



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

Република Српска  
78000 Бања Лука  
Владике Платона бб  
Тел: +387(0)51/493-555  
Факс: +387(0)51/493-556  
е-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
АД „Водовод и комуналије“ Зворник  
за период 01.01-31.12.2023. године**

**Број: РВ072-24**

**Бања Лука, 11.12.2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>9</b>
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Биланс успјеха .....	14
	6.1.1. Приходи.....	14
	6.1.2. Расходи.....	15
	6.1.3. Нето добит и губитак периода.....	17
	6.2. Биланс стања.....	17
	6.2.1. Билансна актива.....	17
	6.2.2. Билансна пасива .....	20
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	22
	6.3. Биланс токова готовине .....	22
	6.4. Временска неограниченост пословања .....	22
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	22
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје .....	23



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја АД „Водовод и комуналије“ Зворник који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2023. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји АД „Водовод и комуналије“ Зворник, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 -2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године није извршен у складу са одредбама члана 5., 12. став (2) и члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер пописом није извршено утврђивање стварног стања имовине и обавеза, усклађивање физичког стања сталних материјалних средстава и залиха и књиговодствених вриједности у помоћним евиденцијама, подаци о стању имовине и обавеза нису пренесени са документације која одражава екстерну потврду њиховог стварног стања, а у комисије за попис именована су лица која воде евиденцију о промјенама на имовини, лица која рукују имовином и њихови непосредни руководиоци.

*Као што је наведено под тачком 6. овог Извјештаја:*

Обрасци за годишње финансијско извјештавање, односно Биланс стања и Биланс успјеха нису сачињени у складу са чланом 6. став (1. и 4.) и чланом 7. став (1 до 3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер су у поменутих обрасцима више исказане позиција грађевински објекти за 443.384 КМ, мање позиција опреме за 491.300 КМ, више позиција приходи од продаје производа, а мање позиција прихода од пружених услуга за 601.784 КМ у односу на исказане у главној књизи.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1. и 6.1.3. овог Извјештаја:*

Прецијењени су приходи од усклађивања вриједности имовине, као и добит текуће године у износу од 491.300 КМ, јер су приходи признати у билансу успјеха по основу

накнадно утврђених сталних средстава која нису била евидентирана у пословним књигама у периоду када су изграђена, што није у складу са чланом 60. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промијене рачуноводствених процјена и грешке (параграфи 41 и 42).

*Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. овог Извјештаја:*

Потцијењене су залихе бруто вриједности и исправка вриједности залиха у износу од најмање 35.039 КМ, јер су приликом издавања алата, инвентара и ХТЗ опреме у употребу искњижени из књиговодствене евиденције, што није у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама АД „Водовод и комуналије“ и чланом 12. став (1. и 6.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва друга правна лица и предузетнике.

Краткорочна потраживања и исправка вриједности потраживања су прецијењена у износу од најмање 48.356 КМ, јер није извршен престанак признавања ненаплативих потраживања од привредних субјеката по окончаним стечајним поступцима, што није у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама АД „Водовод и комуналије“ и захтјевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти (параграф 3.2.3).

*Као што је наведено под тачком 6.2.2.1. овог Извјештаја:*

Ревалоризационе резерве су исказане више, а нераспоређена добит ранијих година мање у износу од 513.783 КМ, јер ефекти процјене земљишта приликом почетног признавања ради утврђивања фер вриједности на дан стицања нису предмет евидентирања на позицији ревалоризационих резерви сходно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 24 и 26).

Такође, признати позитивни ефекти по процјени објеката и опреме са стањем на дан 31.12.2004. године нису евидентирани аналитички по средствима од којих потичу, нити су ревалоризационе резерве кориговане по основу амортизације током употребе имовине по основу које су формиране, као и искњижавања када средство престаје да се признаје, што није у складу са чланом 29. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 39 и 40).

*Као што је наведено под тачкама 6.4 и 6.6. овог Извјештаја:*

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањена питања везана за сталност пословања сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25).

Такође, нису објелодањене додатне информације у вези са позицијама које нису детаљно приказане у обрасцима финансијских извјештаја, али су релевантне за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112, 113 и 114), МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, (параграф 73, 74, 77 и 79) и других релевантних Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја АД „Водовод и комуналије“ Зворник за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

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

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

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

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

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

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

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 11.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију финансијских извјештаја АД „Водовод и комуналије“ Зворник за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима АД „Водовод и комуналије“ Зворник за 2023. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Радни однос на неодређено вријеме са 24 лица није заснован у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, јер су исти распоређени на радна мјеста за која је систематизован мањи број извршиоца, што није у складу са чланом 26. Закона о раду.

Обрачун минулог рада за запослене вршен је на увећања плате по основу посебних резултата рада, што није у складу са чланом 62. Правилника о раду АД „Водовод и комуналије“ Зворник, као и чланом 124. Закона о раду.

Норматив потрошње горива по возилима и радним машинама није утврђен, нису дефинисана правила коришћења, одржавања и праћења припадајућег трошка по возилу, а дио путних налога за коришћење возила није попуњаван у складу са чланом 4. став (1) и чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога, јер нису попуњаване релације кретања, вријеме поласка и повратка, број лица у возилу, потпис возача.

*Као што је наведено под тачком 5. овог Извјештаја:*

План пословања АД „Водовод и комуналије“ Зворник за 2023. годину није донесен правовремено, јер је усвојен након 11 мјесеци од почетка године и исти не садржи изворе финансирања за капиталне издатке, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима, као и чланом 74. Статута.

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

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор АД „Водовод и комуналије“ Зворник је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.



**Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

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

Бања Лука, 11.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама члана 4., 5., 12. став (2), члана 14. и 17. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) помоћна књига сталних средстава (некретнине и опрема) успостави на начин да се омогући појединачно обухватање имовине по средствима како би се свако средство могло пописати, као и увид у хронолошки приказ промјена пословних догађаја на средствима сходно члану 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 3) приликом попуњавања образаца Биланс стања и Биланс успјеха позиције рачуна и групе рачуна презентују преузимањем изравнавајућих салда са групе рачуна и рачуна Главне књиге/брutto биланса сходно члану 6. и 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 4) исправка материјално значајних грешака из претходног периода врши у складу са MPC 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграфи 41 и 42);
- 5) изврши свеобухватна анализа сталних средстава, књиговодствена евиденција ажурира са стварним стањем, те признавање и вредновање истих врши у складу са чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, захтјевима MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема, другим релевантним MPC и МСФИ;
- 6) вриједност алата, инвентара и ХТЗ опреме издатих у употребу признаје у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, те евидентира у складу са чланом 12. став (6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва друга правна лица и предузетнике;
- 7) изврши свеобухватна анализа потраживања ненаплаћених дуже од годину дана у погледу њихове наплативости, и донесу одговарајуће одлуке о даљем поступању сходно МСФИ 9 – Финансијски инструменти (параграф 3.2.3а).
- 8) утврди статус ревалоризационих резерви формираних процјеном објеката и опреме и у складу са истим изврше евидентирања сходно члану 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 39 и 40);
- 9) дио дугорочних обавеза које за плаћање доспијева у наредној години на датум извјештавања рекласификују на краткорочне обавезе у складу са чланом 33. став (13) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 10) накнаде члановима надзорног одбора и одбора за ревизију признају на обрачунском основу у периоду у којем је обавеза настала без обзира да ли је извршено и плаћање сходно захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28);

- 11) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о сталности пословања, те додатне информације сходно члану 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25, 112, 113 и 114), MPC JC 16 - Некретнине, постројења и опрема (73 74, 77 и 79), те MPC JC 7 – Извјештај о новчаним токовима.

### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се директору Предузећа да обезбиди да се:

- 1) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у довољној мјери дефинишу посебни услови у погледу стручне спреме и звања која су потребна за извршавање послова тог радног мјеста сходно члану 7. став (2) Закона о раду, те запошљавање врши према броју систематизованих радних мјеста сходно члану 26. закона;
- 2) дефинишу критеријуми за увећања плата за посебне резултате рада;
- 3) обрачун минулог рада врши на основну плату у складу са чланом 62. Правилника о раду Предузећа, односно чланом 124. Закона о раду;
- 4) утврде нормативи потрошње горива по возилима и радним машинама и успостави евиденција о коришћењу истих и праћење припадајућег трошка по возилу, а путни налози попуњавају у складу са чланом 4. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога;
- 5) прописана права на накнаду употребе мобилних телефона примјењују у складу са Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона;
- 6) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се одреди одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, изврши самопроцјена пет елемената система финансијског управљања и контроле примјеном COSO модела, успостави књига пословних процеса, пропишу контролне и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа;
- 7) на порталу јавних набавки објављују подаци о датуму потпуне реализације уговора сходно члану 75. став (3) Закона о јавним набавкама, а у комисију за набавке именују лица која нису одговорне особе које на било који начин доносе одлуке везане за поступак јавне набавке или исте одобравају сходно члану 7. став (4) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке;
- 8) план пословања доноси правовремено, најкасније почетком фискалне године, те да исти садржи изворе финансирања за предвиђене капиталне издатке сходно члану 22. Закона о јавним предузећима;
- 9) приликом изградње водовода и других објеката у властитој режији успостави евиденција за уграђени материјал, опрему, уређаје и друге грађевинске производе, у току грађења води грађевински дневник, по завршетку сачини извјештај о извршеним радовима и да се изврши технички преглед сходно члану 117. и 140. Закона о уређењу простора и грађењу;
- 10) уреди област у вези са организовањем топлог оброка у властитој кухињи, донесу интерни акти, утврди норматив утрошка производа за припрему оброка, врши контрола и праћење утрошка према нормативима, као и друге активности које су неопходне за провођење ове активности у складу са прописима.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о јавним предузећима,
- Закон о привредним друштвима,
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду члан 7., 26., 33., 35., 39., 124. и 205.;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида члан 26. и 27.;
- Закон о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству члан 6. и 7.;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу, члан 117., 140. и 159;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,
- Статут АД „Водовод и комуналије“ Зворник;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста АД „Водовод и Комуналије“ Зворник;
- Правилник о раду АД „Водовод и Комуналије“ Зворник;
- Одлука о коришћењу службених мобилних телефона

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Акционарско друштво „Водовод и комуналије“ Зворник (у даљем тексту: Предузеће) је јавно предузеће уписано у судски регистар као привредно друштво у форми акционарског друштва ради обављања дјелатности од општег интереса у чијем основном капиталу већинско власништво има Град Зворник (у даљем тексту: Град).

На организацију и рад Предузећа примјењује се Закон о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број 75/04 и 78/11), а питања која нису уређена овим законом сходно се примјењују одредбе Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23).

Предузеће обавља дјелатности прописане чланом 5. Статута које се односе на прикупљање, пречишћавање и испоруку воде, пречишћавање и одвођење отпадних вода - канализација, прикупљање и одвоз отпада из стамбених и пословних простора, одржавање градске чистоће, погребне и припадајуће дјелатности, те остале дјелатности у складу са Законом о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11, 100/17).

Органи Предузећа су Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа (директор), а именован је и Одбор за ревизију.

Средства за финансирање Предузећа у 2023. години обезбијеђена су обављањем регистроване дјелатности, а пословање се врши преко рачуна отворених код пословних банака.

На Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији Предузећа за период 01.01-31.12.2023. године, није било примједби.

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

### **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Предузећа.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Организација, дјелатност, заступање и представљање, права и обавезе, надлежности органа управљања и руковођења, као и друга питања од значаја за рад и обављање дјелатности у складу са прописима интерно су уређена Статутом Предузећа који је Скупштина акционара донијела 2012. године (са измјенама и допунама из 2017., 2020. и 2023. године).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Предузећу који је донесен 2002. године (са седам измјена и допуна) систематизовано је 78 радних мјеста за 136 извршилаца, те 2 радна мјеста (помоћни радници на одржавању водовода и канализације и инкасанти) за која није утврђен број извршилаца.

На дан 31.12.2023. године у Предузећу је било запослено укупно 162 извршиоца, од чега 149 на неодређено, 12 на одређено вријеме и директор као именовано лице.

Ревизијом је утврђено да у наведеном правилнику посебни услови за више радних мјеста нису у довољној мјери утврђени, јер је као услов прописан само степен стручне спреме и радно искуство, што није у складу са члану 7. став (2) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ бр. 1/16, 66/18, 119/21 и 112/23) којим је прописано да се актом о систематизацији утврђују посебни услови неопходни за заснивање радног односа, као што су вјештине и радно искуство, врста и степен

стручне спреме, односно нивои образовања и занимања потребних за обављање систематизованих радних мјеста.

Радни однос на неодређено вријеме са 24 лица није заснован у складу са наведеним правилником, јер су исти распоређени на радним мјестима (шест радних мјеста) за која су систематизована укупно 23 извршиоца а запослено је 47 лица, што није у складу са чланом 26. Закона о раду којим је прописано да се радни однос заснива у складу са актом о систематизацији.

Такође, на радним мјестима за која наведеним правилником није утврђен број извршилаца, било је запослено 12 лица на неодређено на радном мјесту помоћни радници на одржавању водовода и канализације, док је на радном мјесту инкасанта запослено такође 12 лица (11 на неодређено и једно лице на одређено), а према члану 9. правилника је прописано да се по правилу број извршиоца утврђује, а да се за поједина мјеста за која се не може предвидјети број извршилаца исти утврђује годишњим планом, односно по указаној потреби. С обзиром на чињеницу да су запослени на неодређено вријеме извјесно је да се број извршиоца могао одредити.

Обрачун плата запослених вршен је примјеном коефицијената прописаних Правилником о раду (донесен 2018. године са измјенама и допунама из 2018. и 2022. године), за директора износ плате је утврђен Одлуком Надзорног одбора, а коефицијент за техничког руководиоца и руководиоца рачуноводствених књиговодствених и финансијских послова утврдио је директор уговором о раду.

Чланом 63. Правилника о раду предвиђено је увећање плате радника по основу посебних резултата рада до 20%, без дефинисаних критеријума шта представља посебне резултате рада.

Обрачун увећања плата запосленима по основу посебних резултата рада вршен је сваки мјесец у процентима (5 - 20%) које је одређивао директор (процент увећања уписан на обрасцу евиденције на послу), без документовања основа за увећања.

Обрачун минулог рада за запослене је вршен и на увећања плате по основу посебних резултата рада, што није у складу са чланом 62. Правилника о раду, односно чланом 124. Закона о раду којима је прописано да се за обрачун минулог рада примјењује основна плата.

Обрачун накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла вршен је на основу цијене дневне карте превозника, што није у складу са чланом 71. став (1 тачка б.) Правилника о раду Предузећа, којима је прописано да се накнада утврђује у висини до пуне цијене мјесечне карте у јавном превозу.

Предузеће није утврдило нормативе потрошње горива по возилима и радним машинама, није дефинисало правила коришћења, одржавања као и начин вођења евиденција и праћења трошкова горива и текућег одржавања (припадајућег трошка по возилу), а дио путних налога за коришћење возила није попуњаван у складу са чланом 4. став (1) и чланом 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога, јер нису попуњаване релације кретања, вријеме поласка и повратка, број лица у возилу, потпис возача.

Признати су трошкови мјесечне претплате мобилних телефона за више од 40 бројева који нису обухваћени Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона којом је обухваћено 13 корисника.

Помоћна књига сталних средстава (некретнина и опреме) није вођена у складу са правилима прописаним чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20), јер није омогућена аналитичка евиденција и увид у хронолошки приказ промјена пословних догађаја по сваком појединачном средству, дио имовине није идентификован аналитички, односно не даје податке о правој вриједности појединачних средстава и укупне имовине.

На дан биланса стања главне књиге и помоћних књига сталних средстава (некретнина и опреме) и залиха материјала, алата, ситног инвентара и ХТЗ опреме нису усаглашене (нето вриједност грађевинских објеката у главној књизи у односу на помоћну евиденцију исказана је више за 91.127 КМ, нето вриједност опреме мање за 43.302 КМ а нису усаглашене ни бруто вриједност и исправка вриједности), што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) којим је прописано да се усклађивање промета и стања помоћних књига са прометом и стањем у главној књизи, врши континуирано, а најкасније непосредно прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године извршен је попис имовине и обавеза. Ревизијом је утврђено да попис имовине и обавеза није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер:

- у комисију за попис имовине и обавеза су именована лица која воде евиденцију о промјенама на имовини и обавезама, лица која рукују имовином и њихови непосредни руководиоци, што није у складу са чланом 14. правилника;
- прије започињања пописа, пописне листе нису овјерене од стране одговорног лица, што није у складу са чланом 17. став (4. и 8.) правилника;
- није утврђено стварно стање имовине и обавеза, односно усклађивање физичког стања сталних материјалних средстава и залиха и књиговодствених вриједности у помоћним евиденцијама, сходно члану 5. правилника, подаци о стању имовине и обавеза нису пренесени са документације која одражава екстерну потврду њиховог стварног стања (извода из земљишних књига, конфирмације салда потраживања и обавеза), што није у складу са чланом 12. став (2) правилника;
- предмет пописа није била имовина која није у власништву Предузећа а коју користи и истом управља по основу одлуке Скупштине града (водоводи у власништву Града), што није у складу са чланом 4. став (2) правилника.

Процедуре о поступању у вези сталних средстава која су отписана и исњижена из пословних књига у смислу уништења средстава, коришћења резервних дијелова, донарања или продаје као секундарне сировине, Предузеће није дефинисало.

Предузеће није сачинило годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22). Такође, нису предузете активности прописане Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није именовано лице одговорно за успостављање, спровођење и развој система финансијског управљања и контроле, није извршена самопроцјена пет елемената система финансијског управљања и контроле примјеном COSO модела сходно члану 6. наведеног закона, није извршен попис и опис пословних процеса, није успостављена књига пословних процеса, нису идентификовани и процијењени ризици (тачка 22. наведеног упутства) и друге активности захтијеване наведеним прописима. Сходно горе наведеном, као и у већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се:**

- **Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у довољној мјери дефинишу посебни услови у погледу стручне**

**спреме и звања која су потребна за извршавање послова тог радног мјеста сходно члану 7. став (2) Закона о раду, те запошљавање врши према броју систематизованих радних мјеста сходно члану 26. закона;**

- **дефинишу критеријуми за увећања плата за посебне резултате рада;**
- **обрачун минулог рада врши на основу плату у складу са чланом 62. Правилника о раду Предузећа, односно чланом 124. Закона о раду;**
- **утврде нормативи потрошње горива по возилима и радним машинама и успостави евиденција о коришћењу истих и праћење припадајућег трошка по возилу, а путни налози попуњавају у складу са чланом 4. и 7. Правилника о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога;**
- **прописана права на накнаду употребе мобилних телефона примјењују у складу са Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона;**
- **помоћна књига сталних средстава (некретнине и опрема) успостави на начин да се омогући појединачно обухватање имовине по средствима како би се свако средство могло пописати и увид у хронолошки приказ промјена пословних догађаја на средствима сходно члану 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама члана 4., 5., 12. став (2), члана 14. и 17. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се одреди одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, изврши самопроцјена пет елемената система финансијског управљања и контроле примјеном COSO модела, успостави књига пословних процеса, пропишу контролне и друге активности које су прописане одредбама наведених прописа.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки Предузећа за 2023. годину са измјенама и допунама планиране су набавке роба, услуга и радова укупне вриједности од 2.722.279 КМ без пореза на додату вриједност.

Према извјештају о проведеним поступцима јавних набавки за 2023. годину, проведено је 51 поступак укупне вриједности од 988.664 КМ и то шест отворених поступака (523.120 КМ), 14 поступака по конкурентском захтјеву за достављање понуда (352.517 КМ), један преговарачки поступак без објаве обавјештења (12.650 КМ) и 30 директних споразума (100.377 КМ).

Ревизијским испитивањем је обухваћено 13 поступака јавних набавки у вриједности од 611.984 КМ (62% укупно уговорених набавки током 2023. године) и то:

- три отворена поступка за набавку горива (199.820 КМ), водоводног материјала (165.691 КМ) и алата, материјала и прибора за рад (60.370 КМ);
- пет конкурентских захтјева за достављање понуда за набавку половног теретног возила (25.950 КМ), резервних дијелова за возила возног парка (37.000 КМ), натријум хипохлорида (28.750 КМ), ХТЗ опреме (40.000 КМ) и набавка свјежег меса (26.200 КМ);
- три директна споразума укупне вриједности 15.552 КМ (набавка акумулатора, тонера и рибе) и
- преговарачки поступак без објаве обавјештења за набавку услуге лабораторијског испитивања исправности воде за пиће из водоводне мреже (12.650 КМ).



Ревизијским испитивањем су утврђене неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима и то:

- одлуке о избору најповољнијег понуђача нису објављиване на интернет страници Предузећа сходно члану 70. став (6) закона;
- на порталу јавних набавки нису објављивани подаци о датуму потпуне реализације уговора и укупној потрошеној вриједности сходно члану 75. став (3) тачка (и-ј) закона;
- предсједник комисије за набавку углавном је било лице које је поднијело приједлог за покретање поступка и провођење јавне набавке (руководиоци организационих јединица), што није у складу са чланом 7. став (4) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке којим је прописано да у комисију не могу бити именоване одговорне особе које на било који начин доносе одлуке везане за поступак јавне набавке или исте одобравају.

**Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се на порталу јавних набавки објављују подаци о датуму потпуне реализације уговора сходно члану 75. став (3) Закона о јавним набавкама, а у комисију за набавке именују лица која нису одговорне особе које на било који начин доносе одлуке везане за поступак јавне набавке или исте одобравају сходно члану 7. став (4) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.**

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

Скупштина акционара је 01.12.2023. године усвојила План пословања Предузећа за 2023. годину, по којем су планирани приходи (5.758.000 КМ), расходи (5.620.400 КМ) и капитална улагања (550.000 КМ). Добит у пословању је планирана у износу од 137.600 КМ.

Приходи су планирани по основу пословних прихода (5.630.000 КМ), финансијских прихода (35.000 КМ) и осталих прихода (93.000 КМ).

Планирани расходи се односе на трошкове материјала (364.600 КМ), горива и енергије (727.000 КМ), бруто плата и накнада (3.449.800 КМ), бруто накнада члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију (59.000 КМ), трошкове производних услуга (429.900 КМ), остале нематеријалне трошкове (223.700 КМ), финансијске расходе (26.000 КМ), расходе по основу индиректног отписа потраживања од купаца (90.000 КМ) и трошкове амортизације (250.000 КМ).

Ревизијом је утврђено да План пословања за 2023. годину није донесен правовремено, јер је усвојен након 11 мјесеци од почетка године и исти не садржи изворе финансирања за капиталне издатке, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима, као и чланом 74. Статута Предузећа.

**Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се план пословања доноси правовремено, најкасније почетком фискалне године, те да исти садржи изворе финансирања за предвиђене капиталне издатке сходно члану 22. Закона о јавним предузећима.**

## **6. Финансијски извјештаји**

Финансијски извјештаји Предузећа су презентовани у обрасцима Биланс стања, Биланс успјеха и Биланс токова готовине прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и обрасцу Извјештај о промјенама на капиталу прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске” број 59/22).

Скупштина акционара је 28.06.2024. године усвојила Извјештај о пословању за 2023. годину и Финансијски извјештај Предузећа за 2023. годину.

Ревизијом је утврђено да Биланс стања и Биланс успјеха нису сачињени у складу са чланом 6. став (1. и 4.) и чланом 7. став (1 до 3) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер приликом попуњавања образаца на поједине позиције некретнина, постројења и опреме нису унесени подаци преузимањем салда са групе рачуна и рачуна главне књиге/брuto биланса. У Билансу стања позиција Грађевински објекти је исказана у већем износу за 443.384 КМ, а позиција Постројења и опрема у мањем износу за 491.300 КМ у односу на исказане у главној књизи/брuto билансу. Такође, у Билансу стања позиција Средства у припреми није исказана, а у главној књизи/брuto билансу је исказана у износу од 47.916 КМ.

У Билансу успјеха позиција Приходи од продаје производа је исказана у већем износу, а позиција Прихода од пружених услуга у мањем износу за 601.784 КМ у односу на исказане у главној књизи/брuto билансу.

**Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се приликом попуњавања образаца Биланс стања и Биланс успјеха позиције рачуна и групе рачуна презентују преузимањем изравнавајућих салда са групе рачуна и рачуна Главне књиге/брuto биланса сходно члану 6. и 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

## **6.1. Биланс успјеха**

У обрасцу Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату) исказани су укупни приходи у износу од 5.838.669 КМ и укупни расходи у износу од 5.810.376 КМ.

### **6.1.1. Приходи**

Приходи су исказани по основу пословних прихода (5.090.070 КМ), финансијских прихода (161.710 КМ), осталих прихода и добитака (95.589 КМ) и прихода од усклађивања вриједности имовине (491.300 КМ).

**Пословни приходи** су исказани по основу прихода од пружених услуга (5.043.741 КМ) и осталих пословних прихода (46.329 КМ).

Приходи од пружених услуга су исказани по основу фактурисања испоручене воде (1.497.952 КМ), одвођење отпадних вода - канализације (401.561 КМ), услуга скупљања и одвоза смећа (1.968.632 КМ), прикључака на водоводну и канализациону мрежу, одржавања мреже и других објеката комуналне инфраструктуре (1.016.541 КМ), одржавања гробља, пружања погребних услуга и продаје гробних мјеста (137.858 КМ) и прихода за издавање тезги на зеленој пијаци (21.197 КМ).

Остали пословни приходи су исказани по основу накнаде нето плата за вријеме боловања које се рефундирају од Фонда здравственог осигурања.

**Финансијски приходи** су исказани највећим дијелом по основу обрачунатих затезних камата због неблаговременог плаћања рачуна за воду, канализацију, скупљања и одвоза смећа и других услуга (107.229 КМ), камата по судским пресудама које су наплаћене од тужених купаца (10.447 КМ), наплаћених судских такси (33.321 КМ), обустава од плата запослених за прекорачење трошкова коришћења мобилних телефона (4.022 КМ) и осталих прихода (6.463 КМ).

**Остали приходи и добици** исказани су у износу од 95.589 КМ по основу наплаћених раније отписаних потраживања (89.457 КМ) и смањења дугорочних резервисања (6.131 КМ).

**Приходи од усклађивања вриједности имовине** су исказани у износу од 491.300 КМ по основу легализације водоводног система у насељеном мјесту Доња Пилица изграђеног у ранијем периоду а према изјави одговорних Предузеће је радове изводило у властитој режији.

Наведени приходи су признати по Одлуци Надзорног одбора Предузећа од 29.12.2023. године којом је наложено да се укњижи водовод „Пилица“ у складу са Рјешењем о накнадном издавању грађевинске и употребне дозволе, Пројекту изведеног стања и Елаборату геодетских подземних инсталација на дијелу наведеног водовода. Вриједност водовода у износу од 491.300 КМ призната је по Предрачуну изведених радова достављеном од стране „Гралекс“ д.о.о. Пале, што је у наведеном износу евидентирано на позицији прихода од усклађивања вриједности и грађевинских објеката. Није документовано да је Предузеће водило грађевински дневник, грађевинску књигу, евиденцију о уграђеном материјалу, опреми и другим грађевинским производима сходно члану 117. Закона о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, број 40/13, 106/15, 3/16 и 84/19).

Пројекат изведеног стања израђен је од стране предузећа овлашћеног за пројектовање („Гралекс“ д.о.о. Пале) по Одлуци о избору најповољнијег понуђача по поступку директног споразума од 27.12.2023. године.

Према презентованој документацији, захтјев за легализацију изграђеног водоводног система у насељеном мјесту Доња Пилица поднесен је 2016. године од стране Града, а Рјешење о накнадном издавању грађевинске и употребне дозволе је 29.12.2023. године донијело Одјељење за просторно уређење Градске управе Града којим је дало сагласност да се „као странка-инвеститор легитимише АД Водовод и комуналије Зворник“, те наведено да „с обзиром на минималну техничку документацију која је приложена уз захтјев овај орган не гарантује за сигурност и стабилност објекта“.

Ревизијом је утврђено да су прецијењени приходи од усклађивања вриједности имовине, као и добит текуће године у износу од 491.300 КМ, јер признавање прихода у билансу успеха по основу накнадно утврђених сталних средстава која нису била евидентирана у пословним књигама у периоду када су изграђена није у складу са чланом 60. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграфи 41 и 42) који захтијевају да се исправка уочених материјално значајних грешака врши у првом сету финансијских извјештаја одобрених за објављивање након откривања тих грешака тако што ће се преправити почетна стања тих средстава и капитала за најранији презентовани претходни период, а не преко добитка или губитка за период у којем је грешка откривена.

**Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се:**

- **исправка материјално значајних грешака из претходног периода врши у складу са захтјевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграфи 41 и 42);**
- **приликом изградње водовода и других објеката у властитој режији успостави евиденцију за уграђени материјал, опрему, уређаје и друге грађевинске производе, у току грађења води грађевински дневник, по завршетку сачини извјештај о извршеним радовима, те изврши технички преглед сходно члану 117. и 140. Закона о уређењу простора и грађењу.**

#### **6.1.2. Расходи**

Укупни расходи су исказани у износу од 5.810.376 КМ по основу пословних расхода, финансијских расхода, осталих расхода и губитака и расхода од усклађивања вриједности имовине.

**Пословни расходи** се односе на трошкове материјала (412.542 КМ), горива и енергије (566.778 КМ), плата, накнада плата и осталих личних примања (3.747.736 КМ), производних услуга (489.896 КМ), амортизације (152.379 КМ), нематеријалне трошкове без пореза и доприноса (173.187 КМ), трошкове пореза (21.061 КМ) и трошкове доприноса (6.372 КМ).

Трошкови материјала се односе на трошкове материјала за израду учинака (273.585 КМ), резервних дијелова (42.428 КМ), ауто гума (15.469 КМ), ХТЗ опреме (30.800 КМ), алата и инвентара (3.940 КМ), канцеларијског материјала (19.044 КМ), хлора и осталог лабораторијског материјала (27.278 КМ).

Трошкови горива и енергије се односе на трошкове електричне енергије (351.374 КМ) горива и мазива (204.029 КМ), гаса (10.976 КМ) и огревног дрвета (400 КМ).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања су исказани по основу бруто плате и бруто накнада (3.042.272 КМ) и осталих личних примања (705.464 КМ).

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата су исказани по основу бруто плата запослених лица (2.969.616 КМ), бруто накнада Надзорном одбору (36.981 КМ), бруто накнада Одбору за ревизију (18.990 КМ), као и бруто накнада по уговорима о дјелу у износу од 16.684 КМ.

Бруто накнаде по уговорима о дјелу су неправилно евидентирани на трошковима бруто плата умјесто на трошковима производних услуга сходно члану 45. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови осталих личних примања су исказани по основу накнада за превоз на посао и повратка са посла (230.434 КМ), регреса за годишњи одмор (265.739 КМ), топлог obroка (177.300 КМ), трошкова службених путовања (4.749 КМ), отпремнине и једнократне помоћи (21.667 КМ) и осталих трошкова (5.576 КМ).

Топли оброк за запослене се припрема у властитој кухињи од прехранбених производа који се након набавке евидентирају на залихама (свјеже месо, риба, хљеб и остали прехранбени производи), а на трошкове топлог obroка се евидентира раздужење са залиха у износу утрошених на мјесечном нивоу.

Интерни акти у вези са организовањем топлог obroка у властитој кухињи нису донесени, није утврђен норматив утрошка намирница за припрему топлог obroка, начин и утврђивања јеловника, контрола и праћење утрошка намирница према нормативима, нису рађене калкулације цијене коштања obroка ради утврђивања износа топлог obroка по запосленом у прописаним износима, као и друге активности које су неопходне за провођење ове активности у складу са релевантним прописима којима је уређена ова област.

Трошкови за отпремнине и једнократне помоћи се односе на отпремнине за одлазак у пензију (8.689 КМ), новчану помоћ породици за смрт члана уже породице (12.486 КМ) и јубиларну награду (492 КМ).

Трошкови производних услуга се односе на трошкове услуга депоновања комуналног отпада на Регионалну депонију у Осмацима (349.807 КМ), одржавања депоније у Каракају (19.750 КМ), текућег одржавања објеката и опреме (54.670 КМ), телефона и интернета (33.931 КМ), услуга анализе воде (18.712 КМ), закупа земљишта (3.448 КМ) и осталих услуга (9.578 КМ).

Трошкови амортизације се односе на амортизацију обрачунату линераном методом по утврђеним стопама амортизације на грађевинске објекте (41.673 КМ) и опрему (110.706 КМ).

Нематеријални трошкови (без трошкова пореза и доприноса) се односе на трошкове осигурања запослених и возила (35.635 КМ), геодетских услуга (23.508 КМ), платног промета (8.561 КМ), адвокатских услуга (9.817 КМ), судских такси (35.704 КМ), судских трошкова извршног и парничног поступка (3.841 КМ), услуга хигијене (14.471 КМ), репрезентације (7.916 КМ), трошкови оглашавања у медијима (7.568 КМ), ревизије финансијских извјештаја (5.000 КМ), чланарина и административних такси (7.226 КМ) и на остале нематеријалне трошкове (6.164 КМ).

Трошкови пореза се односе на накнаде за воде (12.959 КМ), накнаде за шуме (4.083 КМ), накнаде за противпожарну заштиту (1.750 КМ), порез на имовину (2.211 КМ) и остало (58 КМ).

Трошкови доприноса се односе на допринос за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида.

**Финансијски расходи** су исказани у износу од 84.465 КМ по основу расхода затезних камате због неблаговременог плаћања јавних прихода - накнаде за воде, пореза и доприноса (56.589 КМ) и обавеза према добављачима (27.589 КМ).

**Остали расходи и губици** су исказани у износу од 155.960 КМ и односе се на расходе по основу усклађивања вриједности потраживања од купаца која нису наплаћена у року доспијећа и за које је извршена исправка вриједности (148.456 КМ), директног отписа потраживања од купаца (3.333 КМ), накнаде штете трећим лицима (3.870 КМ) и осталих расхода (300 КМ).

**Препоручује се директору Предузећа да обезбједи да се уреди област у вези са организовањем топлог obroка у властитој кухињи, донесу интерни акти, утврди норматив утрошка производа за припрему obroка, врши контрола и праћење утрошка према нормативима, као и друге активности које су неопходне за провођење ове активности у складу са прописима.**

### 6.1.3. Нето добит и губитак периода

Предузеће је исказало нето добит текуће године у износу од 19.768 КМ што представља разлику између укупних прихода исказаних (5.838.669 КМ) и укупних расхода (5.810.376 КМ) умањену за порез на добит (8.525 КМ).

Ревизијом је утврђено да је нето добит текуће године по основу прецијењених прихода више исказана у износу од 491.300 КМ (тачка 6.1.1. извјештаја).

## 6.2. Биланс стања

### 6.2.1. Билансна актива

Билансна актива на дан 31.12.2023. године је исказана у износу од 9.706.580 КМ бруто вриједности, 4.831.205 КМ исправке вриједности и 4.875.375 КМ нето вриједности. Чине је стална средства и текућа средства.

#### 6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 5.296.186 КМ бруто вриједности, 3.294.218 КМ исправке вриједности и 2.001.968 КМ нето вриједности, коју чине некретнине и опрема.

**Некретнине** су исказане по основу земљишта и грађевинских објекта.

Земљиште је исказано у износу од 552.835 КМ, а односи се на више земљишних парцела у сједишту Предузећа у Каракају у износу од 513.783 КМ (површине 6.048 м<sup>2</sup> прибављено по Уговору о замјени некретнина са Српском православном црквеном општином Зворник), а разлика у износу од 39.052 КМ није књиговодствено идентификована.

У помоћној књизи сталних средстава земљиште није евидентирано, а главној књизи се води само у укупној вриједности, без прецизнијег одређења некретнине, односно назива парцеле, броја катастарске честице, површине и слично.

Према Посједовном листу од 09.09.2024. године издатој од стране Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове, Предузеће је уписано као посједник земљишта површине 20.568 м<sup>2</sup>.

На основу увида у расположиву документацију утврђено је да земљиште није интегрално евидентирано и исказано по фер вриједности сходно члану 4. став (2)

Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Грађевински објекти су исказани нето вриједности од 668.847 КМ (брutto вриједност 2.099.143 КМ и исправка вриједности 1.430.296 КМ), а чине их пословне зграде, објекти водовода и канализације и други инфраструктурни објекти намијењени за обављање основне дјелатности.

Вриједност грађевинских објеката је повећана по основу легализације водовода „Пилица“ у износу од 491.300 КМ (објашњено под тачком 6.1.1. Извјештаја)

*Објекти водовода и канализације* су исказани у износу од 556.797 КМ нето вриједности (брutto вриједност 1.662.046 КМ и исправка вриједности 1.105.249 КМ) у оквиру пословних евиденција Предузећа.

Према прегледу који је достављен у писаној форми за потребе ревизије, већи дио изграђених водоводних и канализационих система Град је уступио на привремено коришћење и управљање Предузећу који су евидентирани у књиговодственој евиденцији Града у износу од 8.517.679 КМ брutto вриједности, 987.109 КМ исправке вриједности и 7.530.570 КМ нето вриједности сходно члану 7. Одлуке о јавном водоводу и јавној канализацији („Службени гласник Града“, број 14/19) по којем се комунални објекти чију изградњу је финансирао Град или комунално Предузеће, дају на управљање Предузећу посебним актом који доноси Скупштина града.

Предузеће није успоставило интерне евиденције о објектима и уређајима јавног водовода и јавне канализације евидентираних у пословним књигама Града која му је одлукама Скупштине Града пренесена на управљање, одржавање и коришћење.

Такође, дио изграђених водоводних система по уговорима закљученим са мјесним заједницама предат је Предузећу без накнаде на трајно управљање, одржавање и располагање, а односе се на водовод МЗ Доњи Грбавци процијењене вриједности од стране овлашћеног процијенитеља у износу од 160.570 КМ (по уговору из 2020. године), Водовод МЗ Економија у износу од 190.000 КМ, а исти нису евидентирани ни у Предузећу нити у пословним књигама Града. По овом основу је брutto вриједност сталних средстава подцијењена за 350.570 КМ, као и исправка вриједности за трошкове амортизације.

На дан биланса стања сталних средстава (некретнине и опрема) исказана у главној књизи и стања у помоћној књизи нису усклађени нити је пописом утврђено стварно стање, што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја.

Сходно наведеном, књиговодствена евиденција сталних средстава не одражава стање имовине коју Предузеће користи и којом располаже (земљиште, грађевински објекти, опрема), јер иста нису призната и вреднована у складу са чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним стандардима и прописима који су везани за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање.

***Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се изврши свеобухватна анализа сталних средстава, књиговодствена евиденција ажурира са стварним стањем, те признавање и вредновање истих врши у складу са чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, другим релевантним МРС и МСФИ.***

#### **6.2.1.2. Текућа средства**

Текућа средства су исказана у износу од 4.410.394 КМ брutto вриједности, 1.536.987 КМ исправке вриједности и 2.873.407 КМ нето вриједности. Чине их залихе

материјала, дати аванси, краткорочна потраживања, готовина и краткорочна разграничења.

**Залихе материјала** су исказане у износу од 186.309 КМ по основу залиха хране у кухињи за припрему топлог obroка (3.219 КМ), залиха материјала за израду учинака у складишту (116.233 КМ), резервних дијелова у складишту (419 КМ), горива и мазива (2.707 КМ), ситног инвентара и ХТЗ опреме у складишту (62.189 КМ) и ауто-гума у употреби (1.542 КМ).

Ревизијом је утврђено да су залихе материјала по основу издавања алата, инвентара и ХТЗ опреме у употребу потцијењене у износу од најмање 35.039 КМ бруто и исправке вриједности (колико је издато у употребу у току 2023. године), јер приликом издавања истих са залиха у употребу није вршен пренос на позицију Алат, инвентар и ХТЗ опрема у употреби, већ су у цјелости искњижени из књиговодствене евиденције иако исти нису расходовани, што није у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа којим је прописано да се отпис ситног алата и инвентара, ауто гума и ХТЗ опреме врши методом 100% отписа приликом стављања у употребу, а искњижавање истог врши се када је средство расходовано.

На наведени начин се поступало и претходних година, па су залихе на позицију Алат, инвентар и ХТЗ опрема у употреби значајно мање исказане и исте нису признате и вредноване складу са чланом 12. став (1. и 6.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва друга правна лица и предузетнике.

**Краткорочна потраживања** су исказана у износу од 4.128.204 КМ бруто вриједности, 1.536.987 КМ исправке вриједности и 2.591.217 КМ нето вриједности, а чине их:

- потраживања од купаца повезаних правних лица - Града у износу од 543.127 КМ (за воду и канализацију, услуге заједничке комуналне потрошње од 368.429 КМ и затезне камате 174.701 КМ);
- потраживања од купаца физичких и правних лица у бруто износу од 3.547.480 КМ (за воду и канализацију, одвоз смећа, прикључака на мрежу и осталих услуга);
- остала краткорочна потраживања у износу од 25.485 КМ и
- потраживања за више уплаћен порез на добит у износу од 12.112 КМ.

Исправка вриједности краткорочних потраживања је вршена само за онај дио потраживања од купца за која је наплата покренута по тужби код суда и за потраживања по основу покренутих стечајних поступака.

Коригована потраживања за која је извршена исправка вриједности су исказана у износу од 1.536.987 КМ, а односе се на потраживања од купаца физичких лица у износу од 859.275 КМ и потраживања од правних лица у износу од 677.712 КМ (од чега се на потраживања по основу покренутих стечајних поступака односи 211.186 КМ).

Према члану 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа индиректан отпис, односно исправка вриједности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вриједности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 90 дана, а одлуку о индиректном отпису, односно исправци вриједности потраживања од купаца доноси Надзорни одбор Предузећа на приједлог Комисије за попис потраживања. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извјесна и документована и да се није успјело судским путем да изврши њихова наплата.

У 2023. години по одлуци Надзорног одбора извршен је коначан отпис ненаплативих потраживања за која је наступио општи рок застарјелости од 10 година у укупном износу од 36.216 КМ и иста су искњижена из књиговодствене евиденције. Одлука је донесена по извјештају и приједлогу Комисије за отпис потраживања.

У Напоменама уз финансијске извјештаје презентована је старосна структура ненаплаћених потраживања у укупном износу од 4.090.607 КМ а односи се на

потраживања наплаћена дуже од годину дана (2.454.676 KM), до 12 мјесеци (141.599 KM), до 9 мјесеци (220.871 KM), до 6 мјесеци (368.824 KM) и до 3 мјесеци (901.637 KM).

Ревизијом је утврђено да су краткорочна потраживања од купаца и исправка вриједности потраживања прецијењена у износу од најмање 48.356 KM, јер није извршен престанак признавања ненаплативих потраживања од привредних субјеката по окончаним стечајним поступцима према захтјевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти (параграф 3.2.3а) којим се налаже да ентитет треба да престане да признаје финансијско средство када уговорена права на токове готовине од финансијског средства престану да важе, као и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Остала краткорочна потраживања су исказана по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања (15.705 KM) и од Завода за запошљавање по пројекту запошљавања приправника (9.780 KM).

**Готовина** је исказана по основу средстава на банковним рачунима (92.498 KM).

**Краткорочна разграничења** су исказана по основу унапријед плаћених расхода за закуп земљишта (3.041 KM).

**Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се:**

- **вриједност алата, инвентара и ХТЗ опреме издатих у употребу признаје у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, те евидентира у складу са чланом 12. став (б) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва друга правна лица и предузетнике;**
- **изврши свеобухватна анализа потраживања ненаплаћених дуже од годину дана у погледу њихове наплативости, и донесу одговарајуће одлуке о даљем поступању сходно МСФИ 9 – Финансијски инструменти (параграф 3.2.3а).**

#### 6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива је исказана у износу од 4.875.375 KM коју чине капитал, резервисања и обавезе.

##### 6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 3.205.957 KM, а односи се на основни капитал, законске резерве, ревалоризационе резерве и нераспоређена добит.

**Основни капитал** је исказан у износу од 315.265 KM по основу акцијског капитала који је уписан у судски регистар и усаглашен је са исказаним капиталом у пословним књигама. Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности капитал је власништво 9 акционара са укупним бројем акција 315.265 (номинална вриједност једне акције је 1 KM), од чега је Град са учешћем 65 %, док осталим акционарима – физичким лицима припада 35% акција.

**Законске резерве** су исказане у износу од 83.204 KM, формиране су у ранијем периоду а дужи период на њима није било промјена.

**Ревалоризационе резерве** су исказане у износу од 2.118.641 KM а посљедње промјене су евидентирани са 31.12.2008. године. Формиране су у ранијем периоду као резултат књижења позитивних ефеката процјене вриједности грађевинских објеката и опреме са 31.12.2004. године (1.604.858 KM) и процјене фер вриједности земљишта у Каракају са стањем 31.12.2008. године које је набављено по Уговору о замјени некретнина са Српском православном црквеном општином Зворник (513.783 KM).

Ревизијом је утврђено, да признати позитивни ефекти по процјени објеката и опреме са стањем на дан 31.12.2004. године нису евидентирани аналитички по средствима од којих потичу, нити су ревалоризационе резерве кориговане по основу амортизације током употребе имовине по основу које су формиране, као и искњижавања када



средство престаје да се признаје, односно када се повуче из употребе услед расходања или других разлога, што није у складу са чланом 29. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 39 и 40).

Ревалоризационе резерве признате по основу процјене фер вриједности земљишта које је набављено по Уговору о замјени некретнина су исказане више, а нераспоређена добит ранијих година мање у износу од 513.783 КМ, јер ефекти процјене земљишта приликом почетног признавања ради утврђивања фер вриједности на дан стицања нису предмет евидентирања на позицији ревалоризационих резерви сходно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 24 и 26).

**Нераспоређена добит** је исказана по основу нераспоређене добити ранијих година (669.079 КМ) и нераспоређене добити текућег периода (19.768 КМ).

Ревизијом је утврђено да је нераспоређена добит ранијих година исказана мање за износ од 1.130.756 КМ, а да губитак текуће године није исказан у износу од 471.532 КМ (што је објашњено у тачки 6.1.1., 6.1.3., 6.2.2.1. и 6.2.2.2. овог Извјештаја).

**Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се утврди статус ревалоризационих резерви формираних процјеном објеката и опреме и у складу са истим изврше евидентирања сходно члану 29. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 39 и 40).**

#### 6.2.2.2. Обавезе и резервисања

Обавезе и резервисања су исказане по основу дугорочних резервисања у износу од 135.501 КМ и обавеза (дугорочних и краткорочних) у износу од 1.533.917 КМ.

**Дугорочна резервисања** су исказана у износу неамортизоване вриједности пословне зграде која је прибављена у ранијем периоду по Уговору о замјени некретнина са Српском православном црквеном општином Зворник. Почетно евидентирање на позицији дугорочних резервисања извршено је у износу набавне вриједности средства (245.251 КМ) која су умањивана на годишњем нивоу сразмјерно дијелу обрачунате амортизације.

Ревизијом је утврђено да су више исказана дугорочна резервисања, а мање нераспоређена добит ранијих година у износу од 135.501 КМ, јер по основу набављених некретнина путем замјене за друге некретнине не прозилазе потенцијалне обавезе за које се врше резервисања сходно члану 32. став (1) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

**Дугорочне обавезе** су исказане у износу од 232.648 КМ по основу репрограмираних обавеза на име накнада за воде према ЈУ „Воде Српске“ по Рјешењу од 28.04.2023. године којим је Предузећу одобрено одгођено плаћање обавеза посебних водних накнада на период од 5 година (60 мјесечних ануитета по 4.474 КМ).

На дан биланса, дугорочне обавезе су исказане више, а краткорочне обавезе мање у износу од 53.690 КМ, јер обавезе које доспијевају у 2024. години нису рекласификоване на краткорочне сходно члану 33. став (13) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

**Краткорочне обавезе** су исказане у износу од 1.301.269 КМ по основу обавеза из пословања према добављачима (768.705 КМ), за плате и накнаде плата (444.820 КМ), за порез на додату вриједност (50.205 КМ), за остале порезе и доприносе и друге дажбине (29.014 КМ) и обавеза за порез на добит (8.525 КМ).

Обавезе из 2023. године су до краја фебруара 2024. године измирене у износу од 780.397 КМ и то обавезе за порез на додату вриједност и обавезе за бруто плате и накнаде у цјелости, обавезе према добављачима (270.401 КМ) и обавезе по основу накнада које се плаћају по посебним прописима (6.643 КМ).

Обавеза за плате и накнаде плата се односе на обавезе за бруто плате и накнаде за децембар 2023. године (347.702 КМ) и порез и доприносе на плате и накнаде за новембар (97.119 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су исказане по основу накнада које се плаћају по посебним прописима за воде (20.430 КМ), унапређивање општекорисних функција шума (2.303 КМ), противпожарну заштиту (986 КМ), те обавезе за порез и доприносе на накнаде члановима надзорног одбора, одбора за ревизију, по уговорима о дјелу и друге накнаде (5.295 КМ).

Потцијењене су обавезе за бруто накнаде члановима надзорног одбора и одбора за ревизију (по обрачуна за два мјесеца), а прецијењена нераспоређена добит ранијих година у износу од 9.828 КМ, јер исте нису евидентирани на обрачунском основу у периоду у којем је обавеза настала већ по плаћању, што није у складу са захтјевима МРС 1- Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28) којим се налаже да ентитет треба да припрема своје финансијске извјештаје, осим информација о токовима готовине, коришћењем обрачунске основе рачуноводства.

**Препоручује се директору Предузећа да обезбједи да се:**

- **дио дугорочних обавеза које за плаћање доспијевају у наредној години на датум извјештавања рекласификују на краткорочне обавезе у складу са чланом 33. став (13) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;**
- **накнаде члановима надзорног одбора и одбора за ревизију признају на обрачунском основу у периоду у којем је обавеза настала без обзира да ли је извршено и плаћање сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27 и 28).**

#### **6.2.3. Ванбилансна евиденција**

Предузеће није имало пословне догађаје који захтијевају третман ванбилансне евиденције.

#### **6.3. Биланс токова готовине**

Према Билансу токова готовине, готовина на почетку периода је исказана у износу од 228.771 КМ и исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 6.150.739 КМ.

Одливи готовине су исказани у износу од 6.287.012 КМ (из пословних активности 6.207.777 КМ и из активности инвестирања 79.235 КМ).

Стање готовине на крају периода је исказано у износу 92.498 КМ.

Биланс токова готовине је сачињен у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и МРС 7 – Извјештај о токовима готовине.

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

У Напоменама уз финансијске извјештаје нису објелодањене информације у вези сталности пословања сходно захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25).

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

Предузеће није имало активности које би за последицу могле имати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

У писаној информацији достављеној од стране Предузећа наведено је да са 31.12.2023. године Предузеће води већи број тужби по основу наплате потраживања и иста су евидентирана у пословним књигама Предузећа, те се по презентованој процјени не очекују материјално значајни негативни ефекти.

Предузеће је било по два судска спора тужена страна у поступку (ради накнаде штете) са око 2.460 КМ вриједности главног дуга који се потражује од Предузећа.

#### **6.6. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Предузећу, прописима за састављање финансијских извјештаја и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, исте по садржају нису сачињене у складу са чланом 20. став (3) тачка 2. и 3. и став (4) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања, јер нису објелодањене додатне информације о:

- средствима, обавезама, капиталу, приходима, расходима и токовима готовине које нису приказане у финансијским извјештајима, али су значајне и релевантне за њихово разумијевање према захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112, 113 и 114);
- бруто књиговодственој вриједности некретнина и опреме, акумулираној амортизацији на почетку и на крају периода, стопама амортизације или корисном вијеку трајања, сталним средствима у власништву Града (објекти комуналне инфраструктуре) која су Предузећу дата на управљање и коришћење, некретнинама и опреми које се исказују у ревалоризованим износима, датум када је извршена ревалоризација, да ли је у њој учествовао независни процјенитељ, ревалоризационе резерве које указују на промјене у датом периоду, књиговодствену вриједност некретнина и опреме које се привремено не користе, структури сталних средстава која се и даље користе али им је књиговодствена вриједност нула, према захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 73 (а, б, ц, д), 74 (а), 77 и 79 (а, б);
- закљученим споразумима и уговорима о репрограму обавеза и потраживања;
- новчаним токовима, додатне текстуалне описе прилива и одлива готовине, информације о неготовинским трансакцијама, компензацијама.

**Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о сталности пословања, те додатне информације сходно члану 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 25, 112, 113 и 114), МРС ЈС 16 - Некретнине, постројења и опрема (73 74, 77 и 79), те МРС ЈС 7 – Извјештај о новчаним токовима.**

Ревизијски тим

Слободанка Миловић, с.р.

Нада Лазаревић, с.р.