



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Akcionarskog društva „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina
za period 01.01-31.12.2025. godine**

Broj: RV038-26

Banja Luka, 04.05.2026. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod.....	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	9
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Bilans uspjeha.....	9
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi	9
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	10
	6.1.3. Gubitak redovne aktivnosti.....	11
	6.1.4. Ostali dobiti i gubici	11
	6.1.5. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	11
	6.1.6. Neto gubitak perioda	11
	6.2. Bilans stanja	11
	6.2.1. Bilansna aktiva	11
	6.2.2. Bilansna pasiva.....	13
	6.2.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.3. Bilans tokova gotovine	15
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja	15
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	15
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje.....	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Akcionarskog društva „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2025. godine; Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Akcionarskog društva „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:

Troškovi bruto plata zaposlenih su precijenjeni u najmanjem iznosu od 879.121 KM, a za isti iznos su potcijenjeni troškovi bruto ostalih ličnih primanja, jer troškovi toplog obroka zaposlenih nisu klasifikovani u skladu sa članom 44. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.3. ovog Izvještaja:

Kratkoročna razgraničenja su precijenjena u najmanjem iznosu od 160.235 KM, kao i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 48.165 KM, ostale kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti 54.285 KM i neraspoređena dobit ranijih godina u iznosu od 57.785 KM, jer aktivna vremenska razgraničenja nisu priznata u skladu sa članom 24. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa o kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.5. ovog Izvještaja:

Obaveze za plate i naknade plata su precijenjene u najmanjem iznosu od 231.797 KM, kao i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine u iznosu od 293.712 KM, a potcijenjene su ostale kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti u iznosu od 525.509 KM, jer odgođene obaveze po osnovu javnih prihoda i vodnih naknada koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja nisu klasifikovane u skladu sa članom 34. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izvještaja:

Knjigovodstveno evidentiranje realizacije projekta „Izgradnje sistema sakupljanja otpadnih voda na području opštine Bijeljina“ u poslovnim knjigama Akcionarskog društva „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina izvršeno je prema Instrukciji Ministarstva finansija Republike Srpske od 29.04.2008. godine.

Priznata nematerijalna sredstva po osnovu ugovorima prenesenih dugoročnih prava korišćenja, upravljanja, ostvarivanja prihoda i održavanja objekata vodovodne, kanalizacione mreže i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda u vlasništvu Grada Bijeljina ne zadovoljavaju definiciju nematerijalne imovine prema zahtjevu MRS 38 – Nematerijalna imovina (paragraf 8 i 9).

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Akcionarskog društva „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine objelodanjena su pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Akcionarskog društva „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na

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

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

Banja Luka, 04.05.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Akcionarskog društva „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina za 2025. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Akcionarskog društva „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina za 2025. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 04.05.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza provode u skladu sa članom 17. stav (8) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) troškovi toplog obroka zaposlenih klasifikuju u skladu sa članom 44. stav (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) kratkoročna razgraničenja priznaju u skladu sa članom 24. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) dugoročno odgođene obaveze koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja klasifikuju u skladu sa članom 34. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 5) u vanbilansnoj evidenciji iskazuju primljena i data sredstva obezbjeđenja, shodno članu 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta jednoobrazno definišu uslovi u pogledu nivoa obrazovanja potrebnog za obavljanje poslova sistematizovanog radnog mjesta, u skladu sa članom 7. stav (2) Zakona o radu i
- 2) kod javnih nabavki koje za rezultat imaju nabavku usluga primjenjuju odredbe člana 3. i 6. Zakona o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o javnim preduzećima;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj i
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2025. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Akcionarsko društvo „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina (u daljem tekstu: Društvo) pravni je sljedbenik Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina osnovanog 1991. godine Odlukom Skupštine opštine Bijeljina, a od 24.08.2004. godine posluje kao akcionarsko društvo pod sadašnjim nazivom.

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom, te odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda na području Grada Bijeljina.

Društvo je prema kriterijumima propisanim članom 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) razvrstano u veliko pravno lice.

Organi Društva su Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Odbor za reviziju i Uprava, a istu čine direktor i dva izvršna direktora.

Finansijska sredstva za rad Društva obezbijedena su iz prihoda po osnovu obavljanja registrovane djelatnosti, a finansijsko poslovanje se obavlja preko poslovnih računa otvorenih kod komercijalnih banaka.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Društva za period 01.01-31.12.2025. godine nisu dostavljene primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2014. godinu i tom prilikom, u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, dato je ukupno 13 preporuka. Revizijski angažman na provjeri statusa datih preporuka proveden je 2017. godine i u Izvještaju o statusu datih preporuka (IP006-17) je konstatovano da je provedeno devet preporuka, djelimično su provedene dvije preporuke i dvije preporuke nisu provedene. Zbog protoka vremena provjera neprovedenih preporuka nije predmet ove revizije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom kao osnovnim opštim aktom Društva utvrđeni su pravna forma, djelatnost, osnovni kapital, organi upravljanja i rukovođenja, kao i druga pitanja značajna za poslovanje Društva.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u A.D. „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina - mikroorganizacija od 12.12.2023. godine (sa sedam izmjena i dopuna istog) utvrđena je unutrašnja organizacija, organizacione jedinice i njihov djelokrug rada, radna mjesta i druga pitanja značajna za rad Društva. Navedenim pravilnikom sistematizovano je 151 radno mjesto sa 339 izvršilaca, a na dan 31.12.2025. godine u radnom odnosu bilo je 235 izvršilaca, od kojih 229 na neodređeno, pet na određeno vrijeme i jedan pripravnik.

Revizijom je utvrđeno da su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u određenom broju slučajeva za isto radno mjesto utvrđeni različiti nivoi stručne spreme, odnosno nivoi obrazovanja potrebni za obavljanje poslova sistematizovanog

radnog mjesta, što nije u skladu sa članom 7. stav (2) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 119/21, 112/23 i 39/24). Takođe, Kolektivnim ugovorom za zaposlene u A.D. „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina i Pravilnikom o radu u A.D. „Vodovod i kanalizacija“ Bijeljina koeficijenti za obračun plate zaposlenima utvrđeni su prema nivou stručne sprema, a ne prema opisu radnog mjesta.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju komisija za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan na dan 31.12.2025. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Društva. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da popisne liste nisu ovjerene od strane ovlašćenog lica (što podrazumijeva navođenje datuma njihovog prijema i ovjere, te potpis ovlašćenog lica na popisnim listama), kako je propisano članom 17. stav (8) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

Društvo je u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22) sačinilo godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu sa priložima. U skladu sa članom 8. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), imenovano je lice odgovorno za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i usvojena je Strategija upravljanja rizicima.

Na osnovu prethodno navedenog i obrazloženog u drugim tačkama ovog izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i objektivno izvještavanje.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta jednoobrazno definišu uslovi u pogledu nivoa obrazovanja potrebnog za obavljanje poslova sistematizovanog radnog mjesta, u skladu sa članom 7. stav (2) Zakona o radu i***
- ***postupci i procedure usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza provode u skladu sa članom 17. stav (8) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Društva sa izmjenama i dopunama plana za 2025. godinu predviđene su nabavke ukupne vrijednosti 5.859.251 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega za nabavku robe 4.360.633 KM, usluga 1.213.068 KM i radova 285.550 KM.

Prema Izvještaju o realizovanim nabavkama u 2025. godini provedene su nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 2.321.849 KM. Najveći dio nabavki se odnosi na nabavku materijala za održavanje vodovodne i kanalizacione mreže (1.179.240 KM), goriva (255.120 KM), rezervnih dijelova za vodomjere (121.555 KM), šljunka, pijeska i drobljenog kamena (107.784 KM), zaštitne HTZ opreme (61.325 KM) i radova asfaltiranja oštećenog asfaltnog kolovoza (100.000 KM). Nabavke su provedene putem 20 otvorenih postupaka, 16 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda, 44 direktna sporazuma, tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja i sedam postupaka nabavki usluga iz Aneksa II. Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 15 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti 1.206.186 KM.

Javne nabavke usluga izrade Projekta odnosno elaborata snimka stanja organizacije i poslovanja u cilju modernizacije organizacije poslovanja Društva i usluga popravke i održavanja (hidraulične pumpe, potapajućih i fekalnih pumpi, dekantera i rešetki za otpadne vode), izrade dihtunga za šaht poklopce i sječenja armiranog betona za koje su zaključeni ugovori o djelu ukupne vrijednosti 40.819 KM izvršene su bez provođenja postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 3. i 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da kod javnih nabavki koje za rezultat imaju nabavku usluga primjenjuju odredbe člana 3. i 6. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Skupština akcionara je 24.02.2025. godine usvojila Plan poslovanja za 2025-2027. godinu sa programom investicija i Plan poslovanja za 2025. godinu.

Finansijskim planom, koji je sastavni dio godišnjeg plana poslovanja Društva, ukupni prihodi planirani su u iznosu od 12.027.900 KM i najvećim dijelom čine ih prihodi po osnovu obavljanja osnovne djelatnosti (8.122.000 KM) i prihodi od subvencija, dotacija i donacija (2.059.900 KM).

Rashodi su planirani u iznosu od 11.851.600 KM i najvećim dijelom čine ih troškovi materijala (827.000 KM), goriva i energije (830.000 KM), troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (6.871.000 KM) i troškovi amortizacije (2.000.000 KM).

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje proces pripreme i donošenja plana poslovanja i finansijskog plana.

6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su i prezentovani na obrascima propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22 i 129/22).

6.1. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 10.951.845 KM, ukupni rashodi 11.852.431 KM i gubitak prije oporezivanja u iznosu od 900.586 KM.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 10.851.501 KM i čine ih prihodi od prodaje proizvoda (8.155.403 KM), pruženih usluga (791.292 KM) i ostali poslovni prihodi (1.904.806 KM).

Prihodi od prodaje proizvoda se odnose na prihode od isporuke vode krajnjim potrošačima u iznosu od 6.129.015 KM, odvodnje kanalizacije 1.580.048 KM, naknade za održavanje sistema 439.080 KM i prihode od održavanja septičkih jama u iznosu od 7.260 KM.

Prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od izvršenih usluga izgradnje i proširenja vodovodne mreže i održavanja kišne kanalizacije u iznosu od 230.919 KM, izrade vodovodnih priključaka za stambeno-poslovne objekte 460.598 KM, rada specijalnih vozila, baždarnice i ostalih pruženih usluga u iznosu od 99.775 KM.

Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od subvencija Grada Bijeljina u iznosu od 100.000 KM, donacija za izgradnju kanizacionog sistema Grada Bijeljina i

drugih donacija - vrijednost ukinutih odloženih prihoda 1.101.468 KM i prihode od potrošnje materijala i usluga - popravka korišćenih vodomjera u iznosu od 330.525 KM.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 11.405.586 KM i čine ih troškovi materijala za (909.415 KM), goriva i energije (926.748 KM), plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (6.929.044 KM), proizvodnih usluga (405.860 KM), troškovi amortizacije i rezervisanja (2.001.841 KM), nematerijalni troškovi (195.229 KM), te troškovi poreza (25.242 KM) i doprinosa (12.207 KM).

Troškovi materijala se odnose na troškove laboratorijskog materijala, rezervnih dijelova i drugog materijala za izradu učinaka u iznosu od 829.205 KM i troškove kancelarijskog materijala, sitnog inventara i alata, auto guma i ostalog materijala u iznosu od 80.210 KM.

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja se odnose na troškove bruto plata zaposlenih u iznosu od 6.186.514 KM, troškove bruto naknada članovima Nadzornog odbora 41.920 KM, Odbora za reviziju 30.984 KM, troškove otpremnina 27.904 KM, jubilarnih nagrada 22.809 KM, novčane pomoći zaposlenima 49.564 KM, troškove dnevnica na službenom putu 2.125 KM, naknade troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla 181.398 KM, regresa 355.245 KM i troškove bruto ostalih ličnih primanja u iznosu od 30.581 KM. U okviru troškova bruto plata zaposlenih iskazani su troškovi toplog obroka u iznosu od 879.121 KM, što nije u skladu sa članom 44. stav (8) Pravilnika o kontom okviru i sadržini računa u kontom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21 i 59/22). Prema navedenom troškovi bruto plata zaposlenih su precijenjeni u najmanjem iznosu od 879.121 KM, a za isti iznos potcijenjeni su troškovi bruto ostalih ličnih primanja.

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove prevoza dehidriranog mulja u iznosu 17.500 KM, usluga mobilne i fiksne telefonije 52.410 KM, održavanja opreme 56.413 KM, uređenja zelene površine i drugih komunalnih usluga 12.467 KM, bakteriološke i hemijske analize vode 51.100 KM, usluga po ugovoru o djelu 72.511 KM, troškove usluga čišćenja pumpne stanice i odvoza mulja na deponiju, asfaltiranja po završetku intervencija na vodovodnoj mreži, snimanja unutrašnjosti bunara i troškove ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 143.459 KM.

Troškovi amortizacije i rezervisanja se odnose na troškove amortizacije stalnih sredstava u iznosu od 1.962.215 KM i troškove rezervisanja za isplatu naknada zaposlenima 39.626 KM.

Nematerijalni troškovi najvećim dijelom se odnose na troškove advokatskih usluga u iznosu od 32.829 KM, zdravstvenih usluga 18.839 KM, reprezentacije u vlastitim prostorijama 8.418 KM, premija osiguranja imovine i zaposlenih 8.970 KM, platnog prometa 21.438 KM i troškove članarine, administrativnih i sudskih taksi u iznosu od 34.448 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se troškovi toplog obroka zaposlenih klasifikuju u skladu sa članom 44. stav (8) Pravilnika o kontom okviru i sadržini računa u kontom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.1.3. Poslovni gubitak

Poslovni gubitak iskazan je u iznosu od 554.085 KM i predstavlja razliku između poslovnih rashoda (11.405.586 KM) i poslovnih prihoda (10.851.501 KM).

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 69.295 KM i čine ih prihodi od kamata po kupoprodajnim ugovorima.

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 243.407 KM i čine ih rashodi kamata po kreditima u iznosu od 98.996 KM i zatezne kamate u iznosu od 144.411 KM.

6.1.3. Gubitak redovne aktivnosti

Gubitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 728.197 KM.

6.1.4. Ostali dobici i gubici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 31.049 KM (otpis obaveza i ukidanje rezervisanja), a ostali rashodi i gubici u iznosu od 176.457 KM (direktni otpis potraživanja od kupaca, neto gubici otpisane opreme, popisom utvrđeni manjkovi).

6.1.5. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazani su u iznosu od 26.981 KM po osnovu neto gubitaka od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca.

6.1.6. Neto gubitak perioda

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2025. godine iskazan je neto gubitak u iznosu od 971.161 KM i predstavlja razliku ukupnih prihoda (10.951.845 KM) i ukupnih rashoda (11.852.431 KM) uvećanu za odložene poreske rashode (70.575 KM).

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazane su bilansna aktiva i pasiva u neto vrijednosti od po 65.187.359 KM.

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansnu aktivu čine stalna sredstva, odložena poreska sredstva i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u neto vrijednosti od 62.971.558 KM (bruto vrijednost 113.021.949 KM i ispravka vrijednosti 50.050.391 KM), a čine ih nematerijalna sredstva i nekretnine, postrojenja i oprema.

Nematerijalna sredstva iskazana su u neto vrijednosti od 58.940.856 KM (bruto vrijednost 75.248.843 KM i ispravka vrijednosti 16.307.987 KM) i čine ih dugoročna prava neto vrijednosti 56.611.611 KM, računovodstveni programi 2.840 KM i ostala nematerijalna sredstva - trajno pravo korišćenja zemljišta u vlasništvu Grada Bijeljina neto vrijednosti 2.326.405 KM.

Dugoročna prava se odnose na objekte vodovodne, kanalizacione mreže i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda u vlasništvu Grada Bijeljina koji su Ugovorima o prenosu prava korišćenja, upravljanja, ostvarivanja prihoda i održavanja nad objektima iz 2008, 2015. i 2017. godine preneseni na Društvo. Odredbama ugovora zaključenim između Grada Bijeljina i Društva definisano je, između ostalog, da vlasnik objekta kao svoje osnovno sredstvo vodi u poslovnim knjigama izgrađene objekte vodovodne, kanalizacione mreže i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda. Knjigovodstveno evidentiranje realizacije projekta „Izgradnje sistema sakupljanja otpadnih voda na području opštine Bijeljina“ u poslovnim knjigama Društva i Grada Bijeljina izvršeno je prema Instrukciji Ministarstva finansija Republike Srpske od 29.04.2008. godine. Priznata nematerijalna sredstva po osnovu ugovorima prenesenih dugoročnih prava korišćenja, upravljanja, ostvarivanja prihoda i održavanja objekata vodovodne, kanalizacione mreže i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda u vlasništvu Grada Bijeljina ne zadovoljavaju definiciju nematerijalne imovine prema zahtjevu MRS 38 - Nematerijalna imovina (paragraf 8 i 9).

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u neto vrijednosti od 4.030.702 KM (bruto vrijednost 37.773.106 KM i ispravka vrijednosti 33.742.404 KM) i čine ih zemljište neto vrijednosti 57.623 KM, građevinski objekti - poslovna zgrada, vodovodna mreža i ostali objekti 3.212.231 KM, oprema - transportna sredstva, radne mašine, kancelarijska i ostala oprema 363.933 KM, ulaganja na nekretninama i postrojenjima u vlasništvu Grada Bijeljina 153.380 KM, nekretnine i oprema u pripremi - dio izgrađene vodovodne mreže, vodomjeri za daljinsko očitavanje i ostala oprema u pripremi 242.179 KM i dati avansi za nabavku opreme 1.356 KM.

6.2.1.2. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva iskazana su u bruto/neto vrijednosti od 9.531 KM i predstavljaju razliku između knjigovodstvene i u poreske svrhe obračunate amortizacije stalnih sredstava.

6.2.1.3. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u neto vrijednosti od 2.206.270 KM (bruto vrijednost 3.258.131 KM i ispravka vrijednosti 1.051.861 KM) i čine ih zalihe, kratkoročna potraživanja, gotovina, porez na dodatu vrijednost i kratkoročna razgraničenja.

Zalihe su iskazane u neto vrijednosti od 819.949 KM (bruto vrijednost 942.539 KM i ispravka vrijednosti 122.590 KM) i čine ih zalihe materijala (761.769 KM), rezervnih dijelova (3.879 KM), goriva i maziva (2.370 KM), kancelarijskog materijala (8.343 KM), zalihe ostalog materijala - sekundarne sirovine, materijal u kuhinji i drugo (33.191 KM), kao i dati avansi za nabavku zaliha materijala, robe i usluga (10.397 KM).

Kratkoročna sredstva iskazana su u neto vrijednosti od 1.386.321 KM (bruto vrijednost 2.315.592 KM i ispravka vrijednosti 929.271 KM) i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kupaca za isporučenu vodu i izvršene usluge (1.169.671 KM).

Gotovina je iskazana u iznosu od 4.909 KM i odnosi se novčana sredstva na poslovnim računima u domaćoj (4.219 KM) i stranoj valuti (690 KM).

Porez na dodatu vrijednost iskazan je u iznosu od 29.573 KM i odnosi se na porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama dobavljača.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 160.383 KM i najvećim dijelom se odnose na razgraničene troškove 2020. godine izvršenog servisa malih duvaljki i 2024. godine izvršenog servisa centrifuga za obradu mulja na postrojenju za prečišćavanje otpadnih voda (30.000 KM), obračunate nefakturisane prihode za izvedene radove na vodovodnoj mreži do 31.12.2020. godine (27.785 KM) i obračunate kamate po osnovu odgođenog plaćanja poreskog duga i vodnih naknada, a iste su iskazane i u okviru dugoročnih i kratkoročnih obaveza (102.450 KM). Iskazivanje navedenih troškova, prihoda i kamata u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja nije u skladu sa članom 24. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa o kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Prema navedenom kratkoročna razgraničenja su precijenjena u najmanjem iznosu od 160.235 KM, kao i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 48.165 KM, ostale kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti 54.285 KM i neraspoređena dobit ranijih godina u iznosu od 57.785 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se kratkoročna razgraničenja priznaju u skladu sa članom 24. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansnu pasivu čine kapital, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze, razgraničeni prihodi i primljene donacije, odložene poreske obaveze, te kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 12.009.508 KM i čine ga osnovni kapital u iznosu od 10.009.225 KM, zakonske rezerve 1.000.923 KM, revalorizacione rezerve formirane po osnovu procjene vrijednosti zemljišta u ranijem periodu 985.925 KM, neraspoređena dobit ranijih godina 984.596 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 971.161 KM.

Osnovni kapital čini akcijski kapital (10.009.225 običnih akcija nominalne vrijednosti od 1 KM), a u vlasništvu Grada Bijeljina je 65% akcijskog kapitala Društva, Penzijskog rezervnog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka 10%, Fonda za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka 5% i 20% akcijskog kapitala u vlasništvu je sitnih akcionara.

Revizijom je utvrđeno da je neraspoređena dobit ranijih godina precijenjena u iznosu od 57.785 KM (tačka 6.2.1.3. izvještaja).

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 41.324.362 KM i čine ih dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenih u iznosu od 86.806 KM i dugoročne obaveze u iznosu od 2.451.279 KM.

Dugoročne obaveze čine dugoročni krediti u zemlji u iznosu od 1.119.753 KM, inostranstvu 828.844 KM i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 502.682 KM.

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na obaveze po osnovu primljenih dugoročnih kredita od „Pavlović International Bank“ a.d. Slobomir Bijeljina 2019. godine sa rokom otplate do 30.06.2029. godine (374.787 KM), kredita od „Bosna Bank International“ d.d. Sarajevo 2024. godine sa rokom otplate do 26.04.2029. godine (393.985 KM) i dugoročnog kreditnog zaduženja 03.03.2025. godine kod „Nova banka“ a.d. Banja Luka u iznosu od 500.000 KM i rokom otplate do 01.04.2030. godine (350.982 KM).

Dugoročni krediti u inostranstvu se odnose na dugoročne obaveze po kreditu primljenom od Ministarstva finansija Republike Srpske - prenos kreditnih sredstava Evropske banke za obnovu i razvoj po projektu „Izgradnja sistema skupljanja otpadnih voda na području opštine Bijeljina“ (kreditno zaduženje 2007. godine sa rokom otplate 15 godina). Dospjele obaveze prema kreditoru za period 31.07.2019-01.08.2022. godine izmirilo je Ministarstvo finansija Republike Srpske, a Sporazumom od 11.03.2022. godine i Aneksom Sporazuma od 11.09.2022. godine definisan je način izmirenja obaveza Društva (glavni dug, ugovorena i zatezna kamata) prema Ministarstvu finansija Republike Srpske (69 mjesečnih rata zaključno sa 15.01.2028. godine).

Ostale dugoročne obaveze se odnose na dugoročne obaveze po rješenju Ministarstva finansija Republike Srpske iz 2023. godine o odgodi plaćanja poreskog duga po osnovu javnih prihoda (doprinosa), na period od pet godina (267.443 KM) i rješenju Javne ustanove „Vode Srpske“ Bijeljina iz 2024. godine o periodičnom odgađanju plaćanja obaveza posebnih vodnih naknada - naknada za vode za piće u javnom vodosnabdijevanju i naknada za ispuštanje otpadnih voda, na period od pet godina (235.239 KM).

6.2.2.3. Razgraničeni prihodi i primljene donacije

Razgraničeni prihodi i primljene donacije iskazani su u iznosu od 38.786.277 KM i najvećim dijelom se odnose se razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija za izgradnju kanalizacionog sistema Grada Bijeljina.

6.2.2.4. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze iskazane su u iznosu od 406.121 KM po osnovu povećanja oporezivih privremenih razlika između knjigovodstvene i poreske amortizacije stalnih sredstava.

6.2.2.5. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 11.447.368 KM i čine ih kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 5.784.264 KM, obaveze iz poslovanja 2.027.267 KM, obaveze za plate i naknade plata 1.410.203 KM, obaveze za kamate i ostale obaveze 221.843 KM, porez na dodatu vrijednost 242.029 KM, obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine 661.083 KM i kratkoročno razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija u iznosu od 1.100.679 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji koji dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja (410.281 KM), obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske po prethodno navedenom sporazumu (900.595 KM), Gradu Bijeljina po osnovu u ime Društva izmirenih dospjelih obaveza za kredit Evropske banke za obnovu i razvoj po projektu „Bijeljina II - Postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda i proširenje vodovodne i kanalizacione mreže“ zaključen 2010. godine sa rokom otplate 15 godina (4.124.957 KM), dozvoljeno prekoračenje po poslovnom računu (248.431 KM) i obaveze po kratkoročnom finansijskom zajmu od pravnog lica (100.000 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.312.584 KM.

Obaveze za plate i naknade plata se odnose na obaveze za neto plate i naknade plata za novembar i decembar 2025. godine (507.366 KM), obaveze za porez (80.901 KM) i doprinose na plate i naknade plata (672.780 KM) za oktobar, novembar i decembar 2025. godine, te obaveze za ostala lična primanja (149.156 KM).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu posebnih vodnih naknada u iznosu od 629.716 KM.

U okviru obaveza za doprinose na plate i naknade plata iskazane su odgođene poreske obaveze u iznosu od 231.797 KM i u okviru obaveza za vodne naknade u iznosu od 293.712 KM odgođene obaveze za vodne naknade koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja, što nije u skladu sa članom 34. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Prema navedenom precijenjene su obaveze za plate i naknade plata u najmanjem iznosu od 231.797 KM, kao i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine u iznosu od 293.712 KM, a potcijenjene su ostale kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti u iznosu od 525.509 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se dugoročno odgođene obaveze koje dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja klasifikuju u skladu sa članom 34. stav (11) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine nisu iskazane pozicije vanbilansne aktive i pasive. Društvo u vanbilansnoj evidenciji nije evidentiralo primljena i data sredstva obezbjeđenja (garancije) za izvršenje ugovora o nabavci, shodno članu 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u vanbilansnoj evidenciji iskazuju primljena i data sredstva obezbjeđenja, shodno članu 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 11.402.674 KM i prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 850.000 KM. Odlivi gotovine iskazani su po osnovu odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 10.794.234 KM, investicionih aktivnosti 213.796 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 1.064.823 KM.

Neto odliv gotovine iskazan je u iznosu od 179 KM, po osnovu pozitivnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (428.440 KM) i negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja (428.619 KM). Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iskazano je u iznosu od 5.088 KM, a na kraju obračunskog perioda u iznosu od 4.909 KM.

Revizijom nisu utvrđena odstupanja u odnosu na Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine koji definišu sadržinu Bilansa tokova gotovine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje, u skladu sa zahtjevima MRS 1 -Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26), objelodanjeno je da su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja uz pretpostavku da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u vremenskom roku koji se može predvidjeti.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije protiv Društva se vodi jedan sudski spor radi protivpravnog uznemiravanja vlasništva i osam sudskih sporova iz radnog odnosa, a isti mogu imati uticaja na potencijalne obaveze.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Napomene uz finansijske izvještaje sadrže opšte informacije o Društvu, osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije za pojedine materijalno značajne pozicije prikazane u finansijskim izvještajima. Međutim, u Napomenama nisu objelodanjene dodatne informacije koje se odnose na strukturu troškova materijala, vrijednost materijalno značajnih stavki troškova ostalih ličnih primanja, proizvodnih usluga, nematerijalnih troškova, obaveza za plate i naknade plata, te informacije o sudskim sporovima koji predstavljaju potencijalne obaveze u skladu sa članom 20. stav (3) tačka 2. i 3. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112 a) i b).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

mr Danijela Tepić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.