



**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
Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић
за период 01.01-31.12.2025. године**

Број: РВ040-26

Бања Лука, 16.06.2026. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод.....	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	14
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Биланс успјеха	15
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	15
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи.....	18
	6.1.3. Добитак/губитак редовне активности	18
	6.1.4. Остали добици и губици	18
	6.1.5. Нето губитак периода.....	19
	6.2. Биланс стања	19
	6.2.1. Билансна актива	19
	6.2.2. Билансна пасива.....	23
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	25
	6.3. Биланс токова готовине.....	25
	6.4. Временска неограниченост пословања.....	25
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	25
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје.....	26

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић 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 Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић, 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 3. овог Извјештаја:

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2025. године није извршен у складу са чланом 4. став (1) тачка 2., чланом 17. став (4), 18. став (1) тачка 2. и 7. и чланом 20. став (1) тачка 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер није пописана инфраструктурна имовина дата Предузећу комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић на управљање, нису сачињене пописне листе земљишта, потраживања и обавеза чије је стање исказано у извјештају о попису, а сачињене пописне листе грађевинских објеката, опреме и осталих основних средстава не садрже количинске и вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања пописане имовине.

Такође, извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6. овог Извјештаја:

Образац Биланс стања на дан 31.12.2025. године није сачињен у складу са чланом 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер су у наведеном обрасцу у мањем износу исказани бруто вриједност и исправка вриједности залиха материјала за по 152.960 КМ и краткорочних потраживања за по 187.104 КМ, у односу на стање одговарајућих рачуна главне књиге.

Такође, земљиште исказано у главној књизи у вриједности од 42.443 КМ, у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2025. године презентовано је као нематеријална имовина на позицији улагање у развој.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1.2. и 6.2.2.3. овог Извјештаја:

Одложена пореска средства су прецијењена за 859.909 КМ, одложене пореске обавезе су прецијењене за 830.910 КМ, те губитак текуће године за 26.781 КМ, а потцијењени су губитак ранијих година за 55.780 КМ, одложени порески приходи за 39.214 КМ и одложени порески расходи за 12.433 КМ, јер су одложена пореска средства и одложене пореске обавезе исказани у износу укупно утврђеног пореског губитка за шест посљедњих година и нису утврђене и исказане одложене пореске обавезе по основу опорезивих привремених разлика насталих примјеном различитих стопа пореске и рачуноводствене амортизације грађевинских објеката, што није у складу са чланом 11. и 32. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, чланом 25. Закона о порезу на добит, те захтјевима МРС 12 - Порези на добитак (параграф 15, 17(б) и 34).

Као што је наведено под тачкама 6.2.1.3., 6.2.2.2. и 6.2.2.4. овог Извјештаја:

Краткорочна потраживања од купаца су потцијењена за 164.671 КМ и за исти износ су потцијењене краткорочне обавезе и резервисања, јер су по основу преплата физичких лица за услуге водоснабдијевања и канализације умањена потраживања од купаца, а нису исказана краткорочна разграничења за унапријед наплаћене приходе, што није у складу са чланом 41. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочна потраживања од купаца су прецијењена за најмање 35.841 КМ, а потцијењени су губици текућег периода од усклађивања вриједности потраживања од купаца за 20.988 КМ и губитак ранијих година за 14.853 КМ, јер није извршено одмјеравање резервисања за губитке и исправка вриједности потраживања која нису наплаћена до рока доспијећа, што није у складу са чланом 18. став (8) и 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Такође, потраживања од Града Теслић за радове извршене на изградњи водоводне и канализационе мреже нису вреднована у складу са захтјевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти (параграф 5.5.17), те нису исказани очекивани кредитни губици с обзиром на старосну структуру потраживања и одсуство планова наплате.

Готовина и готовински еквиваленти су прецијењени за 252.272 КМ и прецијењена су дугорочна резервисања за 150.000 КМ, а потцијењени су остала краткорочна потраживања за 252.272 КМ и исправка вриједности осталих краткорочних потраживања за 150.000 КМ, јер је у оквиру готовине и готовинских еквивалената исказано потраживање по основу депозита код банке у стечају, те исто није класификовано и исказано према процјени његове надокнадиве вриједности, а призната су резервисања за очекиване губитке депозита, што није у складу са чланом 20. став (9. и 12.), 22. став (1. и 3.) и 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, захтјевима МРС 7 – Извјештај о новчаним токовима (параграф 6) и дјелокругом МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 2 и 7).

Као што је наведено под тачком 6.3. овог Извјештаја:

Биланс токова готовине није сачињен у складу са чланом 10. став (2) и 11. став (2. и 7.) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 – Извјештаји о

токовима готовине (параграф 14), јер су приливи готовине из пословних активности и одливи готовине из пословних активности исказани у мањем износу за по 417.979 КМ.

Скретање пажње

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

Комунална имовина која представља техничко-технолошку цјелину за пружање услуга од општег интереса које је јединица локалне самоуправе дужна да обезбиједи на свом подручју, а односе се на јавно водоснабдијевање, јавно одвођење и пречишћавање отпадних вода, евидентирана је према изворима финансирања у пословним књигама Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић и Града Теслић.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић за годину која се завршава на дан 31.12.2025. године су објелодањена 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 Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић за годину која се завршава на дан 31.12.2025. 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 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 посљедица 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, 16.06.2026. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић 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, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић за 2025. 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:

Дневници главне благајне нису закључивани на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, што није у складу чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Предузеће комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић није планирало, нити донијело посебне одлуке о покретању поступака и није провело поступке јавних набавки за набављене услуге испитивања исправности воде, поштанске услуге, услуге оглашавања, услуге рада багера ровокопача и камиона, набавку прехранбених производа, средстава за чишћење и тонера у укупном износу од 55.112 КМ, а планиране набавке услуга осигурања и регистрације возила и робе за потребе репрезентације извршене су у износу од 12.049 КМ без провођења законом прописаних процедура, што није у складу са чланом 6., 8., 17. став (1. и 3.), 18., 21. тачка ц), 28. став (1. и 4.) и 87. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:

Обрачун увећања основне плате запослених по основу радног стажа вршен је на претходно увећану основну плату по основу прековременог рада и дежурства, што није у складу са чланом 124. став (1) Закона о раду.

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 Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић.

Бања Лука, 16.06.2026. 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 провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање о попису врши у складу са чланом 4. став (1) тачка 2., чланом 17. став (4. и 8.), 18. став (1) тачка 2. и 7. и чланом 20. став (1) тачка 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) у билансу стања презентују подаци на основу стања одговарајућих рачуна (конта) земљишта, залиха материјала и потраживања у главној књизи, у складу са чланом 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) потраживања и приходи од продаје повезаним лицима, трошкови материјала за израду учинака, трошкови бруто накнада плата и бруто осталих личних примања, трошкови осталих услуга, те губици и добици од усклађивања вриједности потраживања од купаца класификују у складу са чланом 18. став (2), 43. став (7), 44. став (3. и 8.), 47. став (2), 50. став (9), 54. став (3) и 60. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 4) канцеларијски намјештај, рачунарска и друга опрема признаје у оквиру позиција некретнина, постројења и опреме и амортизује у току корисног вијека средства, те на крају сваке пословне године врши провјера корисног вијека трајања опреме у складу са чланом 4. став (1. и 4.) 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 7, 50 и 51),
- 5) одмјеравају резервисања за губитке и врши исправка вриједности потраживања од купаца у складу са чланом 18. став (8) и 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, а за примљене преплате исказују краткорочна разграничења, у складу са чланом 41. став (3) истог правилника,
- 6) преиспита статус и објективне могућности наплате потраживања од Града Теслић, те сходно томе донесу одговарајуће одлуке и изврши евидентирање у складу са захтјевима релевантних међународних стандарда финансијског извјештавања,
- 7) класификација и вредновање потраживања по основу депозита код банке у стечају врши у складу са чланом 20. став (9. и 12.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 8) дугорочна резервисања признају у складу са дјелокругом МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијалан имовина и чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 9) одложена пореска средства и одложене пореске обавезе утврђују и исказују у складу са чланом 11. и 32. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, чланом 25. Закона о порезу на добит и захтјевима МРС 12 - Порези на добитак (параграф 15, 17(б) и 34),

- 10) у ванбилансној евиденцији исказују примљена средства обезбјеђења у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 11) приливи и одливи готовине из пословних активности презентују у билансу токова готовине у складу са чланом 10. став (2) и 11. став (2. и 7.) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 12) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о коришћеној методи обрачуна излазне вриједности залиха, износу залиха који је признат као расход током периода и постојању ограничења власништва над инфраструктурним некретнинама, у складу са захтјевима MPC 2 – Залихе (параграф 36(а) и (д)) и MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 74(а)).

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбједи да се:

- 1) благајнички дневници закључују на крају сваког дана у коме је било промјена у благајни, у складу са чланом 15. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске који је у примјени у 2026. години,
- 2) именује лице које ће бити одговорно за оперативно спровођење активности координације у вези са успостављањем, спровођењем и развојем финансијског управљања и контроле и предузму активности на успостављању система финансијског управљања и контроле прописане Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и тачком 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- 3) планирање, покретање и провођење јавних набавки, закључивање уговора и објава основних елемената уговора врши у складу са чланом 6., 8., 17. став (1., 3. и 7.), 18., 21. тачка ц), 28. став (1. и 4.), 75. став (2) и 87. Закона о јавним набавкама,
- 4) сачињава трогодишњи план пословања, те да се у план пословања укључе извори финансирања за капиталне издатке, у складу са чланом 21. и 22. Закона о јавним предузећима,
- 5) увећање плате запослених по основу радног стажа обрачунава на основу плату, у складу са чланом 124. став (1) Закона о раду.

Препоручује се Надзорном одбору да обезбједи да се:

- 6) утврди износ плате директора и извршних директора у складу са Закључком Владе Републике Српске,
- 7) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти у погледу одмјеравања и умањења вриједности потраживања.

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 порезу на добит;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 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;
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској за 2025. годину;
- Статут Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић;
- Колективни уговор Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста;
- Правилник о раду Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић;
- Правилник о јавним набавкама роба, услуга и радова у ПКД „Рад“ а.д. Теслић.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Предузеће комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић (у даљем тексту: Предузеће) је правни сљедбеник Јавног предузећа комуналних дјелатности „Рад“ Теслић у коме је друштвена имовина 1995. године пренесена у државну својину, а потом 2000. године одобрена и статусна промјена издвајања дијела имовине у сврху оснивања новог правног лица под називом Основно државно јавно комунално предузеће „Комуналац“ Теслић. Према одредбама Закона о приватизацији државног капитала у предузећима, рјешењем Основног суда у Добоју од 30.08.2005. године уписана је промјена својине дијела државног капитала и облика организовања, те нови назив под којим Предузеће и данас послује. Рјешењем Окружног привредног суда у Добоју од 14.07.2011. године извршен је упис забране располагања на удјелу акционара Општина Теслић, у складу са одредбама Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 50/10).

Акцијски капитал Предузећа чини 5.531.125 акција номиналне вриједности од 1 КМ. Општина Теслић, односно од маја 2025. године Град Теслић, је власник 65% акција, Пензијски резервни фонд а.д. Бања Лука 10%, Фонд за реституцију Републике Српске а.д. Бања Лука 5% и остали акционари 20%.

Пословање предузећа је уређено Статутом Предузећа и Законом о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 75/04 и 78/11), док се за питања која нису уређена наведеним законом примјењују одредбе Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19, 17/23 и 45/25).

Предузеће у складу са Законом о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11, 100/17 и 114/25) обавља дјелатности од посебног јавног интереса које се односе на прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом и пречишћавање и одвођење отпадних вода путем канализације. Основна дјелатност Предузећа у складу са чланом 7. Статута обухвата и изградњу цјевовода за течности и гасове, изградњу хидрограђевинских објеката, уклањање објеката и припремне радове на градилишту.

Органи Предузећа су Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа коју чине директор и три извршна директора, а именован је и Одбор за ревизију.

Средства за финансирање Предузећа у 2025. години су обезбијеђена обављањем регистроване дјелатности. Финансијске трансакције се обављају путем рачуна отворених код пословних банака, пословне књиге се воде и финансијски извјештаји сачињавају у оквиру Сектора за комерцијално-финансијске послове, а Предузеће је разврстано у групу средњих правних лица.

На Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији Предузећа за период 01.01-31.12.2025. 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 је први пут ангажована на провођењу финансијске ревизије Предузећа.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Предузећа дјелимично су дефинисани интерним актима (Статут, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о раду и Колективни уговор ПКД „Рад“ а.д. Теслић).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Предузећу су организовани сектори и то Сектор општих и правних послова, Сектор комерцијално-финансијских послова, те Производно-технички сектор у оквиру кога Сектор производње воде, Сектор техничких послова и Сектор за пречишћавање отпадних вода. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизована су 42 радна мјеста са 70 извршилаца. На дан 31.12.2025. године у Предузећу су била запослена 64 извршиоца (укључујући чланове Управе), од којих 56 на неодређено радно вријеме и 8 на одређено вријеме.

Скупштина акционара је 24.06.2024. године именовала чланове Обора за ревизију и Надзорног одбора на период од четири године, а Надзорни одбор је након проведене конкурсне процедуре 24.03.2025. године на период од четири године именовao Управу Предузећа (директора и три извршна директора).

Одлуком Надзорног одбора од 26.12.2005. године утврђена је мјесечна плата директору у висини три просјечне мјесечне плате и извршним директорима у висини двије просјечне мјесечне плате на нивоу Предузећа. Наведена Одлука није усклађена са Закључком Владе Републике Српске од 03.03.2011. године и 28.11.2025. године, којим је дефинисан максимални износ плате (заједно са регресом, топлим obroком, зимницом и осталим примања по основу радног односа) за директоре и извршне директоре у јавим предузећима. Мјесечни износи плате обрачунати сходно Одлуци Надзорног одбора и закљученом Уговору о обављању послова директора и исплаћени директору Предузећа за период од јануара до новембра 2025. године, били су већи од лимита утврђеног Закључком Владе Републике Српске.

Дневници главне благајне закључивани су седмично, што није у складу са чланом 11. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20), којим је прописано да је дневник благајне помоћна књига у којој се приказују стање и промјене на готовини и еквивалентима готовине, која се закључује на крају сваког дана у којем је било промјена у благајни, а књиговодству на књижење доставља се најкасније наредног дана.

Рачуноводствене политике Предузећа везане за процјену и исправку вриједности потраживања од купаца, прописане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2008. године, нису усклађене са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 104/21 и 59/22) и МСФИ 9 - Финансијски инструменти (параграф 5.5.15, 5.5.17 и Б5.5.35), у погледу захтјева да се за потраживања из пословања увијек одмјеравају резервисања за губитке по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током вијека трајања, уз могућност примјене поједностављеног приступа и матрице резервисања.

У другој половини 2025. године, због измјена у софтверском рјешењу, појединим купцима је приликом издавања фактура обрачуната затезна камата на износ преплате. Наведена неправилност у модулу за обрачун и наплату комуналних услуга је отклоњена, а купцима који су поднијели захтјев издата су књижна одобрења ради умањења погрешно обрачунатих износа по рачуну, што је констатовано Записником о извршеној ванредној инспекцијској контроли Тржишне инспекције од 26.11.2025. године.

Статутом Предузећа је предвиђено Одјељење за интерну ревизију, али исто није организационо успостављено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

У Предузећу нису предузете активности на успостављању система интерних контрола на начин прописан чланом 8. и 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и чланом 22. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није именовано лице које ће бити одговорно за оперативно спровођење активности координације у вези са успостављањем, спровођењем и развојем финансијског управљања и контроле, нису извршени попис и опис пословних процеса у Предузећу, састављање књиге пословних процеса, идентификовање и процјена ризика, дефинисање потребних контролних активности и израда стратегије управљања ризицима. Такође, за 2025. годину није сачињен и путем RIFC апликације достављен годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, прописан чланом 5. Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (“Службени гласник Републике Српске”, број 1/22).

У складу са Одлуком о редовном годишњем попису стања средстава, извора средстава, обавеза, потраживања са стањем на дан 31.12.2025. године и рјешењима о именовању комисија, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза Предузећа. Ревизијским испитивањем спровођења истог утврђено је да годишњи попис имовине и обавеза није извршен у складу са чланом 4. став (1) тачка 2., чланом 17. став (4. и 8) и 18. став (1) тачка 2. и 7. 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 није пописана инфраструктурна имовина дата Предузећу на управљање, а која се не налази у пословним евиденцијама Предузећа (тачка 6.2.1.1. извјештаја), нису сачињене пописне листе земљишта, потраживања и обавеза чије је стање исказано у извјештају о попису, а сачињене пописне листе грађевинских објеката, опреме и осталих основних средстава не садрже количинске и вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и нису датирани и потписани од стране одговорног лица. Такође, извјештај о попису не садржи податке о стручној и професионалној квалификацији и радном ангажману лица ангажованих на попису, као ни упоредни преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 2. и 3. претходно наведеног правилника.

На основу горе наведеног, као и неправилности које су образложене 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 прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **благајнички дневници закључују на крају сваког дана у коме је било промјена улагања, у складу са чланом 15. став (8) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске који је у примјени у 2026. години,**
- **именује лице које ће бити одговорно за оперативно спровођење активности координације у вези са успостављањем, спровођењем и развојем финансијског управљања и контроле и предузму активности на успостављању система финансијског управљања и контроле прописане Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и тачком 22. Упутства о начину и**

поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,

- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање о попису врши у складу са чланом 4. став (1) тачка 2., чланом 17. став (4. и 8.), 18. став (1) тачка 2. и 7. и чланом 20. став (1) тачка 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

Препоручује се Надзорном одбору да обезбиједи да се:

- **утврди износ плате директора и извршних директора у складу са Закључком Владе Републике Српске,**
- **Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти у погледу одмјеравања и умањења вриједности потраживања.**

4. Набавке

Планом јавних набавки са измјенама и допунама плана за 2025. годину планиране су набавке укупне вриједности 857.418 КМ без пореза на додату вриједност, од чега за набавку робе 693.324 КМ и услуга 164.094 КМ.

Према Извјештају о реализацији јавних набавки, у 2025. години су реализоване набавке у укупној вриједности од 436.822 КМ путем три отворена поступка (222.942 КМ), пет конкурентских захтјева за достављање понуда (80.916 КМ), једног преговарачког поступка без објаве обавјештења (42.000 КМ) и 26 директних споразума (90.964 КМ). Реализоване набавке се највећим дијелом односе на набавку водоводног материјала (110.088 КМ), алуминијум сулфата (60.246 КМ), горива (52.608 КМ), прехранбених производа (26.275 КМ), бетонских цијеви и плоча (22.989 КМ), кориштеног возила (20.600 КМ), гасног хлора (17.900 КМ) и услуга одржавања и надоградње софтверских рјешења за пословно информациони систем и модул за обрачун и наплату комуналних услуга (42.000 КМ).

Ревизијом је обухваћено 14 проведених поступака јавних набавки укупне вриједности 287.882 КМ, односно 66% вриједности реализованих набавки у 2025. години.

За набавке проведене путем девет директних споразума у вриједности од 31.162 КМ (набавке водоводног материјала, услуга сервисирања хлорне опреме, резервних дијелова за пумпе, лабораторијског посуђа и поврћа), донесене су посебне одлуке о покретању поступка, али исте нису упућене Надзорном одбору на усвајање кроз Измјене плана јавних набавки за 2025. годину, што није у складу са чланом 17. став (3. и 7.) Закона о јавним набавкама и чланом 17. и 19. став (3) Правилника о јавним набавкама роба, услуга и радова у ПКД „Рад“ а.д. Теслић.

У већем броју поступака основни елементи уговора закључених са добављачима нису објављени на порталу јавних набавки или су објављени са закашњењем, што није у складу са чланом 75. став (2) Закона о јавним набавкама.

Предузеће није планирало, нити донијело посебне одлуке о покретању поступака и није провело поступке јавних набавки за набављене услуге испитивања исправности воде за пиће и површинских вода (31.967 КМ), поштанске услуге (2.702 КМ), услуге оглашавања (1.813 КМ), услуге рада багера ровокопача и камиона (1.070 КМ), набавку додатних количина хљеба, меса и других прехранбених производа за потребе ресторана (12.212 КМ), средстава за чишћење (2.722 КМ) и тонера (2.626 КМ), што није у складу са чланом 6., 8., 17. став (1. и 3.), 21. тачка ц), 28. став (1. и 4.) и 87.

Закона о јавним набавкама. Према члану 36. став (3) Закона о храни („Службени гласник Републике Српске“ број 19/17), ЈЗУ Институт за јавно здравство Републике Српске има ексклузивно право да врши испитивање здравствене исправности воде која служи за јавно водоснабдијевање, а Предузеће је наведене услуге набавило без провођења преговарачког поступка и закључивања уговора.

Такође, планиране набавке услуга осигурања и регистрације возила и робе за потребе репрезентације извршене су у износу од најмање 12.049 КМ без провођења законом прописаних процедура, што није у складу са чланом 6., 18. и 87. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се планирање, покретање и провођење јавних набавки, закључивање уговора и објава основних елемената уговора врши у складу са чланом 6., 8., 17. став (1., 3. и 7.), 18., 21. тачка ц), 28. став (1. и 4.), 75. став (2) и 87. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Скупштина акционара Предузећа је 23.06.2025. године усвојила План рада и пословања за 2025. годину и Програм инвестиција за 2025. годину, које је у форми приједлога Надзорни одбор утврдио 26.12.2024. године.

Планом рада и пословања за 2025. годину су предвиђени укупни приходи у износу од 3.098.580 КМ (највећим дијелом приходи од воде и канализације 2.604.680 КМ, од изградње прикључака 145.000 КМ и по Уговору о пословној сарадњи са Градом Теслић 250.000 КМ), те укупни расходи у износу од 3.079.000 КМ (највећим дијелом расходи за бруто плате 1.710.000 КМ, трошкови одржавања инфраструктурне имовине 310.000 КМ, трошкови електричне енергије 270.000 КМ, трошкови топлог оброка, превоза и остала лична примања запослених 215.000 КМ, амортизација 170.000 КМ, трошкови прикључака 52.000 КМ, водопривредне накнаде 38.000 КМ, услуге анализе воде 37.000 КМ, комуналне услуге 35.000 КМ, накнаде за чланове надзорног одбора и одбора за ревизију 23.000 КМ), те планирана добит у износу од 19.580 КМ. План пословања поред главних циљева производње и испоруке хигијенски исправне воде за пиће и одводње отпадних вода укључује и различите оперативне циљеве као што су смањење броја дана наплате потраживања, мјере штедње енергената и осталих материјала, смањење неприходоване воде у систему и друго.

Такође, Програмом инвестиција за 2025. годину планирана су улагања у износу од 236.000 КМ, од чега за набавку коришћеног теретног возила - камион кипер 100.000 КМ, новог путничког возила 50.000 КМ, коришћеног путничког возила 30.000 КМ, опреме за мјерење и детекцију на мрежи 20.000 КМ, опреме за телеметрију водоводног система 20.000 КМ, опремање ДМА зона 10.000 КМ и снимање и израду документације подземних инсталација водовода и канализације 6.000 КМ. Планом рада и пословања за 2025. годину нису предвиђени извори финансирања за капиталне издатке из Програма инвестиција за 2025. годину, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и чланом 90. Статута Предузећа.

Управа Предузећа није сачинила трогодишњи план пословања, што није у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и чланом 89. Статута Предузећа.

Препоручује се директору да обезбиједи да се сачињава трогодишњи план пословања, те да се у план пословања укључе извори финансирања за капиталне издатке, у складу са чланом 21. и 22. Закона о јавним предузећима.

6. Финансијски извјештаји

Предузеће је сачинило обрасце финансијских извјештаја прописане чланом 2. Правилника 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) и то Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс токова готовине, Напомене уз финансијске извјештаје, као и Извјештај о промјенама на капиталу прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22).

У образац Биланс стања на дан 31.12.2025. године нису унесени подаци на основу стања одговарајућих рачуна (конта) исказаних у главној књизи Предузећа, због чега су у мањем износу исказани бруто вриједност и исправка вриједности залиха материјала за по 152.960 КМ и краткорочних потраживања за по 187.104 КМ, што није у складу са чланом 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Такође, земљиште исказано у главној књизи Предузећа као некретнина у вриједности од 42.443 КМ, у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2025. године презентовано је као нематеријално средство - улагање у развој.

Финансијски извјештаји Предузећа за 2025. годину прихваћени су од стране Надзорног одбора 27.02.2026. године и упућени Скупштини акционара на разматрање и усвајање. Поред наведеног, Надзорни одбор је закључком од 12.05.2026. године прихватио и Скупштини акционара на разматрање и усвајање упутио и Извјештај о пословању за 2025. годину, али до завршетка ове ревизије сједница Скупштине акционара није одржана.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у билансу стања презентују подаци на основу стања одговарајућих рачуна (конта) земљишта, залиха материјала и потраживања у главној књизи, у складу са чланом 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1. Биланс успјеха

Укупни приходи Предузећа су за 2025. годину исказани у износу од 2.617.838 КМ и за 16% су нижи од планираних, а чине их пословни приходи, финансијски приходи и остали приходи и добици.

Укупни расходи су исказани у износу од 2.910.670 КМ и за 5% су нижи од одобрених Планом рада и пословања за 2025. годину, а чине их пословни расходи, финансијски расходи и остали расходи и губици.

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу од 2.531.927 КМ и односе се на приходе од пружених услуга (2.322.888 КМ) и остале пословне приходе (209.039 КМ).

Приходе од пружених услуга чине обрачунати и фактурисани приходи од испоручене воде (1.850.140 КМ), одводње отпадних вода – канализације (255.976 КМ), водних накнада на испоручену воду (44.330 КМ), прикључака на водоводну и канализациону мрежу (114.318 КМ), услуга рада механизације, санације и поправке водоводне мреже (27.525 КМ), продаје воде путем цистерне (12.260 КМ) и других услуга (18.339 КМ).

Скупштина Општине Теслић је донијела Одлуку о водоводу и канализацији („Службени гласник Општине Теслић“, број 9/17) којом је уређен начин формирања цијена комуналних услуга. Цјеновником који је био у примјени од 1. јануара 2024. године, а на основу Закључка Скупштине општине Теслић о давању сагласности на

промјену цијене комуналних услуга водоснабдијевања и одводње отпадних вода („Службени гласник општине Теслић“, број 10/23), дефинисане су јединствене цијене услуга за сва физичка и правна лица, које се састоје од варијабилног дијела обрачунаога према утрошку воде и фиксног дијела који се плаћа по сваком мјерном мјесту према профили водомјера. Међутим, Одлуком Уставног суда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 112/24) утврђено је да фиксни дио цијене водних услуга представља посебну накнаду која није у складу са Законом о комуналним дјелатностима. Сходно наведеном, Надзорни одбор Предузећа је 30.01.2025. године донио Закључак да се корисницима комуналних услуга не обрачунава фиксни дио цијене водних услуга, те је у периоду 01.01-31.10.2025. године фактурисање комуналних услуга водоснабдијевања и одводње отпадних вода вршено на основу количине утрошене воде и варијабилног дијела цијене дефинисане цјеновником из 2024. године. Фактурисање комуналних услуга од 1. новембра 2025. године вршено је по новим вишим цијенама, које су Одлуком Надзорног одбора број 01/1-419/2025 од 25.09.2025. године утврђене без фиксног дијела и одобрене Закључком Скупштине града Теслић („Службени гласник Града Теслић“ број 14/25).

У оквиру прихода од пружених услуга исказани су и приходи од продаје услуга Граду Теслић (17.627 КМ), те исти нису класификовани као приходи од пружених услуга повезаним лицима, како је прописано чланом 54. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Остали пословни приходи су исказани по основу рефундација од фондова обавезног социјалног осигурања (6.689 КМ) и потраживања од Града Теслић за обрачунате и исплаћене плате запослених у Сектору за пречишћавање отпадних вода, на основу Уговора о пословној сарадњи од 22.08.2023. године (202.350 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се приходи од продаје повезаним лицима класификују у складу са чланом 54. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу од 2.891.157 КМ и односе се на трошкове материјала (33.314 КМ), горива и енергије (298.705 КМ), плата, накнада плата и осталих личних примања (1.918.302 КМ), производних услуга (356.416 КМ), амортизације (132.622 КМ), нематеријалне трошкове (84.340 КМ), трошкове пореза и доприноса (67.458 КМ).

Трошкови материјала се односе на трошкове резервних дијелова за моторна возила (13.850 КМ), отписа инвентара, ауто-гума и ХТЗ опреме приликом стављања у употребу (11.486 КМ) и канцеларијског материјала (7.978 КМ).

Трошкови горива и енергије се односе на трошкове електричне енергије (234.807 КМ), горива (60.363 КМ) и грева (3.535 КМ).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања се односе на исказане трошкове бруто плата (1.674.764 КМ), бруто накнада плата (146.431 КМ), бруто накнада члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију (17.991 КМ), отпремнина, награда и помоћи (25.163 КМ), дневница, трошкова исхране и смјештаја запослених на службеном путу (668 КМ) и бруто осталих личних примања (53.285 КМ).

Обрачун личних примања запослених у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 01/16, 66/18, 119/21, 112/23 и 39/24), Одлуком о утврђивању плата, висини примања по основу рада и висини помоћи раднику („Службени гласник Републике Српске“, број 53/16, 12/22 и 39/22), Правилником о раду Предузећа комуналних дјелатности „Рад“ а.д. Теслић од

21.06.2017. године и Колективним уговором ПКД „РАД“ а.д. Теслић од 30.12.2022. године.

У оквиру *трошкова бруто плата* евидентирани су трошкови бруто накнада плата (годишњи одмор, рад у дане државних празника, боловање на терет послодавца), што није у складу са чланом 44. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Обрачун увећања основне плате запослених по основу радног стажа вршен је на претходно увећану основну плату по основу прековременог рада и дежурства, што није у складу са чланом 124. став (1) Закона о раду.

У оквиру *трошкова бруто накнада плата* евидентирани су трошкови бруто осталих личних примања по основу регреса (58.268 КМ) и топлог obroка (78.838 КМ), као и трошкови осталих услуга по основу бруто накнада по уговору о дјелу (1.707 КМ) и уговору о стручном оспособљавању без заснивања радног односа (7.618 КМ), те исти нису класификовани у складу са чланом 44. став (8) и 47. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Због удаљености радног мјеста од ресторана у згради управе Предузећа, гдје је организована исхрана за запослене, у 2025. години су дијелу запослених у Сектору производње воде и Сектору за пречишћавање отпадних вода исплаћивани трошкови топлог obroка у новчаним износима нижим од износа дефинисаног тачком III Одлуке о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику. Наведена неправилност је констатована Записником о извршеној ванредној контроли Инспекције рада и заштите на раду од 22.08.2025. године, а отклоњена је Одлуком Управе да се за раднике на удаљеним локацијама од 1. септембра 2025. године врши достава хране из ресторана Предузећа.

Трошкови бруто накнада члановима одбора обрачунати су у мјесечном нето износу од 150 КМ по члану, у складу са Одлуком Скупштине акционара од 26.06.2014. године и сходно Одлуци о утврђивању износа накнаде за рад члановима управних одбора у јавним установама и предузећима чији је оснивач општина Теслић („Службени гласник општине Теслић“, број 14/13).

Трошкови отпремнина, награда и помоћи се односе на обрачунате и исплаћене отпремнине за пет запослених (22.045 КМ) и једнократну помоћ запосленом због смрти члана уже породице (3.118 КМ).

Трошкови бруто осталих личних примања односе се на накнаде трошкова превоза запослених код доласка на посао и повратка с посла.

Трошкови производних услуга су највећим дијелом исказани по основу поштанских, телефонских и транспортних услуга (16.820 КМ), услуга одржавања (303.046 КМ), услуга оглашавања (6.068 КМ) и трошкова везаних за пословање у заједничким просторијама по Споразуму са КП „Комуналац-Теслић“ а.д. Теслић (28.607 КМ).

У оквиру трошкова услуга одржавања исказани су трошкови материјала за израду учинака, издатог из складишта материјала на основу издатница по радним налозима (149.435 КМ), те исти нису класификовани у складу са чланом 43. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови амортизације се односе на трошкове амортизације грађевинских објеката, опреме и осталих основних средстава у 2025. години. Амортизација је обрачуната примјеном линеарног метода отписа према процијењеном вијеку коришћења сталних средстава.

Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) се највећим дијелом односе на трошкове анализе воде (33.355 KM), адвокатске и ревизорске услуге (12.996 KM), осигурање возила и лица (11.823 KM), трошкове платног промета (6.262 KM), репрезентацију (5.732 KM) и остале нематеријалне трошкове (8.955 KM).

Трошкови пореза и доприноса се највећим дијелом односе на посебан допринос за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (3.603 KM) и на посебне водне накнаде (60.366 KM), које се обрачунавају и плаћају према Уредби о начину, поступку, роковима обрачунавања, плаћања и одгађању плаћања посебних водних накнада („Службени гласник Републике Српске“, број 7/14 и 91/23) и сходно Одлуци о стопама посебних водних накнада („Службени гласник Републике Српске“, број 53/11, 119/11, 116/20, 102/21 и 117/22).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **увећање плате запослених по основу радног стажа обрачунава на основу плату, у складу са чланом 124. став (1) Закона о раду,**
- **трошкови материјала за израду учинака, бруто накнада плата, бруто осталих личних примања и трошкови осталих услуга класификују у складу са чланом 43. став (7), 44. став (3. и 8.) и 47. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

6.1.1.3. Пословни губитак

Пословни губитак је исказан у износу од 359.230 KM.

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи су исказани у износу од 84.753 KM, од чега највећим дијелом по основу обрачунате затезне камате за прекорачење рокова плаћања комуналних услуга, а финансијски расходи у износу од 5.710 KM.

6.1.3. Добитак/губитак редовне активности

Губитак редовне активности исказан је у износу од 280.187 KM.

6.1.4. Остали добици и губици

Остали приходи и добици су исказани у износу од 1.158 KM по основу наплате потраживања од купаца чија је вриједност претходно била исправљена, а остали расходи и губици су исказани у износу од 13.803 KM по основу исправке вриједности потраживања од купаца извршене на дан 31.12.2025. године на приједлог пописне комисије.

Класификација остварених добитака од умањења раније признатих кредитних губитака усљед обезвређења потраживања од купаца и насталих губитака од усклађивања вриједности потраживања од купаца, није извршена у складу са чланом 50. став (9) и 60. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Због претходно наведеног, није исказан губитак по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 12.645 KM, а исказан је губитак по основу осталих прихода и расхода у наведеном износу.

Препоручује се директору да обезбиједи да се губици и добици од усклађивања вриједности потраживања од купаца класификују у складу са чланом 50. став (9) и 60. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.5. Нето губитак периода

Нето губитак периода је исказан у износу од 292.832 КМ, а представља разлику између укупних прихода (2.617.838 КМ) и укупних расхода (2.910.670 КМ). Ревизијом је утврђено да је нето губитак периода прецијењен за 5.793 КМ, јер су потцијењени губитак по основу усклађивања вриједности имовине (20.988 КМ), одложени порески расходи (12.433 КМ) и одложени порески приходи (39.214 КМ), што је објашњено у тачкама 6.2.1.2., 6.2.1.3. и 6.2.2.3. извјештаја.

6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2025. године исказане су билансна актива и билансна пасива.

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива исказана је у нето вриједности од 6.061.740 КМ (брutto вриједност 14.164.322 КМ и исправка вриједности 8.102.582 КМ) и чине ју стална средства, одложена пореска средства и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у нето вриједности од 2.512.463 КМ (брutto вриједност 10.615.045 КМ и нето вриједност 8.102.582 КМ) и чине их земљиште (198.108 КМ), грађевински објекти (1.965.663 КМ), постројења и опрема (232.217 КМ), остале некретнине, постројења и опрема (1.775 КМ), те некретнине, постројења и опрема у припреми (114.700 КМ).

Земљиште је у главној књизи исказано у укупној вриједности од 198.108 КМ (тачка 6. извјештаја) и односи се на земљиште на којем се налази зграда управе Предузећа, водопривредни и помоћни објекти.

Грађевински објекти су исказани у нето вриједности од 1.965.663 КМ (брutto вриједност 8.116.604 КМ и исправка вриједности 6.150.941 КМ). Нето вриједност грађевинских објеката чине зграде и пратећи објекти (134.006 КМ), водоводна и канализациона мрежа (1.427.835 КМ), филтер станица (374.556 КМ), водозахват (16.520 КМ) и остали објекти (12.746 КМ). Вриједност постројења и опреме је у 2025. години смањена за обрачунату амортизацију у износу од 77.260 КМ.

Према Одлуци Скупштине општине Теслић о водоводу и канализацији, између Општине Теслић и Предузећа је 27.06.2017. године закључен Уговор о пружању комуналних водних услуга, којим је, поред осталог, дефинисано питање својине, преноса управљања и књиговодствене евиденције система комуналног водовода и канализације на начин да се постојећа и у будућности изграђена средства налазе у својини Општине Теслић, а право управљања (коришћења и одржавања) над комуналном водном инфраструктуром се преноси без накнаде на Предузеће. Предузеће је задужено да у својим пословним књигама води евиденцију објеката комуналне водне инфраструктуре, а износ обрачунате амортизације евидентира на свом посебном подрачуну и користи за потребе инвестиционог одржавања инфраструктуре (члан 14. и 20. уговора). Наведене одредбе уговора које се односе на обавезу издвајања и коришћења намјенских средстава у висини обрачунате амортизације нису у потпуности поштоване, на намјенском рачуну током године није било промјена и стање издвојених новчаних средстава на дан 31.12.2025. године износи 18.885 КМ. У главној књизи Предузећа исказан је дио комуналне водне инфраструктуре, која је преузета из евиденција правног претходника или је изграђена из властитих средстава Предузећа (није било значајних улагања након 2017. године), а у пословним књигама Града Теслић су евидентирани водоводни и канализациони објекти изграђени средствима буџета јединице локалне самоуправе (33.838.601 КМ). Дакле, комунална имовина која представља техничко-технолошку цјелину за

пружање услуга од општег интереса које је јединица локалне самоуправе дужна да обезбиједи на свом подручју, а односе се на јавно водоснабдијевање, јавно одвођење и пречишћавање отпадних вода, евидентирана је према изворима финансирања у пословним књигама Предузећа и Града Теслић.

Народна скупштина Републике Српске је у мају 2026. године усвојила у форми нацрта Закон о водним услугама, који има за циљ да на свеобухватан и одржив начин уреди област пружања водних услуга у Републици Српској и којим ће се створити претпоставке за ефикасније уређење односа између пружаоца комуналних услуга и јединице локалне самоуправе по питању власништва, изградње, управљања и одржавања јавне инфраструктуре за пружање водних услуга, као и пописивања и евидентирања свих промјена на наведеној имовини. Предложеним законским оквиром предвиђена је обавеза јединица локалне самоуправе да изврше упис власничког права на цјелокупној јавној инфраструктури у јавну евиденцију о непокретностима. Начин даљег евидентирања комуналне имовине у пословним књигама пружаоца услуге зависиће од правног облика будућег уговора закљученог са јединицом локалне самоуправе, којим ће се уредити питање управљања и одржавања јавне инфраструктуре. Предложеним законским оквиром није дефинисан правни облик поменутог уговора, те постоји неизвјесност у погледу коначних законских рјешења и њиховог утицаја на финансијске извјештаје Предузећа.

Постројења и опрема су исказани у нето вриједности од 232.217 КМ (брutto вриједност 2.072.512 КМ и исправка вриједности 1.840.295 КМ) и односе се на возила (63.706 КМ), рачунарску и комуникациону опрему (11.318 КМ), водне пумпе (71.120 КМ), машинску, електро опрему и уређаје (84.486 КМ) и лабораторијску опрему (1.587 КМ). Вриједност постројења и опреме је у 2025. години повећана за извршене набавке у износу од 60.702 КМ (половно возило, компресор, пумпе, сонде, компјутерска опрема), а смањена за обрачунату амортизацију у износу од 55.197 КМ.

Предузеће није вршило провјеру корисног вијека трајања опреме на крају сваке пословне године, како захтијева МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51), као посљедица тога значајан дио опреме која се и даље користи у потпуности је амортизован.

Такође, ревизијом је утврђено да је велики број ставки канцеларијског намјештаја, рачунарске и комуникационе опреме, радних машина, уређаја, као и алата и инвентара који испуњавају услове за калкулативни отпис током више година, а чија је појединачна набавна вриједност износила мање од 1.000 КМ, евидентиран на залихама алата, инвентара и ХТЗ опреме у употреби. Признавање средства у оквиру залиха, када средство има корисни вијек дужи од дванаест мјесеци и није набављено ради утрошка или продаје у току пословног циклуса, није у складу са чланом 4. став (1. и 4.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и захтјевима МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 66) и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 7 и 50).

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **провјера корисног вијека трајања опреме врши на крају сваке пословне године, у складу са захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 51),**
- **канцеларијски намјештај, рачунарска и друга опрема признаје у оквиру позиција некретнина, постројења и опреме и амортизује у току корисног вијека средства, у складу са чланом 4. став (1. и 4.) 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 7 и 50).**

6.2.1.2. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе су исказани у износу од по 942.751 КМ, колико износи укупни порески губитак који је Предузеће утврдило у Годишњој пореској пријави за порез на добит (Образац 1101) током шест година (од 2020. до 2025. године), а што није у складу са чланом 11. и 32. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и чланом 25. Закона о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15, 1/17, 58/19, 48/24 и 114/25). Наведеним одредбама закона је прописано да се у оквиру одложених пореских средстава исказују износи пореза на добит који су надокнадиви у будућим периодима и у оквиру одложених пореских обавеза се исказују износи пореза на добит плативи у будућим периодима, порез на добит се обрачунава (по стопи од 10%) на разлику између опорезивих прихода и расхода (порески добитак/губитак), а рок за пренос и одбијање пореског губитка од пореске основице је пет година. Такође, према захтјевима МРС 12 - Порези на добитак (параграф 34) одложено пореско средство се признаје за преношење неискоришћених пореских губитака у наредни период, у мјери у којој је вјероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се могу искористити неискоришћени порески губици (тачка 6.2.2.3. извјештаја). Због свега претходно наведеног, одложена пореска средства су прецијењена за 859.909 КМ и прецијењене су одложене пореске обавезе за 942.751 КМ, губитак ранијих година за 43.628 КМ и губитак текуће године за 39.214 КМ, а потцијењени су одложени порески приходи за 39.214 КМ.

Препоручује се директору да обезбједи да се одложена пореска средства за преношење неискоришћених пореских губитака утврђују и исказују у складу са чланом 11. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, чланом 25. Закона о порезу на добит и захтјевима МРС 12 - Порези на добитак (параграф 34).

6.2.1.3. Текућа средства

Текућа средства су исказана у нето вриједности од 2.606.526 КМ (тачка 6. извјештаја) и чине их залихе материјала (133.431 КМ), дати аванси (1.148 КМ), краткорочна потраживања (1.844.301 КМ), готовински еквиваленти и готовина (624.095 КМ) и порез на додату вриједност (3.551 КМ).

Залихе материјала се односе се на материјал за израду учинака у складишту (131.495 КМ), алат, инвентар и ХТЗ опрему у складишту (1.936 КМ), те алат, инвентар и ХТЗ опрему у употреби који су у главној књизи исказани у бруто вриједности од 152.960 КМ, уз припадајућу исправку вриједности у истом износу.

Краткорочна потраживања се односе на потраживања по основу продаје купцима у земљи (1.497.045 КМ) и остала краткорочна потраживања (347.256 КМ).

Потраживања од купаца у земљи се односе на потраживања од правних лица (793.017 КМ), потраживања од физичких лица – домаћинстава (704.028 КМ) и потраживања од правних и физичких лица која нису наплаћена дуже од три године и чија је вриједност у цјелости исправљена (187.104 КМ). Краткорочна потраживања од купаца у земљи су потцијењена за 164.671 КМ, јер су умањена за примљене преплате од физичких лица за водне услуге (тачка 6.2.2.4. извјештаја).

На приједлог комисије за попис, у 2025. години је извршена исправка потраживања од правних лица из 2022. године у износу од 13.803 КМ. Предузеће није одмјеравало резервисања за губитке и није вршило исправку вриједности потраживања од купаца која нису наплаћена до рока доспијећа на начин како захтијева МСФИ 9 – Финансијски инструменти (параграф 5.5.15 и Б5.5.35), што је образложено у тачки 3. овог

извјештаја. Због наведеног је исказана вриједност краткорочних потраживања од купаца (неповезаних лица) прецијењена најмање за 35.841 КМ, колико износе ненаплаћена потраживања из 2024. и 2023. године, а потцијењени су губици текућег периода од усклађивања вриједности потраживања од купаца за 20.988 КМ и губитак ранијих година за 14.853 КМ, што није у складу са чланом 18. став (8) и 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

У оквиру нето потраживања од купаца у земљи исказана су потраживања од Града Теслић у износу од 639.365 КМ и иста нису класификована као потраживања од купаца – повезана правна лица, како је прописано чланом 18. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Наведена потраживања се односе на радове које је Предузеће извршило у периоду од 2016. године на изградњи водоводне и канализационе мреже на подручју јединице локалне самоуправе, по закљученим уговорима са Општином Теслић. Пописна комисија Предузећа је процијенила да ће потраживања у цјелости бити наплаћена и да се не треба вршити исправка истих, а осим усаглашеног извода отворених ставки на дан 31.12.2025. године, нису предочени други докази нити документована намјера Града Теслић, као већинског власника, у погледу рокова и начина измирења обавеза према Предузећу. С обзиром на старосну структуру потраживања и одсуство планова наплате, наведена потраживања нису вреднована у складу са захтјевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти (параграф 5.5.17), те су прецијењена за износ неисказаних очекиваних кредитних губитака.

Остала краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања од Града Теслић (346.624 КМ), исказана по Уговору о пословној сарадњи којим се Град обавезао да Предузећу мјесечно рефундира средства за плате, накнаде плата, топли оброк и остала лична примања запослених у Сектору за пречишћавање отпадних вода, све док Скупштине града не усвоји цијену пречишћавања отпадних вода формирану према Тарифној методологији за обрачун цијене комуналних услуга. Цијена пречишћавања отпадних вода није утврђена и усвојена од стране Скупштине града, те наведене услуге Предузеће није фактурисало корисницима током 2025. године, а Граду су мјесечно подношени захтјеви за рефундацију бруто личних примања запослених у Сектору за пречишћавање отпадних вода и усаглашен је извод отворених ставки на дан 31.12.2025. године.

Готовински еквиваленти и готовина се односе на новчана средства на банковним рачунима (370.854 КМ), новчана средства у благајни (969 КМ) и потраживања од Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају по основу депозита (252.272 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти су прецијењени за 252.272 КМ, јер средства које је Предузеће имало на рачунима код банке над којом се води стечајни поступак нису непосредно расположива за плаћање обавеза без значајног ризика промјене вриједности, те не задовољавају дефиницију готовинских еквивалената и готовине према МРС 7 – Извјештај о новчаним токовима (параграф 6) и члану 22. став (1. и 3.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. За наведени износ од 252.272 КМ потцијењена су остала потраживања и потцијењена је исправка вриједности осталих краткорочних потраживања за најмање 150.000 КМ, а прецијењена су дугорочна резервисања исказана за очекиване губитке депозита у износу од 150.000 КМ (тачка 6.2.2.2. извјештаја), јер потраживање по основу депозита које је Предузећу признато од стране стечајног управника Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају није класификовано и исказано према процјени његове надокнадиве вриједности, што није у складу са чланом 20. став (9. и 12.) 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:

- **одмјеравају резервисања за губитке и врши исправка вриједности потраживања од купаца у складу са чланом 18. став (8) и 50. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти (параграф 5.5.15 и Б5.5.35),**
- **потраживања од продаје повезаним лицима класификују у складу са чланом 18. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **преиспитају статус и објективне могућности наплате потраживања од Града Теслић, те сходно томе донесу одговарајуће одлуке и изврши евидентирање у складу са захтјевима релевантних међународних стандарда финансијског извјештавања,**
- **класификација и вредновање потраживања по основу депозита код банке у стечају врши у складу са чланом 20. став (9. и 12.) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива је исказана у износу од 6.061.740 КМ и чине ју капитал, дугорочна резервисања, одложене пореске обавезе и краткорочне обавезе.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 4.683.480 КМ и чине га основни капитал (5.531.125 КМ) и губитак (847.645 КМ).

Основни капитал чини акцијски капитал Предузећа уписан у судском регистру, а састоји се од 5.531.125 обичних акција номиналне вриједности од 1 КМ. Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности акције Предузећа се на дан 27.02.2026. године налазе у власништву 343 акционара. Најзначајније учешће у основном капиталу Предузећа имају Општина Теслић (65%), Пензијски резервни фонд Републике Српске а.д. Бања Лука (10%) и Фонд за реституцију Републике Српске а.д. Бања Лука (5%), а преостале акције су у власништву физичких лица (20%).

Губитак чине губитак ранијих година (554.813 КМ) и губитак текуће године (292.832 КМ).

Ревизијом је утврђено да је губитак ранијих година потцијењен за најмање 70.633 КМ, јер су потцијењене одложене пореске обавезе за 55.780 КМ (тачке 6.2.1.2. и 6.2.2.3. извјештаја) и исправка потраживања од купаца за 14.853 КМ (тачка 6.2.1.3. извјештаја).

Такође, ревизијом је утврђено да је губитак текуће године прецијењен за 5.793 КМ (тачка 6.1.5. извјештаја).

6.2.2.2. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 150.000 КМ за вјероватни губитак депозита код Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају. Дугорочна резервисања су прецијењена за наведени износ, а потцијењена је исправка вриједности осталих краткорочних потраживања, јер признавање резервисања за очекивани губитак депозита није у складу са дјелокругом МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијалан имовина (параграф 2 и 7) и чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (тачка 6.2.1.3. извјештаја). МРС 37 се не примјењује на финансијске

инструменте који су унутар дјелокруга МСФИ 9 - Финансијски инструменти и не упућује на кориговање књиговодствене вриједности имовине, јер се резервисања признају за обавезе неизвјесног времена доспијећа или износа.

Препоручује се директору да обезбиједи да се дугорочна резервисања признају у складу са дјелокругом МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијалан имовина и чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.2.3. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су исказане у износу од 942.751 КМ, као и одложена пореска имовина, по основу укупног пореског губитка који је Предузеће утврдило током шест година (од 2020. до 2025. године). С обзиром да порески губитак не може бити основ за признавање одложених пореских обавеза, одложене пореске обавезе исказане по том основу су прецијењене за 942.751 КМ (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Предузеће није утврдило и исказало одложене пореске обавезе по основу опорезивих привремених разлика које су настале због примјене виших пореских стопа амортизације на грађевинске објекте, сходно члану 12. Закона о порезу на добит, у односу на рачуноводствене стопе примијењене за потребе финансијског извјештавања, а за насталу разлику у расходима порески признате и рачуноводствено исказане амортизације умањило је пореску основицу у годишњим пореским пријавама за порез на добит. Претходно наведено није у складу са чланом 32. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 12 - Порези на добитак (параграф 15 и 17(б)). По наведеном основу, одложене пореске обавезе су потцијењене за најмање 111.841 КМ и потцијењен је губитак ранијих година за 99.408 КМ, те одложени порески расходи и губитак текуће године за по 12.433 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се одложене пореске обавезе утврђују и исказују у складу са чланом 32. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 12 - Порези на добитак (параграф 15 и 17(б)).

6.2.2.4. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 285.509 КМ и односе се на обавезе из пословања (87.347 КМ), обавезе за плате и накнаде плата за децембар 2025. године (139.824 КМ), остале обавезе (6.616 КМ), порез на додатну вриједност по пријави за децембар 2025. године (43.806 КМ) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (7.916 КМ).

Краткорочна разграничења нису исказана, те су потцијењена за 164.671 КМ, као и краткорочна потраживања, јер су по основу преплата физичких лица за услуге водоснабдијевања и канализације умањена потраживања од купаца, а нису исказана краткорочна разграничења за унапријед наплаћене приходе, што није у складу са чланом 41. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 32), којим је прописано да се не смије вршити пребијање имовине и обавеза.

До истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене су обавезе у износу од 252.568 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се за примљене преплате исказују краткорочна разграничења, у складу са чланом 41. став (3) 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. Предузеће у ванбилансној евиденцији није евидентирало примљену гаранцију за уредно извршење оквирног споразума о набавци водомјера (29.493 КМ), како је прописано чланом 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 средства обезбјеђења, у складу са чланом 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 (2.831.089 КМ) и активности инвестирања (45.915 КМ), те одливи готовине из пословних активности (2.866.699 КМ) и активности инвестирања (62.202 КМ). Токова готовине из активности финансирања није било.

Нето одлив готовине исказан је у износу од 51.897 КМ, по основу нето одлива готовине из пословних активности (35.610 КМ) и нето одлива готовине из активности инвестирања (16.287 КМ). Стање готовине на почетку периода исказано је у износу од 675.992 КМ, а на крају периода у износу од 624.095 КМ. У салдо готовине на почетку и на крају периода укључен је и износ потраживања за депозите код банке у стечају (тачка 6.2.1.3. извјештаја).

Биланс токова готовине није сачињен у складу са чланом 10. став (2) и 11. став (2. и 7.) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 7 – Извјештаји о токовима готовине (параграф 14), јер у приливе готовине из пословних активности нису укључени приливи од купаца за обрачунати порез на додату вриједност у испостављеним рачунима, а у одливе готовине из пословних активности нису укључени одливи по основу исплата добављачима за обрачунати порез на додату вриједност по примљеним рачунима и плаћене разлике између излазног и улазног пореза на додату вриједност према пореским властима. Због наведеног су приливи готовине из пословних активности и одливи готовине из пословних активности исказани у мањем износу за по 417.979 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се приливи и одливи готовине из пословних активности презентују у билансу токова готовине у складу са чланом 10. став (2) и 11. став (2. и 7.) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да су финансијски извјештаји Предузећа састављени на основу начела сталности пословања, у складу са захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 25).

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да Предузеће у својству тужиоца или тражиоца извршења води шест судских спорова у циљу наплате потраживања у износу од 10.608 КМ. Осим наведеног, пред надлежним органима се

не воде други спорови који могу имати утицаја на потенцијалну имовину или потенцијалне обавезе Предузећа.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2025. годину сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Предузећу, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и дијелу примијењених рачуноводствених политика, као и додатна објелодањивања презентованих позиција финансијских извјештаја, сходно захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 113). Међутим, у Напоменама нису објелодањене информације о коришћеној методи обрачуна излазне вриједности залиха, износу залиха који је признат као расход током периода и постојању ограничења власништва над инфраструктурним некретнинама, како захтијева МРС 2 – Залихе (параграф 36(а) и (д)) и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 74(а)).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације о коришћеној методи обрачуна излазне вриједности залиха, износу залиха који је признат као расход током периода и постојању ограничења власништва над инфраструктурним некретнинама, у складу са захтјевима МРС 2 – Залихе (параграф 36(а) и (д)) и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 74(а)).

Ревизијски тим

Ивана Марјановић, с.р.

Станислава Савић Кнежић, с.р.