



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG KOMUNALNOG PODUZEĆA „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA

2022.

Broj: 01-02-09-11-4-2920-7/22



Sarajevo, srpanj 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DANIH PREPORUKA	5
III.	KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU	7
IV.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	12
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE.....	13
6.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	13
6.2	Izveščivanje	14
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
7.1	RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE	14
7.1.1	Prihodi	14
7.1.1.1	Prihodi iz ugovora s kupcima	15
7.1.1.1	Ostali prihodi i dobiti	15
7.1.2	Rashodi.....	16
7.1.2.1	Poslovni rashodi	17
7.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	17
7.1.2.3	Troškovi energije i goriva	17
7.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja.....	17
7.1.2.5	Amortizacija.....	19
7.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	19
7.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	20
7.1.3	Finacijski rezultat.....	20
7.2	BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINACIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA.....	20
7.2.1	Dugoročna imovina.....	20
7.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	20
7.2.1.2	Imovina s pravom korištenja	22
7.2.2	Kratkoročna imovina.....	22
7.2.2.1	Zalihe.....	23
7.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	23
7.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	23
7.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja	24
7.2.3	Kapital.....	24
7.2.4	Obveze.....	24
7.2.4.1	Dugoročne obveze	25
7.2.4.2	Kratkoročne obveze	25
7.2.5	Popis sredstava i obveza.....	25
7.3	IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA	26
7.4	IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU	26
7.5	BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	26
8.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	27
9.	JAVNE NABAVE	27
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	29
V.	PRIVICI	30
1.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	30
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	30



I. IZVJEŠĆE NEZAVISNOG REVIZORA

Izvješće nezavisnog revizora daje se na temelju provedene financijske revizije, koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usuglašenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Javnog komunalnog poduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja – Izvješće o financijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Bilancu uspjeha – Izvješće o ukupnom rezultatu za razdoblje od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izvješće o gotovinskim tijekovima – Izvješće o tijekovima gotovine na dan 31. 12. 2022. godine, Izvješće o promjenama na kapitalu za razdoblje koje završava na 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz financijska izvješća.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, financijski položaj Društva na 31. 12. 2022. godine, financijsku uspješnost, novčane tijekove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju financijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi financijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi financijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Nezavisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Društvo za dio nekretnina koje iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama u iznosu od najmanje 119.502 KM nabavne vrijednosti ne raspolaže dokazima o vlasništvu ili posjedu (ljetna bašta i ulazna kućica, natkriveni šank, objekt magacinski prostor, zidani toalet, solarno stablo, betonska platforma i drugi) (točka 7.2.1.1 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijska izvješća

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili pogreške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

U sastavljanju financijskih izvješća rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvješćivanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, kao i izdati izvješće nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao dio revizije, shodno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću nezavisnog revizora na povezane objave u financijskim izvješćima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvješća nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;



- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvješću, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvješćivanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvješćivanja.

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Javnog komunalnog poduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom* aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2022. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Prijem u radni odnos 69 sezonskih radnika nije vršen sukladno procedurama zapošljavanja propisanim Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu jer nije prezentirana dokumentacija povjerenstva o provedenoj proceduri izbora kandidata (rangiranje i kriteriji za izbor sezonskih radnika, vrednovanje kandidata, lista uspješnih kandidata s ocjenama, izvješće o provedenom postupku) (točka 4 Izvješća);**
2. **Pravilnikom o plaćama Društva nisu utvrđeni jasni i mjerljivi kriteriji na temelju kojih bi se odredio iznos stimulativnog dijela plaće za radnike. Isplaćena je stimulacija na plaće u neto iznosu od 63.320 KM, na temelju spiskova koji ne sadrže temelj za isplatu (točka 7.1.2.4 Izvješća);**
3. **Godišnjim popisom imovine i obveza nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim na datum popisa, niti je izvršena analiza statusa materijalnih sredstava u pripremi i vlasništva nad imovinom, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.5 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti shodno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje s rezervom.



Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Društva odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. **Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Društva, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28. 7. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.

II. REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TOČKA
1.	Osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju sukladno Statutu, Zakonu o javnim poduzećima i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
2.	Kod prijema u radni odnos provoditi procedure zapošljavanja propisane Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu.	4.
3.	Provoditi aktivnosti utvrđene Pravilnikom o identificiranju, mjerenju, procjeni i upravljanju rizicima.	4.
4.	Uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela unutarnje revizije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
5.	Sačiniti antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, te imenovati osobu za koordinaciju antikorupcijske aktivnosti sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona.	4.
6.	Planiranje poslovnih aktivnosti urediti unutarnjim aktom, a plan poslovanja sačinjavati na realnim temeljima.	6.1
7.	Knjigovodstveno evidentiranje prihoda vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.	7.1.1.1
8.	Pravilnikom o plaćama utvrditi jasne i mjerljive kriterije na temelju kojih se određuje iznos stimulativnog dijela plaće za radnik.	7.1.2.4
9.	Utvrđivati raspored smjena tako da se osigura da radnik u noćnoj smjeni radi uzastopno najduže jedan tjedan, sukladno Zakonu o radu.	7.1.2.4
10.	Preispitati vrijednost izvršenih ulaganja projekata koji nisu realizirani, odnosno procijeniti je li došlo do umanjenja vrijednosti investicija sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.	7.2.1.1
11.	Za nekretnine koje koristi Društvo osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva, te poduzeti aktivnosti uknjižbe vlasništva za zgradu uprave Društva.	7.2.1.1
12.	Donijeti pravilnik o načinu utvrđivanja Normativa o utrošku namirnica sukladno Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti Tuzlanskog kantona.	7.2.2.1
13.	Unutarnjim aktom definirati proceduru i način evidentiranja rada odgovornih osoba za fiskalne uređaje.	7.2.2.3
14.	Popis sredstava i obveza provoditi sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i unutarnjem aktu.	7.2.5

15.	Bilješke uz financijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija financijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.5
16.	Detaljnije i preciznije urediti pitanja tekućeg i investicijskog ulaganja u javna dobra koja su dana Društvu na upravljanje.	8.
17.	Provesti postupak javne nabave usluga platnog prometa sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	9.



III. KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i reviziju usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za financijsko izvješćivanje;
 - Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja;
 - Zakon o gospodarskim društvima;
 - Zakon o javnim poduzećima u FBiH;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o financijskom poslovanju;
 - Zakon o turističkoj djelatnosti Tuzlanskog kantona;
 - Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti Tuzlanskog kantona;
 - Zakon o komunalnoj djelatnosti Tuzlanskog kantona;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu;
 - Strategija za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavama;
 - Statut;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Javno komunalno poduzeće „Pannonica“ d.o.o. Tuzla osnovano je 18. 5. 2003. godine u cilju odgovornog gospodarenja izgrađenim objektom vještačkog jezera I faze budućeg kompleksa slanih jezera Pannonica. Osnivačkim aktom – ugovorom o osnivanju definirana je struktura osnivačkog uloga sa ulogom 80% Grad Tuzla i 20% Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla, pri čemu je Grad Tuzla jedini investitor i vlasnik svih infrastrukturnih objekata kompleksa. Ugovorom o osnivanju i Statutom Društva uređena su pitanja od značaja za organizaciju, rad i poslovanje Društva. Društvom upravljaju članovi Društva kao vlasnici kapitala, putem Skupštine, Nadzornog odbora, Uprave i Odbora za reviziju.

Temeljna djelatnost Društva su ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti, u okviru kojih se obavljaju poslovi tehnološke pripreme, dezinfekcija jezerske vode i održavanja svih infrastrukturnih objekata i filterskih postrojenja na kompleksu jezera, organizira se rad službi na brizi o zdravlju i sigurnosti gostiju, vrše marketinško-promotivne i zabavno sportske aktivnosti, ugostiteljstvo, kao i svi administrativni poslovi. U zimskom razdoblju Društvo organizira rad gradskog klizališta Pannonica sa održavanjem postrojenja za zaleđivanje ledene ploče, organizaciju ugostiteljstva i svih zabavnih aktivnosti.

U svom sastavu Društvo ima tri poslovne jedinice: Poslovna jedinica 1 „Ljetna bašta“ – djelatnost pripreme i usluživanja pića, Poslovna jedinica 2 „Fast food“ – ostale djelatnosti pripreme i usluživanja hrane, Poslovna jedinica 3 „Panonski Lovac“ – djelatnost restorana i ostalih objekata za pripremu i usluživanje hrane.

Unutarnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je Nadzorni odbor usvojio 29. 3. 2022. godine. Pravilnikom je uređen opis radnih mjesta i sistematizirana su radna mjesta za 200 izvršitelja, a 31. 12. 2022. godine u Društvu je bilo 43 zaposlenih. U pripremnom razdoblju i trajanju ljetne sezone Društvo zapošljava znatan broj sezonskih radnika.

Sjedište Društva je u Tuzli, Šetalište Slana Banja bb.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Društva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i održavaju li bilance u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od listopada 2022. do svibnja 2023. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši financijsku reviziju Društva. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dano je ukupno 17 preporuka.



Postupanje po Pismu menadžmentu

U tijeku obavljene prethodne revizije konstatirali smo postojanje određenih slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2022. godinu.

U Pismu rukovodstvu dano je 10 preporuka, od kojih su četiri implementirane do dana sačinjavanja Izvješća o financijskoj reviziji, dvije su djelomično implementirane, a za četiri preporuke nisu poduzete aktivnosti.

Preporuke po kojima nije postupljeno ponoviti će se u okviru Izvješća.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Cilj sustava unutarnjih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava unutarnjih kontrola kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje odgovarajućih unutarnjih akata.

Temeljni akt Društva je Statut koji je donijela Skupština Društva 2017. godine. Statutom se uređuju pitanja od značaja za organizaciju, rad i poslovanje Društva. Posljednjim izmjenama Statuta od 20. 3. 2023. godine izvršeno je usklađivanje Statuta Društva u dijelu koji se odnosi na to da Upravu Društva čini direktor.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, predviđeno je da poslove obavlja ukupno 200 izvršitelja, a o popunjenosti odlučuje direktor i zavisi od potreba Društva. Društvo je na 31. 12. 2022. godine imalo 43 zaposlenih, od čega su 37 stalno zaposleni i šest je na određeno vrijeme. Broj zaposlenih po mjesecima u 2022. godini bio je: 41 – siječanj; 40 – veljača; 41 – ožujak; 46 – travanj; 85 – svibanj; 118 – lipanj; 123 – srpanj; 120 – kolovoz; 95 – rujanj; 67 – listopad; 54 – studeni; 46 – prosinac. U 2022. godini ukupno su zaključena 92 ugovora o radu na određeno vrijeme na razdoblje najduže do šest mjeseci za obavljanje sezonskih poslova (kuhari, šankeri, konobari, plažni radnici, radnici na održavanju higijene, radnici na iznajmljivanju plažnog mobilijara, radnici na prodaji ulaznica). Od ukupnog broja zaključenih ugovora o radu na određeno njih 20 se odnosi na zaključene ugovore koje je Društvo zaključilo po Programu sufinanciranja zapošljavanja Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona, bez provedene procedure javnog oglašavanja. **Za 69 zaposlenika nije provedena procedura zapošljavanja, dok je za tri zaposlenika s kojima je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme provedena konkursna procedura zapošljavanja u skladu s Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu²** (u daljnjem tekstu: Uredba). Uredbom je propisana obveza javnog oglašavanja kod prijema u radni odnos, sadržaj javnog oglasa, proces izbora kandidata, i drugo. **Člankom 5. Uredbe propisano je da se prijem u radni odnos bez provođenja procedure obveznog javnog oglašavanja izuzetno može vršiti u slučaju prijema u radni odnos u trajanju najduže do šest mjeseci, jednokratno u tijeku kalendarske godine za konkretno radno mjesto i u slučaju prijema u radni odnos na određeno vrijeme po programima zapošljavanja javnih službi za zapošljavanje koji se provode sukladno Zakonu o posredovanju u zapošljavanju i socijalnoj sigurnosti nezaposlenih osoba.**

² „Sl. novine TK“, br. 4/19, 4/20, 11/20 i 5/21

Direktor Društva je 7. 4. 2022. godine Odlukom imenovao povjerenstvo za prijem sezonskih radnika sa zadatkom da obavi intervju sa prijavljenim kandidatima, a intervju kandidata će se izvršiti na temelju Uputstva za prijem sezonskih radnika JKP „Pannonica“ d.o.o Tuzla, kojim je predviđeno usmeno i pismeno testiranje prijavljenih kandidata. **Na Internet-stranici Društva objavljen je tekst natječaja za izbor i prijem sezonskih radnika u radni odnos na određeno vrijeme na poslovima ugostiteljstva, trgovine, higijenskog održavanja kompleksa, bez navedenog broja izvršitelja i drugih obveznih elementa koje treba sadržavati javni oglas. Društvo je dostavilo obavijest Službi za zapošljavanje Tuzlanskog kantona o raspisivanju natječaja za izbor i prijem sezonskih radnika. Natječaj nije objavljen u dnevnom listu, pozivajući se na član 5. navedene Uredbe. Tokom revizije nije prezentirana dokumentacija povjerenstva o provedenoj proceduri izbora kandidata (rangiranje i kriteriji za izbor sezonskih radnika, vrednovanje kandidata, lista uspješnih kandidata s ocjenama, izvješće o provedenom postupku), a što obveza propisana Uredbom, a i Odlukom o imenovanju povjerenstva.**

Društvo je donijelo značajan broj unutarnjih akata kojima je uređeno njeno poslovanje, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sustava unutarnjih kontrola (etički kodeks, Pravilnici o blagajničkom poslovanju, o disciplinskoj odgovornosti, o financijskom poslovanju, o uredskom i arhivskom poslovanju, o kućnom redu, o identifikaciji mjerenju procjeni i upravljanju rizicima, o plaćama i drugim primanjima radnika, o poklonima i reprezentaciji, o popisu imovine i obveza, o postupku izravnog sporazuma, o računovodstvu, o radu, o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, o uvjetima i načinu formiranja cijena proizvoda robe i usluga, i slično).

Poslije prethodne revizije i sačinjenog Pisma menadžmentu u kojem su dane preporuke, Društvo je donijelo sljedeće akte: Računovodstvene politike (kojima se uređuju načela, pravila i osnove koje se primjenjuju pri sačinjavanju i prezentiranju računovodstvenih izvješća), provedbeni propis o nabavi (kojim je uređen postupak nabave u javnom poduzeću sukladno članku 35. Zakona o javnim nabavama), Poslovnik o radu povjerenstva za javne nabave, Pravilnik o načinu formiranja cijena, Pravilnik o vrstama ulaznica i drugi dokumenti.

Pravilnikom o identifikaciji, mjerenju i upravljanju rizicima, donesen od Nadzornog odbora 2021. godine propisane su procedure za identifikaciju, mjerenje i procjenu rizika, kao i upravljanje rizicima. **Upravljanje rizicima nije vršeno na način propisan ovim Pravilnikom, jer rizici nisu procjenjivani na temelju identifikacije rizika, utvrđivanja ključnih nositelja rizika i definiranja rizika za poslovanje Društva.**

Sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen u svim procesima poslovanja i to u dijelu: strateškog i financijskog planiranja, obračuna i isplate plaća i naknada zaposlenima, kontrole nad stalnim sredstvima, planiranja i provođenja postupaka javnih nabava i dr. Za ove slabosti i nedostatke dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojima su šire obrazložene te nepravilnosti.

Provedenom revizijom nismo utvrdili značajne propuste u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola koji bi se odrazili na točnost i pouzdanost podataka u financijskim izvješćima, ali smo uočili neusklađenost određenih unutarnjih akata s važećim propisima, kao i neusklađenost u odnosu na primjenu odredbi Zakona o javnim nabavama, što je za posljedicu imalo konstatirane nalaze.

Preporuke:

- ***kod prijema u radni odnos provoditi procedure zapošljavanja propisane Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu;***
- ***provoditi aktivnosti utvrđene Pravilnikom o identificiranju, mjerenju, procjeni i upravljanju rizicima.***

Tijela upravljanja

Tijela upravljanja i rukovođenja Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.



Skupština Društva je najviše tijelo upravljanja i čine je svi članovi Društva. Za učešće u radu 42. redovne sjednice Skupštine Društva ispred Rudnika soli „Tuzla“ d.d. Tuzla imenovan je Anel Dadanović, a u svojstvu punomoćnika državnog kapitala za učešće u radu i odlučivanju ispred Grada Tuzle imenovan je Nevres Kamberović. Skupština je održala pet sjednica na kojima su usvojena izvješća o radu i poslovanju za 2021. godinu, odluka o raspodjeli dobiti, odluka o imenovanju Nadzornog odbora, odluka o pokretanju inicijative za promjenu naziva JKP „Pannonica“ d.o.o za sportsko-rekreacijske djelatnosti Tuzla, odluka o visini naknade za rad u tijelima upravljanja ovog Društva. Sukladno Statutu, Skupština podnosi Gradskom vijeću Tuzla Izvješće o radu i poslovanju Društva najmanje jednom godišnje.

Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana, koje imenuje i razrješava Skupština, od kojih osnivač Društva Grad Tuzla imenuje predsjednika i jednog člana, a drugog člana imenuje osnivač Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla. Predsjednik i članovi Nadzornog odbora imenuju se istovremeno na razdoblje od četiri godine. Članovi Nadzornog odbora do 18. 4. 2022. godine ispred Grada Tuzla bili su Latif Ahmedić – predsjednik, i Amra Jaganjac – članica, a ispred Rudnika soli „Tuzla“ d.d. Tuzla Kasumović Nermin – član. Odlukom Skupštine Društva od 18. 4. 2022. godine imenovan je privremeni Nadzorni odbor u sastavu: Latif Ahmedić – predsjednik, i Amra Jaganjac – članica, do okončanja postupka konačnog imenovanja Nadzornog odbora. Skupština Društva je 26. 8. 2022. godine imenovala Nadzorni odbor na mandatni period od četiri godine. Za predsjednika Nadzornog odbora imenovana je Amra Jaganjac, a za članove Asmira Islamović ispred Grada Tuzla i Rijad Kurtalić ispred Rudnika soli „Tuzla“ d.d. Tuzla. U 2022. godini održano je 13 sjednica, na kojima su razmatrani: izvješće Odbora za reviziju, izvješće o provedenim postupcima javnih nabava, Izvješće o poslovanju za 2021. godinu i prvo polugodište 2022. godine. Nadzorni odbor je u 2022. godini donio novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o plaćama.

Poslovanje Društva vodi i zastupa ga **Uprava**. Upravu Društva čini direktor, imenovan posebnom odlukom Nadzornog odbora od 18. 10. 2022. godine na mandatno razdoblje od četiri godine. Nakon provedene natječajne procedure, odlukom Gradskog vijeća grada Tuzla od 15. 9. 2022. godine, dana je prethodna suglasnost Nadzornom odboru za imenovanje direktora. Direktor Društva je Majid Porobić koji je i u prethodnim mandatima obavljao ovu funkciju. Direktor organizira radni proces, upravlja radom i poslovnom djelatnošću Društva i odgovara za zakonitost njegovog rada.

Odbor za reviziju formiran je sukladno članku 26. Zakona o javnim poduzećima u FBiH³ i odredbama Statuta. Skupština Društva imenovala je Odbor za reviziju 3. 1. 2020. godine u sastavu: Azra Arslanagić – predsjednica, i članovi Amela Nikolić i Muzafer Brigić. U tijeku 2022. godine održano je 12 sjednica, na kojima su razmatrana mjesečna poslovanja Društva.

Člankom 74. Statuta propisano je da Odbor za reviziju treba razmotriti godišnju studiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigirana. Odbor nije donio godišnju studiju rizika i plan revizija. Također, Odbor za reviziju dužan je davati preporuke Upravi sukladno Zakonu o javnim poduzećima u FBiH, te vršiti nadzor i praćenje realizacije danih preporuka. Osim toga, Zakonom o javnim poduzećima utvrđeno je da je dužnost odbora za reviziju da osigura da kontrole u javnom poduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno, dok je Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđeno da odbor za reviziju prati učinkovitost sustava unutarnjih kontrola i da upravlja rizicima. **S obzirom na to da je Odbor za reviziju Društva tijekom godine vršio samo reviziju javnih nabava, ne možemo potvrditi da je postupao sukladno svojim obvezama utvrđenim Statutom, Zakonom o javnim preduzećima i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Preporuka:

- **osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju sukladno Statutu, Zakonu o javnim poduzećima i Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

³ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05; 81/08, 22/09 i 109/12



Unutarnja revizija

Društvo nema uspostavljen odjel za unutarnju reviziju sukladno članku 27. Zakona o javnim poduzećima u FBiH, s obzirom na to da je broj radnika manji od 100. Međutim, Društvo je kao subjekt od javnog interesa, a sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, obvezno uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela unutarnje revizije i obvezno je imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog unutarnjeg revizora, s važećom licencom.

Preporuka:

- **uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela unutarnje revizije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Prevenција korupcije

Sukladno Zakonu o Agenciji za sprečavanje korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH⁴ Strategija za borbu protiv korupcije Tuzlanskog kantona za razdoblje 2021. – 2024. godine usklađena je s općim načelima i standardima Strategije za borbu protiv korupcije BiH za razdoblje 2021. – 2024. godine.

Da bi borba protiv korupcije na razini Kantona bila uspješnija i efikasnija, potrebno je uspostaviti horizontalnu i vertikalnu suradnju i koordinaciju između svih nadležnih organa, institucija i drugih subjekata, koji su obvezni poduzimati konkretne mjere i aktivnosti na tom planu. Institucionalni okvir Kantona obuhvaća sljedeće institucije: Skupština Kantona; Vlada Kantona i organi uprave Kantona; Kantonalni sud u Tuzli; općinski sudovi na području Kantona; Kantonalno tužiteljstvo u Tuzli; Kantonalna uprava za inspeksijske poslove; Kantonalno pravobraniteljstvo; javne ustanove i javna poduzeća Kantona.

Nije bilo aktivnosti na poduzimanju konkretnih mjera i aktivnosti na uspostavljanju suradnje s Timom za prevenciju korupcije u Vladi Tuzlanskog kantona u prevenciji i borbi protiv korupcije. Društvo nije donijelo unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada. Nije određena osoba za koordinaciju antikorupcijske aktivnosti.

Preporuka:

- **sačiniti antikorupcijski dokument preventivnog karaktera, te imenovati osobu za koordinaciju antikorupcijske aktivnosti.**

Transparentnost rada

Sukladno Zakonu o javnim poduzećima, Društvo javno objavljuje informacije o financijskom poslovanju – Godišnje izvješće o poslovanju i Izvješće neovisnog revizora za 2022. godinu.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Odlukom Općinskog vijeća Tuzla o proglašenju kompleksa Panonskih jezera općim dobrom u javnoj upotrebi, definirana je politika poslovanja i razvoja Društva kao samoodrživog gospodarskog subjekta, financiranog isključivo iz ostvarenih vlastitih prihoda, sportsko-rekreacijskog centra-kupališta sa ljekovitim svojstvima slane vode za poboljšanje zdravlja i raspoloženja građana, vodenog parka koji se neprekidno održava i nadzire. Osnovna djelatnost Društva je „ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti“. Slana jezera predstavljaju vještačku akumulaciju vode unutar školjki koje su izgrađene od kombinacije geosintetičkih i prirodnih materijala (geotekstil, geomreža i geomembrana u kombinaciji sa pijeskom, tucanikom, šljunkom i betonom).

⁴ „Sl. glasnik BiH“, br. 103/09 i 58/13

Specifičnost i jedinstvenost ova tri jezera je voda kojom se puni i predstavlja kombinaciju tehnološke vode (doprema se cjevovodom iz vještačke akumulacije jezera Modrac) i slanice koncentracije 280-300 grama/litri, koja se doprema sa crpilišta slanice Tetima. Udio slanice u ukupnoj vodnoj zapremini jezera postiže salinitet jezerske vode od 30-35 gr/l, koji je neznatno ispod razine saliniteta morske vode. Pored saliniteta, voda oba jezera sadrži i minerale (kalcijum, natrijum, sumpor, jod, brom itd.) te opravdano nosi naziv „**ljekovite**“ vode jedinstvene na našim prostorima pa i u Europi. Kompleks Panonskih jezera nalazi se u neposrednoj blizini stare gradske jezgre i predstavlja dio gradskog područja koji je bio izložen procesima slijeganja površine terena zbog eksploatacije soli (slane vode) iz tuzlanskog solnog ležišta. Iz tih razloga su jezerske školjke prva dva jezera izgrađene od geosintetičkih materijala koji svojim karakteristikama osiguravaju potrebnu fleksibilnost i omogućava jednostavnu sanaciju školjke jezera. S obzirom na to da je prije nekoliko godina obustavljena eksploatacija slanice sa ovog prostora i izvršeno zapunjavanje vodom prostora iz kojeg se eksploatirala slanica došlo je do smirivanja i skoro prestanka tonjenja ovog dijela grada te je treće jezero jednim dijelom izgrađeno betonom.

Dovod **tehnološke vode** za punjenje jezera priključen je na postojeće cjevovode tehnološke vode, koji vode od Tehnološkog fakulteta ka slanim bunarima na Boriću, a transport **slanice** se vrši sustavom cjevovoda sa Rudnika Soli „Tuzla“ d.d. Tuzla do razvoda u neposrednoj blizini kompenzacijskog bazena (posude) jezera od mjesta priključka do razvoda kod nekadašnje glazbene škole. Potrošnja tehnološke vode i slanice se evidentira preko mjernog instrumenta.

6. PLANIRANJE I IZVJEŠĆIVANJE

6.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Uprava Društva, sukladno člancima 22-24 Zakona o javnim poduzećima i odredbama Statuta, sačinjava trogodišnji plan poslovanja, a na temelju njega godišnje planove poslovanja.

Prijedlog trogodišnjeg plana poslovanja Društva za razdoblje 2022. – 2024. donio je u prosincu 2021. godine direktor, a Nadzorni odbor ga je odobrio 7. 12. 2021. godine. Trogodišnji plan poslovanja dostavljen je naknadno Uredu za reviziju institucija u FBiH, 26. 10. 2022. godine.

Plan poslovanja Društva za 2022. donesen je u prosincu 2021. godine. Sadrži osnovne podatke o ciljevima i zadacima, planiranim prihodima (prihodima od prodaje ulaznica, prihodi od ugostiteljstva i ostali prihodi), planiranim troškovima poslovanja, planiranom rezultatu, plan radne snage, tehnološko održavanje bakteriološke ispravnosti jezerske vode, sport i rekreacija, sigurnosna i medicinska pomoć na kompleksu jezera. Planom poslovanja za 2022. godinu planirani su prihodi u iznosu od 3.368.436 KM, rashodi u iznosu od 3.268.800 KM i dobit od poslovanja u iznosu od 99.636 KM.

Skupština je odobrila Trogodišnji plan poslovanja i Plan poslovanja Društva za 2022. godinu 24. 12. 2021. godine.

Revidirani plan poslovanja Društva za 2022. donesen je u srpnju 2022. godine, kojim su planirani prihodi, rashodi i dobit od poslovanja u naprijed navedenim iznosima. Nadzorni odbor odobrio je revidirani plan poslovanja 15. 7. 2022. godine.

Drugi izmijenjeni Trogodišnji plan poslovanja i drugi izmijenjeni Plan poslovanja Društva za 2022. godinu donesen je 16. 11. 2022. godine. Nova planska vrijednost iskazana za prihode je 3.428.936 KM, a za rashode je 3.396.790 KM, dok je dobit od poslovanja planirana u iznosu od 32.146 KM. Dana 26.12.2022. godine izvršena je treća izmjena Trogodišnjeg plan i Plana poslovanja.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz financijskog plana dani su u tabeli:

u KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2021. god.	Drugi izmijenjeni Plan za 2022. god.	Ostvareno u 2022. god.	Indeks (5/4)x100	Indeks (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	3.036.381	3.428.936	3.373.085	98	111
II	Rashodi	2.704.822	3.396.790	3.334.578	98	123
III	Dobit (Gubitak) prije poreza	331.559	32.146	38.507	120	12

Ostvareni prihodi za 2022. godinu iznose 3.373.085KM, rashodi 3.334.578 KM, a dobit 38.507KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da Društvo nije donijelo unutarnju proceduru o načinu i metodologiji planiranja, rokovima donošenja i usvajanja planova, niti su utvrđene procedure koje bi osigurale praćenje izvršavanja planiranih aktivnosti. Polazna osnova za izradu Financijskog plana su planirani podaci o broju korisnika i cijena usluga po korisniku, odnosno procjena poslovanja u tekućoj godini. Plan je mijenjan tri puta što je dovelo do značajnih odstupanja u planiranju. **Zbog toga ne možemo potvrditi da je godišnji plan poslovanja za 2022. zasnovan na realnim pokazateljima i da je predstavljao osnovu poslovnih aktivnosti.**

Preporuka:

- **planiranje poslovnih aktivnosti urediti unutarnjim aktom, a plan poslovanja sačinjavati na realnim temeljima.**

6.2 Izvješćivanje

Izvješće o radu i poslovanju za 2022. Društvo je sačinilo u ožujku 2023. godine. Organi upravljanja Društva (Nadzorni odbor i Skupština) nisu usvojili Izvješće o poslovanju do okončanja revizije.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Društvo je sačinilo Godišnja financijska izvješća za 2022. i dostavilo ih nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku (23. 2. 2023. godine).

Reviziju financijskih izvješća za 2022. obavila je revizorska kuća „Vincent“ d.o.o. Tuzla i dano je pozitivno mišljenje.

7.1 RAČUN DOBITI I GUBITKA – IZVJEŠĆE O UKUPNOM REZULTATU ZA RAZDOBLJE

7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom razdoblju iskazana je kako slijedi:

KM

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI	3.373.085	3.036.381
Prohodi iz ugovora s kupcima	3.313.214	2.729.568
Prihodi od prodaje robe	1.330.185	1.158.735
Prihodi od pruženih usluga	1.983.029	1.570.833
Ostali prihodi i dobiti	59.871	306.813

Društvo priznaje prihode sukladno zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi, kako bi se prikazao prijenos proizvoda ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za te proizvode ili usluge. Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju umanjene za porez na dodanu vrijednost, rabate, diskonte i druge popuste dane kupcima i iznose naplaćene u ime treće strane.



Način prikupljanja prihoda utvrđen je Pravilnikom o načinu formiranja cijena, usluga proizvoda i roba iz svibnja 2010. godine. Donesene su i Računovodstvene politike kojima se utvrđuje priznavanje prihoda po izvršenju usluge koji se mogu pouzdano izmjeriti na temelju fakture ili naplaćenog iznosa i kad ga kupac prihvati.

7.1.1.1 Prihodi iz ugovora s kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima ostvareni su u visini od 3.313.214 KM i čine ih prihodi od prodaje robe – prihodi od ugostiteljstva, piće (797.405 KM), prihodi od prodaje gotovih proizvoda – prihodi od ugostiteljstva, kuhinja (532.780 KM) i prihodi od pruženih usluga – prihodi od ulaznica (1.983.029 KM).

Prihodi od ugostiteljstva ostvaruju se na tri poslovne jedinice unutar kompleksa jezera sa ukupno 15 ugostiteljsko-prodajnih objekata. Za pružene usluge ispostavljaju se fakture pravnim osobama korisnicima usluga, a za fizičke osobe naplata izvršenih usluga vrši se izdavanjem fiskalnog računa uz mogućnost plaćanja gotovinom i karticama. Nabava robe i gotovih proizvoda za daljnju prodaju sa imperativom ostvarivanja profita, a ne za vlastitu potrošnju i vrši se putem procedura javnih nabava (obrazloženo u točki 9. Izvješća).

Prihodi od pruženih usluga odnose se na ostvarene prihode od **ulaznica**. Društvo u svojoj ponudi ima više vrsta ulaznica: dnevna ulaznica, sezonska-mjesečna-tjedna, kolektivne posjete kulturnim i rekreacijskim sadržajima u pred-pod sezoni i ulaznica za koncerte. Cijena dnevne ulaznice za radni dan iznosila je 6 KM, dok je za vikend iznosila 8 KM. Sezonska redovna ulaznica iznosila je 112 KM, mjesečna 62 KM, a tjedna 37 KM.

Prihod od ulaznica predstavlja osnovni prihod Društva i primjenjuje se za sve posjetitelje primjenom ugradbenog sustava naplate i automatske kontrole putem fizičkih barijera na tri ulazne kapije i primjenom stalnih mjera nadzora i kontrole sustava. Društvo raspolaže sa šest kasa koje su postavljene na tri ulaza (istočni, zapadni i južni ulaz), koje izdaju ulaznice sa barkodom, pomoću kojih se otvaraju ulazne kapije. Tijekom ljetne sezone 2022. godine izvršena je ukupna prodaja 255.421 dnevnih ulaznica svih kategorija i 8.673 komada sezonskih ulaznica svih kategorija, pri čemu je registrirana posjeta od 368.246 gostiju.

Prihodi od prodaje ulaznica za korištenje usluga Društva ostvaruju se na temelju Cjenovnika ulaznica i plažnog mobilijara za 2022. godinu. Navedeni cjenik sastavni je dio Plana poslovanja i donosi se zajedno sa Planom od strane Nadzornog odbora. Za prodaju i naplatu usluga korištenja Panonskih jezera uspostavljen je poseban softverski sustav „Spinsoft“ d.o.o. Tuzla u kojem svaka od usluga navedenih u cjenovniku ima dodijeljenu svoju šifru i barkod. Za svaku naplaćenu uslugu korisniku se ispostavlja fiskalni račun. Kontrolu i spravnjenje ostvarenog dnevnog prometa evidentiranog u softveru i dnevnog prometa na fiskalnoj kasi svakodnevno vrši blagajnik i odjel računovodstva. Odjel računovodstva sačinjava dnevno izvješće po vrstama prodanih karata, na temelju kojih se iskazuje ukupna vrijednost ulaznica. Svaki mjesec rukovoditelj računovodstva sačinjava organizacijsku shemu smjena zaposlenika koji obavljaju poslove na naplati prihoda preko fiskalnih uređaja – spravnjenje dnevnog prometa na kasama i sredstava naplaćenih od korisnika, slanje dnevnog izvješća Poreznoj upravi preko fiskalne kase. **Navedene procedure nisu definirane unutarnjim aktom, kojim bi se unaprijedilo poslovanje Društva profesionalnim pristupom na prodajnom mjestu i pravila ponašanja zaposlenika koji rade sa fiskalnim uređajima što je detaljnije objašnjeno u točki 7.2.2.3 Izvješća.**

7.1.1.1 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 59.871 KM, najvećim dijelom čine ih prihodi od plažnog mobilijara, prihodi od klizališta, prihodi od dječijeg parka, sufinanciranje zapošljavanja, prihodi od manifestacija i prihodi od reklama i donacija. Najveći iznos ostvaren je od prihoda Zavoda za zapošljavanje (44.097 KM), kojim se sufinancira zapošljavanje. Prihodi od plažnog mobilijara ostvaruju se izdavanjem ležaljki, suncobrana i plažnog namještaja.

Pored rada na pripremi i realizaciji ljetne sezone, kada se ostvaruju glavni prihodi, Društvo ostvaruje prihode i tijekom zimskog razdoblja kroz rad gradskog klizališta. Na blagajni se plati korištenje klizališta, te se dobije broj pa se preuzimaju klizaljke za korištenje klizališta. Klizalište je posjetilo 22.000 klizača, a na Ledenom toboganu zabilježeno je preko 21.000 spuštanja korisnika na posebno dizajniranom gumenim dušecima. U jutarnjim i poslijepodnevnim satima organizirana je škola klizanja za 231 polaznika.

Vezano za vrednovanje transakcija u financijskim izvješćima između povezanih osoba, a sukladno odredbama Pravilnika o transfernim cijenama,⁵ konstatiramo da je Grad Tuzla povezana osoba, dok je Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla nepovezana pravna osoba. Sukladno članku 6. stavka (1.d) Pravilnika o transfernim cijenama povezanim osobama smatraju se pravne osobe koje posjeduju izravno ili neizravno 25 ili više procenata vrijednosti kapitala, stoga Rudnik soli „Tuzla“ ne smatra se povezanom pravnom osobom. Grad Tuzla i Društvo ostvarili su promet u 2022. u iznosu od 12.520 KM, koji se odnosi na ugostiteljske usluge iz restorana Lovac, koji se naplaćuje po važećem cjenovniku bez odobravanja bilo kakve vrste rabata. Od Grada Tuzla nije bilo evidentiranih ulaznih računa. Ugovorom o reguliranju međusobnih prava i obveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje zemljišta, plaža, objekta i opreme u okviru i u funkciji dva slana jezera sa slanim vodopadima i bazenima u Gradu Tuzla nije određena naknada za najam. Rudnik soli kao kupac nije imao promet sa Društvom u 2022. godini. Društvo od Rudnika soli „Tuzla“ kupuje slanu vodu, po osnovu potpisanog ugovora o kupoprodaji. Ističemo činjenicu da ne postoji mogućnost nabave slane i tehnološke vode od drugih dobavljača. Ukupan promet sa nepovezanom pravnom osobom u 2022. godini iznosio je 99.952 KM.

Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva⁶ propisan je kontni okvir i sadržaj konta. Ovim Pravilnikom propisano je da se na kontima grupe 47 – obveze za PDV iskazuju obaveze za obračunati (izlazni) PDV, a konta klase 6 – Prihodi predviđena su za knjiženje prihoda od prodaje robe, gotovih proizvoda, prihoda od pruženih usluga i drugo. Konta prihoda služe za evidentiranje svih prihoda poslovanja i konta prihoda uvijek potražuju, a dugovni promet se knjiži samo prilikom zaključivanja konta. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da se ukupan promet koji Društvo realizira prodajom proizvoda, roba i usluga evidentira knjiženjem na potražnu stranu konta prihoda, a nalogom za knjiženje na kraju mjeseca zaduže se konta prihoda i odobrava konto obaveza za obračunati izlazni PDV. Evidentirani dugovni i potražni promet konta prihoda pored iznosa ostvarenog prihoda sadrži i iznos obračunatog izlaznog PDV-a (563.246 KM). **Navedeno nije sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva. Naime, u konačnici utvrđeni prihodi u financijskim izvješćima iskazani su u pravilnom iznosu u prebijenom stanju, jedino što se tijekom godine na dugovnoj strani svaki mjesec vrši smanjenje prihoda za iznos obračunatog PDV-a, umjesto da se prilikom knjiženja ukupan iznos fakture umanjuje za obračunati PDV.**

Preporuka:

- **knjigovodstveno evidentiranje prihoda vršiti sukladno Pravilniku o kontnom okviru i sadržaju konta za gospodarska društva.**

7.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u financijskim izvješćima je sljedeća: u KM

	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
RASHODI	3.334.578	2.704.822
Poslovni rashodi	3.328.912	2.653.872
Nabavna vrijednost prodane robe	300.160	272.121
Troškovi sirovina i materijala	614.326	450.249
Troškovi energije i goriva	103.163	106.259
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.654.013	1.341.023

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 67/16

⁶ „Sl. novine FBiH“ br.81/21



Amortizacija	78.559	85.750
Troškovi primljenih usluga	472.990	315.924
Ostali poslovni rashodi i troškovi	105.701	82.546
Ostali rashodi i gubici	5.666	50.950

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 3.328.912 KM, a čine ih: nabavna vrijednost prodane robe 300.160 KM, troškovi sirovina i materijala 614.326 KM, troškovi energije i goriva u iznosu od 103.163 KM, troškovi plaća i ostalih osobnih primanja u iznosu od 1.654.013 KM, amortizacija 78.559 KM, troškovi primljenih usluga 472.990 KM i ostali poslovni rashodi i gubici u iznosu od 105.701 KM.

7.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 614.326 KM, a najvećim dijelom odnose se na nabavnu vrijednost proizvodne robe za ugostiteljske objekte Ljetna bašta, Fast Food, Panonski Lovac, Odisej u iznosu od 270.713 KM, potrošni materijal za ugostiteljstvo u iznosu od 36.118 KM, trošak kemikalija 83.523 KM, trošak slane vode u iznosu od 85.428 KM, trošak sitnog inventara u iznosu od 50.558 KM.

7.1.2.3 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 103.163 KM, a odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 99.759 KM i utrošeni pelet u iznosu od 3.403 KM.

7.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 1.654.013 KM, i čine 50% ukupnih troškova.

Struktura troškova plaća i ostalih primanja zaposlenih: u KM

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih:	1.654.013
Troškovi bruto plaća	1.308.928
Troškovi službenih putovanja	1.249
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	284.756
Troškovi naknada članovima odbora, povjerenstava i sl.	19.871
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	39.209

Trošak bruto plaća u 2022. godini iznosi 1.308.928 KM. Obračun plaća i naknada vrši se sukladno Pravilniku o plaćama i drugim primanjima radnika. Osnovna plaća utvrđuje se tako što se osnovica za obračun plaće množi sa koeficijentom složenosti poslova na koje su radnici raspoređeni. Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika utvrđeno je da osnovica za obračun i isplatu plaće ne može biti manja od minimalne satnice predviđene općim kolektivnim ugovorom pomnožena sa brojem radnih sati u mjesecu. Plaća radniku uvećava se za 0,6% za svaku godinu staža osiguranja (minuli rad), s tim da ukupno uvećanje plaće po ovom osnovu ne može biti veće od 20%. Prosječno isplaćena plaća stalno uposlenih u 2022. godini na razini Društva iznosi 1.020 KM. Najviša isplaćena neto plaća sa minulim radom iznosi 3.730 KM, a najmanja 587 KM. Plaća direktora iznosi 3 prosječne plaće stalno uposlenih na razini Društva u mjesecu koji prethodi isplati.

Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima predviđeno je da za dobro i kvalitetno izvršavanje radnih obaveza direktor može utvrditi varijabilni dio plaće za radnika, a koji ne može preći 30% osnovne plaće radnika. **Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima nije utvrđeno na koji način se određuje varijabilni dio plaće, niti šta su kriteriji za dobro i kvalitetno izvršavanje radnih obaveza na temelju čega bi se mogao dodijeliti ovaj dodatak na plaću. Društvo je u 2022. godini isplatilo stimulacije u neto iznosu od 63.320 KM.**



Isplate su vršene na temelju mjesečnih odluka direktora o visini osnovice za obračun plaće koje sadrže spisak radnika kojima se isplaćuje stimulacija i novčani iznos stimulacije za svakog radnika, **bez pojedinačnog obrazloženja zbog čega se radniku isplaćuje stimulatívni dio plaće. Pojedinačni novčani iznosi stimulacija isplaćivani su od 50 do 330 KM, a određenom broju zaposlenika u 2022. godini stimulacija je isplaćena za većinu mjeseci. Na temelju prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi na koji način se utvrđivala stimulacija, koji su bili kriteriji vrednovanja, a samim tim ni opravdanost isplate stimulatívnog dijela plaća.**

Društvo je u 2022. godini zaključilo dva ugovora o pružanju usluga u posredovanju zapošljavanju studenta sa „Studen Time“ d.o.o Tuzla. Za nabavu ovih usluga provedena su dva postupka javnih nabavi po proceduri za dodjelu ugovora na čiju dodjelu se primjenjuje poseban režim (usluge iz Aneksa II dio B). Predmet zaključenih ugovora sa „Studen Time“ d.o.o Tuzla je nabava usluga posredovanja u zapošljavanju studenta na kompleksu JKP „Pannonica“ d.o.o Tuzla na povremenim i privremenim poslovima za koje se ne zasniva radni odnos. Na temelju prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je tokom 2022. godine angažiran 51 student na obavljanju pomoćnih poslova (pranje i čišćenje ležaljki i stolova, skupljanje ambalaže i otpadaka, pranje suđa, i drugo). Odlukom o angažiranju u ljetnoj i zimskoj sezoni 2022. godine utvrđeni su poslovi za koje će se angažirati studenti (skupljanje plažnog mobilijara, skupljanje ambalaže i čišćenje stolova, nadzor nad primjenom kućnog reda, vodiči) i visina cijene rada (satnice) za obavljanje ovih poslova („satnica za rad studenta određuje se prema opsegu i vrsti posla i kreće se između 4 KM za najmanji opseg posla, a do 7 KM za veći opseg posla“). Na temelju dostavljenih radnih naloga „Studen Time“ d.o.o Tuzla ispostavlja o fakture za iznos naknada koje se isplaćuju studentima za obavljeni posao i vrijednost ugovorene provizije (ukupna vrijednost ispostavljenih faktura u 2022. godini 53.491 KM). **Izvršenim inspekcijskim nadzorom Kantonalne uprave za inspekcijske poslove Tuzlanskog kantona (8. 8. 2022. godine), kantonalni inspektor rada za oblast radnih odnosa utvrdio je da studenti obavljaju poslove koji su iz osnovne djelatnosti, te da se ovi poslovi obavljaju u radno vrijeme i po nalogu poslodavca. Inspektor je donio rješenje kojim se zabranjuje angažiranje studenata bez reguliranog radno-pravnog statusa, jer poslovi koje obavljaju su poslovi iz osnovne djelatnosti Društva za koje je potrebno zaključiti ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme sukladno odredbama Zakona o radu FBiH⁷. Za ovaj učinjeni prekršaj iz radnih odnosa izdan je i prekršajni nalog u iznosu od 1.000 KM koji je Društvo platilo.**

Direktor Društva je 2021. godini donio Odluku o radnom vremenu prema kojoj je utvrđeno da se radno vrijeme u Društvu raspoređuje na pet radnih dana od ponedjeljka do petka, tako da radno vrijeme počinje u 7 i 30 sati, a završava u 16 sati. Odlukom je utvrđeno pravo na pauzu u trajanju od 30 minuta, te da se pauza ne uračunava u dnevno radno vrijeme. Društvo vodi evidencije o radnom vremenu i prisustvu na poslu na propisanim obrascima u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija radnicima i drugim licima angažiranim na radu⁸.

U strukturi ukupno ostvarenih sati u 2022. godini na noćni rad se odnosi 10.519 sati. Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika utvrđeno je da radniku pripada dodatak na plaću po osnovama i mjerilima ostvarenim za redovno radno vrijeme uvećano za 30%, a pod noćnim radom podrazumijeva se radno vrijeme provedeno na radu između 22 sata uvečer i 6 sati ujutro narednog dana. Člankom 40. Zakona o radu FBiH propisano je da ukoliko se organizira rad u smjenama koje uključuju i noćni rad mora se osigurati izmjena smjena tako da radnik u noćnoj smjeni radi uzastopno najduže jedan tjedan. Sate noćnog rada realiziraju čuvari i konobari. Nije nam prezentirana dokumentacija na temelju koje bi se moglo potvrditi da je osigurano da radnik koji radi u smjenama u noćnoj smjeni radi uzastopno najduže jedan tjedan. **Kako je prezentirano, rad u smjenama se organizira na temelju usmenih dogovora.**

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18 i 44/22

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16



Preporuke:

- **Pravilnikom o plaćama utvrditi jasne i mjerljive kriterije na temelju kojih se određuje iznos stimulativnog dijela plaće za radnike;**
- **utvrđivati raspored smjena tako da se osigura da radnik u noćnoj smjeni radi uzastopno najduže jedan tjedan, sukladno Zakonu o radu.**

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 284.756 KM, a odnose se na: troškove toplog obroka (169.558 KM); troškove prijevoza (57.404 KM); regres za godišnji odmor (23.520 KM); pomoći i naknade troškova zaposlenih po raznim osnovama (33.068 KM); kotizacije za seminare, savjetovanja, simpozije (1.205 KM).

Topli obrok obračunava se i isplaćuje u visini od 1% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Naknade za prijevoz na posao i sa posla obračunava i isplaćuje se u visini cijene mjesečne karte u javnom prometu, a pravo na naknadu ostvaruju zaposlenici čije je mjesto prebivališta udaljeno 2 i više kilometara od mjesta rada.

Naknada za regres obračunava se u visini od 50% prosječne neto plaće u FBiH u prethodna 3 mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Trošak naknade za korištenja godišnjeg odmora (regres) iskazan je u iznosu od 23.520 KM. Obračunata naknada za regres za 2022. godinu iznosi 560 KM po radniku.

Pomoći i naknade troškova zaposlenih po raznim osnovama odnosi se na isplate jednokratnih novčanih pomoći za slučaj smrti užeg člana obitelji, jednokratne pomoći radnicima sukladno Uredbi o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena⁹ u iznosu od 540 KM po radniku za 43 radnika (ili ukupno 23.220 KM).

Troškovi naknada članovima odbora, povjerenstava i sl. odnose se na naknade članovima Nadzornog odbora (11.753 KM), Odbora za reviziju (5.705 KM) i troškovi naknada članovima Skupštine društva (2.413 KM). Odlukom Nadzornog odbora o visini naknada za rad u organima upravljanja utvrđena je visina mjesečne neto naknade za rad u tijelima upravljanja prema kojoj se predsjedniku Nadzornog odbora obračunava i isplaćuje mjesečna naknada u iznosu od 350 KM, članovima Nadzornog odbora 300 KM, predsjedniku Odbora za reviziju 150 KM, članovima Odbora za reviziju 130 KM, punomoćniku koji učestvuje u radu Skupštine Društva obračunava i isplaćuje se naknada u visini 30% neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku.

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama iskazani u iznosu od 39.208 KM, a odnose se na troškove naknada po ugovoru o djelu za nastupe glazbenika i glazbenih grupa povodom održavanja raznih zabavnih manifestacija koje Društvo organizira na kompleksu slanih jezera tijekom ljetne i zimske sezone.

7.1.2.5 Amortizacija

Trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme iskazan je u iznosu od 78.558 KM. Obračun se vrši se vremenskom metodom u okviru procijenjenog vijeka upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme (linearna metoda), po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva. **Amortizacija ulaganja na tuđim sredstvima** vrši se na temelju procijenjenog vijeka korištenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom sredstva.

7.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 472.990 KM, a najznačajniji se odnose na troškove spasiteljsko-redarske službe (258.100 KM), troškove organizacije manifestacija (61.499 KM), troškove najma opreme (18.850 KM), troškovi usluga hitne pomoći (18.489 KM), troškove održavanja softvera (10.120 KM).

⁹ Sl. novine FBiH“ br. 55/22 i 77/22



7.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 105.701 KM, a odnose se na: troškove reprezentacije (1.538 KM); troškove premija osiguranja (5.330 KM); troškovi platnog prometa (6.014 KM); troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (9.298 KM); troškove poreza naknada, taksi i drugih dadžbina (21.452 KM); troškove naknada za rad studenata (51.879 KM) i druge nematerijalne troškove (6.514 KM).

7.1.3 Financijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvješćima za 2022. godinu iskazalo pozitivan financijski rezultat – neto dobit od 33.782 KM, dok je prethodne godine iskazana dobit u iznosu od 293.646 KM. Raspored dobit vrši se na temelju odluke koju donosi Skupština Društva sukladno Statutu. Do okončanja revizije odluka o rasporedu dobiti za 2022. godinu nije donesena.

S obzirom na to da Društvo nije izvršilo procjenu umanjena vrijednosti stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine sukladno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (točka 7.2.1.1 Izvješća), što može imati za posljedicu da je nadoknadivi iznos sredstava manji od njihove knjigovodstvene vrijednosti (351.720 KM), ne možemo potvrditi iskazani financijski rezultat Društva.

7.2 BILANCA STANJA – IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU RAZDOBLJA

7.2.1 Dugoročna imovina

U Bilanci stanja dugoročna imovina iskazana je u iznosu od 357.445 KM, a odnosi se na nekretnine postrojenja i opremu (351.720 KM), imovinu s pravom korištenja (5.521 KM) i nematerijalnu imovina (204 KM).

7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

U finansijskim izvješćima Društva na 31. 12. 2022. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u vrijednosti 351.720 KM (nabavne vrijednosti 826.545 KM i ispravke vrijednosti 474.825 KM).

Nabavna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odnosi se na zgrade (171.163 KM), postrojenja i opremu (335.756 KM), alate i uredski namještaj (308.346 KM) i materijalna sredstva u pripremi (11.280 KM).

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

u KM						
	Opis	Zgrade	Postroj. i oprema	Alati, pog. i ured. nam.	Mat. sr. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	8	9
1	Nabavna vrijednost					
	na 1. 1. 2022.	171.163	270.524	283.858	11.280	736.825
	- izravna povećanja u 2021.	0	81.190	29.218	0	110.409
	- otuđenje i rashodovanje	0	(15.958)	(4.730)	0	(20.688)
	na 31. 12. 2022.	171.163	335.756	308.346	11.280	826.545
2	Akumulirana amortizacija					
	na 1. 1. 2022.	62.801	163.083	206.719	0	432.603
	- amortizacija za 2022.	8.558	33.357	19.953	0	61.868
	- otuđenje i rashodovanje	0	(15.028)	(4.618)	0	(19.646)
	na 31. 12. 2022.	71.359	181.412	222.858	0	474.825
3	Neto knjigov. vrijednost					
	na 1. 1. 2022.	108.362	107.441	77.139	11.280	304.222
	na 31. 12. 2022.	99.804	154.344	86.292	11.280	351.720



Zgrade iskazane u iznosu od 99.804 KM najvećim dijelom čine objekti ljetna bašta i ulazne kućice, montažni objekti, nadstrešnica, natkriveni šank, plato na južnoj kapiji, ograda i drugo. Uprava Društva nema svoj poslovni prostor, smještena je u tuđem poslovnom prostoru, kojim raspolaže rudnik soli „Tuzla“.

Postrojenja i oprema iskazane u iznosu od 154.344 KM čine pumpa za hlor, miješalica, glodalica, razglas, kamere, alarmni sustav računari, fiskalne kase i ostala oprema. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (81.190 KM), najvećim dijelom odnosi se na nabavu Ledenog tobogana (44.000 KM), klizaljke (5.468 KM) i fiskalne kase (4.218 KM). Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme izvršeno je za iznos obračunane amortizacije (33.357 KM), iznos otpisane imovine (15.958 KM) i iznos rashodovane opreme ranije u potpunosti otpisane (15.028 KM).

Alati pogonski i uredski namještaj iskazani u vrijednosti 86.292 KM obuhvaćaju inventar, tendu, kontejner, platformu za klizalište, montažnu binu i drugo. Povećanje vrijednosti alata pogonskog i uredskog namještaja (29.218 KM), najvećim dijelom odnosi se na nabavu stolica (11.897 KM), stolova (10.472 KM) i konstrukcije za suncobrane (5.973 KM). Smanjenje vrijednosti alata pogonskog i uredskog namještaja izvršeno je za iznos obračunane amortizacije (4.730 KM), za iznos rashodovanih sredstava (4.790 KM) i iznos rashodovanog namještaja ranije u potpunosti otpisanog (4.612 KM).

Materijalna sredstva u pripremi (11.280 KM) odnose se Izradu projekta idejnog rješenja za motel Pannonica iz 2019. godine (4.000 KM), dobavljač Projektni biro „Radionica“, izrada projekta idejnog rješenja izgradnje restorana „Slapovi“ iz 2021. godine (4.280 KM), dobavljač Projektni biro „Radionica“ i izrada glavnog projekta „Solarna elektrana Pannonica“ iz 2021. godine (3.000 KM), dobavljača Foton Tuzla. Evidentirani projekti na poziciji sredstava u pripremi iz prethodnih godina odnose se na projekte budućih investicija, za koje se ne zna da li će se i kada realizirati.

S obzirom na to da su projekti sačinjeni za buduće investicije i ne zna se da li će se i kada realizirati, Društvo je trebalo preispitati vrijednost izvršenih ulaganja i način knjigovodstvenog evidentiranja, odnosno procijeniti je li došlo do umanjenja vrijednosti investicija, u skladu s MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Preporuka:

- **preispitati vrijednost izvršenih ulaganja projekata koji nisu realizirani, odnosno procijeniti je li došlo do umanjenja vrijednosti investicija sukladno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.**

Pomoćna knjiga stalnih sredstava (knjiga kapitalne imovine) usklađena je sa glavnom knjigom Društva.

Obračun **amortizacije** vrši se linearnom metodom i to za svako pojedinačno sredstvo. Za potrebe obračuna amortizacije stalnih sredstava za 2022. godinu direktor je donio Odluku o amortizacijskim stopama. U pregledu su stope otpisa karakterističnih sredstava:

Grupa sredstava	Stopa amortizacije
Računari, fiskalne kase i ostala uredska oprema	33,30
Oprema (kontejner, gril, razglas, kamere, alarm i drugo)	15,00
Zgrade	5,00
Računarski program	20,00

Umanjenje vrijednosti sredstava nije izvršeno na datum bilance, 31. 12. 2022. Prema MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, na kraju svakog izvještajnog razdoblja subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba procijeniti nadoknadivi iznos za takvo sredstvo. Člancima 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa obvezni, po potrebi i u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine, obveza i/ili kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvješće o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim.



Cilj procjene je utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacijsku i/ili poslovnu vrijednost pravnih osoba, odnosno imovine, obveza i kapitala, a na temelju vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, sukladno pravilima struke. Također, sukladno MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 51., Društvo je trebalo preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake financijske godine.

Društvo je nakon dostavljenog Pisma menadžmentu i date preporuke angažiralo sudskog vještaka koji je 20. 3. 2023. godine sačinio Izvještaj o izvršenoj procjeni vrijednosti nekretnina na Kompleksu Panonskih jezera. Vještak je izvršio procjenu svih nekretnina koje su iskazane u knjigama Društva. Na temelju Izvješća o procjeni imovine utvrdili smo procjena nije imala značajnog efekta na umanjenje i nije utjecala na financijsko izvješćivanje.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo za dio nekretnina koje su iskazane u knjigovodstvenim evidencijama ne raspolaže dokazima o vlasništvu ili posjedu, kao što su objekat ljetna bašta i ulazna kućica (63.972 KM), natkriveni šank (7.847 KM), objekat magacinski prostor (8.906 KM), zidani toalet (10.932 KM), solarno stablo (14.805 KM) betonska platforma(13.040 KM) i drugi. Za nekretninu upravna zgrada Društva nije prezentirana dokumentacija o vlasništvu ili posjedu i nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Društvo nije poduzimalo aktivnosti na rješavanju statusa navedenih nekretnina kod nadležnih sudova kako bi se izvršila uknjižba i riješilo pravo vlasništva ili pravo posjeda.

Preporuka:

- ***za nekretnine koje koristi Društvo osigurati odgovarajuću dokumentaciju kojom se utvrđuje pravo vlasništva ili posjeda, te poduzeti aktivnosti uknjižbe vlasništva za zgradu uprave Društva.***

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih osoba.

7.2.1.2 Imovina s pravom korištenja

Imovina s pravom korištenja (5.521 KM) odnosi se na najam poslovnog objekta „Panonski lovac“, koji je smješten u okviru kompleksa Panonskih jezera. Društvo je 30. travnja 2013. godine zaključilo Ugovor sa Lovačkim društvom Tuzla o najmu poslovnog objekta (Restoran „Panonski lovac“) površine 269 m² i dvorišta površine 532 m² sa ljetnim baštama, uz mjesečnu zakupninu u iznosu 1.500 KM, bez PDV. Ugovor o zakupu je zaključen na razdoblje od deset godina, počevši od 1. svibnja 2013. godine, kada su i predate u posjed predmetne nekretnine. Navedeni Ugovor Društvo je tretiralo sukladno MSFI 16 – Najmovi, koristeći inkrementalnu kamatu po stopi 3,72 %. Građevina s pravom korištenja početno je priznata u iznosu od 71.889 KM.

7.2.2 Kratkoročna imovina

Na 31.12. 2022. godine Društvo iskazuje sljedeću strukturu kratkoročne imovine: u KM

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Kratkoročna imovina:	475.954	581.858
Zalihe	51.970	38.652
Potraživanja od kupaca	15.209	6.559
Novac i novčani ekvivalenti	354.730	470.070
Akontacija poreza na dobit	4.187	2.251
Ostala imovina i potraživanja	49.858	64.326



7.2.2.1 Zalihe

Sukladno računovodstvenim politikama, **zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i autoguma** vrednuju se po nabavnoj vrijednosti (trošku nabave) ili utrživoj vrijednosti, ovisno od toga šta je niže. Trošak obuhvata direktni materijal, troškove rada i sve indirektno troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Iskazana vrijednost zaliha na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 51.970 KM odnosi se na zalihe sirovina i materijala (22.161 KM) i zalihu trgovačke robe (29.808 KM).

S obzirom na to da Društvo pruža ugostiteljske usluge u okviru tri poslovne jedinice unutar kompleksa Panonskih jezera, s ukupno 14 ugostiteljsko-prodajnih objekata, uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da Društvo ima Normativ o utrošku namirnica, ali nema donesen unutarnji akt o načinu utvrđivanja Normativa sukladno Zakonu o ugostiteljstvu Tuzlanskog Kantona, kojim je propisan način utvrđivanja Normativa o utrošku namirnica.

Preporuka:

- **donijeti pravilnik o načinu utvrđivanja Normativa o utrošku namirnica sukladno Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti Tuzlanskog kantona.**

7.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 15.209 KM, a odnose se na potraživanja za izvršene ugostiteljske usluge i usluge reklame u prosincu 2022. godine. Društvo vodi kupce po ročnosti. Potraživanja iz prethodne godine ispravljena su ili naplaćena u 2022. godini.

7.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilance je sljedeća: u KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti:	354.730
Transakcijski računi – domaća valuta	349.128
Blagajne – domaća valuta	5.602

Novac i novčani ekvivalenti na 31. 12. 2022. godine iskazani su u iznosu od 354.730 KM, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i blagajni. Transakcijski računi otvoreni su kod poslovnih banaka u zemlji: NLB banka d.d. Tuzla i Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo.

Blagajničko poslovanje uređeno je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju, kojim je regulirana organizacija blagajničkog poslovanja, poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, kontrola blagajničkog poslovanja, tretman manjkova i viškova u blagajni, plaćanja gotovim novcem prema propisima o platnom prometu i porezu na dohodak, te ostale odredbe. Naplata prihoda vrši se najvećim dijelom gotovinski. Putem blagajne u 2022. godini naplaćena su novčana sredstva u iznosu od 3.623.037 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da Društvo gotov novac, ostvaren obavljanjem registrirane djelatnosti, uplaćuje na transakcijski račun, sukladno članku 20. Zakona o unutarnjem platnom prometu¹⁰ i člankom 8. Uredbe o uvjetima i plaćanju gotovim novcem¹¹. Za usluge transporta naplaćenog gotovog novca iz blagajne u objekte poslovne banke (riznica) Društvo angažira „Sector Security“ d.o.o. Banja Luka. Društvo je nabavilo 24 fiskalna uređaja preko kojih se vrši jedna od utvrđenih kontrola blagajničkog poslovanja. Prema Zakonu o fiskalnim sustavima¹² fiskalni uređaj je fiskalna kasa/štampač ili drugi uređaj za registriranje prometa dobara i usluga unesenih u njenu bazu podataka o dobrima i uslugama koji se na propisani način priopćavaju kupcu dobara, odnosno korisniku usluga (klijentu) uz istovremeno evidentiranje na kontrolnoj traci ili drugom mediju fiskalne kase ili drugom fiskalnom uređaju, njihovo periodično evidentiranje u fiskalnoj memoriji fiskalne kase/štampača ili drugog fiskalnog uređaja kao i formiranje odštampanih fiskalnih dokumenata.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 72/15, 82/15

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 81/09



Gotovina u kasi predstavlja razliku zbira gotovine koju su uplatili klijenti i gotovine koju je u kasu unio blagajnik i zbira gotovine vraćene klijentima i gotovine koju je iz kase iznio blagajnik. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirana su radna mjesta blagajnika (3 izvršitelja), konobara (55 izvršitelja), barmena (15 izvršitelja), prodavača ulaznica (11 izvršitelja) izdavači opreme (10 izvršitelja), prodavači na plažnom objektu (10 izvršitelja) za koja su predviđeni poslovi gotovinske naplate prihoda i evidentiranje naplaćenog prihoda putem fiskalnih uređaja. Promet novčanih sredstava sa svih naplatnih mjesta u Društvu evidentira se putem glavne blagajne. Naplata ulaza u kompleks vrši se putem automatiziranih sustava naplate, ostala gotovinska naplata vrši se preko fiskalnih uređaja (ugostiteljstvo, plažni mobilijar, ulaznice za zabavni park, geološku postavku, arheološki park). Pravilnikom o blagajničkom poslovanju definirano je da su blagajnici odgovorni za naplate, isplate i stanje gotovine u blagajni, a za druge zaposlenike (konobari, barmeni, prodavači ulaznica, izdavači opreme) koji vrše gotovinsku naplatu prihoda i evidentiranje prometa preko fiskalnih uređaja nisu regulirane procedure naplate gotovine, rada sa fiskalnim uređajima, postupanje sa naplaćenom gotovinom, i drugo. **Iako značajan broj osoba sudjeluje u procesu naplate gotovinskih sredstva i vrši evidentiranje ostvarenog gotovinskog prometa putem fiskalnih uređaja, konstatiramo da Društvo nije osiguralo kontrolu nad radom fiskalnih uređaja. Naime, nisu uspostavljene adekvatne procedure evidencije zaduživanja odgovornih osoba za fiskalne uređaje. Navedeno može imati za posljedicu pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena i pogrešna iskazivanja u financijskim izvješćima.**

Preporuka:

- **unutarnjim aktom utvrditi proceduru i način evidentiranja rada odgovornih osoba za fiskalne uređaje.**

7.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja

Ostala imovina i potraživanja iskazana su u iznosu od 49.858 KM, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja od Federalnog zavoda za zapošljavanje po osnovu potraživanja po zaključenim ugovorima o sufinansiranju zapošljavanja (35.207 KM), ulaznog poreza na dodanu vrijednost (PDV) na koji još nije stečeno pravo odbitka (6.549 KM).

7.2.3 Kapital

Na datum bilance iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	u KM	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
KAPITAL	659.116	625.334
Osnovni kapital	10.000	10.000
Kapitalne pričuve	32.798	32.798
Neraspoređena dobit ranijih godina	582.536	288.890
Dobit tekućeg razdoblja	33.782	293.646

Osnovni kapital na datum bilance iskazan je u financijskim izvješćima u iznosu od 10.000 KM, 80% vlasništvo Grada Tuzla i 20% vlasnika Rudnika soli „Tuzla“, kao što je i vrijednost upisanog kapitala u sudskom registru i Statutu Društva.

Kapitalne pričuve iskazane su u iznosu od 32.798 KM i odnose se na zakonsku pričuvu.

Neraspoređena dobit iz ranijih godina iskazana je u iznosu od 582.536 KM.

Dobit tekuće godine iznosi 33.782 KM.

7.2.4 Obveze

U financijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 174.283 KM.



Struktura obveza:	u KM	
	31. 12. 2022	31.12. 2021
Obveze:	174.283	283.162
Dugoročne obveze	29.887	89.301
Kratkoročne obveze	144.396	193.861

7.2.4.1 Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 29.887 KM, a odnose se na unaprijed naplaćene, odgođene prihode za donirana sredstva sukladno MRS-u 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanja državnih pomoći. Radi se o odgođenim prihodima po osnovu dodijeljenih sredstava iz prethodnih godina (150.102 KM) i donacija Turističke zajednice Kantona za ledeni tobogan u 2022. godini (9.547 KM). Od Turističke zajednice Kantona na temelju ugovora dobivena su i sredstva (12.000 KM) za izgradnju multifunkcionalnog platoa.

Računovodstvenim politikama Društva, donacije se priznaje kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod u bilanci uspjeha na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom razdoblja korisnog vijeka trajanja.

7.2.4.2 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 144.396 KM, a najvećim dijelom odnose se na kratkoročni dio dugoročnog kredita (59.993 KM); kratkoročne obveze po najmovima (5.953 KM – Lovac); obveze prema dobavljačima (47.580 KM); obveze za obračunati a neisplaćeni regres za godišnji odmor (23.520 KM); obveze za PDV (4.922 KM).

Kratkoročne obaveze u financijskim izvješćima iskazane su u iznosu od 59.993 KM i odnose se na obveze po ugovoru o kreditu zaključenim 10. 9. 2020. godine sa Intesa Sanpaolo bankom d.o.o. Sarajevo za refinanciranje postojećeg kredita (50.000 KM) i za tekuće održavanje. Korisnik kredita obvezao se na povrat kredita uz 6 mjeseci grace perioda i 30 jednakih mjesečnih rata. Društvo je adekvatno izvršilo evidentiranje kredita i obveze po navedenom osnovu i sukladne su otplatnim planom.

7.2.5 Popis sredstava i obveza

Nadzorni odbor je 24. 12. 2021. godine donio Pravilnik o popisu imovine i obveza (sredstava i izvora sredstava), kojim je utvrđena obveza provođenja redovnog godišnjeg popisa, formiranje povjerenstva za popis, organizacija i tehnika popisa kao i rokovi izvršenja popisa.

Direktor je 17. 11. 2022. godine donio Odluku o provođenju popisa imovine, kojom je definiran rok izvršenja popisa 13. 1. 2022. godine, što je sukladno odredbama Pravilnika o popisu imovine i obaveza (sredstava i izvora sredstava). Direktor je imenovao Središnje popisno povjerenstvo i pojedinačne popisna povjerenstva za popis imovine i obveza, koje je dužno izvršiti popis i sačiniti elaborat.

Popisna povjerenstva sačinila su i dostavila pojedinačna izvješća o izvršenom popisu. Središnje povjerenstvo sačinilo je Izvješće o obavljenom popisu sa stanjem na 31. 12. 2022. godine, koje je usvojeno od Nadzornog odbora 26. 1. 2023. godine. Odlukom Nadzornog odbora o isknjižavanju stalnih sredstava sitnog inventara i HTZ opreme, a na temelju prijedloga povjerenstva za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, usvojeno je isknjižavanje stalnih sredstava u vrijednosti 21.297 KM i sitnog inventara u vrijednosti 24.940 KM.

Uvidom u Elaborat i Izvješća popisnih povjerenstava konstatirali smo da:

- povjerenstvo je izvršilo naturalni popis stalnih sredstava, ali prezentirane popisne liste sadrže samo nabrojana stalna sredstva prema inventurnim brojevima, nazivu i jedinici mjere. **Prezentirane popisne liste nisu potpune i ne sadrže sve podatke propisane člankom 34. Pravilnika o računovodstvu (razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, manjkovi i viškovi, podatke o popisnom mjestu i potpis odgovorne osobe popisnog mjesta);**



- popis sredstava i obveza proveden je a da nisu prezentirane popisne liste u kojima su utvrđeni manjkovi niti viškovi. U izvješćima povjerenstava za popis sredstava, sitnog inventara, zaliha, potraživanja i obveza navedena su stanja imovine preuzeta iz knjigovodstva;
- povjerenstvo nije utvrdilo činjenično stanje u vezi dokumentacije o posjedu i vlasništvu objekata evidentiranih u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i objekata koji se nalaze u posjedu Društva, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama;
- popisne komisije nisu izvršile ocjenu da li su iskazane investicije u tijeku realno iskazane jer nisu konstatirana stanja investicija, od kada iste datiraju, prije svega imajući u vidu da na pojedinim investicijama nije bilo ulaganja više godina.

Navedeno ukazuje da popis stalnih sredstava i zaliha nije obavljen sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH, niti je provedeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako nalažu odredbe ovog Zakona i Pravilnik o računovodstvu.

Preporuka:

- **popis sredstava i obveza provoditi sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i unutar njem aktu.**

7.3 IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici od 107.493 KM i ukupne novčane isplate od 222.833 KM, što za rezultat ima negativan novčani tijek u iznosu od 115.340 KM. Izvješće o novčanom tijeku sačinjen je sukladno Pravilniku o sadržaju i formi finansijskih izvješća za gospodarska društva.

7.4 IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvješću o promjenama na kapitalu za 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilanci stanja i Bilanci uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvješću o finansijskom položaju, izvješću o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvješću o promjenama na kapitalu i izvješću o novčanim tijekovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvješćima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uvjete za priznavanje u tim izvješćima. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvješćivanja kao i članak 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijska izvješćima. Uprava pri sastavljanju finansijskih izvješća, nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvješćima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. U Bilješkama uz finansijska izvješća dani su statistički podaci po bilančnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učestće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvješća sukladno zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijska izvješća. Bilješke uz finansijska izvješća nisu sastavljene sukladno zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja, kao i članka 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **Bilješke uz finansijska izvješća sastavljati sukladno zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvješća i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**



8. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Na izvanbilančnoj evidenciji na 31. 12. 2022. godine iskazan je iznos od 10.193.840 KM, koji se odnosi na: zemljište, građevinske objekte i opremu proglašeni javnim dobrom (10.102.840 KM), oprema koja je u vlasništvu Pivara d.d. Tuzla (33.908 KM), opreme u vlasništvu grada Tuzla (15.872 KM), rashodovana osnovna sredstva u 2022. godini (21.297 KM) i rashodovan sitan inventar u 2022. godini (19.922 KM).

Općinsko vijeće Tuzla je 2003. godine donijelo Odluku¹³ o dobru u općoj upotrebi za nekretnine koje čine kompleks slanog jezera, a Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o dobru u općoj upotrebi postojeća Odluka dopunjena je na način da su nekretnine povjerene na upravljanje Društvu. Općina Tuzla je proširila kompleks slanog jezera gradnjom novih etapa Panonskog jezera i slanih vodopada sa bazenima. Objekti su građeni sredstvima Proračuna Grada Tuzla.

Sukladno odredbama Odluke o davanju suglasnosti za zaključenje ugovora između Grada Tuzla i Društva o reguliranju međusobnih prava i obveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje zemljišta, plaža, objekata i opreme u okviru i u funkciji dva slana jezera sa slanim vodopadima i bazenima zaključen je ugovor kojim je reguliran način upravljanja i korištenja infrastrukture, kojim se povjeravaju nekretnine do kraja 2019. godine.

Društvo je u 2020. godini zaključilo novi Ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza u vezi sa povjeravanjem na upravljanje i korištenje zemljišta, plaža, objekata i opreme u okviru i u funkciji dva slana jezera sa slanim vodopadima i bazenima u Gradu Tuzla, kojim se stavlja van snage Ugovor iz 2018. godine, a sredstva koja su predmet Ugovora stavljena su Društvu na upravljanje bez naknade. Ugovor traje do 31. 5. 2024. godine. Dakle, i po namjeni i po funkciji građevinski objekti i zemljište koji su povjereni na upravljanje Društvu su javno dobro, dobro u općoj upotrebi i isti su van pravnog prometa, pa na njima ne postoji niti pravo svojine, niti mogućnost da se ista opterete. **Ugovorom nisu detaljnije i preciznije uređena pitanja tekućeg i investicijskog ulaganja u javna dobra koja su im dana na upravljanje.** Aneksom ugovora, Društvo je obvezano da za svaku godinu gradskoj službi za upravu nadležnoj za poslove proračuna i financija dostavi izvješće o izvršenom investicijskom održavanju, odnosno izvršenim investicijskim ulaganjima koji treba sadržavati jasnu naznaku dijela infrastrukture u koji je izvršeno investicijsko ulaganje. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je Društvo dostavilo izvješće o održavanju i ulaganjima.

Na ovoj poziciji evidentiran je namještaj u vrijednosti od 18.140 KM, koji je u vlasništvu „Pivare“ d.d. Tuzla. Na temelju zaključenog ugovora sa dobavljačem „Pivara“ d. d. Tuzla 2019. godine, koje je investiralo u stolice, sjedalice i stolove, Društvo je preuzelo namještaj. Predmet ugovora je poslovna suradnja pri reklamiranju, promociji i prodaji proizvoda iz asortimana Pivare u objektima Društva.

Preporuka:

- **detaljnije i preciznije urediti pitanja tekućeg i investicijskog ulaganja u javna dobra koja su dana Društvu na upravljanje.**

9. JAVNE NABAVE

Plan javnih nabava (u daljnjem tekstu: Plan) donesen je 7. 12. 2021. godine, a ukupno je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti od 2.470.200 KM¹⁴. Društvo je 4. 1. 2022. godine donijelo odluku o izuzeću od primjene Zakona o javnim nabavkama¹⁵ za nabavu: slane vode (102.000 KM), fiskalnih kasa (1.500 KM), poštanskih usluga (700 KM), usluga najma (2.000 KM), električne energije (150.000 KM), komunalne vode (19.000 KM), usluge odvoza smeća (13.000KM) i troškova oglašavanja u Službenim novinama (1.500 KM).

¹³ „Sl. glasnik Općine Tuzla“, br. 2/03, 8/03 i 8/08

¹⁴ Iznosi iz Plana nabavi su bez PDV, a vrijednosti zaključenih ugovora su sa PDV.

¹⁵ „Sl. glasnik BiH“ br.39/14 i 59/22

Plan je izmijenjen jedanaest puta u toku 2022. godine, izmjene se odnose na promjenu planirane vrijednosti pojedinih pozicija, dok ukupna planirana vrijednost nabava je ostala nepromijenjena. Planom je predviđeno provođenje ukupno 134 postupka javnih nabavi (13 otvorenih postupaka, 25 konkurentskih zahtjeva, 91 izravni sporazum, 1 pregovarački postupak bez objave obavještenja, 3 postupka iz Aneksa II dio B, 1 natječaj za izradu idejnog rješenja).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 881.683 KM (62% realiziranih javnih nabava – 1.431.362 KM), i to:

- četiri otvorena postupka (nabava i sukcesivna isporuka kemikalija - procijenjena vrijednost nabave 65.000 KM, ugovor zaključen sa „Pateting“ d.o.o Lukavac u vrijednosti 64.924 KM; nabava i sukcesivna isporuka raznog mesa - procijenjena vrijednost nabave 110.00 KM, ugovor zaključen sa „Menprom“ d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 105.990 KM; nabava i sukcesivna isporuka piva – procijenjena vrijednost nabave 80.000 KM, ugovor zaključen sa „Pivara“ d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 79.995 KM; usluge spasilačko-redarske službe – procijenjena vrijednost nabave 43.000 KM, ugovor zaključen sa „SKI-JET“ d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 43.000 KM);
- sedam izravnih sporazuma (nabava usluge održavanja fiskalnih kasa i softvera za knjigovodstvene programe i programe ugostiteljstva; nabava usluge razvoja programske podrške za umrežavanje; nabava i sukcesivna isporuka prehrambenih proizvoda; nabava i sukcesivna isporuka ostalog potrošnog materijala na održavanju i srodnih artikala; nabava stolica; nabava raznog namještaja; nabava i sukcesivna isporuka proizvoda za posebne prehrambene potrebe);
- pet konkurentskih zahtjeva (nabava i sukcesivna isporuka pekarskih proizvoda - procijenjena vrijednost nabave 33.100 KM, ugovor zaključen sa OR „Pekara Kabil“ Tuzla u vrijednosti od 33.018 KM; nabava i sukcesivna isporuka alkoholnih i bezalkoholnih pića – procijenjena vrijednost nabave 49.999 KM, ugovor zaključen sa „Redex“ d.o.o. Banovići u vrijednosti od 39.015 KM; nabava i sukcesivna isporuka raznih prehrambenih artikala – procijenjena vrijednost nabave 40.000 KM, ugovor zaključen sa „Redex“ d.o.o. Banovići u vrijednosti od 40.000 KM; nabava i sukcesivna isporuka mesnih proizvoda – procijenjena vrijednost nabave 28.000 KM, ugovor zaključen sa Menprom d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 27.999 KM; nabava ledenog tobogana – procijenjena vrijednost nabave 40.000 KM, ugovor zaključen sa „Led“ d.o.o. Prijedor u vrijednosti od 44.000 KM) i
- tri postupka iz Aneksa II dio B (nabava usluga hitne medicinske pomoći, nabava usluga posredovanja u zapošljivanju studenata).

U uzorkovanim postupcima i njihovom realizacijom nisu konstatirane nepravilnosti. Sukladno zaključenim ugovorima sve nabave su izvršene u utvrđenim rokovima.

Društvo obavlja usluge platnog prometa preko NLB banke d.d. Sarajevo i Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo. Ugovori su zaključeni 2003. i 2019. godine na neodređeno vrijeme. Obavljanje platnog prometa vrši se uz obračun i plaćanje naknade, sukladno zaključenim ugovorima. Troškovi platnog prometa u 2022. godini iznosili su 6.014 KM.

Prilikom nabave usluga obavljanja platnog prometa Društvo nije provelo postupak javne nabave finansijskih/bankarskih usluga, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Preporuka:

- ***provesti postupak javne nabave usluga platnog prometa sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.***



10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2022. godinu, Društvo je 7. 7. 2023. godine dostavilo komentar.

Komentari se odnose na nalaze i preporuke u vezi s: prijemom sezonskih radnika sukladno propisima Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu; uočenom greškom imena predsjednika Nadzornog odbora; netočnim datumom imenovanja Odbora za reviziju i datumom odobravanja Trogodišnjeg plana poslovanja i Plana poslovanja za 2022. godinu.

Prihvatili smo i inkorporirali u Izvješće netočno navedene podatke i datume.

Komentar koji se odnosi na zapošljavanje sezonskih radnika sukladno procedurama propisanim Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu prihvaćen je djelomično u dijelu javnog oglašavanja u dnevnom listu, za što dajemo sljedeće obrazloženje:

- Društvo je u komentaru navelo da je provelo proceduru zapošljavanja sezonskih radnika raspisivanjem oglasa za prijem sezonskih radnika u radni odnos tijekom trajanja sezone uz javno oglašavanje na službenoj internetskoj stranici Društva i internetskoj stranici Službe za zapošljavanje Tuzlanskog kantona, a zbog složenosti i kompliciranosti pronalaska novih radnika nije vršena objava u dnevnom listu. Od Ministarstva za rad, socijalnu politiku i povratak Tuzlanskog kantona dostavljeno je mišljenje da Društvo nije postupilo protivno odredbama članka 5. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu. Međutim, za 69 zaposlenika nije provedena procedura zapošljavanja sukladno navedenoj Uredbi jer nije prezentirana dokumentacija povjerenstva o provedenoj proceduri izbora kandidata (rangiranje i kriteriji za izbor sezonskih radnika, vrednovanje kandidata, lista uspješnih kandidata s ocjenama, izvješće o provedenom postupku), a što je obveza propisana Uredbom, kao i Odlukom o imenovanju povjerenstva.

Reviziju Javnog komunalnog poduzeća „Panonica“ d.o.o. Tuzla obavio je revizorski tim u sastavu: Perislav Delić – vođa tima, i Nermina Mahmutović – članica tima.

Vođa tima

Perislav Delić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za financijsku reviziju poduzeća u većinskom
državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

V. PRIVICI

- 1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



JKP "PANNONICA" d.o.o. Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, Ul.Šetalište Slana banja bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321000311574872

Broj računa

4209598600008

Identifikacioni broj za direktne poreze

209598600008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

93.29

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	357.445	326.638
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	351.720	304.223
1.1.	Zemljište		003	0	0
1.2.	Građevinski objekti		004	99.803	108.362
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	240.637	184.581
1.4.	Transportna sredstva		006	0	0
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	11.280	11.280
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	5.521	22.113
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	5.521	22.113
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	204	302
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	204	302
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

103187133

Kontrolni broj: 103187133

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgodena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	475.954	581.858
1.	Zalihe (038 do 042)		037	51.970	38.652
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	22.162	18.192
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	29.808	19.360
1.5.	Dati avansi		042	0	1.100
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	15.209	6.559
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	15.209	6.559
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	354.730	470.070
10.	Akontacije poreza na dobit		058	4.187	2.251
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	49.858	64.326
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	833.399	908.496
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	10.193.840	10.205.769
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	11.027.239	11.114.265
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	10.000	10.000
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	10.000	10.000
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	32.798	32.798
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	32.798	32.798
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	616.318	582.536
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	582.536	288.890
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	33.782	293.646
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	659.116	625.334
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	659.116	625.334
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	29.887	89.301
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	65.946
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	59.993



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	0	5.953
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	29.887	23.355
3.	Rezervisanja		131	0	0
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	144.396	193.861
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	113.526	132.474
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	47.580	20.049
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	59.993	95.004
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	5.953	17.421
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	0
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	30.870	61.387
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	174.283	283.162
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	833.399	908.496
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	10.193.840	10.205.769
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	11.027.239	11.114.265

Tuzla, 04.02.2023.

Mjesto i datum

BARAKOVIĆ (BIJADER) BESIMA

Certificirani računovođa

CR-4795/5

Broj licence

Porobić Majid, dipl.ing.el.

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 103187133

str. 4 od 4

JKP "PANNONICA" d.o.o. Tuzla
 Naziv pravnog lica
Tuzla, Ul.Šetalište Slana banja bb
 Sjedište i adresa pravnog lica

Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti

Djelatnost
NLB Banka d.d. Sarajevo
 Naziv banke
1321000311574872
 Broj računa

4209598600008
 Identifikacioni broj za direktne poreze
209598600008
 Identifikacioni broj za indirektne poreze

93.29
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
094
 Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
 (BILANS USPJEHA)
 za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine**

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	3.313.214	2.729.568
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	3.313.214	2.729.568
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	797.405	736.699
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	532.780	422.036
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	1.983.029	1.570.833
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	59.871	306.813
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1125841158



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	624	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	276	4.504
9.1.	Prihodi od kamata		248	2	18
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	274	4.486
10.	Ostali prihodi i dobici		251	58.971	302.309
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	3.373.085	3.036.381
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	3.328.912	2.653.872
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	300.160	272.121
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	614.326	450.249
4.	Troškovi energije i goriva		257	103.163	106.259
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	1.654.013	1.341.023
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	1.308.928	1.091.573
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	286.005	219.360
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	59.080	30.090
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	78.559	85.750
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	61.869	69.040
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	16.592	16.592
6.4.	Nematerijalna imovina		266	98	118
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	472.990	315.924
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	105.701	82.546
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	5.666	50.950
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	1.042	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	1.042	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	3.333
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	3.333
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	35.750
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	36	2.131
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	3.824	6.952
9.1.	Rashodi od kamata		305	3.824	6.952
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	0	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	764	2.784
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	3.334.578	2.704.822
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	38.507	331.559
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	4.725	37.913
1.	Tekući porez na dobit		313	4.725	8.881
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	29.032
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	29.032
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	33.782	293.646
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	33.782	293.646
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	33.782	293.646
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	33.782	293.646
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	33.782	293.646
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Tuzla, 04.02.2023.

Mjesto i datum

BARAKOVIĆ (BIJADER) BESIMA

Certificirani računovođa
CR-4795/5

Porobić Majid, dipl.ing.el.

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 1125841158

str. 5 od 5

JKP "PANNONICA" d.o.o. Tuzla
 Naziv pravnog lica
Tuzla, Ul.Šetalište Slana banja bb
 Sjedište i adresa pravnog lica

Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti
 Djelatnost
NLB Banka d.d. Sarajevo
 Naziv banke
1321000311574872
 Broj računa

4209598600008
 Identifikacioni broj za direktne poreze
209598600008
 Identifikacioni broj za indirektne poreze

93.29
 Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
094
 Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
 (Indirektna metoda)
 za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	33.782	293.646
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	78.559	85.750
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	1.042	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	0
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efeki promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efeki promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efeki promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

1705087501

Kontrolni broj: 1705087501

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	0	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	0	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-13.318	-8.313
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-8.650	-1.318
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	12.532	1.023
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	0	0
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	27.531	-13.134
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-23.985	33.995
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	107.493	391.649
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-110.408	-83.172
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+) (-)	564	-110.408	-83.172
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	0	50.009
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	-95.004	-170.012
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	-17.421	-16.781
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	-112.425	-136.784
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-115.340	171.693
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	470.070	298.377
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	354.730	470.070

Tuzla, 04.02.2023.

Mjesto i datum

BARAKOVIĆ (BIJADER) BESIMA

Certificirani računovođa

CR-4795/5

Broj licence

Porobić Majid, dipl.ing.el.

M.P.

Direktor



JKP "PANNONICA" d.o.o. Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, Ul.Šetalište Slana banja bb

Sjedište i adresa pravnog lica

Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321000311574872

Broj računa

4209598600008

Identifikacioni broj za direktne poreze

209598600008

Identifikacioni broj za indirektne poreze

93.29

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

094

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Tuzla

Mjesto

BARAKOVIĆ (BIJADER) BESIMA

Certificirani računovođa

CR-4795/5

Broj licence

Porobić Majid, dipl.ing.el.

Direktor

04.02.2023.

Datum

061/680-334

Kontakt

18731053565540374

Kontrolni broj: 18731053565540374

str. 1 od 2



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital		Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli	Dionička premija								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	10.000	0	32.798	0	0	0	288.890	331.688		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	10.000	0	32.798	0	0	0	288.890	331.688		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	293.646	293.646		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	293.646	293.646		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	10.000	0	32.798	0	0	0	582.536	625.334		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	10.000	0	32.798	0	0	0	582.536	625.334		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	33.782	33.782		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	33.782	33.782		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	10.000	0	32.798	0	0	0	616.318	659.116		

Kontrolni broj: 18731053565540374

str. 2 od 2



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PANNONICA d.o.o. TUZLA
Šetališta Slana banja bb, 75000 Tuzla
NLB Banka - Žiro rač. 1321000311574872
SPARKASSE Bank - Žiro rač. 1995060054151184
INTESA SANPAOLO Banka - Žiro rač. 1543602011285236
ID broj: 4209598600008
PDV broj: 209598600008

Datum: 07.07.2023
Broj: 817/23

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 1580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla** za 2022. godinu, u svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla**, u svim značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzelismo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.

Bosna i Hercegovina, 75000 Tuzla, Šetalište Slana banja bb, telefon: finansije 035 246 711, marketing:035 246 710
web: www.pannonika.ba e-mail: panonica@bih.net.ba



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PANNONICA d.o.o. TUZLA
Šetališta Slana banja bb, 75000 Tuzla
NLB Banka - Žiro rač. 1321000311574872
SPARKASSE Bank - Žiro rač. 1995060054151184
INTESA SANPAOLO Banka - Žiro rač. 1543602011285236
ID broj: 4209598600008
PDV broj: 209598600008

- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu, a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla** i pokrenutim od strane **Javnog komunalnog preduzeća „Pannonica“ d.o.o. Tuzla**, procjenu ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za njih;
- Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Javnom preduzeću „Pannonica“ d.o.o. Tuzla**, za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prevaram i sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koja mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.



Direktor
Porobić Majid