



**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](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić  
za period 01.01-31.12.2025. godine**

**Broj: RV040-26**

**Banja Luka, 16.06.2026. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>5</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>10</b>
	1. Uvod .....	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	11
	4. Nabavke.....	13
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana .....	14
	6. Finansijski izvještaji .....	14
	6.1. Bilans uspjeha.....	15
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi .....	15
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	17
	6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti.....	17
	6.1.4. Ostali dobitci i gubici .....	17
	6.1.5. Neto gubitak perioda .....	18
	6.2. Bilans stanja .....	18
	6.2.1. Bilansna aktiva .....	18
	6.2.2. Bilansna pasiva.....	22
	6.2.3. Vanbilansna evidencija .....	23
	6.3. Bilans tokova gotovine .....	24
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja .....	24
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	24
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje.....	24



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić 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 Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić, 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 3. ovog Izvještaja:***

Godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine nije izvršen u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2., članom 17. stav (4), 18. stav (1) tačka 2. i 7. i članom 20. stav (1) tačka 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije popisana infrastrukturna imovina data Preduzeću komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić na upravljanje, nisu sačinjene popisne liste zemljišta, potraživanja i obaveza čije je stanje iskazano u izvještaju o popisu, a sačinjene popisne liste građevinskih objekata, opreme i ostalih osnovnih sredstava ne sadrže količinske i vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine.

Takođe, izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6. ovog Izvještaja:***

Obrazac Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine nije sačinjen u skladu sa članom 6. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, jer su u navedenom obrascu u manjem iznosu iskazani bruto vrijednost i ispravka vrijednosti zaliha materijala za po 152.960 KM i kratkoročnih potraživanja za po 187.104 KM, u odnosu na stanje odgovarajućih računa glavne knjige.

Takođe, zemljište iskazano u glavnoj knjizi u vrijednosti od 42.443 KM, u obrascu Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine prezentovano je kao nematerijalna imovina na poziciji ulaganje u razvoj.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.2. i 6.2.2.3. ovog Izvještaja:*

Odložena poreska sredstva su precijenjena za 859.909 KM, odložene poreske obaveze su precijenjene za 830.910 KM, te gubitak tekuće godine za 26.781 KM, a potcijenjeni su gubitak ranijih godina za 55.780 KM, odloženi poreski prihodi za 39.214 KM i odloženi poreski rashodi za 12.433 KM, jer su odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze iskazani u iznosu ukupno utvrđenog poreskog gubitka za šest posljednjih godina i nisu utvrđene i iskazane odložene poreske obaveze po osnovu oporezivih privremenih razlika nastalih primjenom različitih stopa poreske i računovodstvene amortizacije građevinskih objekata, što nije u skladu sa članom 11. i 32. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, članom 25. Zakona o porezu na dobit, te zahtjevima MRS 12 - Porezi na dobitak (paragraf 15, 17(b) i 34).

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.3., 6.2.2.2. i 6.2.2.4. ovog Izvještaja:*

Kratkoročna potraživanja od kupaca su potcijenjena za 164.671 KM i za isti iznos su potcijenjene kratkoročne obaveze i rezervisanja, jer su po osnovu preplata fizičkih lica za usluge vodosnabdijevanja i kanalizacije umanjena potraživanja od kupaca, a nisu iskazana kratkoročna razgraničenja za unaprijed naplaćene prihode, što nije u skladu sa članom 41. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kratkoročna potraživanja od kupaca su precijenjena za najmanje 35.841 KM, a potcijenjeni su gubici tekućeg perioda od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca za 20.988 KM i gubitak ranijih godina za 14.853 KM, jer nije izvršeno odmjeravanje rezervisanja za gubitke i ispravka vrijednosti potraživanja koja nisu naplaćena do roka dospijanja, što nije u skladu sa članom 18. stav (8) i 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, potraživanja od Grada Teslić za radove izvršene na izgradnji vodovodne i kanizacione mreže nisu vrednovana u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.17), te nisu iskazani očekivani kreditni gubici s obzirom na starosnu strukturu potraživanja i odsustvo planova naplate.

Gotovina i gotovinski ekvivalenati su precijenjeni za 252.272 KM i precijenjena su dugoročna rezervisanja za 150.000 KM, a potcijenjeni su ostala kratkoročna potraživanja za 252.272 KM i ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja za 150.000 KM, jer je u okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano potraživanje po osnovu depozita kod banke u stečaju, te isto nije klasifikovano i iskazano prema procjeni njegove nadoknadle vrijednosti, a priznata su rezervisanja za očekivane gubitke depozita, što nije u skladu sa članom 20. stav (9. i 12.), 22. stav (1. i 3.) i 32. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zahtjevima MRS 7 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragraf 6) i djelokrugom MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 2 i 7).

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. ovog Izvještaja:*

Bilans tokova gotovine nije sačinjen u skladu sa članom 10. stav (2) i 11. stav (2. i 7.) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 – Izvještaji o tokovima gotovine (paragraf 14), jer su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani u manjem iznosu za po 417.979 KM.

### **Skretanje pažnje**

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

Komunalna imovina koja predstavlja tehničko-tehnološku cjelinu za pružanje usluga od opšteg interesa koje je jedinica lokalne samouprave dužna da obezbijedi na svom području, a odnose se na javno vodosnabdijevanje, javno odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda, evidentirana je prema izvorima finansiranja u poslovnim knjigama Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić i Grada Teslić.

### ***Vremenska neograničenost poslovanja***

U Napomenama uz finansijske izvještaje Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine su objelodanjena 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 Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u 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, 16.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić 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, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić za 2025. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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.

*Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:*

Dnevnici glavne blagajne nisu zaključivani na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, što nije u skladu članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

*Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:*

Preduzeće komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić nije planiralo, niti donijelo posebne odluke o pokretanju postupaka i nije provelo postupke javnih nabavki za nabavljene usluge ispitivanja ispravnosti vode, poštanske usluge, usluge oglašavanja, usluge rada bagera rovokopača i kamiona, nabavku prehrambenih proizvoda, sredstava za čišćenje i tonera u ukupnom iznosu od 55.112 KM, a planirane nabavke usluga osiguranja i registracije vozila i robe za potrebe reprezentacije izvršene su u iznosu od 12.049 KM bez provođenja zakonom propisanih procedura, što nije u skladu sa članom 6., 8., 17. stav (1. i 3.), 18., 21. tačka c), 28. stav (1. i 4.) i 87. Zakona o javnim nabavkama.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:*

Obračun uvećanja osnovne plate zaposlenih po osnovu radnog staža vršen je na prethodno uvećanu osnovnu platu po osnovu prekovremenog rada i dežurstva, što nije u skladu sa članom 124. stav (1) Zakona o radu.

#### ***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 Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić.

Banja Luka, 16.06.2026. 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 provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2., članom 17. stav (4. i 8.), 18. stav (1) tačka 2. i 7. i članom 20. stav (1) tačka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) u bilansu stanja prezentuju podaci na osnovu stanja odgovarajućih računa (konta) zemljišta, zaliha materijala i potraživanja u glavnoj knjizi, u skladu sa članom 6. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) potraživanja i prihodi od prodaje povezanim licima, troškovi materijala za izradu učinaka, troškovi bruto naknada plata i bruto ostalih ličnih primanja, troškovi ostalih usluga, te gubici i dobici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca klasifikuju u skladu sa članom 18. stav (2), 43. stav (7), 44. stav (3. i 8.), 47. stav (2), 50. stav (9), 54. stav (3) i 60. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) kancelarijski namještaj, računarska i druga oprema priznaje u okviru pozicija nekretnina, postrojenja i opreme i amortizuje u toku korisnog vijeka sredstva, te na kraju svake poslovne godine vrši provjera korisnog vijeka trajanja opreme u skladu sa članom 4. stav (1. i 4.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 7, 50 i 51),
- 5) odmjeravaju rezervisanja za gubitke i vrši ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa članom 18. stav (8) i 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, a za primljene preplate iskazuju kratkoročna razgraničenja, u skladu sa članom 41. stav (3) istog pravilnika,
- 6) preispita status i objektivne mogućnosti naplate potraživanja od Grada Teslić, te shodno tome donesu odgovarajuće odluke i izvrši evidentiranje u skladu sa zahtjevima relevantnih međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,
- 7) klasifikacija i vrednovanje potraživanja po osnovu depozita kod banke u stečaju vrši u skladu sa članom 20. stav (9. i 12.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 8) dugoročna rezervisanja priznaju u skladu sa djelokrugom MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalan imovina i članom 32. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 9) odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze utvrđuju i iskazuju u skladu sa članom 11. i 32. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, članom 25. Zakona o porezu na dobit i zahtjevima MRS 12 - Porezi na dobitak (paragraf 15, 17(b) i 34),
- 10) u vanbilansnoj evidenciji iskazuju primljena sredstva obezbjeđenja u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 11) prilivi i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti prezentuju u bilansu tokova gotovine u skladu sa članom 10. stav (2) i 11. stav (2. i 7.) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,

- 12) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o korišćenoj metodi obračuna izlazne vrijednosti zaliha, iznosu zaliha koji je priznat kao rashod tokom perioda i postojanju ograničenja vlasništva nad infrastrukturnim nekretninama, u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe (paragraf 36(a) i (d)) i MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74(a)).

### **Preporuke vezane za usklađenost**

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) blagajnički dnevnicu zaključuju na kraju svakog dana u kome je bilo promjena u blagajni, u skladu sa članom 15. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske koji je u primjeni u 2026. godini,
- 2) imenuje lice koje će biti odgovorno za operativno sprovođenje aktivnosti koordinacije u vezi sa uspostavljanjem, sprovođenjem i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole i preuzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole propisane Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i tačkom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- 3) planiranje, pokretanje i provođenje javnih nabavki, zaključivanje ugovora i objava osnovnih elemenata ugovora vrši u skladu sa članom 6., 8., 17. stav (1., 3. i 7.), 18., 21. tačka c), 28. stav (1. i 4.), 75. stav (2) i 87. Zakona o javnim nabavkama,
- 4) sačinjava trogodišnji plan poslovanja, te da se u plan poslovanja uključe izvori finansiranja za kapitalne izdatke, u skladu sa članom 21. i 22. Zakona o javnim preduzećima,
- 5) uvećanje plate zaposlenih po osnovu radnog staža obračunava na osnovnu platu, u skladu sa članom 124. stav (1) Zakona o radu.

Preporučuje se Nadzornom odboru da obezbijedi da se:

- 6) utvrdi iznos plate direktora i izvršnih direktora u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske,
- 7) Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama uskladi sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti u pogledu odmjerenja i umanjenja vrijednosti potraživanja.

#### **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 porezu na dobit;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- 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;
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2025. godinu;
- Statut Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić;
- Kolektivni ugovor Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- Pravilnik o radu Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić;
- Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova u PKD „Rad“ a.d. Teslić.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Preduzeće komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić (u daljem tekstu: Preduzeće) je pravni sljedbenik Javnog preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ Teslić u kome je društvena imovina 1995. godine prenesena u državnu svojinu, a potom 2000. godine odobrena i statusna promjena izdvajanja dijela imovine u svrhu osnivanja novog pravnog lica pod nazivom Osnovno državno javno komunalno preduzeće „Komunalac“ Teslić. Prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, rješenjem Osnovnog suda u Doboju od 30.08.2005. godine upisana je promjena svojine dijela državnog kapitala i oblika organizovanja, te novi naziv pod kojim Preduzeće i danas posluje. Rješenjem Okružnog privrednog suda u Doboju od 14.07.2011. godine izvršen je upis zabrane raspolaganja na udjelu akcionara Opština Teslić, u skladu sa odredbama Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/10).

Akcijski kapital Preduzeća čini 5.531.125 akcija nominalne vrijednosti od 1 KM. Opština Teslić, odnosno od maja 2025. godine Grad Teslić, je vlasnik 65% akcija, Penzijski rezervni fond a.d. Banja Luka 10%, Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka 5% i ostali akcionari 20%.

Poslovanje preduzeća je uređeno Statutom Preduzeća i Zakonom o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11), dok se za pitanja koja nisu uređena navedenim zakonom primjenjuju odredbe Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19, 17/23 i 45/25).

Preduzeće u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11, 100/17 i 114/25) obavlja djelatnosti od posebnog javnog interesa koje se odnose na prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom i prečišćavanje i odvođenje otpadnih voda putem kanalizacije. Osnovna djelatnost Preduzeća u skladu sa članom 7. Statuta obuhvata i izgradnju cjevovoda za tečnosti i gasove, izgradnju hidrograđevinskih objekata, uklanjanje objekata i pripreme radove na gradilištu.

Organi Preduzeća su Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Uprava koju čine direktor i tri izvršna direktora, a imenovan je i Odbor za reviziju.

Sredstva za finansiranje Preduzeća u 2025. godini su obezbijeđena obavljanjem registrovane djelatnosti. Finansijske transakcije se obavljaju putem računa otvorenih kod poslovnih banaka, poslovne knjige se vode i finansijski izvještaji sačinjavaju u okviru Sektora za komercijalno-finansijske poslove, a Preduzeće je razvrstano u grupu srednjih pravnih lica.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Preduzeća za period 01.01-31.12.2025. godine nije bilo primjedbi.

**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 je prvi put angažovana na provođenju finansijske revizije Preduzeća.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Preduzeća djelimično su definisani internim aktima (Statut, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu i Kolektivni ugovor PKD „Rad“ a.d. Teslić).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Preduzeću su organizovani sektori i to Sektor opštih i pravnih poslova, Sektor komercijalno-finansijskih poslova, te Proizvodno-tehnički sektor u okviru koga Sektor proizvodnje vode, Sektor tehničkih poslova i Sektor za prečišćavanje otpadnih voda. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su 42 radna mjesta sa 70 izvršilaca. Na dan 31.12.2025. godine u Preduzeću su bila zaposlena 64 izvršioca (uključujući članove Uprave), od kojih 56 na neodređeno radno vrijeme i 8 na određeno vrijeme.

Skupština akcionara je 24.06.2024. godine imenovala članove Obora za reviziju i Nadzornog odbora na period od četiri godine, a Nadzorni odbor je nakon provedene konkursne procedure 24.03.2025. godine na period od četiri godine imenovao Upravu Preduzeća (direktora i tri izvršna direktora).

Odlukom Nadzornog odbora od 26.12.2005. godine utvrđena je mjesečna plata direktoru u visini tri prosječne mjesečne plate i izvršnim direktorima u visini dvije prosječne mjesečne plate na nivou Preduzeća. Navedena Odluka nije usklađena sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 03.03.2011. godine i 28.11.2025. godine, kojim je definisan maksimalni iznos plate (zajedno sa regresom, toplim obrokom, zimnicom i ostalim primanja po osnovu radnog odnosa) za direktore i izvršne direktore u javim preduzećima. Mjesečni iznosi plate obračunati shodno Odluci Nadzornog odbora i zaključenom Ugovoru o obavljanju poslova direktora i isplaćeni direktoru Preduzeća za period od januara do novembra 2025. godine, bili su veći od limita utvrđenog Zaključkom Vlade Republike Srpske.

Dnevnici glavne blagajne zaključivani su sedmično, što nije u skladu sa članom 11. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20), kojim je propisano da je dnevnik blagajne pomoćna knjiga u kojoj se prikazuju stanje i promjene na gotovini i ekvivalentima gotovine, koja se zaključuje na kraju svakog dana u kojem je bilo promjena u blagajni, a knjigovodstvu na knjiženje dostavlja se najkasnije narednog dana.

Računovodstvene politike Preduzeća vezane za procjenu i ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca, propisane Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2008. godine, nisu usklađene sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21 i 59/22) i MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15, 5.5.17 i B5.5.35), u pogledu zahtjeva da se za potraživanja iz poslovanja uvijek odmieravaju rezervisanja za gubitke po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom vijeka trajanja, uz mogućnost primjene pojednostavljenog pristupa i matrice rezervisanja.

U drugoj polovini 2025. godine, zbog izmjena u softverskom rješenju, pojedinim kupcima je prilikom izdavanja faktura obračunata zatezna kamata na iznos preplate. Navedena nepravilnost u modulu za obračun i naplatu komunalnih usluga je otklonjena, a kupcima koji su podnijeli zahtjev izdata su knjižna odobrenja radi umanjenja pogrešno obračunatih iznosa po računu, što je konstatovano Zapisnikom o izvršenoj vanrednoj inspekcijskoj kontroli Tržišne inspekcije od 26.11.2025. godine.

Statutom Preduzeća je predviđeno Odjeljenje za internu reviziju, ali isto nije organizaciono uspostavljeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

U Preduzeću nisu preduzete aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola na način propisan članom 8. i 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i članom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije imenovano lice koje će biti odgovorno za operativno sprovođenje aktivnosti koordinacije u vezi sa uspostavljanjem, sprovođenjem i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole, nisu izvršeni popis i opis poslovnih procesa u Preduzeću, sastavljanje knjige poslovnih procesa, identifikovanje i procjena rizika, definisanje potrebnih kontrolnih aktivnosti i izrada strategije upravljanja rizicima. Takođe, za 2025. godinu nije sačinjen i putem PIFC aplikacije dostavljen godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, propisan članom 5. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22).

U skladu sa Odlukom o redovnom godišnjem popisu stanja sredstava, izvora sredstava, obaveza, potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2025. godine i rješenjima o imenovanju komisija, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Preduzeća. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2., članom 17. stav (4. i 8) i 18. stav (1) tačka 2. i 7. 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), jer nije popisana infrastrukturna imovina data Preduzeću na upravljanje, a koja se ne nalazi u poslovnim evidencijama Preduzeća (tačka 6.2.1.1. izvještaja), nisu sačinjene popisne liste zemljišta, potraživanja i obaveza čije je stanje iskazano u izvještaju o popisu, a sačinjene popisne liste građevinskih objekata, opreme i ostalih osnovnih sredstava ne sadrže količinske i vrijednosne razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i nisu datirane i potpisane od strane odgovornog lica. Takođe, izvještaj o popisu ne sadrži podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kao ni uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 2. i 3. prethodno navedenog pravilnika.

Na osnovu gore navedenog, kao i nepravilnosti koje su obrazložene u većini tačaka ovog izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **blagajnički dnevници zaključuju na kraju svakog dana u kome je bilo promjena u blagajni, u skladu sa članom 15. stav (8) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske koji je u primjeni u 2026. godini,**
- **imenuje lice koje će biti odgovorno za operativno sprovođenje aktivnosti koordinacije u vezi sa uspostavljanjem, sprovođenjem i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole i preduzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole propisane Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i tačkom 22. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2., članom 17. stav (4. i 8.), 18. stav (1) tačka 2. i 7. i članom 20. stav (1) tačka 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

**Preporučuje se Nadzornom odboru da obezbijedi da se:**

- **utvrdi iznos plate direktora i izvršnih direktora u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske,**
- **Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama uskladi sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti u pogledu odmjeravanja i umanjenja vrijednosti potraživanja.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki sa izmjenama i dopunama plana za 2025. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 857.418 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega za nabavku robe 693.324 KM i usluga 164.094 KM.

Prema Izvještaju o realizaciji javnih nabavki, u 2025. godini su realizovane nabavke u ukupnoj vrijednosti od 436.822 KM putem tri otvorena postupka (222.942 KM), pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (80.916 KM), jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja (42.000 KM) i 26 direktnih sporazuma (90.964 KM). Realizovane nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku vodovodnog materijala (110.088 KM), aluminijum sulfata (60.246 KM), goriva (52.608 KM), prehrambenih proizvoda (26.275 KM), betonskih cijevi i ploča (22.989 KM), korištenog vozila (20.600 KM), gasnog hlora (17.900 KM) i usluga održavanja i nadogradnje softverskih rješenja za poslovno informacioni sistem i modul za obračun i naplatu komunalnih usluga (42.000 KM).

Revizijom je obuhvaćeno 14 provedenih postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 287.882 KM, odnosno 66% vrijednosti realizovanih nabavki u 2025. godini.

Za nabavke provedene putem devet direktnih sporazuma u vrijednosti od 31.162 KM (nabavke vodovodnog materijala, usluga servisiranja hlorne opreme, rezervnih dijelova za pumpe, laboratorijskog posuđa i povrća), donesene su posebne odluke o pokretanju postupka, ali iste nisu upućene Nadzornom odboru na usvajanje kroz Izmjene plana javnih nabavki za 2025. godinu, što nije u skladu sa članom 17. stav (3. i 7.) Zakona o javnim nabavkama i članom 17. i 19. stav (3) Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova u PKD „Rad“ a.d. Teslić.

U većem broju postupaka osnovni elementi ugovora zaključenih sa dobavljačima nisu objavljeni na portalu javnih nabavki ili su objavljeni sa zakašnjenjem, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama.

Preduzeće nije planiralo, niti donijelo posebne odluke o pokretanju postupaka i nije provelo postupke javnih nabavki za nabavljene usluge ispitivanja ispravnosti vode za piće i površinskih voda (31.967 KM), poštanske usluge (2.702 KM), usluge oglašavanja (1.813 KM), usluge rada bagera rovokopača i kamiona (1.070 KM), nabavku dodatnih količina hljeba, mesa i drugih prehrambenih proizvoda za potrebe restorana (12.212 KM), sredstava za čišćenje (2.722 KM) i tonera (2.626 KM), što nije u skladu sa članom 6., 8., 17. stav (1. i 3.), 21. tačka c), 28. stav (1. i 4.) i 87. Zakona o javnim nabavkama. Prema članu 36. stav (3) Zakona o hrani („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 19/17), JZU Institut za javno zdravstvo Republike Srpske ima ekskluzivno pravo da vrši ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode koja služi za javno vodosnabdijevanje, a Preduzeće je navedene usluge nabavilo bez provođenja pregovaračkog postupka i zaključivanja ugovora.

Takođe, planirane nabavke usluga osiguranja i registracije vozila i robe za potrebe reprezentacije izvršene su u iznosu od najmanje 12.049 KM bez provođenja zakonom propisanih procedura, što nije u skladu sa članom 6., 18. i 87. Zakona o javnim nabavkama.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se planiranje, pokretanje i provođenje javnih nabavki, zaključivanje ugovora i objava osnovnih elemenata ugovora vrši u**

**skladu sa članom 6., 8., 17. stav (1., 3. i 7.), 18., 21. tačka c), 28. stav (1. i 4.), 75. stav (2) i 87. Zakona o javnim nabavkama.**

## **5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana**

Skupština akcionara Preduzeća je 23.06.2025. godine usvojila Plan rada i poslovanja za 2025. godinu i Program investicija za 2025. godinu, koje je u formi prijedloga Nadzorni odbor utvrdio 26.12.2024. godine.

Planom rada i poslovanja za 2025. godinu su predviđeni ukupni prihodi u iznosu od 3.098.580 KM (najvećim dijelom prihodi od vode i kanalizacije 2.604.680 KM, od izgradnje priključaka 145.000 KM i po Ugovoru o poslovnoj saradnji sa Gradom Teslić 250.000 KM), te ukupni rashodi u iznosu od 3.079.000 KM (najvećim dijelom rashodi za bruto plate 1.710.000 KM, troškovi održavanja infrastrukturne imovine 310.000 KM, troškovi električne energije 270.000 KM, troškovi toplog obroka, prevoza i ostala lična primanja zaposlenih 215.000 KM, amortizacija 170.000 KM, troškovi priključaka 52.000 KM, vodoprivredne naknade 38.000 KM, usluge analize vode 37.000 KM, komunalne usluge 35.000 KM, naknade za članove nadzornog odbora i odbora za reviziju 23.000 KM), te planirana dobit u iznosu od 19.580 KM. Plan poslovanja pored glavnih ciljeva proizvodnje i isporuke higijenski ispravne vode za piće i odvodnje otpadnih voda uključuje i različite operativne ciljeve kao što su smanjenje broja dana naplate potraživanja, mjere štednje energenata i ostalih materijala, smanjenje neprihodovane vode u sistemu i drugo.

Takođe, Programom investicija za 2025. godinu planirana su ulaganja u iznosu od 236.000 KM, od čega za nabavku korišćenog teretnog vozila - kamion kiper 100.000 KM, novog putničkog vozila 50.000 KM, korišćenog putničkog vozila 30.000 KM, opreme za mjerenje i detekciju na mreži 20.000 KM, opreme za telemetriju vodovodnog sistema 20.000 KM, opremanje DMA zona 10.000 KM i snimanje i izradu dokumentacije podzemnih instalacija vodovoda i kanalizacije 6.000 KM. Planom rada i poslovanja za 2025. godinu nisu predviđeni izvori finansiranja za kapitalne izdatke iz Programa investicija za 2025. godinu, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o javnim preduzećima i članom 90. Statuta Preduzeća.

Uprava Preduzeća nije sačinila trogodišnji plan poslovanja, što nije u skladu sa članom 21. Zakona o javnim preduzećima i članom 89. Statuta Preduzeća.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se sačinjava trogodišnji plan poslovanja, te da se u plan poslovanja uključe izvori finansiranja za kapitalne izdatke, u skladu sa članom 21. i 22. Zakona o javnim preduzećima.***

## **6. Finansijski izvještaji**

Preduzeće je sačinilo obrasce finansijskih izvještaja propisane članom 2. Pravilnika 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) i to Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans tokova gotovine, Napomene uz finansijske izvještaje, kao i Izvještaj o promjenama na kapitalu propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22).

U obrazac Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine nisu uneseni podaci na osnovu stanja odgovarajućih računa (konta) iskazanih u glavnoj knjizi Preduzeća, zbog čega su u manjem iznosu iskazani bruto vrijednost i ispravka vrijednosti zaliha materijala za po 152.960 KM i kratkoročnih potraživanja za po 187.104 KM, što nije u skladu sa članom 6. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Takođe, zemljište iskazano u glavnoj knjizi Preduzeća kao nekretnina u vrijednosti od 42.443 KM, u obrascu Bilans stanja na dan 31.12.2025. godine prezentovano je kao nematerijalno sredstvo - ulaganje u razvoj.

Finansijski izvještaji Preduzeća za 2025. godinu prihvaćeni su od strane Nadzornog odbora 27.02.2026. godine i upućeni Skupštini akcionara na razmatranje i usvajanje. Pored navedenog, Nadzorni odbor je zaključkom od 12.05.2026. godine prihvatio i Skupštini akcionara na razmatranje i usvajanje uputio i Izvještaj o poslovanju za 2025. godinu, ali do završetka ove revizije sjednica Skupštine akcionara nije održana.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u bilansu stanja prezentuju podaci na osnovu stanja odgovarajućih računa (konta) zemljišta, zaliha materijala i potraživanja u glavnoj knjizi, u skladu sa članom 6. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

## **6.1. Bilans uspjeha**

Ukupni prihodi Preduzeća su za 2025. godinu iskazani u iznosu od 2.617.838 KM i za 16% su niži od planiranih, a čine ih poslovni prihodi, finansijski prihodi i ostali prihodi i dobiti.

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 2.910.670 KM i za 5% su niži od odobrenih Planom rada i poslovanja za 2025. godinu, a čine ih poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi i gubici.

### **6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi**

#### **6.1.1.1. Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 2.531.927 KM i odnose se na prihode od pruženih usluga (2.322.888 KM) i ostale poslovne prihode (209.039 KM).

Prihode od pruženih usluga čine obračunati i fakturisani prihodi od isporučene vode (1.850.140 KM), odvodnje otpadnih voda – kanalizacije (255.976 KM), vodnih naknada na isporučenu vodu (44.330 KM), priključaka na vodovodnu i kanizacionu mrežu (114.318 KM), usluga rada mehanizacije, sanacije i popravke vodovodne mreže (27.525 KM), prodaje vode putem cisterne (12.260 KM) i drugih usluga (18.339 KM).

Skupština Opštine Teslić je donijela Odluku o vodovodu i kanalizaciji („Službeni glasnik Opštine Teslić“, broj 9/17) kojom je uređen način formiranja cijena komunalnih usluga. Cjenovnikom koji je bio u primjeni od 1. januara 2024. godine, a na osnovu Zaključka Skupštine opštine Teslić o davanju saglasnosti na promjenu cijene komunalnih usluga vodosnabdijevanja i odvodnje otpadnih voda („Službeni glasnik opštine Teslić“, broj 10/23), definisane su jedinstvene cijene usluga za sva fizička i pravna lica, koje se sastoje od varijabilnog dijela obračunatog prema utrošku vode i fiksnog dijela koji se plaća po svakom mjernom mjestu prema profilu vodomjera. Međutim, Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/24) utvrđeno je da fiksni dio cijene vodnih usluga predstavlja posebnu naknadu koja nije u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima. Shodno navedenom, Nadzorni odbor Preduzeća je 30.01.2025. godine donio Zaključak da se korisnicima komunalnih usluga ne obračunava fiksni dio cijene vodnih usluga, te je u periodu 01.01-31.10.2025. godine fakturisanje komunalnih usluga vodosnabdijevanja i odvodnje otpadnih voda vršeno na osnovu količine utrošene vode i varijabilnog dijela cijene definisane cjenovnikom iz 2024. godine. Fakturisanje komunalnih usluga od 1. novembra 2025. godine vršeno je po novim višim cijenama, koje su Odlukom Nadzornog odbora broj 01/1-419/2025 od 25.09.2025. godine utvrđene bez fiksnog dijela i odobrene Zaključkom Skupštine grada Teslić („Službeni glasnik Grada Teslić“ broj 14/25).

U okviru prihoda od pruženih usluga iskazani su i prihodi od prodaje usluga Gradu Teslić (17.627 KM), te isti nisu klasifikovani kao prihodi od pruženih usluga povezanim licima, kako je propisano članom 54. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Ostali poslovni prihodi su iskazani po osnovu refundacija od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (6.689 KM) i potraživanja od Grada Teslić za obračunate i isplaćene plate

zaposlenih u Sektoru za prečišćavanje otpadnih voda, na osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji od 22.08.2023. godine (202.350 KM).

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prihodi od prodaje povezanim licima klasifikuju u skladu sa članom 54. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

#### 6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 2.891.157 KM i odnose se na troškove materijala (33.314 KM), goriva i energije (298.705 KM), plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (1.918.302 KM), proizvodnih usluga (356.416 KM), amortizacije (132.622 KM), nematerijalne troškove (84.340 KM), troškove poreza i doprinosa (67.458 KM).

Troškovi materijala se odnose na troškove rezervnih dijelova za motorna vozila (13.850 KM), otpisa inventara, auto-guma i HTZ opreme prilikom stavljanja u upotrebu (11.486 KM) i kancelarijskog materijala (7.978 KM).

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove električne energije (234.807 KM), goriva (60.363 KM) i ogreva (3.535 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja se odnose na iskazane troškove bruto plata (1.674.764 KM), bruto naknada plata (146.431 KM), bruto naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju (17.991 KM), otpremnina, nagrada i pomoći (25.163 KM), dnevnica, troškova ishrane i smještaja zaposlenih na službenom putu (668 KM) i bruto ostalih ličnih primanja (53.285 KM).

Obračun ličnih primanja zaposlenih u Preduzeću vrši se u skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 01/16, 66/18, 119/21, 112/23 i 39/24), Odlukom o utvrđivanju plata, visini primanja po osnovu rada i visini pomoći radniku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 53/16, 12/22 i 39/22), Pravilnikom o radu Preduzeća komunalnih djelatnosti „Rad“ a.d. Teslić od 21.06.2017. godine i Kolektivnim ugovorom PKD „RAD“ a.d. Teslić od 30.12.2022. godine.

U okviru *troškova bruto plata* evidentirani su troškovi bruto naknada plata (godišnji odmor, rad u dane državnih praznika, bolovanje na teret poslodavca), što nije u skladu sa članom 44. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Obračun uvećanja osnovne plate zaposlenih po osnovu radnog staža vršen je na prethodno uvećanu osnovnu platu po osnovu prekovremenog rada i dežurstva, što nije u skladu sa članom 124. stav (1) Zakona o radu.

U okviru *troškova bruto naknada plata* evidentirani su troškovi bruto ostalih ličnih primanja po osnovu regresa (58.268 KM) i toplog obroka (78.838 KM), kao i troškovi ostalih usluga po osnovu bruto naknada po ugovoru o djelu (1.707 KM) i ugovoru o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa (7.618 KM), te isti nisu klasifikovani u skladu sa članom 44. stav (8) i 47. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Zbog udaljenosti radnog mjesta od restorana u zgradi uprave Preduzeća, gdje je organizovana ishrana za zaposlene, u 2025. godini su dijelu zaposlenih u Sektoru proizvodnje vode i Sektoru za prečišćavanje otpadnih voda isplaćivani troškovi toplog obroka u novčanim iznosima nižim od iznosa definisanog tačkom III Odluke o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku. Navedena nepravilnost je konstatovana Zapisnikom o izvršenoj vanrednoj kontroli Inspekcije rada i zaštite na radu od 22.08.2025. godine, a otklonjena je Odlukom Uprave da se za radnike na udaljenim lokacijama od 1. septembra 2025. godine vrši dostava hrane iz restorana Preduzeća.

*Troškovi bruto naknada članovima odbora* obračunati su u mjesečnom neto iznosu od 150 KM po članu, u skladu sa Odlukom Skupštine akcionara od 26.06.2014. godine i shodno Odluci o utvrđivanju iznosa naknade za rad članovima upravnih odbora u javnim ustanovama i preduzećima čiji je osnivač opština Teslić („Službeni glasnik opštine Teslić“, broj 14/13).

*Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći* se odnose na obračunate i isplaćene otpremnine za pet zaposlenih (22.045 KM) i jednokratnu pomoć zaposlenom zbog smrti člana uže porodice (3.118 KM).

*Troškovi bruto ostalih ličnih primanja* odnose se na naknade troškova prevoza zaposlenih kod dolaska na posao i povratka s posla.

Troškovi proizvodnih usluga su najvećim dijelom iskazani po osnovu poštanskih, telefonskih i transportnih usluga (16.820 KM), usluga održavanja (303.046 KM), usluga oglašavanja (6.068 KM) i troškova vezanih za poslovanje u zajedničkim prostorijama po Sporazumu sa KP „Komunalac-Teslić“ a.d. Teslić (28.607 KM).

U okviru troškova usluga održavanja iskazani su troškovi materijala za izradu učinaka, izdatog iz skladišta materijala na osnovu izdatnica po radnim nalogima (149.435 KM), te isti nisu klasifikovani u skladu sa članom 43. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi amortizacije se odnose na troškove amortizacije građevinskih objekata, opreme i ostalih osnovnih sredstava u 2025. godini. Amortizacija je obračunata primjenom linearnog metoda otpisa prema procijenjenom vijeku korišćenja stalnih sredstava.

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) se najvećim dijelom odnose na troškove analize vode (33.355 KM), advokatske i revizorske usluge (12.996 KM), osiguranje vozila i lica (11.823 KM), troškove platnog prometa (6.262 KM), reprezentaciju (5.732 KM) i ostale nematerijalne troškove (8.955 KM).

Troškovi poreza i doprinosa se najvećim dijelom odnose na poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (3.603 KM) i na posebne vodne naknade (60.366 KM), koje se obračunavaju i plaćaju prema Uredbi o načinu, postupku, rokovima obračunavanja, plaćanja i odgađanju plaćanja posebnih vodnih naknada („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 7/14 i 91/23) i shodno Odluci o stopama posebnih vodnih naknada („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 53/11, 119/11, 116/20, 102/21 i 117/22).

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:**

- **uvećanje plate zaposlenih po osnovu radnog staža obračunava na osnovnu platu, u skladu sa članom 124. stav (1) Zakona o radu,**
- **troškovi materijala za izradu učinaka, bruto naknada plata, bruto ostalih ličnih primanja i troškovi ostalih usluga klasifikuju u skladu sa članom 43. stav (7), 44. stav (3. i 8.) i 47. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

#### **6.1.1.3. Poslovni gubitak**

Poslovni gubitak je iskazan u iznosu od 359.230 KM.

#### **6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi su iskazani u iznosu od 84.753 KM, od čega najvećim dijelom po osnovu obračunate zatezne kamate za prekoračenje rokova plaćanja komunalnih usluga, a finansijski rashodi u iznosu od 5.710 KM.

#### **6.1.3. Dobitak/gubitak redovne aktivnosti**

Gubitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 280.187 KM.

#### **6.1.4. Ostali dobici i gubici**

Ostali prihodi i dobiti su iskazani u iznosu od 1.158 KM po osnovu naplate potraživanja od kupaca čija je vrijednost prethodno bila ispravljena, a ostali rashodi i gubici su iskazani u iznosu od 13.803 KM po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca izvršene na dan 31.12.2025. godine na prijedlog popisne komisije.

Klasifikacija ostvarenih dobitaka od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca i nastalih gubitaka od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca, nije izvršena u skladu sa članom 50. stav (9) i 60. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Zbog prethodno navedenog, nije iskazan gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 12.645 KM, a iskazan je gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u navedenom iznosu.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se gubici i dobiti od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca klasifikuju u skladu sa članom 50. stav (9) i 60. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

#### 6.1.5. Neto gubitak perioda

Neto gubitak perioda je iskazan u iznosu od 292.832 KM, a predstavlja razliku između ukupnih prihoda (2.617.838 KM) i ukupnih rashoda (2.910.670 KM). Revizijom je utvrđeno da je neto gubitak perioda precijenjen za 5.793 KM, jer su potcijenjeni gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (20.988 KM), odloženi poreski rashodi (12.433 KM) i odloženi poreski prihodi (39.214 KM), što je objašnjeno u tačkama 6.2.1.2., 6.2.1.3. i 6.2.2.3. izvještaja.

### 6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazane su bilansna aktiva i bilansna pasiva.

#### 6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansna aktiva iskazana je u neto vrijednosti od 6.061.740 KM (bruto vrijednost 14.164.322 KM i ispravka vrijednosti 8.102.582 KM) i čine ju stalna sredstva, odložena poreska sredstva i tekuća sredstva.

##### 6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u neto vrijednosti od 2.512.463 KM (bruto vrijednost 10.615.045 KM i neto vrijednost 8.102.582 KM) i čine ih zemljište (198.108 KM), građevinski objekti (1.965.663 KM), postrojenja i oprema (232.217 KM), ostale nekretnine, postrojenja i oprema (1.775 KM), te nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (114.700 KM).

Zemljište je u glavnoj knjizi iskazano u ukupnoj vrijednosti od 198.108 KM (tačka 6. izvještaja) i odnosi se na zemljište na kojem se nalazi zgrada uprave Preduzeća, vodoprivredni i pomoćni objekti.

Građevinski objekti su iskazani u neto vrijednosti od 1.965.663 KM (bruto vrijednost 8.116.604 KM i ispravka vrijednosti 6.150.941 KM). Neto vrijednost građevinskih objekata čine zgrade i prateći objekti (134.006 KM), vodovodna i kanalizaciona mreža (1.427.835 KM), filter stanica (374.556 KM), vodozahvat (16.520 KM) i ostali objekti (12.746 KM). Vrijednost postrojenja i opreme je u 2025. godini smanjena za obračunatu amortizaciju u iznosu od 77.260 KM.

Prema Odluci Skupštine opštine Teslić o vodovodu i kanalizaciji, između Opštine Teslić i Preduzeća je 27.06.2017. godine zaključen Ugovor o pružanju komunalnih vodnih usluga, kojim je, pored ostalog, definisano pitanje svojine, prenosa upravljanja i knjigovodstvene evidencije sistema komunalnog vodovoda i kanalizacije na način da se postojeća i u budućnosti izgrađena sredstva nalaze u svojini Opštine Teslić, a pravo upravljanja

(korišćenja i održavanja) nad komunalnom vodnom infrastrukturom se prenosi bez naknade na Preduzeće. Preduzeće je zaduženo da u svojim poslovnim knjigama vodi evidenciju objekata komunalne vodne infrastrukture, a iznos obračunate amortizacije evidentira na svom posebnom podračunu i koristi za potrebe investicionog održavanja infrastrukture (član 14. i 20. ugovora). Navedene odredbe ugovora koje se odnose na obavezu izdvajanja i korišćenja namjenskih sredstava u visini obračunate amortizacije nisu u potpunosti poštovane, na namjenskom računu tokom godine nije bilo promjena i stanje izdvojenih novčanih sredstava na dan 31.12.2025. godine iznosi 18.885 KM. U glavnoj knjizi Preduzeća iskazan je dio komunalne vodne infrastrukture, koja je preuzeta iz evidencija pravnog prethodnika ili je izgrađena iz vlastitih sredstava Preduzeća (nije bilo značajnih ulaganja nakon 2017. godine), a u poslovnim knjigama Grada Teslić su evidentirani vodovodni i kanalizacioni objekti izgrađeni sredstvima budžeta jedinice lokalne samouprave (33.838.601 KM). Dakle, komunalna imovina koja predstavlja tehničko-tehnološku cjelinu za pružanje usluga od opšteg interesa koje je jedinica lokalne samouprave dužna da obezbijedi na svom području, a odnose se na javno vodosnabdijevanje, javno odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda, evidentirana je prema izvorima finansiranja u poslovnim knjigama Preduzeća i Grada Teslić.

Narodna skupština Republike Srpske je u maju 2026. godine usvojila u formi nacrta Zakon o vodnim uslugama, koji ima za cilj da na sveobuhvatan i održiv način uredi oblast pružanja vodnih usluga u Republici Srpskoj i kojim će se stvoriti pretpostavke za efikasnije uređenje odnosa između pružaoca komunalnih usluga i jedinice lokalne samouprave po pitanju vlasništva, izgradnje, upravljanja i održavanja javne infrastrukture za pružanje vodnih usluga, kao i popisivanja i evidentiranja svih promjena na navedenoj imovini. Predloženim zakonskim okvirom predviđena je obaveza jedinica lokalne samouprave da izvrše upis vlasničkog prava na cjelokupnoj javnoj infrastrukturi u javnu evidenciju o nepokretnostima. Način daljeg evidentiranja komunalne imovine u poslovnim knjigama pružaoca usluge zavisice od pravnog oblika budućeg ugovora zaključenog sa jedinicom lokalne samouprave, kojim će se urediti pitanje upravljanja i održavanja javne infrastrukture. Predloženim zakonskim okvirom nije definisan pravni oblik pomenutog ugovora, te postoji neizvjesnost u pogledu konačnih zakonskih rješenja i njihovog uticaja na finansijske izvještaje Preduzeća.

Postrojenja i oprema su iskazani u neto vrijednosti od 232.217 KM (bruto vrijednost 2.072.512 KM i ispravka vrijednosti 1.840.295 KM) i odnose se na vozila (63.706 KM), računarsku i komunikacionu opremu (11.318 KM), vodne pumpe (71.120 KM), mašinsku, elektro opremu i uređaje (84.486 KM) i laboratorijsku opremu (1.587 KM). Vrijednost postrojenja i opreme je u 2025. godini povećana za izvršene nabavke u iznosu od 60.702 KM (polovno vozilo, kompresor, pumpe, sonde, kompjuterska oprema), a smanjena za obračunatu amortizaciju u iznosu od 55.197 KM.

Preduzeće nije vršilo provjeru korisnog vijeka trajanja opreme na kraju svake poslovne godine, kako zahtijeva MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51), kao posljedica toga značajan dio opreme koja se i dalje koristi u potpunosti je amortizovan.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je veliki broj stavki kancelarijskog namještaja, računarske i komunikacione opreme, radnih mašina, uređaja, kao i alata i inventara koji ispunjavaju uslove za kalkulatívni otpis tokom više godina, a čija je pojedinačna nabavna vrijednost iznosila manje od 1.000 KM, evidentiran na zalihama alata, inventara i HTZ opreme u upotrebi. Priznavanje sredstva u okviru zaliha, kada sredstvo ima korisni vijek duži od dvanaest mjeseci i nije nabavljeno radi utroška ili prodaje u toku poslovnog ciklusa, nije u skladu sa članom 4. stav (1. i 4.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, kao i zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 66) i MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 7 i 50).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:***

- **provjera korisnog vijeka trajanja opreme vrši na kraju svake poslovne godine, u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51),**
- **kancelarijski namještaj, računarska i druga oprema priznaje u okviru pozicija nekretnina, postrojenja i opreme i amortizuje u toku korisnog vijeka sredstva, u skladu sa članom 4. stav (1. i 4.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 7 i 50).**

#### 6.2.1.2. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze su iskazani u iznosu od po 942.751 KM, koliko iznosi ukupni poreski gubitak koji je Preduzeće utvrdilo u Godišnjoj poreskoj prijavi za porez na dobit (Obrazac 1101) tokom šest godina (od 2020. do 2025. godine), a što nije u skladu sa članom 11. i 32. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i članom 25. Zakona o porezu na dobit („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15, 1/17, 58/19, 48/24 i 114/25). Navedenim odredbama zakona je propisano da se u okviru odloženih poreskih sredstava iskazuju iznosi poreza na dobit koji su nadoknadivi u budućim periodima i u okviru odloženih poreskih obaveza se iskazuju iznosi poreza na dobit plativi u budućim periodima, porez na dobit se obračunava (po stopi od 10%) na razliku između oporezivih prihoda i rashoda (poreski dobitak/gubitak), a rok za prenos i odbijanje poreskog gubitka od poreske osnovice je pet godina. Takođe, prema zahtjevima MRS 12 - Porezi na dobitak (paragraf 34) odloženo poresko sredstvo se priznaje za prenošenje neiskorišćenih poreskih gubitaka u naredni period, u mjeri u kojoj je vjerovatno da će postojati raspoloživ oporezivi dobitak za koji se mogu iskoristiti neiskorišćeni poreski gubici (tačka 6.2.2.3. izvještaja). Zbog svega prethodno navedenog, odložena poreska sredstva su precijenjena za 859.909 KM i precijenjene su odložene poreske obaveze za 942.751 KM, gubitak ranijih godina za 43.628 KM i gubitak tekuće godine za 39.214 KM, a potcijenjeni su odloženi poreski prihodi za 39.214 KM.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se odložena poreska sredstva za prenošenje neiskorišćenih poreskih gubitaka utvrđuju i iskazuju u skladu sa članom 11. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, članom 25. Zakona o porezu na dobit i zahtjevima MRS 12 - Porezi na dobitak (paragraf 34).**

#### 6.2.1.3. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u neto vrijednosti od 2.606.526 KM (tačka 6. izvještaja) i čine ih zalihe materijala (133.431 KM), dati avansi (1.148 KM), kratkoročna potraživanja (1.844.301 KM), gotovinski ekvivalenti i gotovina (624.095 KM) i porez na dodatu vrijednost (3.551 KM).

Zalihe materijala se odnose se na materijal za izradu učinaka u skladištu (131.495 KM), alat, inventar i HTZ opremu u skladištu (1.936 KM), te alat, inventar i HTZ opremu u upotrebi koji su u glavnoj knjizi iskazani u bruto vrijednosti od 152.960 KM, uz pripadajuću ispravku vrijednosti u istom iznosu.

Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu prodaje kupcima u zemlji (1.497.045 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (347.256 KM).

Potraživanja od kupaca u zemlji se odnose na potraživanja od pravnih lica (793.017 KM), potraživanja od fizičkih lica – domaćinstava (704.028 KM) i potraživanja od pravnih i fizičkih lica koja nisu naplaćena duže od tri godine i čija je vrijednost u cjelosti ispravljena (187.104 KM). Kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji su potcijenjena za 164.671 KM, jer su umanjena za primljene preplate od fizičkih lica za vodne usluge (tačka 6.2.2.4. izvještaja).

Na prijedlog komisije za popis, u 2025. godini je izvršena ispravka potraživanja od pravnih lica iz 2022. godine u iznosu od 13.803 KM. Preduzeće nije odmjeravalo rezervisanja za gubitke i nije vršilo ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena do roka dospijeca na način kako zahtijeva MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15 i B5.5.35), što je obrazloženo u tački 3. ovog izvještaja. Zbog navedenog je iskazana vrijednost kratkoročnih potraživanja od kupaca (nepovezanih lica) precijenjena najmanje za 35.841 KM, koliko iznose nenaplaćena potraživanja iz 2024. i 2023. godine, a potcijenjeni su gubici tekućeg perioda od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca za 20.988 KM i gubitak ranijih godina za 14.853 KM, što nije u skladu sa članom 18. stav (8) i 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

U okviru neto potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su potraživanja od Grada Teslić u iznosu od 639.365 KM i ista nisu klasifikovana kao potraživanja od kupaca – povezana pravna lica, kako je propisano članom 18. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Navedena potraživanja se odnose na radove koje je Preduzeće izvršilo u periodu od 2016. godine na izgradnji vodovodne i kanalizacione mreže na području jedinice lokalne samouprave, po zaključenim ugovorima sa Opštinom Teslić. Popisna komisija Preduzeća je procijenila da će potraživanja u cjelosti biti naplaćena i da se ne treba vršiti ispravka istih, a osim usaglašenog izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2025. godine, nisu predloženi drugi dokazi niti dokumentovana namjera Grada Teslić, kao većinskog vlasnika, u pogledu rokova i načina izmirenja obaveza prema Preduzeću. S obzirom na starosnu strukturu potraživanja i odsustvo planova naplate, navedena potraživanja nisu vrednovana u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.17), te su precijenjena za iznos neiskazanih očekivanih kreditnih gubitaka.

*Ostala kratkoročna potraživanja* se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Grada Teslić (346.624 KM), iskazana po Ugovoru o poslovnoj saradnji kojim se Grad obavezao da Preduzeću mjesečno refundira sredstva za plate, naknade plata, topli obrok i ostala lična primanja zaposlenih u Sektoru za prečišćavanje otpadnih voda, sve dok Skupštine grada ne usvoji cijenu prečišćavanja otpadnih voda formiranu prema Tarifnoj metodologiji za obračun cijene komunalnih usluga. Cijena prečišćavanja otpadnih voda nije utvrđena i usvojena od strane Skupštine grada, te navedene usluge Preduzeće nije fakturisalo korisnicima tokom 2025. godine, a Gradu su mjesečno podnošeni zahtjevi za refundaciju bruto ličnih primanja zaposlenih u Sektoru za prečišćavanje otpadnih voda i usaglašen je izvod otvorenih stavki na dan 31.12.2025. godine.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na novčana sredstva na bankovnim računima (370.854 KM), novčana sredstva u blagajni (969 KM) i potraživanja od Bobar banke a.d. Bijeljina – u stečaju po osnovu depozita (252.272 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su precijenjeni za 252.272 KM, jer sredstva koje je Preduzeće imalo na računima kod banke nad kojom se vodi stečajni postupak nisu neposredno raspoloživa za plaćanje obaveza bez značajnog rizika promjene vrijednosti, te ne zadovoljavaju definiciju gotovinskih ekvivalenata i gotovine prema MRS 7 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragraf 6) i članu 22. stav (1. i 3.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Za navedeni iznos od 252.272 KM potcijenjena su ostala potraživanja i potcijenjena je ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja za najmanje 150.000 KM, a precijenjena su dugoročna rezervisanja iskazana za očekivane gubitke depozita u iznosu od 150.000 KM (tačka 6.2.2.2. izvještaja), jer potraživanje po osnovu depozita koje je Preduzeću priznato od strane stečajnog upravnika Bobar banke a.d. Bijeljina – u stečaju nije klasifikovano i iskazano prema procjeni njegove nadoknadive vrijednosti, što nije u skladu sa članom 20. stav (9. i 12.) 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:**

- **odmjeravaju rezervisanja za gubitke i vrši ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa članom 18. stav (8) i 50. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15 i B5.5.35),**
- **potraživanja od prodaje povezanim licima klasifikuju u skladu sa članom 18. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **preispitaju status i objektivne mogućnosti naplate potraživanja od Grada Teslić, te shodno tome donesu odgovarajuće odluke i izvrši evidentiranje u skladu sa zahtjevima relevantnih međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja,**
- **klasifikacija i vrednovanje potraživanja po osnovu depozita kod banke u stečaju vrši u skladu sa članom 20. stav (9. i 12.) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

**6.2.2. Bilansna pasiva**

Bilansna pasiva je iskazana u iznosu od 6.061.740 KM i čine ju kapital, dugoročna rezervisanja, odložene poreske obaveze i kratkoročne obaveze.

**6.2.2.1. Kapital**

Kapital je iskazan u iznosu od 4.683.480 KM i čine ga osnovni kapital (5.531.125 KM) i gubitak (847.645 KM).

Osnovni kapital čini akcijski kapital Preduzeća upisan u sudskom registru, a sastoji se od 5.531.125 običnih akcija nominalne vrijednosti od 1 KM. Prema izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti akcije Preduzeća se na dan 27.02.2026. godine nalaze u vlasništvu 343 akcionara. Najznačajnije učešće u osnovnom kapitalu Preduzeća imaju Opština Teslić (65%), Penzijski rezervni fond Republike Srpske a.d. Banja Luka (10%) i Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka (5%), a preostale akcije su u vlasništvu fizičkih lica (20%).

Gubitak čine gubitak ranijih godina (554.813 KM) i gubitak tekuće godine (292.832 KM).

Revizijom je utvrđeno da je gubitak ranijih godina potcijenjen za najmanje 70.633 KM, jer su potcijenjene odložene poreske obaveze za 55.780 KM (tačke 6.2.1.2. i 6.2.2.3. izvještaja) i ispravka potraživanja od kupaca za 14.853 KM (tačka 6.2.1.3. izvještaja).

Takođe, revizijom je utvrđeno da je gubitak tekuće godine precijenjen za 5.793 KM (tačka 6.1.5. izvještaja).

**6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja su iskazana u iznosu od 150.000 KM za vjerovatni gubitak depozita kod Bobar banke a.d. Bijeljina – u stečaju. Dugoročna rezervisanja su precijenjena za navedeni iznos, a potcijenjena je ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja, jer priznavanje rezervisanja za očekivani gubitak depozita nije u skladu sa djelokrugom MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalan imovina (paragraf 2 i 7) i članom 32. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike (tačka 6.2.1.3. izvještaja). MRS 37 se ne primjenjuje na finansijske instrumente koji su unutar djelokruga MSFI 9 - Finansijski instrumenti i ne upućuje na korigovanje knjigovodstvene vrijednosti imovine, jer se rezervisanja priznaju za obaveze neizvjesnog vremena dospjeća ili iznosa.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se dugoročna rezervisanja priznaju u skladu sa djelokrugom MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalan imovina i članom 32. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

#### 6.2.2.3. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze su iskazane u iznosu od 942.751 KM, kao i odložena poreska imovina, po osnovu ukupnog poreskog gubitka koji je Preduzeće utvrdilo tokom šest godina (od 2020. do 2025. godine). S obzirom da poreski gubitak ne može biti osnov za priznavnje odloženih poreskih obaveza, odložene poreske obaveze iskazane po tom osnovu su precijenjene za 942.751 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Preduzeće nije utvrdilo i iskazalo odložene poreske obaveze po osnovu oporezivih privremenih razlika koje su nastale zbog primjene viših poreskih stopa amortizacije na građevinske objekte, shodno članu 12. Zakona o porezu na dobit, u odnosu na računovodstvene stope primijenjene za potrebe finansijskog izvještavanja, a za nastalu razliku u rashodima poreski priznate i računovodstveno iskazane amortizacije umanjilo je poresku osnovicu u godišnjim poreskim prijavama za porez na dobit. Prethodno navedeno nije u skladu sa članom 32. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 12 - Porezi na dobitak (paragraf 15 i 17(b)). Po navedenom osnovu, odložene poreske obaveze su potcijenjene za najmanje 111.841 KM i potcijenjen je gubitak ranijih godina za 99.408 KM, te odloženi poreski rashodi i gubitak tekuće godine za po 12.433 KM.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se odložene poreske obaveze utvrđuju i iskazuju u skladu sa članom 32. stav (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 12 - Porezi na dobitak (paragraf 15 i 17(b)).**

#### 6.2.2.4. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 285.509 KM i odnose se na obaveze iz poslovanja (87.347 KM), obaveze za plate i naknade plata za decembar 2025. godine (139.824 KM), ostale obaveze (6.616 KM), porez na dodatu vrijednost po prijavi za decembar 2025. godine (43.806 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (7.916 KM).

Kratkoročna razgraničenja nisu iskazana, te su potcijenjena za 164.671 KM, kao i kratkoročna potraživanja, jer su po osnovu preplata fizičkih lica za usluge vodosnabdijevanja i kanalizacije umanjena potraživanja od kupaca, a nisu iskazana kratkoročna razgraničenja za unaprijed naplaćene prihode, što nije u skladu sa članom 41. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 32), kojim je propisano da se ne smije vršiti prebijanje imovine i obaveza.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene su obaveze u iznosu od 252.568 KM.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se za primljene preplate iskazuju kratkoročna razgraničenja, u skladu sa članom 41. stav (3) 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. Preduzeće u vanbilansnoj evidenciji nije evidentiralo primljenu garanciju za uredno izvršenje okvirnog sporazuma o nabavci vodomjera (29.493 KM), kako je propisano članom

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 sredstva obezbjeđenja, u skladu sa članom 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 (2.831.089 KM) i aktivnosti investiranja (45.915 KM), te odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (2.866.699 KM) i aktivnosti investiranja (62.202 KM). Tokova gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo.

Neto odliv gotovine iskazan je u iznosu od 51.897 KM, po osnovu neto odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti (35.610 KM) i neto odliva gotovine iz aktivnosti investiranja (16.287 KM). Stanje gotovine na početku perioda iskazano je u iznosu od 675.992 KM, a na kraju perioda u iznosu od 624.095 KM. U saldo gotovine na početku i na kraju perioda uključen je i iznos potraživanja za depozite kod banke u stečaju (tačka 6.2.1.3. izvještaja).

Bilans tokova gotovine nije sačinjen u skladu sa članom 10. stav (2) i 11. stav (2. i 7.) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 – Izvještaji o tokovima gotovine (paragraf 14), jer u prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu uključeni prilivi od kupaca za obračunati porez na dodatu vrijednost u ispostavljenim računima, a u odlive gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu uključeni odlivi po osnovu isplata dobavljačima za obračunati porez na dodatu vrijednost po primljenim računima i plaćene razlike između izlaznog i ulaznog poreza na dodatu vrijednost prema poreskim vlastima. Zbog navedenog su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani u manjem iznosu za po 417.979 KM.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se prilivi i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti prezentuju u bilansu tokova gotovine u skladu sa članom 10. stav (2) i 11. stav (2. i 7.) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.***

### **6.4. Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da su finansijski izvještaji Preduzeća sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja, u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25).

### **6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno da Preduzeće u svojstvu tužioca ili tražioca izvršenja vodi šest sudskih sporova u cilju naplate potraživanja u iznosu od 10.608 KM. Osim navedenog, pred nadležnim organima se ne vode drugi sporovi koji mogu imati uticaja na potencijalnu imovinu ili potencijalne obaveze Preduzeća.

### **6.6. Napomene uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za 2025. godinu sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Preduzeću, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i dijelu primijenjenih računovodstvenih politika, kao i dodatna objelodanjivanja prezentovanih pozicija finansijskih izvještaja, shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 113). Međutim, u Napomenama nisu objelodanjene informacije o korišćenoj metodi obračuna izlazne vrijednosti zaliha, iznosu zaliha koji je priznat kao rashod tokom perioda i postojanju ograničenja vlasništva nad

infrastrukturnim nekretninama, kako zahtijeva MRS 2 – Zalihe (paragraf 36(a) i (d)) i MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74(a)).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o korišćenoj metodi obračuna izlazne vrijednosti zaliha, iznosu zaliha koji je priznat kao rashod tokom perioda i postojanju ograničenja vlasništva nad infrastrukturnim nekretninama, u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe (paragraf 36(a) i (d)) i MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74(a)).***

Revizijski tim

Ivana Marjanović, s.r.

Stanislava Savić Knežić, s.r.