г. имала идентичну бруто и нето вриједност у износу од 11.481.600 КМ. Нето вриједност ове имовине на дан 01.01.2016. г. износила је такође 11.481.600 КМ. Друштво је као нематеријалну имовину презентовало вриједност земљишта на којем се налазе објекти воденог парка у Бањој Луци. Површина поменутог земљишта износи 38.272 м<sup>2</sup> и у потпуном је посједу Друштва. У земљишнокњижном извату као власник је наведено „општенародна имовина“, док је у посебном дијелу тог листа наведено да се укњижује право управљања и располагања на поменути некретнинама у корист Друштва. Из наведеног произилази да Друштво поред тога што је корисник поменутог земљишта и што по том основу остварује пословне приходе обављањем своје основне дјелатности оно такође полаже право на потпуно власништво над тим земљиштем. Таква врста имовине не задовољава дефиницију нематеријалне имовине наведене у параграфу 8 МРС 38 – *Нематеријална имовина*. Поред

наведеног Друштво је такву нематеријалну имовину одмјерило као вриједност земљишта на основу процјене овлашћеног вјештака грађевинске струке, што није у складу са параграфом 24 поменутог стандарда. Неко право коришћења не може се поистовјетити и одмјерити као вриједност реалне имовине – у овом случају земљишта. Усљед наведеног Друштво је прецијенило вриједност нематеријалних средстава за износ од 11.481.600 КМ, док је истовремено вриједност земљишта потцијењена за исти износ. Презентација такве имовине као земљишта (односно као некретнина, постројења и опреме) је у складу са дефиницијом такве имовине наведене у параграфу 6 МРС 16 – *Некретнине, постројења и опрема*.

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине су на дан 31.12.2016. г. имале укупну бруто вриједност у износу од 12.175.067 КМ, исправку вриједности у износу од 3.858.482 КМ и нето вриједност у износу од 8.316.585 КМ. Нето вриједност ове имовине на дан 01.01.2016. г. износила је 8.583.825 КМ. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине Друштва састоје се од вриједности грађевинских објеката у нето износу од 7.078.170 КМ, постројења и опреме у нето износу од 1.160.818 КМ и некретнина, постројења и опреме у припреми у нето износу од 77.597 КМ.

Укупно повећање вриједности на овим позицијама у току 2016. г. износило је 51.876 КМ и у потпуности се односило на повећање на опреми – набавка рефлектора за освјетљење базенског простора у износу од 25.500 КМ, рачунарске опреме у вриједности од 5.561 КМ, базенске опреме у вриједности од 7.570 КМ и осталих набавки мањих појединачних вриједности у укупном износу од 13.245 КМ.

Укупно смањење вриједности на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. г. износило је (не укључујући вриједност редовне амортизације) 73.486 КМ и у потпуности се односило на смањења на опреми – расходања возила и отписи и расходања остале опреме.

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства су на дан 31.12.2016. г. имала укупну бруто вриједност у износу од 564.932 КМ, исправку вриједности у износу од 148.234 КМ и нето вриједност у износу од 416.698 КМ. Нето вриједност ове имовине на дан 01.01.2016. г. износила је 313.464 КМ. Структуру текуће имовине чине: залихе и краткорочна потраживања, пласмани и готовина.

Залихе су исказане у укупном износу од 47.373 КМ и односе се на вриједност залиха материјала у складиштима појединих ресторана који служе за производњу готових јела (у износу од 23.472 КМ) и залиха робе у складиштима ресторана и других угоститељских објекта (у износу од 23.901 КМ).

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина су на дан 31.12.2016. г. исказани у бруто и нето износу од 369.325 КМ (није вршена исправка вриједности ове врсте имовине у 2016. години). Нето вриједност ове имовине на дан 01.01.2016. г. износила је 260.759 КМ. Ову имовину на дан 31.12.2016. г. чине: краткорочна потраживања, готовински еквиваленти и готовина, порез на додату вриједност и активна временска разграничења.

Краткорочна потраживања чине потраживања од: купаца – повезаних правних лица исказаних у износу од 15.779 КМ, купаца у земљи у износу од 257.921 КМ, сумњивих и спорних потраживања у износу од 2.161 КМ и других краткорочних потраживања у износу од 804 КМ. Усаглашавањем салда (конфирмацијом салда)

са најзначајнијим купцима са стањем на дан 31.12.2016. г. нису утврђена значајна одступања од већ укњижених износа потраживања.

Старосном анализом потраживања од купаца у земљи утврђено је да је укупна вриједност ових потраживања која су доспјела на наплату, а која у току 2016. г. нису наплаћена (која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана) износи укупно 84.105 КМ. На крају обрачунског периода за 2016. г. нису рађене процјене наплативности ових потраживања како је то наведено у рачуноводственим политикама Друштва. Како је временски период од годину дана довољан да би купци који су у могућности и који су вољни да изврше своје обавезе то и учинили свако даљње одуговлачење може указивати да се ради о потраживањима са значајним ризиком наплате. Најзначајнији износ потраживања (износ од 26.849 КМ) који није наплаћен у наведеном року односи се на ФК „Борац“ Бања Лука, а настао је по основу конзумације јела и пића у ресторанима. Друштво је против поменутог клуба покренуло судски спор ради наплате наведених потраживања. Друштво није извршило исправку вриједности поменутих потраживања, иако је неизвјесност њихове наплате велика, што није у складу са параграфима 58 и 59 МРС 39 – *Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање*. Тиме су потраживања од купаца у земљи прецијењена, док су расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања потцијењени минимално за износ од 84.105 КМ.

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у укупном износу од 16.463 КМ од чега је на жиро рачунима у пословним банкама у Републици Српској износ од 16.324 КМ и у благајни износ од 139 КМ.

Активна временска разграничења Друштва исказана су у укупном износу од 70.133 КМ и највећим дијелом (у износу од 58.303 КМ) се односе на унапријед признате обавезе за камате по основу репрограма пореских обавеза (тачка 6.2.2.2. извјештаја). Према одредбама члана 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике позиција активних временских разграничења није предвиђена за књижење расхода камата које ће доспјети на наплату у неком будућем периоду.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **презентација земљишта на којем се налазе објекти воденог парка у Бањој Луци изврши у складу са одредбама релевантних међународних рачуноводствених стандарда;**
- **у складу са усвојеним рачуноводственим политикама врши процјена ризика наплативости потраживања од купаца и у складу с тим исправка вриједности тих потраживања.**

## **6.2.2. Пасива**

### **6.2.2.1. Капитал**

Капитал је на крају 2016. г. исказан у укупном износу од 16.782.549 КМ и састоји се од: основног капитала, ревалоризационих резерви и губитка до висине капитала. У односу на 2015. г., сем повећања на губитку до висине капитала због оствареног губитка за обрачунски период 2015. г., није било других промјена.

Основни капитал је исказан у износу од 18.090.317 КМ и у цјелости га чини удио друштва са ограниченом одговорношћу у власништву Града Бања Лука. Посљедње повећање основног капитала извршено је у 2014. г. по основу преузимања дуга од стране оснивача и јединог власника. Тиме је основни капитал Друштва повећан за износ од 8.238.815 КМ.

Ревалоризационе резерве су исказане у износу од 7.738.598 КМ и састоје се од позитивних ефеката процјене вриједности земљишта на којем је смјештен водени парк у Бањој Луци извршене у 2015. години.

Губитак до висине капитала исказан је у укупном износу од 9.046.366 КМ. Губитак ранијих година износи 8.375.658 КМ, док је губитак текуће године исказан у износу од 670.708 КМ.

#### **6.2.2.2. Обавезе**

Обавезе су на крају 2016. г. исказане у укупном износу од 3.420.217 КМ, од чега се на дугорочне обавезе односи износ од 790.405 КМ, а на краткорочне износ од 2.629.812 КМ. На крају 2015. г. обавезе су износиле укупно 2.913.515 КМ.

**Дугорочне обавезе** односе се само на остале дугорочне обавезе. Поменуте обавезе су настале по основу репрограмираних обавеза према ЗП „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука по основу утрошене електричне енергије у претходном периоду у укупном износу од 559.362 КМ (укупно три репрограма – споразума о нагодби потписана у току 2015. г.), затим на репрограмиране обавезе према „Водоводу“ а.д. Бања Лука у износу од 10.673 КМ, као и на пореске обавезе утврђене према евиденцијама Пореске управе Републике Српске у укупном износу од 220.370 КМ.

Друштво је у новембру 2014. г. од Министарства финансија Републике Српске добило рјешење о одгађању плаћања пореског дуга за пореске обавезе утврђене према евиденцијама Пореске управе Републике Српске (репрограм пореских обавеза). Допунско рјешење о одгађању плаћања пореског дуга од 05.11.2015. г. је у односу на основно рјешење допуњено обрачунатом затезном каматом за период од новембра 2014. г. до дана пријема рјешења (децембар 2014. године). Поменуте пореске обавезе репрограмиране су на период од 60 мјесеци (до новембра 2020. године). На основу такве књиговодствене исправе извршена су додатна књижења и прекњижавања чиме су поменуте обавезе презентоване и рекласификоване у обрачунском периоду 2016. г., а не у периоду у којем је поменуто рјешење и донесено. Друштво није извршило исправку грешке у складу са одредницама параграфа 42 МРС 8 – *Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке*, јер није извршило корекцију упоредних износа, као ни одговарајућа објелодањивања у финансијским извјештајима за 2016. г., што није у складу са параграфом 49 наведеног стандарда. Због тога су упоредни подаци приказани у финансијским извјештајима за 2016. г., а који се односе на обавезе за зараде и накнаде зарада, затим обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине, као и обавезе за камате и расходе финансирања прецијењене за износе од 253.091 КМ, 17.328 КМ и 12.940 КМ респективно, док су истовремено остале дугорочне обавезе и дио дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године потцијењени за износе од 222.249 КМ и 61.110 КМ респективно.

По истом основу Друштво је извршило признавање камате по основу репрограма пореских обавеза за цијели период за који су обавезе репрограмиране као остале дугорочне обавезе, иако те обавезе нису биле доспјеле. Такав рачуноводствени третман обавеза за камате које нису доспјеле није у складу са начелом узрочности прихода и расхода (параграфи 22, 60 и 61 *Оквира за састављање и презентацију финансијских извјештаја*, односно 27 и 28 МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја*) јер се доспијеће наведених камата није догодило у 2016. г. па тиме и не треба да утиче на финансијске извјештаје за обрачунски период 2016. г., већ на будуће обрачунске периоде како камате буду доспијевале према отплатном плану.

Према члану 10. став (3) Закона о одгођеном плаћању пореског дуга ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15) у случају укидања рјешења којим се одобрава одгођено плаћање Пореска управа Републике Српске врши наплату ненаплаћеног пореског дуга, односно дуга пореског обвезника по основу пореза и споредних пореских давања доспјелих за плаћање. У наведени износ нису укључене и недоспјеле камате усљед чега Друштво нема неопозиву обавезу плаћања недоспјеле камате. Укупан износ камате коју је Друштво по наведеном основу признало као обавезу износи 58.303 КМ. За наведени износ прецијењена су остала активна временска разграничења, као и остале дугорочне обавезе.

Такође, Друштво није извршило одговарајућа објелодањивања поменутих доспјелих а неплаћених и репрограмираних обавеза, што није у складу са параграфима 18 и 31 – 40 МСФИ 7 – *Финансијски инструменти: Објелодањивања*.

**Краткорочне обавезе** исказане су у укупном износу од 2.629.812 КМ и чине их: краткорочне финансијске обавезе; обавезе из пословања; обавезе за зараде и накнаде зарада; друге обавезе; порез на додатну вриједност; обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 298.798 КМ и односе се на краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима, као и на текућа доспијећа дугорочних кредита.

Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима односе се на обавезе према Граду у укупном износу од 59.252 КМ на основу постигнутих судских поравнања и усаглашених рокова отплате поменутих обавеза у року од 12 односно 24 мјесеца. Ове обавезе су у току 2016. г. у потпуности доспјеле на наплату. До дана завршетка ревизије Друштво није измирило поменуте обавезе.

Текућа доспијећа дугорочних кредита су на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 239.546 КМ, а односе се на рате репрограмираних дугорочних обавеза већ доспјелих или које доспијевају у току 2017. године.

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 1.944.752 КМ и односе се на обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 300 КМ, добављаче – повезана правна лица у износу од 39.157 КМ, добављаче у земљи у износу од 1.904.826 КМ и добављаче у иностранству у износу од 469 КМ.

Усаглашавајући међусобна потраживања и обавезе (конфирмације салда) са добављачима (повезаним правним лицима и добављачима у земљи) нису утврђена материјално битна неслагања.

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане су у укупном износу од 311.219 КМ, а односе се на обавезе по основу неисплаћених плата и накнада за превоз на посао и са посла за дио октобра и плата и накнада за превоз за новембар и децембар, као и обрачунате накнаде за топли оброк за октобар, новембар и децембар 2016. године.

Друштво је исплатило плате и накнаде плата за септембар и један дио плате и накнаде плата за октобар 2016. г., накнаде за топли оброк за септембар и октобар и накнаде члановима одбора за ревизију за период од јануара до јуна 2016. г. у току 2016. г. а да истовремено није уплатило доприносе обрачунате на наведена лична примања. Укупан износ обрачунатих а неуплаћених доприноса на исплаћене плате и накнаде износи минимално 33.051 КМ. Обавезе за доприносе обрачунате на поменуте исплаћене плате и накнаде плата (у износу од 30.425 КМ), затим

обавезе за доприносе на топли оброк (у износу од 2.626 KM) уплаћени су на рачун јавних прихода у другој половини јануара 2017. г., док су обавезе за доприносе на накнаде члановима одбора за ревизију измирене у периоду од маја до октобра 2017. године. Такав начин измиревања обавеза за доприносе на исплаћене плате није у складу са чланом 11. став (3) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 116/12 и 103/15). Такође, за неисплаћене плате и накнаде плата за октобар 2016. г. Друштво није уплатило доприносе на лична примања запослених, као ни доприносе на накнаде члановима одбора за ревизију за период од јуна до октобра 2016. г. како је то прописано чланом 11. став (4) Закона о доприносима. Наведене чињенице нису објелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. годину.

Друге обавезе исказане су у укупном износу од 39.573 KM и највећим дијелом (у износу од 12.940 KM) се односе на обавезе по основу камата на репрограмиране пореске обавезе, као и на обавезе према члановима надзорног одбора и одбора за ревизију (у износу од 19.201 KM) које су настале у 2016. г. или раније, а које највећим дијелом нису биле измирене до краја 2016. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на крају 2016. г. износиле укупно 33.387 KM и највећим дијелом (у износу од 20.622 KM) се односе на обавезе по основу пореза на непокретности (друга рата поменутог пореза за 2016. г. чији је рок доспијећа био 30.09.2016. године).

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **изврши сторнирање вриједности недоспјелих камата наведених у рјешењу о одгођеном плаћању пореског дуга са позиција осталих активних временских разграничења и осталих дугорочних обавеза;**
- **уплате доприноса на рачуне јавних прихода врше у складу са одредбама Закона о доприносима.**

### **6.2.3. Ванбилансна евиденција**

У оквиру ванбилансне евиденције Друштво је евидентирало вриједност грађевинских објеката градског олимпијског базена који је у власништву Града и којег је Град дао на коришћење и одржавање без накнаде на неодређено вријеме на основу уговора закљученог 03.03.2010. године. Наведени уговор је закључен након одлуке о додјели олимпијског базена на коришћење и одржавање донесене од стране Скупштине Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“, број 18/09). Вриједност пословних објеката градског олимпијског базена евидентирана је у финансијским извјештајима Града. Такође, Град врши и обрачун амортизације поменутог објекта, док по том основу не остварује било какве приходе. Нето вриједност објеката градског олимпијског базена у ванбилансној евиденцији Друштва на дан 31.12.2016. г. износи 19.171.518 KM.

Поред наведених објеката Друштво је ванбилансно евидентирало и вриједност грађевинских објеката музичког павиљона који су лоцирани у градском парку „Петар Кочић“ у Бањој Луци, а који су у власништву Града. Град је наведене објекте дао на коришћење и одржавање без накнаде на неодређено вријеме на основу уговора закљученог 26.11.2010. године. Наведени уговор је закључен након одлуке о додјели музичког павиљона на коришћење донесене од стране Скупштине Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“, број 17/10). Вриједност пословних објеката музичког павиљона евидентирана је у финансијским извјештајима Града. Такође, Град врши и обрачун амортизације поменутог објекта, док по том основу не остварује било какве приходе. Нето вриједност објеката



музичког павиљона у ванбилансној евиденцији Друштва на дан 31.12.2016. г. износи 2.356.797 КМ.

### **6.3. Биланс новчаних токова**

Укупни приливи готовине Друштва у 2016. г. исказани су у износу од 2.657.530 КМ, док су укупни одливи готовине у наведеном периоду износили 2.646.977 КМ. У наведеном периоду Друштво је имало новчане приливе и одливе из пословних активности, док из активности инвестирања и активности финансирања само одливе. Биланс токова готовине је састављен у складу са МРС 7 – *Извјештај о токовима готовине*. Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Приливи готовине из пословних активности износили су 2.657.530 КМ, док су одливи по истом основу износили 2.428.676 КМ. Друштво је у 2016. г. остварило нето приливе готовине из пословних активности у износу од 228.854 КМ.

Одливи готовине из активности инвестирања износили су 44.815 КМ, док су одливи по основу активности финансирања износили 173.486 КМ. Прилива по наведеним основама није било.

Стање готовине Друштва на почетку ревидираног обрачунског периода износило је 5.910 КМ, док је на крају периода стање готовине износило 16.463 КМ. Друштво је у току 2016. г. остварило нето приливе готовине у укупном износу од 10.553 КМ. Проведеном ревизијом нису утврђене материјално значајне неправилности у извјештају о новчаним токовима.

### **6.4. Временска неограниченост пословања**

Друштво је објелоданило у Напоменама уз финансијске извјештаје, као и у својим рачуноводственим политикама да своје финансијске извјештаје саставља у складу са начелом сталности пословања. На дан 31.12.2016. г. краткорочне обавезе Друштва веће су од његових текућих средстава за 2.213.114 КМ, не узимајући у обзир потенцијалне ефекте из Основа за мишљење са резервом. Поред наведеног, Друштво је у пословној 2016. г. остварило и нето губитак у износу од 670.708 КМ, док је укупни акумулирани губитак (губитак ранијих година) у износу од 8.375.658 КМ. На основу наведеног, Друштво може бити суочено са проблемима одржавања ликвидности, односно да не буде у могућности да измирује своје краткорочне обавезе према добављачима, повјериоцима и кредиторима у тренутку њиховог доспијећа. Финансијски извјештаји Друштва не објелодањују адекватно ово питање.

### **6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Друштво се на дан 31.12.2016. г. у два судска спора јавља као тужена страна, а укупан износ тужбених захтјева је минимално 2.266.541 КМ, без ефеката евентуалних затезних камата и трошкова судских поступака. Најзначајнији судски спор је тужба фирме „Atzwanger“ S.p.a. Италија по основу додатних, неподвижених и накнадних радова. Имајући у виду карактер уговора о грађењу (систем „кључ у руке“) и уговорену фиксну цијену процјена руководства Друштва је да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеном основу и сходно томе нису извршена резервисања.

Друштво је на дан 31.12.2016. г. водило судске спорове ради наплате својих потраживања у укупном износу од 173.188 КМ.

## 6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Друштво је саставило Напомене уз финансијске извјештаје које по садржају, структури и систематичности не одговарају у потпуности одредницама МРС 1 – *Презентација финансијских извјештаја* и других релевантних МРС и МСФИ. Дио објелодањивања која нису извршена наведена су под тачкама 6.2.2.2. и 6.4. овог извјештаја.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се 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.***

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с. р.

Милена Шикман, с. р.

Драган Зјајић, с. р.

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "AQUANA" ВОДЕНИ ПАРК Д.О.О. БАЊА ЛУКА**  
**БИЛАНС УСПЈЕХА**

Извјештај о укупном резултату за период од 01.01. до 31.12.2016. г.

Табела 1

Групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс 5/3*100	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	<b>2.440.250</b>	<b>2.494.502</b>	<b>2.440.250</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>I-ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>					
60	Приходи од продаје робе	414.897	438.272	414.897	100	0
600	Приходи од продаје робе повезаним правним лицима			4.857		4.857
601, 602, 603	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	414.897	438.272	410.040	99	-4.857
61	Приходи од продаје учинака	987.775	1.063.697	987.775	100	0
610	Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	17.094	11.111	42.878	251	25.784
611, 612, 613	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	970.681	1.052.586	944.897	97	-25.784
650 до 659	Остали пословни приходи	1.037.578	992.533	1.037.578	100	0
	<b>II-ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	<b>3.052.866</b>	<b>3.116.292</b>	<b>3.056.210</b>	<b>100</b>	<b>3.344</b>
500 до 502	Набавна вриједност продате робе	166.272	175.927	166.272	100	0
510 до 513	Трошкови материјала	808.736	835.600	808.736	100	0
52	Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	1.369.732	1.336.601	1.373.076	100	3.344
520 до 523	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	1.153.113	1.091.468	1.156.457	100	3.344
524 до 529	Остали лични расходи	216.619	245.133	216.619	100	0
530 до 539	Трошкови производних услуга	147.738	184.233	147.738	100	0
54	Трошкови амортизације и резервисања	307.674	342.835	307.674	100	0
540	Трошкови амортизације	307.674	342.835	307.674	100	0
55 осим 555 и 556	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	189.418	186.308	189.418	100	0
555	Трошкови пореза	58.501	40.178	58.501	100	0
556	Трошкови доприноса	4.795	14.610	4.795	100	0
	<b>Б.ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>В.ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>	<b>612.616</b>	<b>621.790</b>	<b>615.960</b>	<b>101</b>	<b>3.344</b>
	<b>Г.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	<b>6</b>	<b>1.468</b>	<b>6</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>I-ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>					
661	Приходи од камата	2	8	2	100	0
662	Позитивне курсне разлике	4	3	4	100	0
669	Остали финансијски приходи	0	1.457	0		0
56	<b>II-ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>30.389</b>	<b>106.070</b>	<b>30.389</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
561	Расходи камата	30.389	106.070	30.389	100	0
	<b>Д.ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>Ђ.ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>	<b>642.999</b>	<b>726.392</b>	<b>646.343</b>	<b>101</b>	<b>3.344</b>
	<b>Е.ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	<b>11.212</b>	<b>7.205</b>	<b>11.212</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>I-ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>					
676	Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	9.821	5.817	9.821	100	0
679	Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	1.391	1.388	1.391	100	0
57	<b>II-ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>38.921</b>	<b>47.024</b>	<b>119.682</b>	<b>307</b>	<b>80.761</b>
570	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	11.442	4.566	11.442	100	0
576	Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	11.560	8.166	11.560	100	0
578	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	0	5.000	84.105		84.105
579	Расходи по основу расходовања залиха материјала робе и остали расходи	15.919	29.292	12.575	79	-3.344
	<b>Ж.ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>З.ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>	<b>27.709</b>	<b>39.819</b>	<b>108.470</b>	<b>391</b>	<b>80.761</b>
	<b>И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>I-ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>					
58	<b>II-РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>Ј.ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>К.ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

Групе рачуна	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс 5/3*100	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
690 и 691	Л.ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	0	0	0		0
590 и 591	Љ.РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	0	0	0		0
	<b>М.ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>1.Добитак прије опорезивања</b>					
	<b>2.Губитак прије опорезивања</b>	<b>670.708</b>	<b>766.211</b>	<b>754.813</b>	<b>113</b>	<b>84.105</b>
721	<b>Н.ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ</b>					
	<b>1.Порески расходи периода</b>					0
дио 722	2.Одложени порески расходи периода					0
дио 723	3.Одложени порески приходи периода					0
	<b>Њ.НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>					
	<b>1.нето добитак текуће године</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>2.нето губитак текућег периода</b>	<b>670.708</b>	<b>766.211</b>	<b>754.813</b>	<b>113</b>	<b>84.105</b>
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.451.468</b>	<b>2.503.175</b>	<b>2.451.468</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>3.122.176</b>	<b>3.269.386</b>	<b>3.206.281</b>	<b>103</b>	<b>84.105</b>
724	<b>О.МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА</b>					0
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима					0
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима					0
	Обична зарада по акцији					0
	Разријеђена зарада по акцији					0
	Просјечан број запослених по основу часова рада	97	96	97	100	0
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	97	96	97	100	0

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "АQUANA" ВОДЕНИ ПАРК Д.О.О. БАЊА ЛУКА

БИЛАНС СТАЊА

Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2016. г.

Табела 2

Група рачуна, рачун		Износ текуће године			Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 до 05	<b>АКТИВА А.СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>23.656.667</b>	<b>3.858.482</b>	<b>19.798.185</b>	<b>20.065.425</b>	<b>19.798.185</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
01	<b>I-НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>11.481.600</b>	<b>0</b>	<b>11.481.600</b>	<b>11.481.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11.481.600</b>
011, дио 019	Концесије,патенти,лиценце и остала права	11.481.600	0	11.481.600	11.481.600	0	0	-11.481.600
02	<b>II-НЕКРЕТНИНЕ,ПОСТРОЈЕЊА,ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ</b>	<b>12.175.067</b>	<b>3.858.482</b>	<b>8.316.585</b>	<b>8.583.825</b>	<b>19.798.185</b>	<b>238</b>	<b>11.481.600</b>
020, дио 029	Земљиште			0		11.481.600		11.481.600
021, дио 029	Грађевински објекти	9.264.287	2.186.117	7.078.170	7.295.160	7.078.170	100	0
022, дио 029	Постројења и опрема	2.833.183	1.672.365	1.160.818	1.211.068	1.160.818	100	0
027, 028, дио 029	Аванси и некретнине,постројење,опрема и инвестиционе некретнине у припреми	77.597	0	77.597	77.597	77.597	100	0
03	<b>III-БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
04	<b>IV-ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
050	<b>V-ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			0				<b>0</b>
	<b>Б.ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>	<b>564.932</b>	<b>148.234</b>	<b>416.698</b>	<b>313.464</b>	<b>274.290</b>	<b>66</b>	<b>-142.408</b>
10 до 15	<b>I-ЗАЛИХЕ,СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ</b>	<b>195.607</b>	<b>148.234</b>	<b>47.373</b>	<b>52.705</b>	<b>47.373</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
100 до 109	Залихе материјала	117.267	93.795	23.472	30.471	23.472	100	0
130 до 139	Залихе роба	78.340	54.439	23.901	22.219	23.901	100	0
150 до 159	Дати аванси	0	0	0	15	0		0
	<b>II-КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА,ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА</b>	<b>369.325</b>	<b>0</b>	<b>369.325</b>	<b>260.759</b>	<b>226.917</b>	<b>61</b>	<b>-142.408</b>
20,21,22	Краткорочна потраживања	276.665	0	276.665	243.238	192.560	100	-84.105
200, дио 209	Купци-повезана правна лица	15.779	0	15.779	15.405	15.779	100	0
201, 202, 203, дио 209	Купци у земљи	257.921	0	257.921	222.634	173.816	67	-84.105
204, дио 209	Купци у иностранству			0				0

Група рачуна, рачун		Износ текуће године			Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
208, дио 209	Сумњива и спорна потраживања	2.161	0	2.161	4.115	2.161	100	0
220 до 229	Друга краткорочна потраживања	804	0	804	1.084	804	100	0

Група рачуна, рачун		Износ текуће године			Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
24	Готовински еквиваленти и готовина	16.463	0	16.463	5.910	16.463	100	0
241 до 249	Готовина	16.463	0	16.463	5.910	16.463	100	0
270 до 279	Порез на додану вриједност	6.064	0	6.064	1.587	6.064	100	0
280 до 289, осим 288	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	70.133	0	70.133	10.024	11.830	17	-58.303
288	<b>III-ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			0				0
29	<b>В.ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>Г.ПОСЛОВНА АКТИВА</b>	<b>24.221.599</b>	<b>4.006.716</b>	<b>20.214.883</b>	<b>20.378.889</b>	<b>20.072.475</b>	<b>99</b>	<b>-142.408</b>
880 до 888	<b>Д.ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	21.528.315	0	21.528.315	22.007.365	21.528.315	100	0
	<b>Ђ.УКУПНА АКТИВА</b>	<b>45.749.914</b>	<b>4.006.716</b>	<b>41.743.198</b>	<b>42.386.254</b>	<b>41.600.790</b>	<b>100</b>	<b>-142.408</b>

Табела 2а

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Износ текуће године	Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А.КАПИТАЛ</b>	<b>16.782.549</b>	<b>17.453.257</b>	<b>16.782.549</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
30	<b>I-ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	<b>18.090.317</b>	<b>18.090.317</b>	<b>18.090.317</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
302	Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	18.090.317	18.090.317	18.090.317	100	0
дио 32	<b>II-РЕЗЕРВЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
330, 331 и 334	<b>III-РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ</b>	<b>7.738.598</b>	<b>7.738.598</b>	<b>7.738.598</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
34	<b>IV-НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
35	<b>V-ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	<b>9.046.366</b>	<b>8.375.658</b>	<b>9.046.366</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
350	Губитак ранијих година	8.375.658	7.609.447	8.375.658	100	0
351	Губитак текуће године	670.708	766.211	670.708	100	0
40	<b>Б.РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>12.117</b>	<b>12.117</b>	<b>12.117</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
404	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	12.117	12.117	12.117	100	0
	<b>В.ОБАВЕЗЕ</b>	<b>3.420.217</b>	<b>2.913.515</b>	<b>3.361.914</b>	<b>98</b>	<b>-58.303</b>
41 осим 418	<b>I-ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>790.405</b>	<b>664.391</b>	<b>732.102</b>	<b>93</b>	<b>-58.303</b>
411	Обавезе према повезаним правним лицима	0	15.565	0		0
419	Остале дугорочне обавезе	790.405	648.826	732.102	93	-58.303
42 до 49	<b>II-КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>2.629.812</b>	<b>2.249.124</b>	<b>2.629.812</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
42	Краткорочне финансијске обавезе	298.798	195.955	298.798	100	0
420 до 423	Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	59.252	21.791	59.252	100	0
424 и 425	Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	239.546	174.164	239.546	100	0
43	Обавезе из пословања	1.944.752	1.466.375	1.944.752	100	0
430	Примљени аванси, депозити и кауције	300	0	300	100	0



Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Износ текуће године	Износ претходне године	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
431	Добављачи-повезана правна лица	39.157	48.029	39.157	100	0
432, 433 и 434	Добављачи у земљи	1.904.826	1.416.878	1.904.826	100	0
435	Добављачи из иностранства	469	1.468	469	100	0
450 до 458	Обавезе за зараде и накнаде зарада	311.219	502.545	311.219	100	0
460 до 469	Друге обавезе	39.573	34.410	39.573	100	0
470 до 479	Порез на додану вриједност	1.826	3.996	1.826	100	0
48 осим 481	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	33.387	45.843	33.387	100	0
49 осим 495	Пасивна временска разграничења	257	0	257	100	0
	<b>Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<b>20.214.883</b>	<b>20.378.889</b>	<b>20.156.580</b>	<b>100</b>	<b>-58.303</b>
81	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	21.528.315	22.007.365	21.528.315	100	0
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>41.743.198</b>	<b>42.386.254</b>	<b>41.684.895</b>	<b>100</b>	<b>-58.303</b>