



**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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Акционарског друштва „Водовод и канализација“ Бијељина
за период 01.01-31.12.2025. године**

Број: РВ038-26

Бања Лука, 04.05.2026. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана ..	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Биланс успјеха	9
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	9
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи.....	11
	6.1.3. Губитак редовне активности.....	11
	6.1.4. Остали добици и губици	11
	6.1.5. Расходи од усклађивања вриједности имовине	11
	6.1.6. Нето губитак периода	11
	6.2. Биланс стања	11
	6.2.1. Билансна актива	11
	6.2.2. Билансна пасива.....	13
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	15
	6.3. Биланс токова готовине.....	15
	6.4. Временска неограниченост пословања.....	16
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	16
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје.....	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Акционарског друштва „Водовод и канализација“ Бијељина који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2025. 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 Акционарског друштва „Водовод и канализација“ Бијељина, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2025. 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 6.1.1.2. овог Извјештаја:

Трошкови бруто плата запослених су прецијењени у најмањем износу од 879.121 КМ, а за исти износ су потцијењени трошкови бруто осталих личних примања, јер трошкови топлог оброка запослених нису класификовани у складу са чланом 44. став (8) Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контом оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.3. овог Извјештаја:

Краткорочна разграничења су прецијењена у најмањем износу од 160.235 КМ, као и остале дугорочне обавезе у износу од 48.165 КМ, остале краткорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности 54.285 КМ и нераспоређена добит ранијих година у износу од 57.785 КМ, јер активна временска разграничења нису призната у складу са чланом 24. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.5. овог Извјештаја:

Обавезе за плате и накнаде плата су прецијењене у најмањем износу од 231.797 КМ, као и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине у износу од 293.712 КМ, а потцијењене су остале краткорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности у износу од 525.509 КМ, јер одгођене обавезе по основу јавних прихода и водних накнада које доспијевају за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања нису класификоване у складу са чланом 34. став (11) Правилника о

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

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.1.1. овог Извјештаја:

Књиговодствено евидентирање реализације пројекта „Изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина“ у пословним књигама Акционарског друштва „Водовод и канализација“ Бијељина извршено је према Инструкцији Министарства финансија Републике Српске од 29.04.2008. године.

Призната нематеријална средства по основу уговорима пренесених дугорочних права коришћења, управљања, остваривања прихода и одржавања објеката водоводне, канализационе мреже и постројења за пречишћавање отпадних вода у власништву Града Бијељина не задовољавају дефиницију нематеријалне имовине према захтјеву МРС 38 – Нематеријална имовина (параграф 8 и 9).

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Акционарског друштва „Водовод и канализација“ Бијељина за годину која се завршава на дан 31.12.2025. године објелодањена су питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Акционарског друштва „Водовод и канализација“ Бијељина за годину која се завршава на дан 31.12.2025. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у овом Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор 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, 04.05.2026. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Акционарског друштва „Водовод и канализација“ Бијељина за 2025. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Акционарског друштва „Водовод и канализација“ Бијељина за 2025. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор 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 Акционарског друштва „Водовод и канализација“ Бијељина обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Акционарског друштва „Водовод и канализација“ Бијељина.

Бања Лука, 04.05.2026. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре усаглашавања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза проводе у складу са чланом 17. став (8) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) трошкови топлог obroка запослених класификују у складу са чланом 44. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) краткорочна разграничења признају у складу са чланом 24. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 4) дугорочно одгођене обавезе које доспијевају за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања класификују у складу са чланом 34. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 5) у ванбилансној евиденцији исказују примљена и дата средства обезбјеђења, сходно члану 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују потребне додатне информације у складу са чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста једнообразно дефинишу услови у погледу нивоа образовања потребног за обављање послова систематизованог радног мјеста, у складу са чланом 7. став (2) Закона о раду и
- 2) код јавних набавки које за резултат имају набавку услуга примјењују одредбе члана 3. и 6. Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о јавним предузећима;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Одлука о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској и
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској за 2025. годину.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Акционарско друштво „Водовод и канализација“ Бијељина (у даљем тексту: Друштво) правни је сљедбеник Јавног предузећа „Водовод и канализација“ Бијељина основаног 1991. године Одлуком Скупштине општине Бијељина, а од 24.08.2004. године послује као акционарско друштво под садашњим називом.

Основна дјелатност Друштва је прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом, те одвођење и пречишћавање отпадних вода на подручју Града Бијељина.

Друштво је према критеријумима прописаним чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20) разврстано у велико правно лице.

Органи Друштва су Скупштина акционара, Надзорни одбор, Одбор за ревизију и Управа, а исту чине директор и два извршна директора.

Финансијска средства за рад Друштва обезбијеђена су из прихода по основу обављања регистроване дјелатности, а финансијско пословање се обавља преко пословних рачуна отворених код комерцијалних банака.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Друштва за период 01.01-31.12.2025. године нису достављене примједбе.

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 провела је ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2014. годину и том приликом, у циљу отклањања утврђених неправилности, дато је укупно 13 препорука. Ревизијски ангажман на провјери статуса датих препорука проведен је 2017. године и у Извјештају о статусу датих препорука (ИП006-17) је констатовано да је проведено девет препорука, дјелимично су проведене двије препоруке и двије препоруке нису проведене. Због протока времена провјера непроведених препорука није предмет ове ревизије.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом као основним општим актом Друштва утврђени су правна форма, дјелатност, основни капитал, органи управљања и руковођења, као и друга питања значајна за пословање Друштва.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина - микроорганизација од 12.12.2023. године (са седам измјена и допуна истог) утврђена је унутрашња организација, организационе јединице и њихов дјелокруг рада, радна мјеста и друга питања значајна за рад Друштва. Наведеним правилником систематизовано је 151 радно мјесто са 339 извршилаца, а на дан 31.12.2025. године у радном односу било је 235 извршилаца, од којих 229 на неодређено, пет на одређено вријеме и један приправник.

Ревизијом је утврђено да су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у одређеном броју случајева за исто радно мјесто утврђени различити нивои стручне спреме, односно нивои образовања потребни за обављање послова систематизованог радног мјеста, што није у складу са чланом 7.

став (2) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 119/21, 112/23 и 39/24). Такође, Колективним уговором за запослене у А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина и Правилником о раду у А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина коефицијенти за обрачун плате запосленима утврђени су према нивоу стручне спреме, а не према опису радног мјеста.

У складу са Рјешењем о именовању комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан на дан 31.12.2025. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза Друштва. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица (што подразумијева навођење датума њиховог пријема и овјере, те потпис овлашћеног лица на пописним листама), како је прописано чланом 17. став (8) 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).

Друштво је у складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22) сачинило годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2025. годину са прилозима. У складу са чланом 8. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), именовано је лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле и усвојена је Стратегија управљања ризицима.

На основу претходно наведеног и образложеног у другим тачкама овог извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и објективно извјештавање.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста једнообразно дефинишу услови у погледу нивоа образовања потребног за обављање послова систематизованог радног мјеста, у складу са чланом 7. став (2) Закона о раду и**
- **поступци и процедуре усаглашавања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза проводе у складу са чланом 17. став (8) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Друштва са измјенама и допунама плана за 2025. годину предвиђене су набавке укупне вриједности 5.859.251 КМ без пореза на додату вриједност, од чега за набавку робе 4.360.633 КМ, услуга 1.213.068 КМ и радова 285.550 КМ.

Према Извјештају о реализованим набавкама у 2025. години проведене су набавке укупне уговорене вриједности 2.321.849 КМ. Највећи дио набавки се односи на набавку материјала за одржавање водоводне и канализационе мреже (1.179.240 КМ), горива (255.120 КМ), резервних дијелова за водомјере (121.555 КМ), шљунка, пијеска и дробљеног камена (107.784 КМ), заштитне ХТЗ опреме (61.325 КМ) и радова асфалтирања оштећеног асфалтног коловоза (100.000 КМ). Набавке су проведене путем 20 отворених поступака, 16 конкурентских захтјева за достављање понуда, 44

директна споразума, три преговарачка поступка без објаве обавјештења и седам поступака набавки услуга из Анекса II. Ревизијским испитивањем обухваћено је 15 поступака јавних набавки уговорене вриједности 1.206.186 КМ.

Јавне набавке услуга израде Пројекта односно елабората снимка стања организације и пословања у циљу модернизације организације пословања Друштва и услуга поправке и одржавања (хидрауличне пумпе, потапајућих и фекалних пумпи, декантера и решетки за отпадне воде), израде дихтунга за шахт поклопце и сјечења армираног бетона за које су закључени уговори о дјелу укупне вриједности 40.819 КМ извршене су без провођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 3. и 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбједи да код јавних набавки које за резултат имају набавку услуга примјењују одредбе члана 3. и 6. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Скупштина акционара је 24.02.2025. године усвојила План пословања за 2025-2027. годину са програмом инвестиција и План пословања за 2025. годину.

Финансијским планом, који је саставни дио годишњег плана пословања Друштва, укупни приходи планирани су у износу од 12.027.900 КМ и највећим дијелом чине их приходи по основу обављања основне дјелатности (8.122.000 КМ) и приходи од субвенција, дотација и донација (2.059.900 КМ).

Расходи су планирани у износу од 11.851.600 КМ и највећим дијелом чине их трошкови материјала (827.000 КМ), горива и енергије (830.000 КМ), трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (6.871.000 КМ) и трошкови амортизације (2.000.000 КМ).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која прописује процес припреме и доношења плана пословања и финансијског плана.

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Друштва сачињени су и презентовани на обрасцима прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22 и 129/22).

6.1. Биланс успјеха

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи у износу од 10.951.845 КМ, укупни расходи 11.852.431 КМ и губитак прије опорезивања у износу од 900.586 КМ.

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 10.851.501 КМ и чине их приходи од продаје производа (8.155.403 КМ), пружених услуга (791.292 КМ) и остали пословни приходи (1.904.806 КМ).

Приходи од продаје производа се односе на приходе од испоруке воде крајњим потрошачима у износу од 6.129.015 КМ, одводње канализације 1.580.048 КМ, накнаде

за одржавање система 439.080 КМ и приходе од одржавања септичких јама у износу од 7.260 КМ.

Приходи од пружених услуга се односе на приходе од извршених услуга изградње и проширења водоводне мреже и одржавања кишне канализације у износу од 230.919 КМ, израде водоводних прикључака за стамбено-пословне објекте 460.598 КМ, рада специјалних возила, баждарнице и осталих пружених услуга у износу од 99.775 КМ.

Остали пословни приходи највећим дијелом се односе на приходе од субвенција Града Бијељина у износу од 100.000 КМ, донација за изградњу канализационог система Града Бијељина и других донација - вриједност укинутих одложених прихода 1.101.468 КМ и приходе од потрошње материјала и услуга - поправка коришћених водомјера у износу од 330.525 КМ.

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 11.405.586 КМ и чине их трошкови материјала за (909.415 КМ), горива и енергије (926.748 КМ), плата, накнада плата и осталих личних примања (6.929.044 КМ), производних услуга (405.860 КМ), трошкови амортизације и резервисања (2.001.841 КМ), нематеријални трошкови (195.229 КМ), те трошкови пореза (25.242 КМ) и доприноса (12.207 КМ).

Трошкови материјала се односе на трошкове лабораторијског материјала, резервних дијелова и другог материјала за израду учинака у износу од 829.205 КМ и трошкове канцеларијског материјала, ситног инвентара и алата, ауто гума и осталог материјала у износу од 80.210 КМ.

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања се односе на трошкове бруто плата запослених у износу од 6.186.514 КМ, трошкове бруто накнада члановима Надзорног одбора 41.920 КМ, Одбора за ревизију 30.984 КМ, трошкове отпремнина 27.904 КМ, јубиларних награда 22.809 КМ, новчане помоћи запосленима 49.564 КМ, трошкове дневница на службеном путу 2.125 КМ, накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла 181.398 КМ, регреса 355.245 КМ и трошкове бруто осталих личних примања у износу од 30.581 КМ. У оквиру трошкова бруто плата запослених исказани су трошкови топлот оброка у износу од 879.121 КМ, што није у складу са чланом 44. став (8) Правилника о контоу оквиру и садржини рачуна у контоу оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 104/21 и 59/22). Према наведеном трошкови бруто плата запослених су прецијењени у најмањем износу од 879.121 КМ, а за исти износ потцијењени су трошкови бруто осталих личних примања.

Трошкови производних услуга се односе на трошкове превоза дехидрираног муља у износу 17.500 КМ, услуга мобилне и фиксне телефоније 52.410 КМ, одржавања опреме 56.413 КМ, уређења зелене површине и других комуналних услуга 12.467 КМ, бактериолошке и хемијске анализе воде 51.100 КМ, услуга по уговору о дјелу 72.511 КМ, трошкове услуга чишћења пумпне станице и одвоза муља на депонију, асфалтирања по завршетку инвервенција на водоводној мрежи, снимања унутрашњости бунара и трошкове осталих производних услуга у износу од 143.459 КМ.

Трошкови амортизације и резервисања се односе на трошкове амортизације сталних средстава у износу од 1.962.215 КМ и трошкове резервисања за исплату накнада запосленима 39.626 КМ.

Нематеријални трошкови највећим дијелом се односе на трошкове адвокатских услуга у износу од 32.829 КМ, здравствених услуга 18.839 КМ, репрезентације у властитим просторијама 8.418 КМ, премија осигурања имовине и запослених 8.970

KM, платног промета 21.438 KM и трошкове чланарине, административних и судских такси у износу од 34.448 KM.

Препоручује се директору да обезбиједи да се трошкови топлог obroка запослених класификују у складу са чланом 44. став (8) Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контом оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.1.3. Пословни губитак

Пословни губитак исказан је у износу од 554.085 KM и представља разлику између пословних расхода (11.405.586 KM) и пословних прихода (10.851.501 KM).

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 69.295 KM и чине их приходи од камата по купопродајним уговорима.

Финансијски расходи исказани су у износу од 243.407 KM и чине их расходи камата по кредитима у износу од 98.996 KM и затезне камате у износу од 144.411 KM.

6.1.3. Губитак редовне активности

Губитак редовне активности исказан је у износу од 728.197 KM.

6.1.4. Остали добици и губици

Остали приходи и добици исказани су у износу од 31.049 KM (отпис обавеза и укидање резервисања), а остали расходи и губици у износу од 176.457 KM (директни отпис потраживања од купаца, нето губици отписане опреме, пописом утврђени мањкови).

6.1.5. Расходи од усклађивања вриједности имовине

Расходи од усклађивања вриједности имовине исказани су у износу од 26.981 KM по основу нето губитака од усклађивања вриједности потраживања од купаца.

6.1.6. Нето губитак периода

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2025. године исказан је нето губитак у износу од 971.161 KM и представља разлику укупних прихода (10.951.845 KM) и укупних расхода (11.852.431 KM) увећану за одложене пореске расходе (70.575 KM).

6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2025. године исказане су билансна актива и пасива у нето вриједности од по 65.187.359 KM.

6.2.1. Билансна актива

Билансну активу чине стална средства, одложена пореска средства и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства исказана су у нето вриједности од 62.971.558 KM (брutto вриједност 113.021.949 KM и исправка вриједности 50.050.391 KM), а чине их нематеријална средства и некретнине, постројења и опрема.

Нематеријална средства исказана су у нето вриједности од 58.940.856 KM (брutto вриједност 75.248.843 KM и исправка вриједности 16.307.987 KM) и чине их дугорочна права нето вриједности 56.611.611 KM, рачуноводствени програми 2.840 KM и остала

нематеријална средства - трајно право коришћења земљишта у власништву Града Бијељина нето вриједности 2.326.405 КМ.

Дугорочна права се односе на објекте водоводне, канализационе мреже и постројења за пречишћавање отпадних вода у власништву Града Бијељина који су Уговорима о преносу права коришћења, управљања, остваривања прихода и одржавања над објектима из 2008, 2015. и 2017. године пренесени на Друштво. Одредбама уговора закљученим између Града Бијељина и Друштва дефинисано је, између осталог, да власник објекта као своје основно средство води у пословним књигама изграђене објекте водоводне, канализационе мреже и постројења за пречишћавање отпадних вода. Књиговодствено евидентирање реализације пројекта „Изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина“ у пословним књигама Друштва и Града Бијељина извршено је према Инструкцији Министарства финансија Републике Српске од 29.04.2008. године. Призната нематеријална средства по основу уговорима пренесених дугорочних права коришћења, управљања, остваривања прихода и одржавања објекта водоводне, канализационе мреже и постројења за пречишћавање отпадних вода у власништву Града Бијељина не задовољавају дефиницију нематеријалне имовине према захтјеву МРС 38 - Нематеријална имовина (параграф 8 и 9).

Некретнине, постројења и опрема исказани су у нето вриједности од 4.030.702 КМ (брutto вриједност 37.773.106 КМ и исправка вриједности 33.742.404 КМ) и чине их земљиште нето вриједности 57.623 КМ, грађевински објекти - пословна зграда, водоводна мрежа и остали објекти 3.212.231 КМ, опрема - транспортна средства, радне машине, канцеларијска и остала опрема 363.933 КМ, улагања на некретнинама и постројењима у власништву Града Бијељина 153.380 КМ, некретнине и опрема у припреми - дио изграђене водоводне мреже, водомјери за даљинско читавање и остала опрема у припреми 242.179 КМ и дати аванси за набавку опреме 1.356 КМ.

6.2.1.2. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у бруто/нето вриједности од 9.531 КМ и представљају разлику између књиговодствене и у пореске сврхе обрачунате амортизације сталних средстава.

6.2.1.3. Текућа средства

Текућа средства исказана су у нето вриједности од 2.206.270 КМ (брutto вриједност 3.258.131 КМ и исправка вриједности 1.051.861 КМ) и чине их залихе, краткорочна потраживања, готовина, порез на додату вриједност и краткорочна разграничења.

Залихе су исказане у нето вриједности од 819.949 КМ (брutto вриједност 942.539 КМ и исправка вриједности 122.590 КМ) и чине их залихе материјала (761.769 КМ), резервних дијелова (3.879 КМ), горива и мазива (2.370 КМ), канцеларијског материјала (8.343 КМ), залихе осталог материјала - секундарне сировине, материјал у кухињи и друго (33.191 КМ), као и дати аванси за набавку залиха материјала, робе и услуга (10.397 КМ).

Краткорочна средства исказана су у нето вриједности од 1.386.321 КМ (брutto вриједност 2.315.592 КМ и исправка вриједности 929.271 КМ) и највећим дијелом се односе на потраживања од купаца за испоручену воду и извршене услуге (1.169.671 КМ).

Готовина је исказана у износу од 4.909 КМ и односи се новчана средства на пословним рачунима у домаћој (4.219 КМ) и иностраној валути (690 КМ).

Порез на додату вриједност исказан је у износу од 29.573 КМ и односи се на порез на додату вриједност у примљеним фактурама добављача.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 160.383 КМ и највећим дијелом се односе на разграничене трошкове 2020. године извршеног сервиса малих дуваљки и 2024. године извршеног сервиса центрифуга за обраду муља на постројењу за пречишћавање отпадних вода (30.000 КМ), обрачунате нефактурисане приходе за изведене радове на водоводној мрежи до 31.12.2020. године (27.785 КМ) и обрачунате камате по основу одгођеног плаћања пореског дуга и водних накнада, а исте су исказане и у оквиру дугорочних и краткорочних обавеза (102.450 КМ). Исказивање наведених трошкова, прихода и камата у оквиру активних временских разграничења није у складу са чланом 24. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Према наведеном краткорочна разграничења су прецијењена у најмањем износу од 160.235 КМ, као и остале дугорочне обавезе у износу од 48.165 КМ, остале краткорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности 54.285 КМ и нераспоређена добит ранијих година у износу од 57.785 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се краткорочна разграничења признају у складу са чланом 24. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.2. Билансна пасива

Билансну пасиву чине капитал, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе, разграничени приходи и примљене донације, одложене пореске обавезе, те краткорочне обавезе и краткорочна резервисања.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 12.009.508 КМ и чине га основни капитал у износу од 10.009.225 КМ, законске резерве 1.000.923 КМ, ревалоризационе резерве формиране по основу процјене вриједности земљишта у ранијем периоду 985.925 КМ, нераспоређена добит ранијих година 984.596 КМ и губитак текуће године у износу од 971.161 КМ.

Основни капитал чини акцијски капитал (10.009.225 обичних акција номиналне вриједности од 1 КМ), а у власништву Града Бијељина је 65% акцијског капитала Друштва, Пензијског резервног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука 10%, Фонда за реституцију Републике Српске а.д. Бања Лука 5% и 20% акцијског капитала у власништву је ситних акционара.

Ревизијом је утврђено да је нераспоређена добит ранијих година прецијењена у износу од 57.785 КМ (тачка 6.2.1.3. извјештаја).

6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказане су у износу од 41.324.362 КМ и чине их дугорочна резервисања за накнаде запослених у износу од 86.806 КМ и дугорочне обавезе у износу од 2.451.279 КМ.

Дугорочне обавезе чине дугорочни кредити у земљи у износу од 1.119.753 КМ, иностранству 828.844 КМ и остале дугорочне обавезе у износу од 502.682 КМ.

Дугорочни кредити у земљи се односе на обавезе по основу примљених дугорочних кредита од „Pavlović International Bank“ а.д. Слобомир Бијељина 2019. године са роком отплате до 30.06.2029. године (374.787 КМ), кредита од „Bosna Bank International“ д.д.

Сарајево 2024. године са роком отплате до 26.04.2029. године (393.985 КМ) и дугорочног кредитног задужења 03.03.2025. године код „Nova banka“ а.д. Бања Лука у износу од 500.000 КМ и роком отплате до 01.04.2030. године (350.982 КМ).

Дугорочни кредити у иностранству се односе на дугорочне обавезе по кредиту примљеном од Министарства финансија Републике Српске - пренос кредитних средстава Европске банке за обнову и развој по пројекту „Изградња система скупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина“ (кредитно задужење 2007. године са роком отплате 15 година). Доспјеле обавезе према кредитору за период 31.07.2019-01.08.2022. године измирило је Министарство финансија Републике Српске, а Споразумом од 11.03.2022. године и Анексом Споразума од 11.09.2022. године дефинисан је начин измирења обавеза Друштва (главни дуг, уговорена и затезна камата) према Министарству финансија Републике Српске (69 мјесечних рата закључно са 15.01.2028. године).

Остале дугорочне обавезе се односе на дугорочне обавезе по рјешењу Министарства финансија Републике Српске из 2023. године о одгоди плаћања пореског дуга по основу јавних прихода (доприноса), на период од пет година (267.443 КМ) и рјешењу Јавне установе „Воде Српске“ Бијељина из 2024. године о периодичном одгађању плаћања обавеза посебних водних накнада - накнада за воде за пиће у јавном водоснабдијевању и накнада за испуштање отпадних вода, на период од пет година (235.239 КМ).

6.2.2.3. Разграничени приходи и примљене донације

Разграничени приходи и примљене донације исказани су у износу од 38.786.277 КМ и највећим дијелом се односе се разграничене приходе по основу примљених донација за изградњу канализационог система Града Бијељина.

6.2.2.4. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 406.121 КМ по основу повећања опорезивих привремених разлика између књиговодствене и пореске амортизације сталних средстава.

6.2.2.5. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 11.447.368 КМ и чине их краткорочне финансијске обавезе у износу од 5.784.264 КМ, обавезе из пословања 2.027.267 КМ, обавезе за плате и накнаде плата 1.410.203 КМ, обавезе за камате и остале обавезе 221.843 КМ, порез на додатну вриједност 242.029 КМ, обавезе за порезе, доприносе и друге даџбине 661.083 КМ и краткорочно разграничени приходи по основу примљених донација у износу од 1.100.679 КМ.

Краткорочне финансијске обавезе се односе на обавезе по дугорочним кредитима у земљи који доспијевају за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања (410.281 КМ), обавезе према Министарству финансија Републике Српске по претходно наведеном споразуму (900.595 КМ), Граду Бијељина по основу у име Друштва измирених доспјелих обавеза за кредит Европске банке за обнову и развој по пројекту „Бијељина II - Постројење за пречишћавање отпадних вода и проширење водоводне и канализационе мреже“ закључен 2010. године са роком отплате 15 година (4.124.957 КМ), дозвољено прекорачење по пословном рачуну (248.431 КМ) и обавезе по краткорочном финансијском зајму од правног лица (100.000 КМ).

Обавезе из пословања највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима у износу од 1.312.584 КМ.

Обавезе за плате и накнаде плата се односе на обавезе за нето плате и накнаде плата за новембар и децембар 2025. године (507.366 КМ), обавезе за порез (80.901 КМ) и доприносе на плате и накнаде плата (672.780 КМ) за октобар, новембар и децембар 2025. године, те обавезе за остала лична примања (149.156 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине највећим дијелом се односе на обавезе по основу посебних водних накнада у износу од 629.716 КМ.

У оквиру обавеза за доприносе на плате и накнаде плата исказане су одгођене пореске обавезе у износу од 231.797 КМ и у оквиру обавеза за водне накнаде у износу од 293.712 КМ одгођене обавезе за водне накнаде које доспијевају за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања, што није у складу са чланом 34. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Према наведеном прецијењене су обавезе за плате и накнаде плата у најмањем износу од 231.797 КМ, као и обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине у износу од 293.712 КМ, а потцијењене су остале краткорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности у износу од 525.509 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се дугорочно одгођене обавезе које доспијевају за плаћање у року до годину дана од датума извјештавања класификују у складу са чланом 34. став (11) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања на дан 31.12.2025. године нису исказане позиције ванбилансне активе и пасиве. Друштво у ванбилансној евиденцији није евидентирало примљена и дата средства обезбјеђења (гаранције) за извршење уговора о набавци, сходно члану 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у ванбилансној евиденцији исказују примљена и дата средства обезбјеђења, сходно члану 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 11.402.674 КМ и приливи готовине из активности финансирања у износу од 850.000 КМ. Одливи готовине исказани су по основу одлива готовине из пословних активности у износу од 10.794.234 КМ, инвестиционих активности 213.796 КМ и активности финансирања у износу од 1.064.823 КМ.

Нето одлив готовине исказан је у износу од 179 КМ, по основу позитивног новчаног тока из пословних активности (428.440 КМ) и негативног новчаног тока из инвестиционих активности и активности финансирања (428.619 КМ). Стање готовине на почетку обрачунског периода исказано је у износу од 5.088 КМ, а на крају обрачунског периода у износу од 4.909 КМ.

Ревизијом нису утврђена одступања у односу на Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и МРС 7 - Извјештај о токовима готовине који дефинишу садржину Биланса токова готовине.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје, у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26), објелодањено је да су финансијски извјештаји сачињени у складу са начелом сталности пословања уз претпоставку да ће Друштво наставити са пословањем у временском року који се може предвидјети.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеној информацији за потребе ревизије против Друштва се води један судски спор ради противправног узнемиравања власништва и осам судских спорова из радног односа, а исти могу имати утицаја на потенцијалне обавезе.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Напомене уз финансијске извјештаје садрже опште информације о Друштву, основи за састављање финансијских извјештаја, примијењеним рачуноводственим политикама и додатне информације за поједине материјално значајне позиције приказане у финансијским извјештајима. Међутим, у Напоменама нису објелодањене додатне информације које се односе на структуру трошкова материјала, вриједност материјално значајних ставки трошкова осталих личних примања, производних услуга, нематеријалних трошкова, обавеза за плате и накнаде плата, те информације о судским споровима који представљају потенцијалне обавезе у складу са чланом 20. став (3) тачка 2. и 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112 а) и б).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују потребне додатне информације у складу са чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

мр Данијела Тепић, с.р.

Константин Павловић, с.р.