



**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 provedenoj finansijskoj reviziji
Javnog preduzeća „AQUANA“ vodeni park d.o.o. Banja Luka
za period 01.01 – 31.12.2016. godine**

Broj: RV064-17

Banja Luka, 10.11.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	3
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	6
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	6
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	12
	6. Finansijski izvještaji.....	13
	6.1. Bilans uspjeha	13
	6.1.1. Prihodi.....	13
	6.1.2. Rashodi	13
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	15
	6.2. Bilans stanja	15
	6.2.1. Aktiva.....	15
	6.2.2. Pasiva.....	17
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	20
	6.3. Bilans novčanih tokova.....	21
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	21
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu, Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine i Izvještaj o promjenama na kapitalu sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:

Usljed pogrešne klasifikacije sredstava primljenih iz budžeta Grada Banja Luka po osnovu finansiranja razvoja plivačkog sporta za djecu i omladinu u iznosu od 25.784 KM precijenjeni su prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj, a potcijenjeni prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima. Takođe, prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj su precijenjeni, dok su istovremeno potcijenjeni prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima minimalno za iznos od 4.857 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Ukupna vrijednost pogrešnih klasifikacija u okviru grupe konta troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda iznosi 51.980 KM. Pozicije troškova bruto naknada članovima nadzornog odbora; rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i troškova zaposlenih na službenom putu su precijenjene, dok su istovremeno pozicije troškova bruto naknada članovima odbora za reviziju; troškova otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu i troškova bruto ostalih ličnih rashoda potcijenjene za iznose od: 11.940 KM, 3.344 KM i 36.696 KM respektivno.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja:

Kao posljedica pogrešne prezentacije vrijednosti zemljišta na kojem su smješteni objekti vodenog parka u Banjoj Luci precijenjena je nematerijalna imovina za iznos od 11.481.600 KM, dok je istovremeno vrijednost zemljišta potcijenjena za isti iznos.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja:

Nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca sa značajnim rizikom naplate, što nije u skladu sa paragrafima 58 i 59 MRS 39 – *Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje*. Time su potraživanja od kupaca u zemlji precijenjena, dok su rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja potcijenjeni minimalno za iznos od 84.105 KM.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.2. i 6.2.2.2. izvještaja:

Kamate po osnovu reprograma poreskih obaveza koje na plaćanje dopijevaju u budućim obračunskim periodima (periodi od 2017. do 2020. godine) u cjelosti su priznate u obračunskom periodu 2016. godine na pozicijama aktivnih vremenskih razgraničenja i ostalih dugoročnih obaveza, što nije u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda (paragrafi 22, 60 i 61 *Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja*, odnosno 27 i 28 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*). Ukupan iznos kamate koju je JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka po navedenom osnovu priznalo kao obavezu iznosi 58.303 KM. Za navedeni iznos precijenjena su ostala aktivna vremenska razgraničenja, kao i ostale dugoročne obaveze.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Uporedni podaci prikazani u finansijskim izvještajima za 2016. godinu (podaci koji se odnose na 2015. godinu), a koji se odnose na obaveze za zarade i naknade zarada, zatim obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, kao i obaveze za kamate i rashode finansiranja su precijenjeni za iznose od 253.091 KM, 17.328 KM i 12.940 KM respektivno, dok su istovremeno ostale dugoročne obaveze i dio dugoročnih kredita koji dopijevaju za plaćanje do jedne godine potcijenjeni za iznose od 222.249 KM i 61.110 KM respektivno. Navedene razlike na pomenutim pozicijama uporednih podataka nastale su kao rezultat knjiženja reprograma poreskih obaveza u obračunskom periodu 2016. godine, a ne u obračunskom periodu 2015. godine kada se reprogram i desio. Takav tretman poslovnih događaja koji su se desili u ranijem obračunskom periodu nije u skladu sa odrednicama paragrafa 42 i 49 MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka nije, u skladu sa paragrafima 25 i 26 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*, izvršilo procjenu sposobnosti društva da nastavi da neograničeno posluje u smislu stalnosti poslovanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja:

JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka se javlja kao tužena strana u sudskom sporu koji je pokrenula firma „Atzwanger“ S.p.a. Italija po osnovu dodatnih, nepredviđenih i naknadnih radova. Ukupna vrijednost ovog spora iznosi 2.266.541 KM bez potencijalnih efekata zateznih kamata i sudskih troškova. Imajući u vidu karakter ugovora o građenju (sistem „ključ u ruke“) i ugovorenu fiksnu cijenu procjene rukovodstva su da JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka neće biti izložena materijalno značajnim potencijalnim gubicima po navedenom osnovu. U finansijskim izvještajima nisu izvršena rezervisanja po osnovu nepovoljnih ishoda sudskih sporova.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2016. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih

izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanog u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako pojedinačno ili zajedno mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 10.11.2017. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka za 2016. godinu izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja direktor JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka.

Banja Luka, 10.11.2017. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka da obezbijedi 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;
- 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.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka da obezbijedi 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;
- 3) uplate doprinosa na račune javnih prihoda vrše u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi u reviziji usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o javnim preduzećima;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o posredovanju u zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti;
- Zakon o radu;
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit;
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Pravilnik o uslovima, načinu obavještavanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V **IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

1. **Uvod**

Javno preduzeće „Aquana“ vodeni park d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu: „Društvo“) prvobitno je osnovano kao Trgovačko – uslužno preduzeće „Aquana“ d.o.o. Banja Luka na osnovu odluke Grada Banja Luka (u daljem tekstu: Grad) od 13.12.2004. godine. Osnivači su bili: Grad Banja Luka (sa učešćem od 74,66%), „Atzwanger“ AG Bozen, Italija (sa učešćem od 17,55%) i privredno društvo GP „Krajina“ a.d. Banja Luka (sa učešćem od 7,78%).

Odlukom Skupštine Grada Banja Luka od 31.07.2008. g. („Službeni glasnik Grada Banja Luka“, broj 22/08) izvršena je reorganizacija Društva čime je ono organizovano kao javno preduzeće u potpunom vlasništvu Grada. Navedene promjene registrovane su u sudskom registru Osnovnog suda u Banjoj Luci rješenjem broj 071-0-REG-08-001872 od dana 28.11.2008. godine.

Najznačajnije djelatnosti Društva su pružanje usluga zabavnih i rekreativnih aktivnosti, tj. obrazovanja u oblasti sporta i rekreacije, kao i djelatnosti restorana i kateringa, posluživanja pića, trgovine, iznajmljivanja poslovnih prostora, rad sportskih objekata, rad umjetničkih i sportskih objekata i slično. Organi Društva su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Predsjednik skupštine je gradonačelnik Grada Banja Luka.

Imenovan je odbor za reviziju u skladu sa članom 25. Zakona o javnim preduzećima. Društvo ima zaposlenog jednog internog revizora.

Poslovanje Društva organizovano je u tri sektora:

- sektor za podršku u okviru kojeg posluju služba nabavke, prodaje i marketinga; služba finansija i računovodstva i služba opštih poslova;
- sektor za tehničke poslove vodenog parka i
- sektor ugostiteljstva u okviru kojeg posluju služba kuhinje i služba organizacione jedinice ugostiteljstva.

Rješenjima Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci osnovane su poslovne jedinice (u daljem tekstu: PJ) izvan sjedišta Društva, kao njegovi sastavni dijelovi, koje nemaju status pravnog lica te istupaju u ime i za račun Društva a to su: PJ „Gradski olimpijski bazen“ od 15.11.2010. g, PJ „Muzički paviljon“ od 19.10.2011. g. i PJ „Restoran u zgradi MUP-a“ od 08.05.2015. godine.

Poslovne knjige Društva u 2016. g. je vodio i finansijske izvještaje za pomenuti period sačinio i potpisao knjigovodstveni biro „Milenij“ d.o.o. Banja Luka na osnovu zaključenog ugovora sa Društvom.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. **Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put provodi finansijsku reviziju JP „AQUANA“ d.o.o. Banja Luka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Društvo je na dan 31.12.2016. g. zapošljavalo ukupno 95 radnika od čega je u radnom odnosu na neodređeno vrijeme bilo 89 radnika i u radnom odnosu na određeno vrijeme 6 radnika (na dan 31.12.2015. g. takođe 95 radnika od kojih je 82 na neodređeno i 13 radnika na određeno vrijeme).

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka usvojen je odlukom Uprave Društva od 17.06.2016. godine. Do kraja 2016. g. bile su i dvije izmjene pomenutog pravilnika. Pravilnikom je sistematizovano ukupno 47 radnih mjesta za 98 izvršilaca.

U toku 2016. g. Društvo je izvršilo prijem ukupno sedam radnika u radni odnos na neodređeno vrijeme zaključivanjem ugovora o radu. Radi se o radnicima čiji je prijem u radni odnos na određeno vrijeme izvršen u toku 2014. g., zatim je zaključeno više aneksa ugovora o radu na određeno vrijeme u periodu od 2014. do 2016. godine. Nakon perioda rada na određeno vrijeme u trajanju od dvije godine izvršen je prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme bez raspisivanja javnog konkursa, odnosno bez posredovanja Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske ili druge institucije koja obavlja poslove posredovanja u zapošljavanju. Prijem radnika u radni odnos na neodređeno vrijeme na radna mjesta koja su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka sistematizovana bez raspisivanja javnog konkursa ili bez posredovanja institucije ovlaštenje za obavljanje poslova posredovanja u zapošljavanju može dovesti do narušavanja načela nediskriminacije definisana u Zakonu o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 1/16).

Takođe, u toku 2016. g. u radni odnos na određeno vrijeme Društvo je primilo šest radnika bez raspisivanja javnog konkursa. Prijem radnika na određeno vrijeme vršen je na osnovu člana 39. Zakona o radu zbog unaprijed određenih objektivnih razloga privremenog povećanja obima posla.

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim politikama definisanim u Pravilniku o računovodstvenim politikama. Pomenuti pravilnik stupio je na snagu u januaru 2016. godine. U 2017. g. izvršena je jedna izmjena i dopuna pomenutog pravilnika, a odnosila se na ispravku uočene greške.

Ostali važniji akti kojima Društvo nastoji uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola su sljedeći: Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o radu, Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma i slično.

Društvo u svom sastavu ima odjeljenje za internu reviziju. U pomenutom odjeljenju zaposlena je jedna osoba – interni revizor. U toku 2015. g. interni revizor je izvršio ukupno pet pregleda i tom prilikom nisu uočene bitne nepravilnosti i data je jedna preporuka. U toku 2016. g. izvršeno je sedam internih pregleda i nisu utvrđene značajne nepravilnosti sem u jednom slučaju. Data je i jedna preporuka za unapređenje kontrole naplate potraživanja. Nepravilnost koja je uočena od strane internog revizora Društva u 2016. g. odnosila se na arhivsku djelatnost koja nije organizovana u skladu sa relevantnim popisima.

Interni revizor svoje izvještaje podnosi Odboru za reviziju Društva koga čine tri člana. Odbor za reviziju svoje izvještaje podnosi Nadzornom odboru Društva. Nadzorni odbor je podnio izvještaj o svom radu za 2016. g. Skupštini Društva.

Finansijski izvještaji Društva, uključujući i Napomene uz finansijske izvještaje, upućeni su od strane uprave Društva Nadzornom odboru na usvajanje 28.02.2017. godine. Nadzorni odbor Društva je te izvještaje usvojio 04.04.2017. godine. Pomenuti izvještaji su usvojeni

od strane Gradonačelnika Grada Banja Luka u funkciji Skupštine akcionara 11.05.2017. godine.

Na osnovu izvršene finansijske revizije Društva i testova kontrola utvrdili smo da uspostavljeni sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri funkcionisao na način da obezbijedi finansijske izvještaje Društva bez mogućih grešaka i nepravilnosti, što je navedeno u narednim tačkama ovog izvještaja.

Preporučujemo direktoru da se prilikom zapošljavanja radnika poštuju načela zabrane diskriminacije navedena u Zakona o radu.

4. Nabavke

Društvo je planom nabavki za 2016. g. (usvojenog od strane nadzornog odbora Društva u februaru 2016. g.) predvidjelo vrijednost nabavki roba, usluga i radova u iznosu od ukupno 634.000 KM (iznosi su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost – u nastavku PDV). Izmjenama i dopunama pomenutog plana izmijenjene su pojedine i dodane nove stavke nabavki u okviru roba i usluga, tako da ukupna planirana vrijednost nabavki za 2016. g. iznosi 659.000 KM.

Budući da nisu planirani pojedinačni postupci nabavki preko 50.000 KM, plan nabavki nije objavljen na veb stranici Društva, što je u skladu sa članom 17. stav 2. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

Prema pregledu provedenih postupaka u toku 2016. g. Društvo je provelo ukupno 101 postupak javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 448.816 KM i to: jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja ugovorene vrijednosti 25.500 KM, osam konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda ukupne ugovorene vrijednosti 158.174 KM, četiri postupka nabavke usluga iz aneksa II dio B zakona ukupne ugovorene vrijednosti 91.923 KM i 88 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 173.220 KM. Pored navedenog, u 2016. g. zaključeni su ugovori po tri okvirna sporazuma provedena u 2014. g. na period od tri godine, a nakon provedenih otvorenih postupaka javnih nabavki iz 2014. g. (odnose se na nabavku peleta, alkoholnog i bezalkoholnog pića i prehrambenih proizvoda). Po pomenutim okvirnim sporazumima u toku 2016. g. zaključeni su ugovori o javnim nabavkama roba ukupne vrijednosti 442.935 KM.

Provjerom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja ugovorene vrijednosti 25.500 KM uočeno je da nisu potpisane izjave o nepristrasnosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa članova komisije zadužene za izbor ponuđača, kao i da nije sačinjen poslovnik o radu komisije, što nije u skladu sa članovima 7. stav 4. i 9. stav 2. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 103/14).

Provjereni su i postupci provedeni konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda ukupno ugovorene vrijednosti od 151.226 KM, čime je obuhvaćeno 96% postupaka nabavki provedenih ovim postupkom. Uočene su sljedeće nepravilnosti:

- u postupku nabavke usluga dizajna i štampe zahtjev za dostavljanje ponuda nije upućen na minimalno tri adrese, iako je javno objavljen na portalu Agencije za javne nabavke Bosne i Hercegovine, što nije u skladu sa članom 88. stav 1. pomenutog zakona;
- u postupku nabavke hemijskih sredstava za bazene, u kojem nije bilo žalbi na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, ugovor nije zaključen u roku od 10 dana od dana kada su ponuđači obaviješteni o izboru, što nije u skladu sa članom 98. stav 5. navedenog zakona;

- u postupku nabavke potrošnog materijala za čišćenje nisu potpisane izjave o nepristrasnosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa članova komisije, što nije u skladu sa članom 7. stav 4. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije;
- nije sačinjen poslovnik o radu komisije, što nije u skladu sa članom 9. stav 2. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije.

Izvršena je provjera postupaka nabavki usluga iz aneksa II dio B zakona ukupne vrijednosti od 87.723 KM ili 95% od ukupno ugovorene vrijednosti nabavki provedenih ovim postupkom. Nisu uočene nepravilnosti prilikom provođenja postupaka nabavki pomenutih usluga.

Ukupna vrijednost nabavki provedenih direktnim sporazumima u 2016. g. iznosi 173.220 KM. Izvršena je provjera 52 postupka provedena putem direktnih sporazuma ili 93% od ukupne vrijednosti nabavki provedenih ovim postupkom. Uočeno je da je u jednom slučaju provedena nabavka jedne te iste vrste robe (oznaka 44111900-0 u jedinstvenom rječniku javnih nabavki) u tri odvojena direktna postupka čija ukupna ugovorena vrijednost iznosi 13.111 KM. Time je premašeno ograničenje za primjenu pomenutog postupka definisanog članom 87. stav 3. pomenutog zakona. Dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nije u skladu sa članom 15. stav 6. zakona.

Izvršena je i provjera provedenih otvorenih postupaka javnih nabavki roba odnosno okvirnih sporazuma iz 2014. g. po osnovu kojih su zaključeni ugovori u 2016. g. ukupne ugovorene vrijednosti 442.935 KM. Nisu uočene nepravilnosti prilikom provođenja navedenih postupaka.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se 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.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Društvo je u martu 2016. g. donijelo plan poslovanja za 2016. g. koji je usvojen od strane Skupštine Društva takođe u martu 2016. godine. Pomenuti plan poslovanja urađen je na osnovu trogodišnjeg plana poslovanja Društva za period 2016 – 2018. godine. U okviru plana poslovanja sadržan je i finansijski plan, dok je u okviru finansijskog plana posebno izdvojeno poslovanje gradskog olimpijskog bazena u Banjoj Luci.

Finansijskim dijelom plana poslovanja predviđeni su ukupni prihodi Društva za 2016. g. u iznosu od 3.120.000 KM. Ukupni rashodi su planirani u iznosu od 3.118.500 KM, dok je bruto dobit za 2016. g. planirana u iznosu od 1.500 KM. Planirano je da broj radnika na kraju 2016. g. bude 95. Planom su predviđena i investiciona ulaganja u iznosu od 50.000 KM.

Društvo nije ostvarilo zacrtani finansijski plan za 2016. godinu po pitanju planirane dobiti jer je ostvaren gubitak. Prihodi Društva za 2016. g. ostvareni su u visini od oko 79% u odnosu na planirane prihode, dok su rashodi bili približno u visini planiranih ukupnih rashoda. Bruto gubitak za poslovnu 2016. g. iskazan je u iznosu od 670.708 KM. Broj radnika na kraju 2016. g. u potpunosti se podudara sa planiranim brojem, dok su investicije realizovane u približnom iznosu u odnosu na plan.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Bilans uspjeha

6.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi Društva u periodu 01.01 – 31.12.2016. g. iskazani su u iznosu od 2.451.468 KM. Od toga se na poslovne prihode odnosi iznos od 2.440.250 KM, dok se preostali iznos najvećim dijelom odnosi na ostale prihode.

Poslovne prihode najvećim dijelom čine prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj u iznosu od 414.897 KM, prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u iznosu od 17.094 KM, prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj u iznosu od 970.681 KM, prihodi od zakupnina u iznosu od 89.065 KM i prihodi od donacija u iznosu od 945.924 KM.

Prihode od prodaje robe u Republici Srpskoj čine prihodi ostvareni po osnovu prodaje robe na malo u maloprodajnim ugostiteljskim objektima. Utvrđeno je da je Društvo pomenute prihode precijenilo minimalno za iznos od 4.857 KM i istovremeno potcijenilo prihode od prodaje robe povezanim pravnim licima jer je izvršena pogrešna klasifikacija robe koja je prodana povezanom pravnom licu – Gradu Banja Luka.

Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj se odnose na prihode od: prodaje na malo u ugostiteljskim objektima (gotova jela u restoranima ili dostavama), vršenja ugostiteljskih ili sličnih usluga, prodaje ulaznica za korišćenje bazena, po osnovu obuke neplivača i ostale usluge. Uočeno je da je Društvo izvršilo pogrešnu klasifikaciju sredstava primljenih iz budžeta Grada po osnovu finansiranja razvoja plivačkog sporta za djecu i omladinu u iznosu od 25.784 KM. Kako su sredstva primljena od strane povezanog pravnog lica njihova klasifikacija kao prihoda od prodaje učinaka u Republici Srpskoj nije odgovarajuća. Usljed pogrešne klasifikacije precijenjeni su prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj, a potcijenjeni prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima.

Prihodi od zakupnina se odnose na prihode ostvarene od izdavanja u zakup poslovnih objekata obično na duži period (od nekoliko mjeseci do nekoliko godina) i od izdavanja ugostiteljskih objekata na kraći period. Prihodi od donacija se najvećim dijelom odnose na prihode ostvarene po osnovu godišnjeg granta planiranog u budžetu Grada za sufinansiranje operativnog rada gradskog olimpijskog bazena (učešće u finansiranju troškova) u iznosu od 885.000 KM. Pored pomenutog granta prihode od donacija najvećim dijelom (u iznosu od 40.624 KM) čine i sredstva dobijena od Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske po osnovu saniranja posljedica poplava iz 2014. godine.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se klasifikacija prihoda od prodaje robe ili učinaka povezanim pravnim licima vrši na odgovarajući konto.

6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 3.122.176 KM i čine ih: poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi.

Poslovni rashodi Društva iskazani su u ukupnom iznosu od 3.052.866 KM i sastoje se od: nabavne vrijednosti prodate robe; troškova materijala; troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda; troškova proizvodnih usluga; troškova amortizacije i rezervisanja; nematerijalnih troškova i troškova poreza i doprinosa.

Nabavna vrijednost prodate robe iskazana je u iznosu od 166.272 KM i odnosi se na nabavnu vrijednost robe prodate u maloprodajnim objektima (restoranima i drugim ugostiteljskim objektima).

Troškovi materijala iskazani su u ukupnom iznosu od 808.736 KM i sastoje se od: troškova materijala za izradu učinaka (prilikom pripreme gotovih jela u restoranima) u iznosu od 345.069 KM, troškova ostalog materijala (hemijska sredstva za održavanje bazena, potrošni materijali u restoranima i ugostiteljskim objektima, reklamni materijali i sl.) u iznosu od 126.779 KM i troškova goriva i energije u iznosu od 336.888 KM.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda sastoje se od troškova bruto zarada i bruto naknada zarada u iznosu od 1.153.113 KM i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 216.619 KM.

Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada sastoje se od troškova: bruto zarada u iznosu od 1.095.912 KM, bruto naknada zarada u iznosu od 21.380 KM i bruto naknada članovima nadzornog odbora u iznosu od 35.821 KM. Ostali lični rashodi odnose se na troškove zaposlenih na službenim putovanjima u iznosu od 36.716 KM i troškove ostalih bruto ličnih primanja u iznosu od 179.903 KM.

Troškovi bruto zarada zaposlenih sastoje se od troškova neto zarada za redovan rad u iznosu od 687.495 KM, poreza u iznosu od 46.775 KM i troškova doprinosa u iznosu od 361.642 KM.

Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora odnose se na bruto naknade članovima nadzornog odbora u iznosu od 23.881 KM i bruto naknade članovima odbora za reviziju u iznosu od 11.940 KM. Kako je članom 40. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15) propisano da se na ovu poziciju klasifikuju samo naknade upravnom i nadzornom odboru Društvo je izvršilo pogrešnu klasifikaciju naknada članovima odbora za reviziju u iznosu od 11.940 KM.

Društvo je u toku 2016. g. izvršilo isplatu pomoći u slučaju smrti člana uže porodice za dva zaposlena radnika u ukupnom iznosu od 3.344 KM. Navedeni rashodi su klasifikovani na poziciju rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostalih rashoda, što nije u skladu sa članom 40. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

U okviru pozicije troškova zaposlenih na službenim putovanjima Društvo je evidentiralo troškove prevoza zaposlenih na radno mjesto i sa radnog mjesta u ukupnom iznosu od 36.696 KM. Takav način klasifikacije troškova prevoza zaposlenih na radno mjesto i sa radnog mjesta nije u skladu sa članom 40. stavovi (7) i (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda se odnose na troškove naknada za: topli obrok (u iznosu od 138.623 KM); porez na topli obrok (u iznosu od 4.719 KM); doprinose na topli obrok (u iznosu od 23.562 KM); naknade za autorske honorare (u iznosu od 3.900 KM); naknade za ugovor o djelu (u iznosu od 8.200 KM) i naknade za privremene i povremene poslove (u iznosu od 900 KM).

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 147.738 KM i odnose se na: troškove transportnih usluga u iznosu od 28.084 KM, troškove usluga održavanja u iznosu od 66.010 KM, troškove zakupa u iznosu od 8.455 KM, troškove reklame i propagande u iznosu od 4.640 KM i troškove ostalih usluga u iznosu od 40.549 KM.

Troškovi amortizacije i rezervisanja iskazani su u ukupnom iznosu od 307.674 KM i u potpunosti se odnose na troškove amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao i nematerijalnih sredstava u 2016. godini.

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) iskazani su u ukupnom iznosu od 189.418 KM i odnose se na troškove: neproizvodnih usluga u iznosu od 137.789 KM, reprezentacije u iznosu od 13.411 KM, premija osiguranja u iznosu od 28.053 KM, platnog prometa u iznosu od 3.391 KM, članarina u iznosu od 76 KM i ostalih nematerijalnih troškova u iznosu od 6.698 KM.

U okviru neproizvodnih usluga iskazana je i naknada advokatskoj firmi koja zastupa Društvo u sudskom sporu protiv firme „Atzwanger“ S.p.a. Italija (tačka 6.5. izvještaja) po osnovu zastupanja na ročištima pred Okružnim privrednim sudom u Banjoj Luci koja su najvećim dijelom (četiri ročišta od ukupno pet) održana u 2015. godini. Kako su rashodi po tom osnovu najvećim dijelom nastali u 2015. g. njihovo iskazivanje u obračunskom periodu 2016. g. nije u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda (paragraf 22 *Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja*). Ukupan iznos rashoda nastalih po tom osnovu je 15.368 KM.

Troškovi poreza iskazani su iznosu od 58.501 KM i najvećim dijelom (u iznosu od 41.244 KM) se odnose na porez na nepokretnosti za 2016. godinu.

Finansijski rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 30.389 KM, a odnose se na rashode po osnovu zateznih kamata usljed neblagovremenog izmirivanja obaveza u iznosu od 15.813 KM (najvećim dijelom prema ZP „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka, „Toplana“ a.d. Banja Luka i „M: tel“ a.d. Banja Luka) i rashoda kamata po osnovu reprograma poreskih obaveza za 2016. g. u iznosu od 14.576 KM (tačka 6.2.2.2. izvještaja).

Ostali rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 38.921 KM i sastoje se od gubitaka po osnovu prodaje i rashodovanja opreme u iznosu od 11.442 KM, manjkova u iznosu od 11.560 KM, kao i rashoda po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostalih rashoda u iznosu od 15.919 KM.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **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;**
- **rashodi priznaju u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda.**

6.1.3. Finansijski rezultat

Društvo je za poslovnu 2016. g. iskazalo gubitak prije oporezivanja u iznosu od 670.708 KM. Kako Društvo nije izvršilo korekciju vrijednosti potraživanja od kupaca sa značajnim rizikom naplate (tačka 6.2.1.2. izvještaja) rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, a time i iskazani gubitak Društva za 2016. g. potcijenjeni su minimalno za iznos od 84.105 KM.

Neto gubitak je identičan gubitku prije oporezivanja. Prihodi iskazani u poreske svrhe su manji od rashoda priznatih u poreskom bilansu u skladu sa poreskim propisima važećim u Republici Srpskoj u 2016. g., usljed čega je gubitak iskazan u poreske svrhe u iznosu od 699.972 KM.

6.2. Bilans stanja

6.2.1. Aktiva

Poslovna aktiva iskazana je u neto iznosu od 20.214.883 KM. Čine je stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u neto iznosu od 19.798.185 KM. Strukturu stalne imovine čine: nematerijalna sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine.

Nematerijalna sredstva su na dan 31.12.2016. g. imala identičnu bruto i neto vrijednost u iznosu od 11.481.600 KM. Neto vrijednost ove imovine na dan 01.01.2016. g. iznosila je takođe 11.481.600 KM. Društvo je kao nematerijalnu imovinu prezentovalo vrijednost zemljišta na kojem se nalaze objekti vodenog parka u Banjoj Luci. Površina pomenutog zemljišta iznosi 38.272 m² i u potpunom je posjedu Društva. U zemljišnoknjižnom izvatku kao vlasnik je navedeno „opštenarodna imovina“, dok je u posebnom dijelu tog lista navedeno da se uknjižuje pravo upravljanja i raspolaganja na pomenutim nekretninama u korist Društva. Iz navedenog proizilazi da Društvo pored toga što je korisnik pomenutog zemljišta i što po tom osnovu ostvaruje poslovne prihode obavljanjem svoje osnovne djelatnosti ono takođe polaže pravo na potpuno vlasništvo nad tim zemljištem. Takva vrsta imovine ne zadovoljava definiciju nematerijalne imovine navedene u paragrafu 8 MRS 38 – *Nematerijalna imovina*. Pored navedenog Društvo je takvu nematerijalnu imovinu odmjerilo kao vrijednost zemljišta na osnovu procjene ovlašćenog vještaka građevinske struke, što nije u skladu sa paragrafom 24 pomenutog standarda. Neko pravo korišćenja ne može se poistovjetiti i odmjeriti kao vrijednost realne imovine – u ovom slučaju zemljišta. Usljed navedenog Društvo je precijenilo vrijednost nematerijalnih sredstava za iznos od 11.481.600 KM, dok je istovremeno vrijednost zemljišta potcijenjena za isti iznos. Prezentacija takve imovine kao zemljišta (odnosno kao nekretnina, postrojenja i opreme) je u skladu sa definicijom takve imovine navedene u paragrafu 6 MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*.

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine su na dan 31.12.2016. g. imale ukupnu bruto vrijednost u iznosu od 12.175.067 KM, ispravku vrijednosti u iznosu od 3.858.482 KM i neto vrijednost u iznosu od 8.316.585 KM. Neto vrijednost ove imovine na dan 01.01.2016. g. iznosila je 8.583.825 KM. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine Društva sastoje se od vrijednosti građevinskih objekata u neto iznosu od 7.078.170 KM, postrojenja i opreme u neto iznosu od 1.160.818 KM i nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi u neto iznosu od 77.597 KM.

Ukupno povećanje vrijednosti na ovim pozicijama u toku 2016. g. iznosilo je 51.876 KM i u potpunosti se odnosilo na povećanje na opremi – nabavka reflektora za osvjjetljenje bazenskog prostora u iznosu od 25.500 KM, računarske opreme u vrijednosti od 5.561 KM, bazenske opreme u vrijednosti od 7.570 KM i ostalih nabavki manjih pojedinačnih vrijednosti u ukupnom iznosu od 13.245 KM.

Ukupno smanjenje vrijednosti na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku 2016. g. iznosilo je (ne uključujući vrijednost redovne amortizacije) 73.486 KM i u potpunosti se odnosilo na smanjenja na opremi – rashodovanja vozila i otpisi i rashodovanja ostale opreme.

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su na dan 31.12.2016. g. imala ukupnu bruto vrijednost u iznosu od 564.932 KM, ispravku vrijednosti u iznosu od 148.234 KM i neto vrijednost u iznosu od 416.698 KM. Neto vrijednost ove imovine na dan 01.01.2016. g. iznosila je 313.464 KM. Strukturu tekuće imovine čine: zalihe i kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.

Zalihe su iskazane u ukupnom iznosu od 47.373 KM i odnose se na vrijednost zaliha materijala u skladištima pojedinih restorana koji služe za proizvodnju gotovih jela (u iznosu od 23.472 KM) i zaliha robe u skladištima restorana i drugih ugostiteljskih objekta (u iznosu od 23.901 KM).

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina su na dan 31.12.2016. g. iskazani u bruto i neto iznosu od 369.325 KM (nije vršena ispravka vrijednosti ove vrste imovine u 2016. godini). Neto vrijednost ove imovine na dan 01.01.2016. g. iznosila je 260.759 KM. Ovu imovinu na dan 31.12.2016. g. čine: kratkoročna potraživanja, gotovinski ekvivalenti i gotovina, porez na dodatu vrijednost i aktivna vremenska razgraničenja.

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja od: kupaca – povezanih pravnih lica iskazanih u iznosu od 15.779 KM, kupaca u zemlji u iznosu od 257.921 KM, sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 2.161 KM i drugih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 804 KM. Usaglašavanjem salda (konfirmacijom salda) sa najznačajnijim kupcima sa stanjem na dan 31.12.2016. g. nisu utvrđena značajna odstupanja od već uknjiženih iznosa potraživanja.

Starosnom analizom potraživanja od kupaca u zemlji utvrđeno je da je ukupna vrijednost ovih potraživanja koja su dospjela na naplatu, a koja u toku 2016. g. nisu naplaćena (koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana) iznosi ukupno 84.105 KM. Na kraju obračunskog perioda za 2016. g. nisu rađene procjene naplativnosti ovih potraživanja kako je to navedeno u računovodstvenim politikama Društva. Kako je vremenski period od godinu dana dovoljan da bi kupci koji su u mogućnosti i koji su voljni da izvrše svoje obaveze to i učinili svako daljnje odugovlačenje može ukazivati da se radi o potraživanjima sa značajnim rizikom naplate. Najznačajniji iznos potraživanja (iznos od 26.849 KM) koji nije naplaćen u navedenom roku odnosi se na FK „Borac“ Banja Luka, a nastao je po osnovu konzumacije jela i pića u restoranima. Društvo je protiv pomenutog kluba pokrenulo sudski spor radi naplate navedenih potraživanja. Društvo nije izvršilo ispravku vrijednosti pomenutih potraživanja, iako je neizvjesnost njihove naplate velika, što nije u skladu sa paragrafima 58 i 59 MRS 39 – *Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjerenje*. Time su potraživanja od kupaca u zemlji precijenjena, dok su rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja potcijenjeni minimalno za iznos od 84.105 KM.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su u ukupnom iznosu od 16.463 KM od čega je na žiro računima u poslovnim bankama u Republici Srpskoj iznos od 16.324 KM i u blagajni iznos od 139 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja Društva iskazana su u ukupnom iznosu od 70.133 KM i najvećim dijelom (u iznosu od 58.303 KM) se odnose na unaprijed priznate obaveze za kamate po osnovu reprograma poreskih obaveza (tačka 6.2.2.2. izvještaja). Prema odredbama člana 20. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike pozicija aktivnih vremenskih razgraničenja nije predviđena za knjiženje rashoda kamata koje će dospjeti na naplatu u nekom budućem periodu.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **prezentacija zemljišta na kojem se nalaze objekti vodenog parka u Banjoj Luci izvrši u skladu sa odredbama relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda;**
- **u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama vrši procjena rizika naplativosti potraživanja od kupaca i u skladu s tim ispravka vrijednosti tih potraživanja.**

6.2.2. Pasiva

6.2.2.1. Kapital

Kapital je na kraju 2016. g. iskazan u ukupnom iznosu od 16.782.549 KM i sastoji se od: osnovnog kapitala, revalorizacionih rezervi i gubitka do visine kapitala. U odnosu na

2015. g., sem povećanja na gubitku do visine kapitala zbog ostvarenog gubitka za obračunski period 2015. g., nije bilo drugih promjena.

Osnovni kapital je iskazan u iznosu od 18.090.317 KM i u cjelosti ga čini udio društva sa ograničenom odgovornošću u vlasništvu Grada Banja Luka. Posljednje povećanje osnovnog kapitala izvršeno je u 2014. g. po osnovu preuzimanja duga od strane osnivača i jedinog vlasnika. Time je osnovni kapital Društva povećan za iznos od 8.238.815 KM.

Revalorizacione rezerve su iskazane u iznosu od 7.738.598 KM i sastoje se od pozitivnih efekata procjene vrijednosti zemljišta na kojem je smješten vodeni park u Banjoj Luci izvršene u 2015. godini.

Gubitak do visine kapitala iskazan je u ukupnom iznosu od 9.046.366 KM. Gubitak ranijih godina iznosi 8.375.658 KM, dok je gubitak tekuće godine iskazan u iznosu od 670.708 KM.

6.2.2.2. Obaveze

Obaveze su na kraju 2016. g. iskazane u ukupnom iznosu od 3.420.217 KM, od čega se na dugoročne obaveze odnosi iznos od 790.405 KM, a na kratkoročne iznos od 2.629.812 KM. Na kraju 2015. g. obaveze su iznosile ukupno 2.913.515 KM.

Dugoročne obaveze odnose se samo na ostale dugoročne obaveze. Pomenute obaveze su nastale po osnovu reprogramiranih obaveza prema ZP „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka po osnovu utrošene električne energije u prethodnom periodu u ukupnom iznosu od 559.362 KM (ukupno tri reprograma – sporazuma o nagodbi potpisana u toku 2015. g.), zatim na reprogramirane obaveze prema „Vodovodu“ a.d. Banja Luka u iznosu od 10.673 KM, kao i na poreske obaveze utvrđene prema evidencijama Poreske uprave Republike Srpske u ukupnom iznosu od 220.370 KM.

Društvo je u novembru 2014. g. od Ministarstva finansija Republike Srpske dobilo rješenje o odgađanju plaćanja poreskog duga za poreske obaveze utvrđene prema evidencijama Poreske uprave Republike Srpske (reprogram poreskih obaveza). Dopunsko rješenje o odgađanju plaćanja poreskog duga od 05.11.2015. g. je u odnosu na osnovno rješenje dopunjeno obračunatom zateznom kamatom za period od novembra 2014. g. do dana prijema rješenja (decembar 2014. godine). Pomenute poreske obaveze reprogramirane su na period od 60 mjeseci (do novembra 2020. godine). Na osnovu takve knjigovodstvene isprave izvršena su dodatna knjiženja i preknjižavanja čime su pomenute obaveze prezentovane i reklasifikovane u obračunskom periodu 2016. g., a ne u periodu u kojem je pomenuto rješenje i doneseno. Društvo nije izvršilo ispravku greške u skladu sa odrednicama paragrafa 42 MRS 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*, jer nije izvršilo korekciju uporednih iznosa, kao ni odgovarajuća objelodanjivanja u finansijskim izvještajima za 2016. g., što nije u skladu sa paragrafom 49 navedenog standarda. Zbog toga su uporedni podaci prikazani u finansijskim izvještajima za 2016. g., a koji se odnose na obaveze za zarade i naknade zarada, zatim obaveze za ostale poreze doprinose i druge dažbine, kao i obaveze za kamate i rashode finansiranja precijenjene za iznose od 253.091 KM, 17.328 KM i 12.940 KM respektivno, dok su istovremeno ostale dugoročne obaveze i dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine potcijenjeni za iznose od 222.249 KM i 61.110 KM respektivno.

Po istom osnovu Društvo je izvršilo priznavanje kamate po osnovu reprograma poreskih obaveza za cijeli period za koji su obaveze reprogramirane kao ostale dugoročne obaveze, iako te obaveze nisu bile dospjele. Takav računovodstveni tretman obaveza za kamate koje nisu dospjele nije u skladu sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda

(paragrafi 22, 60 i 61 *Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja*, odnosno 27 i 28 MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja*) jer se dospijeće navedenih kamata nije dogodilo u 2016. g. pa time i ne treba da utiče na finansijske izvještaje za obračunski period 2016. g., već na buduće obračunske periode kako kamate budu dospijevale prema otplatnom planu. Prema članu 10. stav (3) Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga (“Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 94/15) u slučaju ukidanja rješenja kojim se odobrava odgođeno plaćanje Poreska uprava Republike Srpske vrši naplatu nenaplaćenog poreskog duga, odnosno duga poreskog obveznika po osnovu poreza i sporednih poreskih davanja dospjelih za plaćanje. U navedeni iznos nisu uključene i nedospjele kamate usljed čega Društvo nema neopozivu obavezu plaćanja nedospjele kamate. Ukupan iznos kamate koju je Društvo po navedenom osnovu priznalo kao obavezu iznosi 58.303 KM. Za navedeni iznos precijenjena su ostala aktivna vremenska razgraničenja, kao i ostale dugoročne obaveze.

Takođe, Društvo nije izvršilo odgovarajuća objelodanjivanja pomenutih dospjelih a neplaćenih i reprogramiranih obaveza, što nije u skladu sa paragrafima 18 i 31 – 40 MSFI 7 – *Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja*.

Kratkoročne obaveze iskazane su u ukupnom iznosu od 2.629.812 KM i čine ih: kratkoročne finansijske obaveze; obaveze iz poslovanja; obaveze za zarade i naknade zarada; druge obaveze; porez na dodatu vrijednost; obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine i pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 298.798 KM i odnose se na kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kao i na tekuća dospijeca dugoročnih kredita.

Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima odnose se na obaveze prema Gradu u ukupnom iznosu od 59.252 KM na osnovu postignutih sudskih poravnanja i usaglašenih rokova otplate pomenutih obaveza u roku od 12 odnosno 24 mjeseca. Ove obaveze su u toku 2016. g. u potpunosti dospjele na naplatu. Do dana završetka revizije Društvo nije izmirilo pomenute obaveze.

Tekuća dospijeca dugoročnih kredita su na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 239.546 KM, a odnose se na rate reprogramiranih dugoročnih obaveza već dospjelih ili koje dospijevaju u toku 2017. godine.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u ukupnom iznosu od 1.944.752 KM i odnose se na obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije u iznosu od 300 KM, dobavljače – povezana pravna lica u iznosu od 39.157 KM, dobavljače u zemlji u iznosu od 1.904.826 KM i dobavljače u inostranstvu u iznosu od 469 KM.

Usaglašavajući međusobna potraživanja i obaveze (konfirmacije salda) sa dobavljačima (povezanim pravnim licima i dobavljačima u zemlji) nisu utvrđena materijalno bitna neslaganja.

Obaveze za zarade i naknade zarada iskazane su u ukupnom iznosu od 311.219 KM, a odnose se na obaveze po osnovu neisplaćenih plata i naknada za prevoz na posao i sa posla za dio oktobra i plata i naknada za prevoz za novembar i decembar, kao i obračunate naknade za topli obrok za oktobar, novembar i decembar 2016. godine.

Društvo je isplatilo plate i naknade plata za septembar i jedan dio plate i naknade plata za oktobar 2016. g., naknade za topli obrok za septembar i oktobar i naknade članovima odbora za reviziju za period od januara do juna 2016. g. u toku 2016. g. a da istovremeno nije uplatilo doprinose obračunate na navedena lična primanja. Ukupan iznos obračunatih a neuplaćenih doprinosa na isplaćene plate i naknade iznosi minimalno 33.051 KM. Obaveze za doprinose obračunate na pomenute isplaćene plate i

naknade plata (u iznosu od 30.425 KM), zatim obaveze za doprinose na topli obrok (u iznosu od 2.626 KM) uplaćeni su na račun javnih prihoda u drugoj polovini januara 2017. g., dok su obaveze za doprinose na naknade članovima odbora za reviziju izmirene u periodu od maja do oktobra 2017. godine. Takav način izmirivanja obaveza za doprinose na isplaćene plate nije u skladu sa članom 11. stav (3) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 116/12 i 103/15). Takođe, za neisplaćene plate i naknade plata za oktobar 2016. g. Društvo nije uplatilo doprinose na lična primanja zaposlenih, kao ni doprinose na naknade članovima odbora za reviziju za period od juna do oktobra 2016. g. kako je to propisano članom 11. stav (4) Zakona o doprinosima. Navedene činjenice nisu objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2016. godinu.

Druge obaveze iskazane su u ukupnom iznosu od 39.573 KM i najvećim dijelom (u iznosu od 12.940 KM) se odnose na obaveze po osnovu kamata na reprogramirane poreske obaveze, kao i na obaveze prema članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju (u iznosu od 19.201 KM) koje su nastale u 2016. g. ili ranije, a koje najvećim dijelom nisu bile izmirene do kraja 2016. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine su na kraju 2016. g. iznosile ukupno 33.387 KM i najvećim dijelom (u iznosu od 20.622 KM) se odnose na obaveze po osnovu poreza na nepokretnosti (druga rata pomenutog poreza za 2016. g. čiji je rok dospijeca bio 30.09.2016. godine).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- ***izvrši storniranje vrijednosti nedospjelih kamata navedenih u rješenju o odgođenom plaćanju poreskog duga sa pozicija ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja i ostalih dugoročnih obaveza;***
- ***uplate doprinosa na račune javnih prihoda vrše u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima.***

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U okviru vanbilansne evidencije Društvo je evidentiralo vrijednost građevinskih objekata gradskog olimpijskog bazena koji je u vlasništvu Grada i kojeg je Grad dao na korišćenje i održavanje bez naknade na neodređeno vrijeme na osnovu ugovora zaključenog 03.03.2010. godine. Navedeni ugovor je zaključen nakon odluke o dodjeli olimpijskog bazena na korišćenje i održavanje donesene od strane Skupštine Grada Banja Luka („Službeni glasnik Grada Banja Luka“, broj 18/09). Vrijednost poslovnih objekata gradskog olimpijskog bazena evidentirana je u finansijskim izvještajima Grada. Takođe, Grad vrši i obračun amortizacije pomenutog objekta, dok po tom osnovu ne ostvaruje bilo kakve prihode. Neto vrijednost objekata gradskog olimpijskog bazena u vanbilansnoj evidenciji Društva na dan 31.12.2016. g. iznosi 19.171.518 KM.

Pored navedenih objekata Društvo je vanbilansno evidentiralo i vrijednost građevinskih objekata muzičkog paviljona koji su locirani u gradskom parku „Petar Kočić“ u Banjoj Luci, a koji su u vlasništvu Grada. Grad je navedene objekte dao na korišćenje i održavanje bez naknade na neodređeno vrijeme na osnovu ugovora zaključenog 26.11.2010. godine. Navedeni ugovor je zaključen nakon odluke o dodjeli muzičkog paviljona na korišćenje donesene od strane Skupštine Grada Banja Luka („Službeni glasnik Grada Banja Luka“, broj 17/10). Vrijednost poslovnih objekata muzičkog paviljona evidentirana je u finansijskim izvještajima Grada. Takođe, Grad vrši i obračun amortizacije pomenutog objekta, dok po tom osnovu ne ostvaruje bilo kakve prihode. Neto vrijednost objekata muzičkog paviljona u vanbilansnoj evidenciji Društva na dan 31.12.2016. g. iznosi 2.356.797 KM.

6.3. Bilans novčanih tokova

Ukupni prilivi gotovine Društva u 2016. g. iskazani su u iznosu od 2.657.530 KM, dok su ukupni odlivi gotovine u navedenom periodu iznosili 2.646.977 KM. U navedenom periodu Društvo je imalo novčane prilive i odlive iz poslovnih aktivnosti, dok iz aktivnosti investiranja i aktivnosti finansiranja samo odlive. Bilans tokova gotovine je sastavljen u skladu sa MRS 7 – *Izveštaj o tokovima gotovine*. Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iznosili su 2.657.530 KM, dok su odlivi po istom osnovu iznosili 2.428.676 KM. Društvo je u 2016. g. ostvarilo neto prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 228.854 KM.

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja iznosili su 44.815 KM, dok su odlivi po osnovu aktivnosti finansiranja iznosili 173.486 KM. Priliva po navedenim osnovama nije bilo.

Stanje gotovine Društva na početku revidiranog obračunskog perioda iznosilo je 5.910 KM, dok je na kraju perioda stanje gotovine iznosilo 16.463 KM. Društvo je u toku 2016. g. ostvarilo neto prilive gotovine u ukupnom iznosu od 10.553 KM. Provedenom revizijom nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti u izvještaju o novčanim tokovima.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo je objelodanilo u Napomenama uz finansijske izvještaje, kao i u svojim računovodstvenim politikama da svoje finansijske izvještaje sastavlja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Na dan 31.12.2016. g. kratkoročne obaveze Društva veće su od njegovih tekućih sredstava za 2.213.114 KM, ne uzimajući u obzir potencijalne efekte iz Osnova za mišljenje sa rezervom. Pored navedenog, Društvo je u poslovnoj 2016. g. ostvarilo i neto gubitak u iznosu od 670.708 KM, dok je ukupni akumulirani gubitak (gubitak ranijih godina) u iznosu od 8.375.658 KM. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima održavanja likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima, povjeriocima i kreditorima u trenutku njihovog dospijeca. Finansijski izvještaji Društva ne objelodanjuju adekvatno ovo pitanje.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Društvo se na dan 31.12.2016. g. u dva sudska spora javlja kao tužena strana, a ukupan iznos tužbenih zahtjeva je minimalno 2.266.541 KM, bez efekata eventualnih zateznih kamata i troškova sudskih postupaka. Najznačajniji sudski spor je tužba firme „Atzwanger“ S.p.a. Italija po osnovu dodatnih, nepredviđenih i naknadnih radova. Imajući u vidu karakter ugovora o građenju (sistem „ključ u ruke“) i ugovorenu fiksnu cijenu procjena rukovodstva Društva je da Društvo neće biti izloženo materijalno značajnim potencijalnim gubicima po navedenom osnovu i shodno tome nisu izvršena rezervisanja.

Društvo je na dan 31.12.2016. g. vodilo sudske sporove radi naplate svojih potraživanja u ukupnom iznosu od 173.188 KM.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Društvo je sastavilo Napomene uz finansijske izvještaje koje po sadržaju, strukturi i sistematičnosti ne odgovaraju u potpunosti odrednicama MRS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* i drugih relevantnih MRS i MSFI. Dio objelodanjivanja koja nisu izvršena navedena su pod tačkama 6.2.2.2. i 6.4. ovog izvještaja.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, kao i ostala objelodanjivanja zahtijevana relevantnim pojedinačnim međunarodnim računovodstvenim standardima.

Revizijski tim

Vedran Stanetić, s. r.

Milena Šikman, s. r.

Dragan Zjajić, s. r.

JAVNO PREDUZEĆE "AQUANA" VODENI PARK D.O.O. BANJA LUKA
BILANS USPJEHA

Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2016. g.

Tabela 1

Grupe računa	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks 5/3*100	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	A.POSLOVNI PRIHODI I RASHODI					
	POSLOVNI PRIHODI	2.440.250	2.494.502	2.440.250	100	0
60	Prihodi od prodaje robe	414.897	438.272	414.897	100	0
600	Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima			4.857		4.857
601, 602, 603	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	414.897	438.272	410.040	99	-4.857
61	Prihodi od prodaje učinaka	987.775	1.063.697	987.775	100	0
610	Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	17.094	11.111	42.878	251	25.784
611, 612, 613	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	970.681	1.052.586	944.897	97	-25.784
650 do 659	Ostali poslovni prihodi	1.037.578	992.533	1.037.578	100	0
	II-POSLOVNI RASHODI	3.052.866	3.116.292	3.056.210	100	3.344
500 do 502	Nabavna vrijednost prodane robe	166.272	175.927	166.272	100	0
510 do 513	Troškovi materijala	808.736	835.600	808.736	100	0
52	Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.369.732	1.336.601	1.373.076	100	3.344
520 do 523	Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	1.153.113	1.091.468	1.156.457	100	3.344
524 do 529	Ostali lični rashodi	216.619	245.133	216.619	100	0
530 do 539	Troškovi proizvodnih usluga	147.738	184.233	147.738	100	0
54	Troškovi amortizacije i rezervisanja	307.674	342.835	307.674	100	0
540	Troškovi amortizacije	307.674	342.835	307.674	100	0
55 osim 555 i 556	Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	189.418	186.308	189.418	100	0
555	Troškovi poreza	58.501	40.178	58.501	100	0
556	Troškovi doprinosa	4.795	14.610	4.795	100	0
	B.POSLOVNI DOBITAK	0	0	0		0
	V.POSLOVNI GUBITAK	612.616	621.790	615.960	101	3.344
	G.FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI					
	I-FINANSIJSKI PRIHODI	6	1.468	6	100	0
661	Prihodi od kamata	2	8	2	100	0
662	Pozitivne kursne razlike	4	3	4	100	0
669	Ostali finansijski prihodi	0	1.457	0		0
56	II-FINANSIJSKI RASHODI	30.389	106.070	30.389	100	0
561	Rashodi kamata	30.389	106.070	30.389	100	0
	D.DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	0	0	0		0
	Đ.GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	642.999	726.392	646.343	101	3.344
	E.OSTALI PRIHODI I RASHODI					
	I-OSTALI PRIHODI	11.212	7.205	11.212	100	0
676	Viškovi,izuzimajući viškove zaliha učinaka	9.821	5.817	9.821	100	0
679	Prihodi od smanjenja obaveza,ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1.391	1.388	1.391	100	0
57	II-OSTALI RASHODI	38.921	47.024	119.682	307	80.761
570	Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja,nekretnina,postrojenja i opreme	11.442	4.566	11.442	100	0
576	Manjkovi,izuzimajući manjkove zaliha učinaka	11.560	8.166	11.560	100	0
578	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	5.000	84.105		84.105
579	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala robe i ostali rashodi	15.919	29.292	12.575	79	-3.344
	Ž.DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA	0	0	0		0
	Z.GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA	27.709	39.819	108.470	391	80.761
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	0	0	0		0
	I-PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	0	0	0		0
58	II-RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	0	0	0		0
	J.DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	0	0	0		0
	K.GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	0	0	0		0

Grupe računa	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks 5/3*100	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
690 i 691	L.PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	0	0	0		0
590 i 591	Lj.RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	0	0	0		0
	M.DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	0	0	0		0
	1.Dobitak prije oporezivanja					
	2.Gubitak prije oporezivanja	670.708	766.211	754.813	113	84.105
721	N.TEKUĆI I ODLožENI POREZ NA DOBIT					
	1.Poreski rashodi perioda					0
dio 722	2.Odloženi poreski rashodi perioda					0
dio 723	3.Odloženi poreski prihodi perioda					0
	Nj.NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA					
	1.neto dobitak tekuće godine	0	0	0		0
	2.neto gubitak tekućeg perioda	670.708	766.211	754.813	113	84.105
	UKUPNI PRIHODI	2.451.468	2.503.175	2.451.468	100	0
	UKUPNI RASHODI	3.122.176	3.269.386	3.206.281	103	84.105
724	O.MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA					0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima					0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima					0
	Obična zarada po akciji					0
	Razrijeđena zarada po akciji					0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	97	96	97	100	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	97	96	97	100	0

JAVNO PREDUZEĆE "AQUANA" VODENI PARK D.O.O. BANJA LUKA

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2016. g.

Tabela 2

Grupa računa, račun		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01 do 05	AKTIVA A.STALNA IMOVINA	23.656.667	3.858.482	19.798.185	20.065.425	19.798.185	100	0
01	I-NEMATERIJALNA IMOVINA	11.481.600	0	11.481.600	11.481.600	0	0	-11.481.600
011, dio 019	Koncesije,patenti,licence i ostala prava	11.481.600	0	11.481.600	11.481.600	0	0	-11.481.600
02	II-NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE	12.175.067	3.858.482	8.316.585	8.583.825	19.798.185	238	11.481.600
020, dio 029	Zemljište			0		11.481.600		11.481.600
021, dio 029	Građevinski objekti	9.264.287	2.186.117	7.078.170	7.295.160	7.078.170	100	0
022, dio 029	Postrojenja i oprema	2.833.183	1.672.365	1.160.818	1.211.068	1.160.818	100	0
027, 028, dio 029	Avansi i nekretnine,postrojenje,oprema i investicione nekretnine u pripremi	77.597	0	77.597	77.597	77.597	100	0
03	III-BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE	0	0	0	0	0		0
04	IV-DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0	0	0	0	0		0
050	V-ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			0				0
	B.TEKUĆA IMOVINA	564.932	148.234	416.698	313.464	274.290	66	-142.408
10 do 15	I-ZALIHE,STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI	195.607	148.234	47.373	52.705	47.373	100	0
100 do 109	Zalihe materijala	117.267	93.795	23.472	30.471	23.472	100	0
130 do 139	Zalihe roba	78.340	54.439	23.901	22.219	23.901	100	0
150 do 159	Dati avansi	0	0	0	15	0		0
	II-KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA,PLASMANI I GOTOVINA	369.325	0	369.325	260.759	226.917	61	-142.408
20,21,22	Kratkoročna potraživanja	276.665	0	276.665	243.238	192.560	100	-84.105
200, dio 209	Kupci-povezana pravna lica	15.779	0	15.779	15.405	15.779	100	0
201, 202, 203, dio 209	Kupci u zemlji	257.921	0	257.921	222.634	173.816	67	-84.105
204, dio 209	Kupci u inostranstvu			0				0

Grupa računa, račun		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
208, dio 209	Sumnjiva i sporna potraživanja	2.161	0	2.161	4.115	2.161	100	0
220 do 229	Druga kratkoročna potraživanja	804	0	804	1.084	804	100	0

Grupa računa, račun		Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina	16.463	0	16.463	5.910	16.463	100	0
241 do 249	Gotovina	16.463	0	16.463	5.910	16.463	100	0
270 do 279	Porez na dodanu vrijednost	6.064	0	6.064	1.587	6.064	100	0
280 do 289, osim 288	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	70.133	0	70.133	10.024	11.830	17	-58.303
288	III-ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			0				0
29	V.GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	0	0	0	0	0		0
	G.POSLOVNA AKTIVA	24.221.599	4.006.716	20.214.883	20.378.889	20.072.475	99	-142.408
880 do 888	D.VANBILANSNA AKTIVA	21.528.315	0	21.528.315	22.007.365	21.528.315	100	0
	Đ.UKUPNA AKTIVA	45.749.914	4.006.716	41.743.198	42.386.254	41.600.790	100	-142.408

Tabela 2a

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije (5- 3)
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A.KAPITAL	16.782.549	17.453.257	16.782.549	100	0
30	I-OSNOVNI KAPITAL	18.090.317	18.090.317	18.090.317	100	0
302	Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	18.090.317	18.090.317	18.090.317	100	0
dio 32	II-REZERVE	0	0	0		0
330, 331 i 334	III-REVALORIZACIONE REZERVE	7.738.598	7.738.598	7.738.598	100	0
34	IV-NERASPOREĐENI DOBITAK	0	0	0		0
35	V-GUBITAK DO VISINE KAPITALA	9.046.366	8.375.658	9.046.366	100	0
350	Gubitak ranijih godina	8.375.658	7.609.447	8.375.658	100	0
351	Gubitak tekuće godine	670.708	766.211	670.708	100	0
40	B.REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI	12.117	12.117	12.117	100	0
404	Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	12.117	12.117	12.117	100	0
	V.OBAVEZE	3.420.217	2.913.515	3.361.914	98	-58.303
41 osim 418	I-DUGOROČNE OBAVEZE	790.405	664.391	732.102	93	-58.303
411	Obaveze prema povezanim pravnim licima	0	15.565	0		0
419	Ostale dugoročne obaveze	790.405	648.826	732.102	93	-58.303
42 do 49	II-KRATKOROČNE OBAVEZE	2.629.812	2.249.124	2.629.812	100	0
42	Kratkoročne finansijske obaveze	298.798	195.955	298.798	100	0
420 do 423	Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	59.252	21.791	59.252	100	0
424 i 425	Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	239.546	174.164	239.546	100	0
43	Obaveze iz poslovanja	1.944.752	1.466.375	1.944.752	100	0
430	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	300	0	300	100	0

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije (5- 3)
1	2	3	4	5	6	7
431	Dobavljači-povezana pravna lica	39.157	48.029	39.157	100	0
432, 433 i 434	Dobavljači u zemlji	1.904.826	1.416.878	1.904.826	100	0
435	Dobavljači iz inostranstva	469	1.468	469	100	0
450 do 458	Obaveze za zarade i naknade zarada	311.219	502.545	311.219	100	0
460 do 469	Druge obaveze	39.573	34.410	39.573	100	0
470 do 479	Porez na dodanu vrijednost	1.826	3.996	1.826	100	0
48 osim 481	Obaveze za ostale poreze,doprinosi i druge dažbine	33.387	45.843	33.387	100	0
49 osim 495	Pasivna vremenska razgraničenja	257	0	257	100	0
	G.POSLOVNA PASIVA	20.214.883	20.378.889	20.156.580	100	-58.303
81	D.VANBILANSNA PASIVA	21.528.315	22.007.365	21.528.315	100	0
	Đ.UKUPNA PASIVA	41.743.198	42.386.254	41.684.895	100	-58.303