



**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
Јавног предузећа за водовод и канализацију
„15. април“ а.д. Вишеград
за период 01.01-31.12.2025. године**

Број: РВ036-26

Бања Лука, 18.06.2026. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	6
	Извјештај о ревизији усклађености.....	6
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	8
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	11
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	12
	1. Увод	12
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	12
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	12
	4. Набавке.....	15
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	15
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Биланс успјеха	16
	6.1.1. Пословни приходи и расходи.....	16
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи.....	18
	6.1.3. Добитак редовне активности	18
	6.1.4. Остали добици и губици	18
	6.1.5. Нето добит периода	18
	6.2. Биланс стања	18
	6.2.1. Билансна актива	18
	6.2.2. Билансна пасива.....	21
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	22
	6.3. Биланс токова готовине.....	22
	6.4. Временска неограниченост пословања.....	23
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	23
	6.6. Догађаји након датума извјештавања	23
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје.....	23

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград 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 Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград, 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 - 2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:

У оквиру трошкова бруто плата евидентирани су трошкови бруто накнада плата, као и бруто накнаде за превоз у износу од 5.418 KM, које према класификацији припадају трошковима осталих личних примања, што није у складу са чланом 44. став (3) и (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови су потцијењени за 6.320 KM због класификовања накнада по уговорима са физичким лицима за рад ван радног односа у оквиру трошкова осталих личних примања, што није у складу са чланом 45. и 47. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Нематеријални трошкови су прецијењени у најмањем износу од 6.195 KM, а потцијењен је губитак ранијих година, јер су расходи репрезентације и хигијенског материјала из 2024. године евидентирани у текућој години, што није у складу са начелом настанка пословног догађаја и параграфом 27 MPC 1 Презентација финансијских извјештаја.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. овог Извјештаја:

Исправка вриједности потраживања од купаца није вршена у 2025. години с обзиром на временски период у којем нису наплаћена, па нису признати ни губици од усклађивања вриједности истих, 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 и захтјевима МСФИ 9 Финансијски инструменти.

Потцијењена су потраживања од купаца повезаних правних лица у износу од 21.239 КМ, за колико су прецијењена потраживања од купаца јер су потраживања од Општине Вишеград евидентирана у оквиру потраживања од купаца, што није у складу са чланом 18. став (2) и 53. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2. и 6.2.2.2. овог Извјештаја:

Расходи камата и обавезе за камате по финансијском лизингу за набавку сталног средства су потцијењени у износу од по 1.204 КМ, јер нису исказани на основу планова отплате по уговору о финансијском лизингу и дугорочне обавезе по финансијском лизингу су прецијењене за 8.648 КМ, а краткорочне обавезе потцијењене у износу од 8.648 КМ, јер дио дугорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2025. године није пренесен на краткорочне обавезе по финансијском лизингу, што није у складу са чланом 33. став (7) и (13), 34. став (7), 38. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.7. овог Извјештаја

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже објелодањивања која се односе на примијењене прописе за израду годишњег обрачуна, рачуноводствену основу, примијењене рачуноводствене политике и додатне информације које су релевантне за разумијевање вредновања сталних средстава, структуре и промјена расхода и обавеза у складу са захтјевима МРС 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 112, 113 и 114) и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 (а, б, ц, д), 74 (а) и 79 (а, б)).

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 Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград и Општине Вишеград.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград за годину која се завршава на дан 31.12.2025. године објелодањена су питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград за годину која се завршава на дан 31.12.2025. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у овом Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

Погрешни искази могу настати као 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, 18.06.2026. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград 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 Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград 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:

Надзорни одбор Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград је рјешењем из 2024. године именовао вршиоца дужности директора. Именовање управе Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград није проведено по јавном конкурсима како је то прописано чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима и чланом 63. Статута Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград.

Јавно предузеће за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград је поступке јавних набавки роба и услуга за одржавање основних средстава у најмањем износу од 20.225 КМ провело путем више директних споразума, чиме је извршено дијељење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) Закона о јавним набавкама.

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 Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од

значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград.

Бања Лука, 18.06.2026. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбједи да се:

- 1) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза врше у складу са чланом 4. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) трошкови материјала, бруто плата, накнада плата и осталих личних примања и накнада по уговорима са физичким лицима ван радног односа класификују у складу са чланом 43. став (3) и (7), 44. став (3) и (8), 45. и 47. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) признавање расхода и обавеза врши на обрачунској основи у складу са начелом настанка пословног догађаја и захтјевима MPC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 27),
- 4) расходи камата и обавезе по основу камата исказују на основу планова отплате по уговору о финансијском лизингу и дио дугорочних обавеза по финансијском лизингу који за плаћање доспијевају у наредној години на датум извјештавања преноси на краткорочне финансијске обавезе у складу са чланом 33. став (7) и (13), 34. став (7), 38. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 5) признавање и вредновање земљишта и провјера корисног вијека трајања опреме врши у складу са чланом 4. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и захтјевима MPC 16 Некретнине, постројења и опрема,
- 6) залихе материјала, резервних дијелова, алата и инвентара исказују у складу са чланом 12. став (1, 2, 3, 4 и 6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 7) потраживања од купаца повезаних правних лица класификују и врши исправка вриједности потраживања од купаца у складу са чланом 18. став (2) и (8), 50. став (9) и 53. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МСФИ 9 Финансијски инструменти,
- 8) позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказују у складу са промјенама у књиговодственим евиденцијама Општине Вишеград сходно члану 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују примијењени прописи за израду годишњег обрачуна, рачуноводствена основа, примијењене рачуноводствене политике и додатне информације у складу са чланом 20. Правилника о садржини садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, захтјевима MPC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 112, 113 и 114) и MPC 16 Некретнине постројења и опрема (параграф 73 (а, б, ц, д), 74 (а) и 79 (а, б)).

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима успостави на начин да обезбиједи аналитичке податке о средствима, увид у хронолошки приказ евидентираних пословних догађаја и могућност коришћења података за потребе рачуноводственог евидентирања и извјештавања у складу са чланом 15. став (6) и 16. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 2) рачунарским програмом омогући функционисање интерних рачуноводствених контрола у смислу повезаног евидентирања потраживања од купаца физичких лица и наплате потраживања у помоћној књизи потраживања и у главној књизи и да се обезбиједи праћење старосне структуре потраживања у складу са чланом 7. став (5) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 3) успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле и Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле у смислу да се одреди одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, донесе акт о управљању ризицима, дефинишу кључни пословни процеси и успостави књига пословних процеса и сачини извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле са прилозима,
- 4) врши формална, рачунска и суштинска контрола примљених књиговодствених исправа, у складу са чланом 14. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 5) набавке роба и услуга врше провођењем одговарајућих поступака јавних набавки у складу са чланом 15. став (7) Закона о јавним набавкама, као и да се извјештавање о поступцима јавних набавки и објава основних елемената уговора врши у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама,
- 6) предузму активности за рјешавање имовинско-правног статуса зграде управе и на основу тога изврше признавања у складу са релевантним међународним рачуноводственим стандардима.

Препоручује се Скупштини акционара Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград да обезбиједи да се:

- 7) именовање чланова надзорног одбора проводи путем отвореног поступка, односно по јавном конкурсима како је прописано чланом 6. Закона о јавним предузећима, Законом о министарским, владиним и другим именовањима и чланом 51. Статута Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград.

Препоручује се Надзорном одбору Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград да обезбиједи да се:

- 8) именовање управе Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград проводи по јавном конкурсима како је то прописано чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима и чланом 63. Статута Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград,
- 9) изврши усклађивање интерних рачуноводствених политика у складу са измијењеним и допуњеним МСФИ, одредбама Правилника о контном оквиру и

садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и чланом 12. став (2) и 25. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

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 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;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога;
- Одлука о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској за 2025. годину;
- Статут Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавно предузеће за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград (у даљем тексту: Предузеће) је правни сљедбеник Јавног комуналног предузећа „15. април“ Вишеград, а основано је 23.11.2012. године.

Основна дјелатност Предузећа је прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом и одвођење отпадних вода.

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

Органи Предузећа су Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа (директор).

Финансијска средства за пословање Предузећа обезбијеђена су по основу прихода од производње и продаје воде и услуге одводње отпадних вода и из других извора, а пословање се врши преко рачуна отворених код пословних банака.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01- 31.12.2025. године Предузеће није имало примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Предузећа, као основним општим актом, уређују се основна правила у погледу правног статуса, организовања и пословања предузећа.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних мјеста из 2023. и 2025. године систематизована су 24 радна мјеста са 35 извршилаца. На дан 31.12.2025. године у Предузећу је, укључујући директора, био запослен 31 извршилац на неодређено вријеме.

Именовање два члана надзорног одбора Предузећа испред Општине Вишеград као већинског власника, није проведено у складу са чланом 6. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 75/04 и 78/11) којим је прописано да приликом номиновања кандидата за избор чланова надзорног одбора, орган надлежан за избор (Скупштина акционара) поступа у складу са Законом о министарским, владиним и другим именовањима („Службени гласник Републике Српске“, број 41/03). Наведеним законом регулисан је отворени поступак избора којим се врши коначно именовање на позиције у предузећу у којем Влада Републике Српске има правни интерес (предузећа у власништву Владе Републике Српске). Чланови надзорног одбора су именовани Одлуком о именовању привременог Надзорног одбора од 01.10.2025. године у својству вршилаца дужности на период од два мјесеца и до завршетка ревизијских активности остали су у статусу вршилаца дужности, што није у складу са чланом 51. Статута Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је рјешењем из 2024. године именовао вршиоца дужности директора Предузећа, са којим је закључен уговор о правима, обавезама и одговорности вршиоца дужности директора. Именовање управе Предузећа није проведено у складу са чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима и чланом 63.

Статута Предузећа, којим је прописано да управу бира надзорни одбор на основу јавног конкурса.

Предузеће примјењује интерни Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2017. године, којим није у потпуности извршено усклађивање рачуноводствених политика у складу са измијењеним и допуњеним МСФИ, а евидентирање пословних промјена које се односе на трошкове плата, накнада плата и осталих личних примања и залиха врши на аналитичким рачунима који не одговарају рачунима прописаним Правилником 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), што није у складу са чланом 7. став (2) и 16. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима (аналитичка евиденција стања и промјена земљишта, непокретности и опреме) није успостављена на начин да обезбиједи аналитичке податке о средствима и увид у хронолошки приказ промјена на средствима слиједом насталих пословних догађаја за свако средство појединачно, како је дефинисано чланом 11. став (6) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Рачунарски програм Предузећа не обезбјеђује у потпуности функционисање система интерних рачуноводствених контрола, јер евидентирање потраживања од купаца физичких лица и њихова наплата у помоћној књизи потраживања није аутоматски повезана са главном књигом, већ се евидентирање у главној књизи врши збирно за купце физичка лица на основу књиговодствених исправа и дневника благајне. Такође, приликом вредновања потраживања рачунарски програм не омогућава увид у старосну структуру потраживања од купаца, односно временски период у којем нису наплаћена, што није у складу са чланом 7. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

У Предузећу није одређено одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, није донесен акт о управљању ризицима, нису дефинисани кључни пословни процеси нити је успостављена књига пословних процеса, а није ни сачињен извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2025. годину са прилозима, што није у складу са чланом 8. и 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), тачком 9., 22. подтачке 3., 4. и 5., тачкама 30.-31. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) и Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22).

Предузеће не врши формалну, рачунску и суштинску контролу примљених књиговодствених исправа овјером одговорних лица, што није у складу са чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је прописано да лица одговорна за сачињавање и контролу књиговодствених исправа својим потписом у писаном или електронском облику потврђују да је књиговодствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи.

У складу са Рјешењем о именовању пописних комисија и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза на дан 31.12.2025. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да предмет пописа није била имовина која није у власништву Предузећа, односно јавни водоводи и резервоари и јавна канализациона мрежа евидентирана у ванбилансној евиденцији Предузећа, што

није у складу са чланом 4. став (1) тачка 2) 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).

Сходно горе наведеном, као и у већини тачака извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се:

- **помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима успостави на начин да обезбиједи аналитичке податке о средствима, увид у хронолошки приказ евидентираних пословних догађаја и могућност коришћења података за потребе рачуноводственог евидентирања и извјештавања у складу са чланом 15. став (6) и 16. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени од 01.01.2026. године,**
- **рачунарским програмом омогући функционисање интерних рачуноводствених контрола у смислу повезаног евидентирања потраживања од купаца физичких лица и наплате потраживања у помоћној књизи потраживања и у главној књизи и да се обезбиједи праћење старосне структуре потраживања у складу са чланом 7. став (5) и 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени од 01.01.2026. године,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле и Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле у смислу да се одреди одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, донесе акт о управљању ризицима, дефинишу кључни пословни процеси и успостави књига пословних процеса и сачини извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле са прилозима,**
- **врши формална, рачунска и суштинска контрола примљених књиговодствених исправа, у складу са чланом 14. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени од 01.01.2026. године,**
- **поступци и процедуре пописа имовине и обавеза врше у складу са чланом 4. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

Препоручује се Скупштини акционара Предузећа да обезбиједи да се:

- **именовање чланова надзорног одбора проводи путем отвореног поступка, односно по јавном конкурсима како је то прописано чланом 6. Закона о јавним предузећима, Законом о министарским, владиним и другим именовањима и чланом 51. Статута Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград.**

Препоручује се Надзорном одбору Предузећа да обезбиједи да се:

- **именовање управе Предузећа проводи по јавном конкурс како је прописано чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима и чланом 63. Статута Јавног предузећа за водовод и канализацију „15. април“ а.д. Вишеград,**
- **изврши усклађивање интерних рачуноводствених политика у складу са измијењеним и допуњеним МСФИ, одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и чланом 12. став (2) и 25. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени од 01.01.2026. године.**

4. Набавке

Планом јавних набавки са измјенама и допунама за 2025. годину, планирано је укупно 89 поступака јавних набавки робе, услуга и радова укупне вриједности од 521.750 КМ без пореза на додату вриједност.

Према извјештају о проведеним јавним набавкама, током 2025. године проведени су поступци јавних набавки у износу од 128.434 КМ, и то путем три конкурентска захтјева у износу од 50.097 КМ и путем директних споразума у укупном износу од 78.337 КМ.

Набавке се највећим дијелом односе на набавку горива (13.164 КМ), услуге анализе воде (12.732 КМ), материјала за уговорене радове (24.201 КМ), набавке непредвиђеног материјала/опreme (5.003 КМ), резачицу асфалта (4.872 КМ) и услуге геометра (6.001 КМ).

Ревизијским испитивањима обухваћено је седам поступака јавних набавки у вриједности од 51.906 КМ, што чини 40% у односу на укупну уговорену вриједност набавки током 2025. године и то набавка горива (13.164 КМ) и материјала за уговорене радове (24.201 КМ) реализоване провођењем конкурентских захтјева за достављање понуда и путем директних споразума реализоване набавке услуга геометра (2.992 КМ и 3.009 КМ), набавка водомјера (2.032 КМ и 1.505 КМ) и непредвиђеног материјала/опreme (5.003 КМ).

Ревизијским испитивањима утврђене су сљедеће неправилности у односу на Закон о јавним набавкама:

- поступци набавки роба и услуга за одржавање постројења и опреме у најмањем износу од 20.225 КМ, проведени су путем више директних споразума, чиме је извршено дијељење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) Закона о јавним набавкама,
- извјештаји о поступцима јавних набавки у најмањем износу од 11.143 КМ нису достављани Агенцији за јавне набавке и нису објављени основни елементи закључених уговора, што није у складу са чланом 75. став (1) наведеног закона.

Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се набавке роба и услуга врше провођењем одговарајућих поступака јавних набавки у складу са чланом 15. став (7) Закона о јавним набавкама, као и да се извјештавање о поступцима јавних набавки и објава основних елемената уговора врши у складу са чланом 75. став (1) наведеног закона.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Скупштина акционара је дана 01.10.2025. године усвојила Трогодишњи план пословања Предузећа за период 2025-2027. године, као и План пословања за 2025. годину.

Планом пословања за 2025. годину који садржи Финансијски план и План капиталних улагања, планирани су укупни приходи у износу од 1.231.900 КМ, који се односе на приходе по основу обављања основне дјелатности и укупни расходи у износу од 1.221.900 КМ.

Расходе највећим дијелом чине трошкови материјала за израду учинака (147.500 КМ), горива и енергије (10.000 КМ), трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (830.000 КМ) и трошкови амортизације (55.000 КМ).

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

6. Финансијски извјештаји

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

6.1. Биланс успјеха

У обрасцу Биланс успјеха исказани су укупни приходи у износу од 1.226.988 КМ и укупни расходи у износу од 1.219.407 КМ, што је на нивоу планираних укупних прихода и укупних расхода. Добит прије опорезивања исказана је у износу 7.581 КМ, а нето добит периода у износу од 4.439 КМ.

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу од 1.226.988 КМ, а односе се на приходе од испоруке воде крајњим потрошачима физичким (561.235 КМ) и правним лицима (235.280 КМ) и приходе од пружања услуга за изведене радове (430.473 КМ). Приходи од купаца правних лица су исказани у већем износу, а приходи од купаца повезаних правних лица у мањем износу за 18.153 КМ (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

6.1.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 1.189.778 КМ, а односе се на трошкове материјала (120.397 КМ), горива и енергије (35.409 КМ), плата, накнада плата и осталих личних примања (861.884 КМ), производних услуга (29.901 КМ), трошкове амортизације и резервисања (53.829 КМ), нематеријалне трошкове (66.819 КМ) и трошкове пореза (21.538 КМ).

Трошкови материјала се односе на трошкове материјала за одржавање водоводне и канализационе мреже (73.255 КМ), хлора (3.241 КМ), осталог режијског материјала (4.985 КМ), ХТЗ опреме (4.680 КМ), трошкове асфалтирања (31.694 КМ) и трошкове канцеларијског материјала (2.543 КМ). Предузеће трошкове материјала за одржавање водоводне и канализационе мреже евидентира у оквиру рачуна 510 – Набавка материјала, што није у складу са чланом 43. став (3) и (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, према којем ако евиденција о почетном стању, набавци и трошковима материјала води на рачунима групе 10 – Залихе материјала, у финансијском књиговодству трошкови материјала се књиже на терет рачуна 511 – Трошкови материјала за израду учинака, без употребе рачуна 510 – Набавка материјала.

Трошкови горива и енергије се највећим дијелом односе на трошкове нафте и бензина (19.025 КМ) и електричне енергије (15.884 КМ).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања се односе на трошкове бруто плата запослених у износу од 738.823 KM, бруто накнада члановима Надзорног одбора (5.850 KM) и трошкове осталих личних примања (117.213 KM).

У оквиру трошкова бруто плата евидентирани су трошкови бруто накнада плата (годишњи одмор, рад у дане државних празника), а поред наведеног трошкови бруто плата више су исказани у износу од 5.418 KM по основу бруто накнада за превоз, за колико су мање исказани трошкови бруто осталих личних примања. Наведено није у складу са чланом 44. став (3) и (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови осталих личних примања се односе на трошкове дневница на службеном путу (5.663 KM), накнаде трошкова топлог obroка (71.402 KM), регреса (21.390 KM) и трошкове бруто осталих личних примања (18.756 KM).

Трошкови отпремнина, награда и помоћи су прецијењени у најмањем износу од 6.320 KM, а у истом износу су потцијењени трошкови производних услуга у износу од 5.970 KM и нематеријални трошкови у износу од 350 KM, јер накнаде по уговорима са физичким лицима за рад ван радног односа (монтажа керамичких плочица и гипсарски радови, замјена расвјетних тијела, превоз материјала и друге услуге), нису класификовани у складу са чланом 45. и 47. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 29.902 KM, а односе се на трошкове одржавања основних средстава (21.390 KM), поштанских и телекомуникационих услуга (8.155 KM) и трошкове рекламе и пропаганде (1.522 KM). У Предузећу је у примјени Правилник о употреби и коришћењу службених и специјалних возила из 2023. године, којим су дефинисани начин, услови коришћења и одржавања моторних возила у власништву Предузећа.

Трошкови амортизације и резервисања се односе на трошкове амортизације сталних средстава.

Нематеријални трошкови се највећим дијелом односе на трошкове адвокатских и ревизијских услуга (5.530 KM), услуга прегледа здравствене исправности воде (13.482 KM), одржавање рачунарског програма (6.871 KM), трошкове репрезентације (5.014 KM), трошкове судских вјештака (6.064 KM) и остале нематеријалне трошкове, који се односе на геодетске услуге снимања комуналних инсталација, услуге поправке пумпе, услуге ископа канала за полагање водоводне цијеви и друге (19.972 KM).

Нематеријални трошкови су прецијењени у најмањем износу од 6.195 KM, а потцијењен губитак ранијих година по основу расхода из 2024. године за трошкове репрезентације и хигијенског материјала евидентирани у текућој години. Наведено није у складу са начелом настанка пословног догађаја и параграфом 27 MPC 1 Презентација финансијских извјештаја.

Трошкови пореза се односе на накнаде за воде и порез на имовину (8.740 KM), накнаде за шуме и за противпожарну заштиту (1.229 KM), као и на трошкове за регистрацију возила (11.569 KM).

Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се:

- **трошкови материјала, бруто плата, накнада плата и осталих личних примања и накнада по уговорима са физичким лицима ван радног односа класификују у складу са чланом 43. став (3) и (7), 44. став (3) и (8), 45. и 47. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**

- **признавање расхода и обавеза врши на обрачунској основи у складу са начелом настанка пословног догађаја и захтјевима МРС 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 27).**

6.1.1.3. Пословни добитак

Пословни добитак исказан је у износу од 37.210 KM, а представља разлику између пословних прихода (1.226.988 KM) и пословних расхода (1.189.778 KM). Ревизијом је утврђено да је пословни добитак исказан у мањем износу за 6.195 KM због ефеката погрешног евидентирања пословних расхода у одговарајућем обрачунском периоду (тачка 6.1.1.2. извјештаја).

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 3.344 KM, а односе се на расходе камата по финансијском лизингу за набавку теретног комби моторног возила (1.569 KM) и по овердрафт кредиту по уговору закљученом на годину дана са Новом банком а.д. Бања Лука у дозвољеном прекорачењу по трансакционом рачуну у износу од 80.000 KM (1.776 KM).

Расходи камата по финансијском лизингу, као и обавезе по основу камата су потцијењене у износу од по 1.204 KM, јер нису исказани на основу плана отплате по уговору о финансијском лизингу, што није у складу са чланом 38. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике (тачка 6.2.2.3. извјештаја).

Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се расходи камата и обавезе по основу камата исказују на основу планова отплате по уговору о финансијском лизингу у складу са чланом 38. став (2) и 48. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.3. Добитак редовне активности

Добитак редовне активности исказан је у износу од 33.866 KM. Ревизијом је утврђено да је добитак исказан у мањем износу за разлику између више исказаних пословних расхода (6.195 KM) и мање исказаних финансијских расхода у износу од 1.204 KM (тачка 6.1.2. извјештаја).

6.1.4. Остали добици и губици

Остали расходи и губици исказани су у износу од 26.285 KM по основу директног отписа потраживања од купаца на основу Одлуке Надзорног одбора по приједлогу Централне пописне комисије, којим су отписана потраживања старија од три године од 85 правних лица (25.854 KM) и два физичка лица (431 KM).

6.1.5. Нето добит периода

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2025. године исказана је нето добит у износу од 4.439 KM и представља разлику укупних прихода (1.226.988 KM) и укупних расхода (1.219.407 KM), умањену за порез на добит (3.142 KM). Ревизијом је утврђено да је исказана у мањем износу за 4.991 KM (тачка 6.1.3. извјештаја).

6.2. Биланс стања

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

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива на дан 31.12.2025. године исказана је у нето вриједности од 1.082.607 KM (брuto вриједност 3.469.188 KM и исправка вриједности 2.386.581 KM), а чине је стална и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства исказана су у нето вриједности од 806.879 KM (бруто вриједност 3.193.460 KM и исправка вриједности 2.386.581 KM), а чине их земљиште, грађевински објекти и постројења и опрема.

Земљиште је исказано у износу од 309.795 KM бруто и нето вриједности, а чини га припадајуће земљиште уз пословне објекте, каптаже и водоводе, површине 29.885 m², од чега се највећа вриједност односи на грађевинско земљиште површине 24.810 m² у износу од 241.810 KM (утврђене интерном процјеном из 2013. године). Према подацима из Посједовног листа издатог од Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске Подручна јединица Вишеград у току провођења ревизије, Предузеће је посједник 25.020 m² земљишта, категорисаног као ливада, шума и црпна станица. У помоћној евиденцији сталних средстава, као и у пописним листама, земљиште је вредновано по историјској, односно процијењеној вриједности, без конкретног одређења некретнине, односно назива парцеле, броја катастарске честице, површине и слично. Према наведеном вриједност земљишта није исказана сходно члану 4. став (2) 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.

Грађевински објекти су исказани у нето вриједности од 324.420 KM (бруто вриједност 2.288.671 KM и исправка вриједности 1.964.251 KM), а чине их зграда управе Предузећа, водоводи, резервоари, извор и црпна станица. Промјене вриједности у току 2025. године се односе на умањење по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације. За зграду управе, нето вриједности од 120.941 KM, је према подацима листа непокретности као носилац права својине уписана општина Вишеград. Зграда управе је грађена средствима Предузећа у ранијем периоду, користи се за обављање дјелатности Предузећа и била је предмет судског спора са Општином Вишеград, који је обустављен. Према писаној информацији добијеној за потребе ревизије Предузеће ће у складу са расположивом документацијом предузети даље активности у циљу заштите својих имовинско-правних интереса.

Одлуком Скупштине општине Вишеград о јавном водоводу и јавној канализацији („Службени гласник Општине Вишеград“, број 5/19), као и Одлукама Скупштине општине Вишеград о давању јавног водовода и јавне канализације на коришћење, управљање и одржавање Предузећу („Службени гласник Општине Вишеград, број 5/24) дио изграђених водоводних и канализационих система уступљен је Предузећу на неодређено вријеме, а уступање објеката је извршено у нето вриједности од 1.488.590 KM (1.743.596 KM бруто вриједности и исправка вриједности 255.007 KM). Предузеће није успоставило интерне евиденције у пословним књигама за објекте и уређаје јавног водовода и јавне канализације, који су Предузећу пренесени на управљање, одржавање и коришћење, а евидентирани су у пословним књигама Општине Вишеград.

Такође, Одлуком Скупштине општине Вишеград о преносу права кориштења котловница („Службени гласник Општине Вишеград, број 17/25) Предузећу су дате на коришћење и управљање котловница и подстанице са пратећом опремом за производњу и дистрибуцију топлотне енергије (тачка 6.6. 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 и Општине Вишеград.

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 као и власништва, управљања и одржавања јавне инфраструктуре за пружање водних услуга. Начин даљег евидентирања комуналне имовине у пословним књигама пружаоца услуге зависиће од правног облика и дефинисаног односа са јединицом локалне самоуправе.

Постројења и опрема исказане су у нето вриједности од 172.664 KM (брuto вриједност 594.994 KM и исправка вриједности 422.330), а највећим дијелом их чине службена моторна возила, водоводи, резервоари и остале машине и уређаји за извођење радова на водоводној мрежи. У току 2025. године извршено је увећање вриједности за набавку опреме у износу од 11.872 KM, а умањење вриједности по основу обрачунате амортизације.

Предузеће није вршило на крају сваке пословне године провјеру корисног вијека трајања за грађевинске објекте (водоводи) и опрему, како је прописано захтјевима MPC 16 Некретнине, постројења и опрема (параграф 51), што је имало за посљедицу да је дио опреме која се и даље користи у потпуности амортизован, а обрачун амортизације је вршен на одређене ставке сталних средстава које су евидентирани збирно, као што су донирана опрема и канцеларијски намјештај (тачка 3. извјештаја).

Препоручује се директору Предузећа да обезбједи да се:

- **предузму активности за рјешавање имовинско-правног статуса зграде управе и на основу тога изврше признавања у складу са релевантним међународним рачуноводственим стандардима,**
- **признавање и вредновање земљишта и провјера корисног вијека трајања опреме врши у складу са чланом 4. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и захтјевима MPC 16 Некретнине, постројења и опрема.**

6.2.1.2. Текућа средства

Залихе, стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља су исказана у брутo и нето вриједности од по 70.781 KM, а односе се на залихе материјала и дате авансе.

Залихе материјала су исказане у брутo и нето вриједности од по 58.175 KM и односе се на залихе материјала за одржавање водоводне и канализационе мреже. Набавку хлора, резервних дијелова и ХТЗ опреме Предузеће евидентира преко расхода материјала, што није у складу са чланом 12. став (1, 2, 3, 4 и 6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, по којима се евидентирање врши на одговарајућим контима групе 10 - Залихе материјала.

Дати аванси исказани су у износу од 12.606 KM и односе се на авансе дате добављачима за набавку и поправак сталних средстава.

Краткорочна средства изузев залиха и сталних средстава намијењених продаји су исказана у брутo и нето вриједности од по 204.947 KM, а односе се на краткорочна потраживања, готовинске еквиваленте и готовину.

Краткорочна потраживања исказана су у брутo и нето вриједности од по 180.464 KM, а односе се на потраживања од купаца за испоручену воду и извршене услуге (177.264 KM) и остала краткорочна потраживања (3.200 KM). У 2025. години није вршена исправка вриједности потраживања од купаца с обзиром на временски период у којем нису наплаћена па нису ни признати губици од усклађивања вриједности истих, 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 Општине Вишеград нису евидентирана као потраживања од купаца повезаних правних лица према члану 18. став (2) и 53. став (3) наведеног правилника, па су потцијењена потраживања од купаца повезаних правних лица у износу од 21.239 KM, за колико су прецијењена потраживања од купаца.

У 2025. години по одлуци Надзорног одбора извршен је коначан отпис ненаплативих потраживања у укупном износу од 26.289 KM и иста су искњижена из његоводствене евиденције, а на основу приједлога Комисије за попис. У Напоменама уз финансијске извјештаје презентована је старосна структура ненаплаћених потраживања, која није утврђена у складу са захтјевима МСФИ 9 Финансијски инструменти.

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 24.483 KM, а односе се а новчана средства на трансакционим рачунима код три пословне банке (24.239 KM) и новчана средства у благајни (245 KM).

Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се:

- **залихе материјала, резервних дијелова, алата и инвентара исказују у складу са чланом 12. став (1, 2, 3, 4 и 6) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **потраживања од купаца повезаних правних лица класификују и врши исправка вриједности потраживања од купаца у складу са чланом 18. став (2) и (8), 50. став (9) и 53. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МСФИ 9 Финансијски инструменти.**

6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива је исказана у вриједности од 1.082.607 KM, а чине ју капитал, дугорочна резервисања и дугорочне обавезе, те краткорочне обавезе и краткорочна резервисања.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у износу од 901.140 KM и чине га основни капитал у износу од 1.094.975 KM, нераспоређена добит текуће године 4.439 KM и губитак ранијих година у износу од 198.274 KM.

Већински власник основног - акцијског капитала којег чини 1.094.975 обичних акција номиналне вриједности од 1 KM је Општина Вишеград (65%), а остали власници су Пензијски резервни фонд Републике Српске а.д. Бања Лука (10%), Фонд за реституцију Републике Српске (5%) и 60 ситних акционара (20%).

Ревизијом је утврђено да је губитак ранијих година потцијењен у износу од 6.195 KM због више исказаних пословних расхода текуће године (тачка 6.1.1.2. извјештаја).

6.2.2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказане су у износу од 28.282 KM, а односе се на дугорочне обавезе по уговору о финансијском лизингу за набавку теретног комби моторног возила, закљученог 2023. године на период од пет година. По налазу ревизије дугорочне обавезе по финансијском лизингу су прецијењене, а краткорочне обавезе по финансијском лизингу потцијењене у износу од 8.648 KM, јер дио дугорочних обавеза које за плаћање доспијевају у наредној години није пренесен на краткорочне обавезе по финансијском лизингу и нису исказане обавезе по основу камата у износу од 1.204 KM. Наведено није у складу са чланом 33. став (7) и (13), 34. став (7) и 38. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном

оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Предузеће је пренос дијела дугорочних обавеза по финансијском лизингу на краткорочне обавезе извршило на дан 01.01.2026. године.

Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се дио дугорочних обавеза по финансијском лизингу који за плаћање доспијевају у наредној години на датум извјештавања преноси на краткорочне финансијске обавезе, у складу са чланом 33. став (7) и (13), 34. став (7) и 38. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 153.185 KM и чине их краткорочне финансијске обавезе (687 KM), обавезе из пословања (64.492 KM), обавезе за плате и накнаде плата (60.359 KM), остале обавезе (8.633 KM), порез на додату вриједност (14.780 KM) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дацбине (4.234 KM).

Краткорочне финансијске обавезе се односе на дио обавезе по финансијском лизингу која доспијева на плаћање у току године, а по налазу ревизије потцијењене су за 8.648 KM (тачка 6.1.2. и 6.2.2.2. извјештаја).

Обавезе из пословања највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима у износу од 63.847 KM.

Обавезе за плате и накнаде плата се односе на обавезе за нето плате и накнаде плата за децембар 2025. године (36.354 KM), те на обавезе за порез и доприносе на плате и накнаде плата (24.004 KM).

6.2.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у износу од по 1.175.799 KM, а односе се на јавне водоводе и резервоаре и јавну канализациону мрежу који су 2024. године по одлукама Скупштине општине Вишеград дати на коришћење, управљање и одржавање Предузећу (без накнаде) на неодређено вријеме. Водоводна и канализациона мрежа са припадајућим уређајима су Предузећу дати на управљање ради остваривања прихода, без преноса права власништва, односно без права отуђења.

Вриједност инфраструктурне имовине у ванбилансној евиденцији Предузећа није усклађивана према промјенама у исказаној вриједности исте у књиговодственим евиденцијама Општине Вишеград (повећање вриједности додатним улагањима и смањења по основу обрачунате амортизације), што није 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.

Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказују у складу са промјенама у књиговодственим евиденцијама Општине Вишеград сходно члану 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.3. Биланс токова готовине

У Билансу токова готовине исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 1.418.009 KM. Одливи готовине исказани су по основу пословних активности у износу од 1.396.180 KM, из активности инвестирања 11.872 KM и активности финансирања у износу од 7.249 KM.

Нето прилив готовине исказан је у износу од 2.708 KM, по основу позитивног новчаног тока из пословних активности (21.829 KM) и негативног новчаног тока из инвестиционих активности и активности финансирања (19.121 KM). Стање готовине на почетку обрачунског периода исказано је у износу од 21.775 KM, а на крају обрачунског периода у износу од 24.483 KM.

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

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањене су информације везане за сталност пословања у складу са параграфом 25 и 26 MPC 1 Презентација финансијских извјештаја.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеној информацији за потребе ревизије против Предузећа се не воде судски спорови, а Предузеће не води судске поступке ради наплате потраживања или по другом основу, који би за посљедицу могли имати утицаја на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.6. Догађаји након датума извјештавања

Одлуком Скупштине општине Вишеград о преносу права кориштења котловница Предузећу су дате на коришћење и управљање котловница и подстанице са пратећом опремом за производњу и дистрибуцију топлотне енергије. Пренос објеката за производњу топлотне енергије је извршен на период од пет година, без накнаде и без преноса права својине. Финансијска средства остварена од производње и дистрибуције топлотне енергије представљају приход Предузећа, а почетак пружања услуга гријања је 01.01.2026. године (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Напомене уз финансијске извјештаје пружају неопходне опште податке о Предузећу и додатне информације за поједине материјално значајне позиције финансијских извјештаја. Међутим, у Напоменама нису објелодањени примијењени прописи за израду годишњег обрачуна, рачуноводствена основа и примијењене рачуноводствене политике, као и:

- додатне информације које се односе на структуру расхода и обавеза и значајне промјене у односу на претходни период у складу са чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 112, 113 и 114),
- бруто књиговодствена вриједности некретнина и опреме, акумулирана амортизација на почетку и на крају периода, стопе амортизације или корисни вијек трајања, стална средства у власништву Општине (објекти комуналне инфраструктуре) која су Предузећу дата на управљање и коришћење, структура сталних средстава која се и даље користе али им је књиговодствена вриједност нула, према захтјевима MPC 16 Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 (а, б, ц, д), 74 (а) и 79 (а, б)).

Препоручује се директору Предузећа да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују примијењени прописи за израду годишњег обрачуна, рачуноводствена основа, примијењене

рачуноводствене политике и додатне информације у складу са чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, захтјевима MPC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 112, 113 и 114) и MPC 16 Некретнине постројења и опрема (параграф 73 (а, б, ц, д), 74 (а) и 79 (а, б)).

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Милијана Стојаковић Обрадовић, с.р.