



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju
„15. april“ a.d. Višegrad
za period 01.01-31.12.2025. godine**

Broj: RV036-26

Banja Luka, 18.06.2026. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	3
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	6
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	6
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	13
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Bilans uspjeha.....	13
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi	14
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	15
	6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti.....	15
	6.1.4. Ostali dobiti i gubici.....	16
	6.1.5. Neto dobit perioda.....	16
	6.2. Bilans stanja	16
	6.2.1. Bilansna aktiva	16
	6.2.2. Bilansna pasiva.....	18
	6.2.3. Vanbilansna evidencija	19
	6.3. Bilans tokova gotovine	20
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja	20
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	20
	6.6. Događaji nakon datuma izvještavanja	20
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	20

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad 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 Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad, 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 - 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:

U okviru troškova bruto plata evidentirani su troškovi bruto naknada plata, kao i bruto naknade za prevoz u iznosu od 5.418 KM, koje prema klasifikaciji pripadaju troškovima ostalih ličnih primanja, što nije u skladu sa članom 44. stav (3) i (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi su potcijenjeni za 6.320 KM zbog klasifikovanja naknada po ugovorima sa fizičkim licima za rad van radnog odnosa u okviru troškova ostalih ličnih primanja, što nije u skladu sa članom 45. i 47. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Nematerijalni troškovi su precijenjeni u najmanjem iznosu od 6.195 KM, a potcijenjen je gubitak ranijih godina, jer su rashodi reprezentacije i higijenskog materijala iz 2024. godine evidentirani u tekućoj godini, što nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i paragrafom 27 MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. ovog Izvještaja:

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca nije vršena u 2025. godini s obzirom na vremenski period u kojem nisu naplaćena, pa nisu priznati ni gubici od usklađivanja vrijednosti istih, 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 i zahtjevima MSFI 9 Finansijski instrumenti.

Potcijenjena su potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica u iznosu od 21.239 KM, za koliko su precijenjena potraživanja od kupaca jer su potraživanja od Opštine Višegrad evidentirana u okviru potraživanja od kupaca, što nije u skladu sa članom 18. stav (2) i 53. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2. i 6.2.2.2. ovog Izvještaja:

Rashodi kamata i obaveze za kamate po finansijskom lizingu za nabavku stalnog sredstva su potcijenjeni u iznosu od po 1.204 KM, jer nisu iskazani na osnovu planova otplate po ugovoru o finansijskom lizingu i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu su precijenjene za 8.648 KM, a kratkoročne obaveze potcijenjene u iznosu od 8.648 KM, jer dio dugoročnih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine nije prenesen na kratkoročne obaveze po finansijskom lizingu, što nije u skladu sa članom 33. stav (7) i (13), 34. stav (7), 38. stav (2) i 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog Izvještaja

Napomene uz finansijske izvještaje ne sadrže objelodanjivanja koja se odnose na primijenjene propise za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenu osnovu, primijenjene računovodstvene politike i dodatne informacije koje su relevantne za razumijevanje vrednovanja stalnih sredstava, strukture i promjena rashoda i obaveza u skladu sa zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112, 113 i 114) i MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 (a, b, c, d), 74 (a) i 79 (a, b)).

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 Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad i Opštine Višegrad.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine objelodanjena su pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su

primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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, 18.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad 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 Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad 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:

Nadzorni odbor Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad je rješenjem iz 2024. godine imenovao vršioca dužnosti direktora. Imenovanje uprave Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad nije provedeno po javnom konkursu kako je to propisano članom 11. stav (1) Zakona o javnim preduzećima i članom 63. Statuta Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad.

Javno preduzeće za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad je postupke javnih nabavki roba i usluga za održavanje osnovnih sredstava u najmanjem iznosu od 20.225 KM provelo putem više direktnih sporazuma, čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (7) Zakona o javnim nabavkama.

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 Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad.

Banja Luka, 18.06.2026. 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 popisa imovine i obaveza vrše u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) troškovi materijala, bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja i naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa klasifikuju u skladu sa članom 43. stav (3) i (7), 44. stav (3) i (8), 45. i 47. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) priznavanje rashoda i obaveza vrši na obračunskoj osnovi u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27),
- 4) rashodi kamata i obaveze po osnovu kamata iskazuju na osnovu planova otplate po ugovoru o finansijskom lizingu i dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji za plaćanje dopijevaju u narednoj godini na datum izvještavanja prenosi na kratkoročne finansijske obaveze u skladu sa članom 33. stav (7) i (13), 34. stav (7), 38. stav (2) i 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 5) priznavanje i vrednovanje zemljišta i provjera korisnog vijeka trajanja opreme vrši u skladu sa članom 4. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i zahtjevima MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 6) zalihe materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara iskazuju u skladu sa članom 12. stav (1, 2, 3, 4 i 6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 7) potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica klasifikuju i vrši ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa članom 18. stav (2) i (8), 50. stav (9) i 53. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MSFI 9 Finansijski instrumenti,
- 8) pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive iskazuju u skladu sa promjenama u knjigovodstvenim evidencijama Opštine Višegrad shodno članu 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju primijenjeni propisi za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvena osnova, primijenjene računovodstvene politike i dodatne informacije u skladu sa članom 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112, 113 i 114) i MRS 16 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 73 (a, b, c, d), 74 (a) i 79 (a, b)).

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima uspostavi na način da obezbijedi analitičke podatke o sredstvima, uvid u hronološki prikaz evidentiranih poslovnih događaja i mogućnost korišćenja podataka za potrebe računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja u skladu sa članom 15. stav (6) i 16. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 2) računarskim programom omogući funkcionisanje internih računovodstvenih kontrola u smislu povezanog evidentiranja potraživanja od kupaca fizičkih lica i naplate potraživanja u pomoćnoj knjizi potraživanja i u glavnoj knjizi i da se obezbijedi praćenje starosne strukture potraživanja u skladu sa članom 7. stav (5) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se odredi odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, donese akt o upravljanju rizicima, definišu ključni poslovni procesi i uspostavi knjiga poslovnih procesa i sačini izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa priložima,
- 4) vrši formalna, računska i suštinska kontrola primljenih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa članom 14. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 5) nabavke roba i usluga vrše provođenjem odgovarajućih postupaka javnih nabavki u skladu sa članom 15. stav (7) Zakona o javnim nabavkama, kao i da se izvještavanje o postupcima javnih nabavki i objava osnovnih elemenata ugovora vrši u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama,
- 6) preduzmu aktivnosti za rješavanje imovinsko-pravnog statusa zgrade uprave i na osnovu toga izvrše priznavanja u skladu sa relevantnim međunarodnim računovodstvenim standardima.

Preporučuje se Skupštini akcionara Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad da obezbijedi da se:

- 7) imenovanje članova nadzornog odbora provodi putem otvorenog postupka, odnosno po javnom konkursu kako je propisano članom 6. Zakona o javnim preduzećima, Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima i članom 51. Statuta Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad.

Preporučuje se Nadzornom odboru Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad da obezbijedi da se:

- 8) imenovanje uprave Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad provodi po javnom konkursu kako je to propisano članom 11. stav (1) Zakona o javnim preduzećima i članom 63. Statuta Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad,
- 9) izvrši usklađivanje internih računovodstvenih politika u skladu sa izmijenjenim i dopunjenim MSFI, odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i članom 12. stav (2) i 25. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

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 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;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2025. godinu;
- Statut Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javno preduzeće za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad (u daljem tekstu: Preduzeće) je pravni sljedbenik Javnog komunalnog preduzeća „15. april“ Višegrad, a osnovano je 23.11.2012. godine.

Osnovna djelatnost Preduzeća je prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom i odvođenje otpadnih voda.

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

Organi Preduzeća su Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Uprava (direktor).

Finansijska sredstva za poslovanje Preduzeća obezbijeđena su po osnovu prihoda od proizvodnje i prodaje vode i usluge odvođenja otpadnih voda i iz drugih izvora, a poslovanje se vrši preko računa otvorenih kod poslovnih banaka.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01- 31.12.2025. godine Preduzeće nije imalo 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 prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Preduzeća.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom Preduzeća, kao osnovnim opštim aktom, uređuju se osnovna pravila u pogledu pravnog statusa, organizovanja i poslovanja preduzeća.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta iz 2023. i 2025. godine sistematizovana su 24 radna mjesta sa 35 izvršilaca. Na dan 31.12.2025. godine u Preduzeću je, uključujući direktora, bio zaposlen 31 izvršilac na neodređeno vrijeme.

Imenovanje dva člana nadzornog odbora Preduzeća ispred Opštine Višegrad kao većinskog vlasnika, nije provedeno u skladu sa članom 6. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11) kojim je propisano da prilikom nominovanja kandidata za izbor članova nadzornog odbora, organ nadležan za izbor (Skupština akcionara) postupa u skladu sa Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 41/03). Navedenim zakonom regulisan je otvoreni postupak izbora kojim se vrši konačno imenovanje na pozicije u preduzeću u kojem Vlada Republike Srpske ima pravni interes (preduzeća u vlasništvu Vlade Republike Srpske). Članovi nadzornog odbora su imenovani Odlukom o imenovanju privremenog Nadzornog odbora od 01.10.2025. godine u svojstvu vršilaca dužnosti na period od dva mjeseca i do završetka revizijskih aktivnosti ostali su u statusu vršilaca dužnosti, što nije u skladu sa članom 51. Statuta Preduzeća.

Nadzorni odbor Preduzeća je rješenjem iz 2024. godine imenovao vršioca dužnosti direktora Preduzeća, sa kojim je zaključen ugovor o pravima, obavezama i odgovornosti vršioca dužnosti direktora. Imenovanje uprave Preduzeća nije provedeno u skladu sa članom 11. stav (1) Zakona o javnim preduzećima i članom 63. Statuta Preduzeća, kojim je propisano da upravu bira nadzorni odbor na osnovu javnog konkursa.

Preduzeće primjenjuje interni Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2017. godine, kojim nije u potpunosti izvršeno usklađivanje računovodstvenih politika u skladu sa izmijenjenim i dopunjenim MSFI, a evidentiranje poslovnih promjena koje se odnose na troškove plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja i zaliha vrši na analitičkim računima koji ne odgovaraju računima propisanim Pravilnikom 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), što nije u skladu sa članom 7. stav (2) i 16. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (analitička evidencija stanja i promjena zemljišta, nepokretnosti i opreme) nije uspostavljena na način da obezbijedi analitičke podatke o sredstvima i uvid u hronološki prikaz promjena na sredstvima slijedom nastalih poslovnih događaja za svako sredstvo pojedinačno, kako je definisano članom 11. stav (6) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Računarski program Preduzeća ne obezbjeđuje u potpunosti funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola, jer evidentiranje potraživanja od kupaca fizičkih lica i njihova naplata u pomoćnoj knjizi potraživanja nije automatski povezana sa glavnom knjigom, već se evidentiranje u glavnoj knjizi vrši zbirno za kupce fizička lica na osnovu knjigovodstvenih isprava i dnevnika blagajne. Takođe, prilikom vrednovanja potraživanja računarski program ne omogućava uvid u starosnu strukturu potraživanja od kupaca, odnosno vremenski period u kojem nisu naplaćena, što nije u skladu sa članom 7. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

U Preduzeću nije određeno odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, nije donesen akt o upravljanju rizicima, nisu definisani ključni poslovni procesi niti je uspostavljena knjiga poslovnih procesa, a nije ni sačinjen izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu sa priložima, što nije u skladu sa članom 8. i 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 91/16), tačkom 9., 22. podtačke 3., 4. i 5., tačkama 30.-31. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 99/17) i Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 1/22).

Preduzeće ne vrši formalnu, računsku i suštinsku kontrolu primljenih knjigovodstvenih isprava ovjerom odgovornih lica, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojim je propisano da lica odgovorna za sačinjavanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava svojim potpisom u pisanom ili elektronskom obliku potvrđuju da je knjigovodstvena isprava potpuna, istinita, računski tačna i da odražava suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju popisnih komisija i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da predmet popisa nije bila imovina koja nije u vlasništvu Preduzeća, odnosno javni vodovodi i rezervoari i javna kanalizaciona mreža evidentirana u vanbilansnoj evidenciji Preduzeća, što nije u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2) 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).

Shodno gore navedenom, kao i u većini tačaka izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se:

- *pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima uspostavi na način da obezbijedi analitičke podatke o sredstvima, uvid u hronološki prikaz evidentiranih poslovnih događaja i mogućnost korišćenja podataka za potrebe računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja u skladu sa članom 15. stav (6) i 16. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.01.2026. godine,*
- *računarskim programom omogući funkcionisanje internih računovodstvenih kontrola u smislu povezanog evidentiranja potraživanja od kupaca fizičkih lica i naplate potraživanja u pomoćnoj knjizi potraživanja i u glavnoj knjizi i da se obezbijedi praćenje starosne strukture potraživanja u skladu sa članom 7. stav (5) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.01.2026. godine,*
- *uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske, Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se odredi odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, donese akt o upravljanju rizicima, definišu ključni poslovni procesi i uspostavi knjiga poslovnih procesa i sačini izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa priložima,*
- *vrši formalna, računska i suštinska kontrola primljenih knjigovodstvenih isprava, u skladu sa članom 14. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.01.2026. godine,*
- *postupci i procedure popisa imovine i obaveza vrše u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.*

Preporučuje se Skupštini akcionara Preduzeća da obezbijedi da se:

- *imenovanje članova nadzornog odbora provodi putem otvorenog postupka, odnosno po javnom konkursu kako je to propisano članom 6. Zakona o javnim preduzećima, Zakonom o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima i članom 51. Statuta Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad.*

Preporučuje se Nadzornom odboru Preduzeća da obezbijedi da se:

- *imenovanje uprave Preduzeća provodi po javnom konkursu kako je propisano članom 11. stav (1) Zakona o javnim preduzećima i članom 63. Statuta Javnog preduzeća za vodovod i kanalizaciju „15. april“ a.d. Višegrad,*
- *izvrši usklađivanje internih računovodstvenih politika u skladu sa izmijenjenim i dopunjenim MSFI, odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i članom 12. stav (2) i 25. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.01.2026. godine.*

4. Nabavke

Planom javnih nabavki sa izmjenama i dopunama za 2025. godinu, planirano je ukupno 89 postupaka javnih nabavki robe, usluga i radova ukupne vrijednosti od 521.750 KM bez poreza na dodatu vrijednost.

Prema izvještaju o provedenim javnim nabavkama, tokom 2025. godine provedeni su postupci javnih nabavki u iznosu od 128.434 KM, i to putem tri konkurentska zahtjeva u iznosu od 50.097 KM i putem direktnih sporazuma u ukupnom iznosu od 78.337 KM.

Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku goriva (13.164 KM), usluge analize vode (12.732 KM), materijala za ugovorene radove (24.201 KM), nabavke nepredviđenog materijala/opreme (5.003 KM), rezačicu asfalta (4.872 KM) i usluge geometra (6.001 KM).

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćeno je sedam postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 51.906 KM, što čini 40% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2025. godine i to nabavka goriva (13.164 KM) i materijala za ugovorene radove (24.201 KM) realizovane provođenjem konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda i putem direktnih sporazuma realizovane nabavke usluga geometra (2.992 KM i 3.009 KM), nabavka vodomjera (2.032 KM i 1.505 KM) i nepredviđenog materijala/opreme (5.003 KM).

Revizijskim ispitivanjima utvrđene su sljedeće nepravilnosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama:

- postupci nabavki roba i usluga za održavanje postrojenja i opreme u najmanjem iznosu od 20.225 KM, provedeni su putem više direktnih sporazuma, čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (7) Zakona o javnim nabavkama,
- izvještaji o postupcima javnih nabavki u najmanjem iznosu od 11.143 KM nisu dostavljani Agenciji za javne nabavke i nisu objavljeni osnovni elementi zaključenih ugovora, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) navedenog zakona.

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se nabavke roba i usluga vrše provođenjem odgovarajućih postupaka javnih nabavki u skladu sa članom 15. stav (7) Zakona o javnim nabavkama, kao i da se izvještavanje o postupcima javnih nabavki i objava osnovnih elemenata ugovora vrši u skladu sa članom 75. stav (1) navedenog zakona.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Skupština akcionara je dana 01.10.2025. godine usvojila Trogodišnji plan poslovanja Preduzeća za period 2025-2027. godine, kao i Plan poslovanja za 2025. godinu.

Planom poslovanja za 2025. godinu koji sadrži Finansijski plan i Plan kapitalnih ulaganja, planirani su ukupni prihodi u iznosu od 1.231.900 KM, koji se odnose na prihode po osnovu obavljanja osnovne djelatnosti i ukupni rashodi u iznosu od 1.221.900 KM.

Rashode najvećim dijelom čine troškovi materijala za izradu učinaka (147.500 KM), goriva i energije (10.000 KM), troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (830.000 KM) i troškovi amortizacije (55.000 KM).

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

6. Finansijski izvještaji

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

6.1. Bilans uspjeha

U obrascu Bilans uspjeha iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 1.226.988 KM i ukupni rashodi u iznosu od 1.219.407 KM, što je na nivou planiranih ukupnih prihoda i ukupnih

rashoda. Dobit prije oporezivanja iskazana je u iznosu 7.581 KM, a neto dobit perioda u iznosu od 4.439 KM.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 1.226.988 KM, a odnose se na prihode od isporuke vode krajnjim potrošačima fizičkim (561.235 KM) i pravnim licima (235.280 KM) i prihode od pružanja usluga za izvedene radove (430.473 KM). Prihodi od kupaca pravnih lica su iskazani u većem iznosu, a prihodi od kupaca povezanih pravnih lica u manjem iznosu za 18.153 KM (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 1.189.778 KM, a odnose se na troškove materijala (120.397 KM), goriva i energije (35.409 KM), plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (861.884 KM), proizvodnih usluga (29.901 KM), troškove amortizacije i rezervisanja (53.829 KM), nematerijalne troškove (66.819 KM) i troškove poreza (21.538 KM).

Troškovi materijala se odnose na troškove materijala za održavanje vodovodne i kanalizacione mreže (73.255 KM), hlora (3.241 KM), ostalog režijskog materijala (4.985 KM), HTZ opreme (4.680 KM), troškove asfaltiranja (31.694 KM) i troškove kancelarijskog materijala (2.543 KM). Preduzeće troškove materijala za održavanje vodovodne i kanalizacione mreže evidentira u okviru računa 510 – Nabavka materijala, što nije u skladu sa članom 43. stav (3) i (7) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, prema kojem ako evidencija o početnom stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na računima grupe 10 – Zalihe materijala, u finansijskom knjigovodstvu troškovi materijala se knjiže na teret računa 511 – Troškovi materijala za izradu učinaka, bez upotrebe računa 510 – Nabavka materijala.

Troškovi goriva i energije se najvećim dijelom odnose na troškove nafte i benzina (19.025 KM) i električne energije (15.884 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja se odnose na troškove bruto plata zaposlenih u iznosu od 738.823 KM, bruto naknada članovima Nadzornog odbora (5.850 KM) i troškove ostalih ličnih primanja (117.213 KM).

U okviru troškova bruto plata evidentirani su troškovi bruto naknada plata (godišnji odmor, rad u dane državnih praznika), a pored navednog troškovi bruto plata više su iskazani u iznosu od 5.418 KM po osnovu bruto naknada za prevoz, za koliko su manje iskazani troškovi bruto ostalih ličnih primanja. Navedeno nije u skladu sa članom 44. stav (3) i (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi ostalih ličnih primanja se odnose na troškove dnevnica na službenom putu (5.663 KM), naknade troškova toplog obroka (71.402 KM), regresa (21.390 KM) i troškove bruto ostalih ličnih primanja (18.756 KM).

Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći su precijenjeni u najmanjem iznosu od 6.320 KM, a u istom iznosu su potcijenjeni troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 5.970 KM i nematerijalni troškovi u iznosu od 350 KM, jer naknade po ugovorima sa fizičkim licima za rad van radnog odnosa (montaža keramičkih pločica i gipsarski radovi, zamjena rasvjetnih tijela, prevoz materijala i druge usluge), nisu klasifikovani u skladu sa članom 45. i 47. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 29.902 KM, a odnose se na troškove održavanja osnovnih sredstava (21.390 KM), poštanskih i telekomunikacionih usluga (8.155 KM) i troškove reklame i propagande (1.522 KM). U Preduzeću je u primjeni Pravilnik o

upotrebi i korišćenju službenih i specijalnih vozila iz 2023. godine, kojim su definisani način, uslovi korišćenja i održavanja motornih vozila u vlasništvu Preduzeća.

Troškovi amortizacije i rezervisanja se odnose na troškove amortizacije stalnih sredstava.

Nematerijalni troškovi se najvećim dijelom odnose na troškove advokatskih i revizijskih usluga (5.530 KM), usluga pregleda zdravstvene ispravnosti vode (13.482 KM), održavanje računarskog programa (6.871 KM), troškove reprezentacije (5.014 KM), troškove sudskih vještaka (6.064 KM) i ostale nematerijalne troškove, koji se odnose na geodetske usluge snimanja komunalnih instalacija, usluge popravke pumpe, usluge iskopa kanala za polaganje vodovodne cijevi i druge (19.972 KM).

Nematerijalni troškovi su precijenjeni u najmanjem iznosu od 6.195 KM, a potcijenjen gubitak ranijih godina po osnovu rashoda iz 2024. godine za troškove reprezentacije i higijenskog materijala evidentirane u tekućoj godini. Navedeno nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i paragrafom 27 MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Troškovi poreza se odnose na naknade za vode i porez na imovinu (8.740 KM), naknade za šume i za protivpožarnu zaštitu (1.229 KM), kao i na troškove za registraciju vozila (11.569 KM).

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se:

- **troškovi materijala, bruto plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja i naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa klasifikuju u skladu sa članom 43. stav (3) i (7), 44. stav (3) i (8), 45. i 47. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,**
- **priznavanje rashoda i obaveza vrši na obračunskoj osnovi u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27).**

6.1.1.3. Poslovni dobitak

Poslovni dobitak iskazan je u iznosu od 37.210 KM, a predstavlja razliku između poslovnih prihoda (1.226.988 KM) i poslovnih rashoda (1.189.778 KM). Revizijom je utvrđeno da je poslovni dobitak iskazan u manjem iznosu za 6.195 KM zbog efekata pogrešnog evidentiranja poslovnih rashoda u odgovarajućem obračunskom periodu (tačka 6.1.1.2. izvještaja).

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 3.344 KM, a odnose se na rashode kamata po finansijskom lizingu za nabavku teretnog kombi motornog vozila (1.569 KM) i po overdraft kreditu po ugovoru zaključenom na godinu dana sa Novom bankom a.d. Banja Luka u dozvoljenom prekoračenju po transakcionom računu u iznosu od 80.000 KM (1.776 KM).

Rashodi kamata po finansijskom lizingu, kao i obaveze po osnovu kamata su potcijenjene u iznosu od po 1.204 KM, jer nisu iskazani na osnovu plana otplate po ugovoru o finansijskom lizingu, što nije u skladu sa članom 38. stav (2) i 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike (tačka 6.2.2.3. izvještaja).

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se rashodi kamata i obaveze po osnovu kamata iskazuju na osnovu planova otplate po ugovoru o finansijskom lizingu u skladu sa članom 38. stav (2) i 48. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti

Dobitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 33.866 KM. Revizijom je utvrđeno da je dobitak iskazan u manjem iznosu za razliku između više iskazanih poslovnih rashoda (6.195 KM) i manje iskazanih finansijskih rashoda u iznosu od 1.204 KM (tačka 6.1.2. izvještaja).

6.1.4. Ostali dobici i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 26.285 KM po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca na osnovu Odluke Nadzornog odbora po prijedlogu Centralne popisne komisije, kojim su otpisana potraživanja starija od tri godine od 85 pravnih lica (25.854 KM) i dva fizička lica (431 KM).

6.1.5. Neto dobit perioda

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2025. godine iskazana je neto dobit u iznosu od 4.439 KM i predstavlja razliku ukupnih prihoda (1.226.988 KM) i ukupnih rashoda (1.219.407 KM), umanjenu za porez na dobit (3.142 KM). Revizijom je utvrđeno da je iskazana u manjem iznosu za 4.991 KM (tačka 6.1.3. izvještaja).

6.2. Bilans stanja

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

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansna aktiva na dan 31.12.2025. godine iskazana je u neto vrijednosti od 1.082.607 KM (bruto vrijednost 3.469.188 KM i ispravka vrijednosti 2.386.581 KM), a čine je stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u neto vrijednosti od 806.879 KM (bruto vrijednost 3.193.460 KM i ispravka vrijednosti 2.386.581 KM), a čine ih zemljište, građevinski objekti i postrojenja i oprema.

Zemljište je iskazano u iznosu od 309.795 KM bruto i neto vrijednosti, a čini ga pripadajuće zemljište uz poslovne objekte, kaptaže i vodovode, površine 29.885 m², od čega se najveća vrijednost odnosi na građevinsko zemljište površine 24.810 m² u iznosu od 241.810 KM (utvrđene internom procjenom iz 2013. godine). Prema podacima iz Posjedovnog lista izdatog od Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske Područna jedinica Višegrad u toku provođenja revizije, Preduzeće je posjednik 25.020 m² zemljišta, kategorisanog kao livada, šuma i crpna stanica. U pomoćnoj evidenciji stalnih sredstava, kao i u popisnim listama, zemljište je vrednovano po istorijskoj, odnosno procijenjenoj vrijednosti, bez konkretnog određenja nekretnine, odnosno naziva parcele, broja katastarske čestice, površine i slično. Prema navedenom vrijednost zemljišta nije iskazana shodno članu 4. stav (2) 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.

Građevinski objekti su iskazani u neto vrijednosti od 324.420 KM (bruto vrijednost 2.288.671 KM i ispravka vrijednosti 1.964.251 KM), a čine ih zgrada uprave Preduzeća, vodovodi, rezervoari, izvor i crpna stanica. Promjene vrijednosti u toku 2025. godine se odnose na umanjenje po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije. Za zgradu uprave, neto vrijednosti od 120.941 KM, je prema podacima lista nepokretnosti kao nosilac prava svojine upisana opština Višegrad. Zgrada uprave je građena sredstvima Preduzeća u ranijem periodu, koristi se za obavljanje djelatnosti Preduzeća i bila je predmet sudskog spora sa Opštinom Višegrad, koji je obustavljen. Prema pisanoj informaciji dobijenoj za potrebe revizije Preduzeće će u skladu sa raspoloživom dokumentacijom preduzeti dalje aktivnosti u cilju zaštite svojih imovinsko-pravnih interesa.

Odlukom Skupštine opštine Višegrad o javnom vodovodu i javnoj kanalizaciji („Službeni glasnik Opštine Višegrad“, broj 5/19), kao i Odlukama Skupštine opštine Višegrad o davanju javnog vodovoda i javne kanalizacije na korišćenje, upravljanje i održavanje Preduzeću („Službeni glasnik Opštine Višegrad, broj 5/24) dio izgrađenih vodovodnih i kanizacionih sistema ustupljen je Preduzeću na neodređeno vrijeme, a ustupanje objekata je izvršeno u neto vrijednosti od 1.488.590 KM (1.743.596 KM bruto vrijednosti i ispravka vrijednosti 255.007 KM). Preduzeće nije uspostavilo interne evidencije u poslovnim knjigama za objekte i uređaje javnog vodovoda i javne kanalizacije, koji su Preduzeću preneseni na upravljanje, održavanje i korišćenje, a evidentirani su u poslovnim knjigama Opštine Višegrad.

Takođe, Odlukom Skupštine opštine Višegrad o prenosu prava korištenja kotlovnica („Službeni glasnik Opštine Višegrad, broj 17/25) Preduzeću su date na korišćenje i upravljanje kotlovnica i podstanice sa pratećom opremom za proizvodnju i distribuciju toplotne energije (tačka 6.6. 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 i Opštine Višegrad.

Narodna skupština Republike Srpske je u maju 2026. godine usvojila u formi nacrtu Zakon o vodnim uslugama, koji ima za cilj da na sveobuhvatan i održiv način uredi oblast pružanja vodnih usluga u Republici Srpskoj kao i vlasništva, upravljanja i održavanja javne infrastrukture za pružanje vodnih usluga. Način daljeg evidentiranja komunalne imovine u poslovnim knjigama pružaoca usluge zavisiće od pravnog oblika i definisanog odnosa sa jedinicom lokalne samouprave.

Postrojenja i oprema iskazane su u neto vrijednosti od 172.664 KM (bruto vrijednost 594.994 KM i ispravka vrijednosti 422.330), a najvećim dijelom ih čine službena motorna vozila, vodovodi, rezervoari i ostale mašine i uređaji za izvođenje radova na vodovodnoj mreži. U toku 2025. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti za nabavku opreme u iznosu od 11.872 KM, a umanjeno je vrijednosti po osnovu obračunate amortizacije.

Preduzeće nije vršilo na kraju svake poslovne godine provjeru korisnog vijeka trajanja za građevinske objekte (vodovodi) i opremu, kako je propisano zahtjevima MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 51), što je imalo za posljedicu da je dio opreme koja se i dalje koristi u potpunosti amortizovan, a obračun amortizacije je vršen na određene stavke stalnih sredstava koje su evidentirane zbirno, kao što su donirana oprema i kancelarijski namještaj (tačka 3. izvještaja).

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se:

- ***preduzmu aktivnosti za rješavanje imovinsko-pravnog statusa zgrade uprave i na osnovu toga izvrše priznavanja u skladu sa relevantnim međunarodnim računovodstvenim standardima,***
- ***priznavanje i vrednovanje zemljišta i provjera korisnog vijeka trajanja opreme vrši u skladu sa članom 4. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i zahtjevima MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.***

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Zalihe, stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja su iskazana u bruto i neto vrijednosti od po 70.781 KM, a odnose se na zalihe materijala i date avanse.

Zalihe materijala su iskazane u bruto i neto vrijednosti od po 58.175 KM i odnose se na zalihe materijala za održavanje vodovodne i kanalizacione mreže. Nabavku hlora, rezervnih dijelova i HTZ opreme Preduzeće evidentira preko rashoda materijala, što nije u skladu sa članom 12. stav (1, 2, 3, 4 i 6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, po kojima se evidentiranje vrši na odgovarajućim kontima grupe 10 - Zalihe materijala.

Dati avansi iskazani su u iznosu od 12.606 KM i odnose se na avanse date dobavljačima za nabavku i popravak stalnih sredstava.

Kratkoročna sredstva izuzev zaliha i stalnih sredstava namijenjenih prodaji su iskazana u bruto i neto vrijednosti od po 204.947 KM, a odnose se na kratkoročna potraživanja, gotovinske ekvivalente i gotovinu.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto i neto vrijednosti od po 180.464 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca za isporučenu vodu i izvršene usluge (177.264 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (3.200 KM). U 2025. godini nije vršena ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca s obzirom na vremenski period u kojem nisu naplaćena pa nisu ni priznati gubici od usklađivanja vrijednosti istih, 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 Opštine Višegrad nisu evidentirana kao potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica prema članu 18. stav (2) i 53. stav (3) navedenog pravilnika, pa su potcijenjena potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica u iznosu od 21.239 KM, za koliko su precijenjena potraživanja od kupaca.

U 2025. godini po odluci Nadzornog odbora izvršen je konačan otpis nenaplativih potraživanja u ukupnom iznosu od 26.289 KM i ista su isknjižena iz njigovodstvene evidencije, a na osnovu prijedloga Komisije za popis. U Napomenama uz finansijske izvještaje prezentovana je starosna struktura nenaplaćenih potraživanja, koja nije utvrđena u skladu sa zahtjevima MSFI 9 Finansijski instrumenti.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su u iznosu od 24.483 KM, a odnose se a novčana sredstva na transakcionim računima kod tri poslovne banke (24.239 KM) i novčana sredstva u blagajni (245 KM).

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se:

- ***zalihe materijala, rezervnih dijelova, alata i inventara iskazuju u skladu sa članom 12. stav (1, 2, 3, 4 i 6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike,***
- ***potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica klasifikuju i vrši ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa članom 18. stav (2) i (8), 50. stav (9) i 53. stav (3) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MSFI 9 Finansijski instrumenti.***

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansna pasiva je iskazana u vrijednosti od 1.082.607 KM, a čine ju kapital, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze, te kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 901.140 KM i čine ga osnovni kapital u iznosu od 1.094.975 KM, neraspoređena dobit tekuće godine 4.439 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 198.274 KM.

Većinski vlasnik osnovnog - akcijskog kapitala kojeg čini 1.094.975 običnih akcija nominalne vrijednosti od 1 KM je Opština Višegrad (65%), a ostali vlasnici su Penzijski

rezervni fond Republike Srpske a.d. Banja Luka (10%), Fond za restituciju Republike Srpske (5%) i 60 sitnih akcionara (20%).

Revizijom je utvrđeno da je gubitak ranijih godina potcijenjen u iznosu od 6.195 KM zbog više iskazanih poslovnih rashoda tekuće godine (tačka 6.1.1.2. izvještaja).

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 28.282 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po ugovoru o finansijskom lizingu za nabavku teretnog kombi motornog vozila, zaključenog 2023. godine na period od pet godina. Po nalazu revizije dugoročne obaveze po finansijskom lizingu su precijenjene, a kratkoročne obaveze po finansijskom lizingu potcijenjene u iznosu od 8.648 KM, jer dio dugoročnih obaveza koje za plaćanje dospijevaju u narednoj godini nije prenesen na kratkoročne obaveze po finansijskom lizingu i nisu iskazane obaveze po osnovu kamata u iznosu od 1.204 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 33. stav (7) i (13), 34. stav (7) i 38. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Preduzeće je prenos dijela dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu na kratkoročne obaveze izvršilo na dan 01.01.2026. godine.

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koji za plaćanje dospijevaju u narednoj godini na datum izvještavanja prenosi na kratkoročne finansijske obaveze, u skladu sa članom 33. stav (7) i (13), 34. stav (7) i 38. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.2.2.3. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 153.185 KM i čine ih kratkoročne finansijske obaveze (687 KM), obaveze iz poslovanja (64.492 KM), obaveze za plate i naknade plata (60.359 KM), ostale obaveze (8.633 KM), porez na dodatu vrijednost (14.780 KM) i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine (4.234 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dio obaveze po finansijskom lizingu koja dospijeva na plaćanje u toku godine, a po nalazu revizije potcijenjene su za 8.648 KM (tačka 6.1.2. i 6.2.2.2. izvještaja).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 63.847 KM.

Obaveze za plate i naknade plata se odnose na obaveze za neto plate i naknade plata za decembar 2025. godine (36.354 KM), te na obaveze za porez i doprinose na plate i naknade plata (24.004 KM).

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u iznosu od po 1.175.799 KM, a odnose se na javne vodovode i rezervoare i javnu kanalizacionu mrežu koji su 2024. godine po odlukama Skupštine opštine Višegrad dati na korišćenje, upravljanje i održavanje Preduzeću (bez naknade) na neodređeno vrijeme. Vodovodna i kanalizaciona mreža sa pripadajućim uređajima su Preduzeću dati na upravljanje radi ostvarivanja prihoda, bez prenosa prava vlasništva, odnosno bez prava otuđenja.

Vrijednost infrastrukturne imovine u vanbilansnoj evidenciji Preduzeća nije usklađivana prema promjenama u iskazanoj vrijednosti iste u knjigovodstvenim evidencijama Opštine Višegrad (povećanje vrijednosti dodatnim ulaganjima i smanjenja po osnovu obračunate amortizacije), što nije 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.

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive iskazuju u skladu sa promjenama u knjigovodstvenim evidencijama Opštine Višegrad shodno članu 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.418.009 KM. Odlivi gotovine iskazani su po osnovu poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.396.180 KM, iz aktivnosti investiranja 11.872 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 7.249 KM.

Neto priliv gotovine iskazan je u iznosu od 2.708 KM, po osnovu pozitivnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (21.829 KM) i negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja (19.121 KM). Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iskazano je u iznosu od 21.775 KM, a na kraju obračunskog perioda u iznosu od 24.483 KM.

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

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za stalnost poslovanja u skladu sa paragrafom 25 i 26 MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije protiv Preduzeća se ne vode sudski sporovi, a Preduzeće ne vodi sudske postupke radi naplate potraživanja ili po drugom osnovu, koji bi za posljedicu mogli imati uticaja na potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze.

6.6. Događaji nakon datuma izvještavanja

Odlukom Skupštine opštine Višegrad o prenosu prava korištenja kotlovnica Preduzeću su date na korišćenje i upravljanje kotlovnica i podstanice sa pratećom opremom za proizvodnju i distribuciju toplotne energije. Prenos objekata za proizvodnju toplotne energije je izvršen na period od pet godina, bez naknade i bez prenosa prava svojine. Finansijska sredstva ostvarena od proizvodnje i distribucije toplotne energije predstavljaju prihod Preduzeća, a početak pružanja usluga grijanja je 01.01.2026. godine (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Napomene uz finansijske izvještaje pružaju neophodne opšte podatke o Preduzeću i dodatne informacije za pojedine materijalno značajne pozicije finansijskih izvještaja. Međutim, u Napomenama nisu objelodanjeni primijenjeni propisi za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvena osnova i primijenjene računovodstvene politike, kao i:

- dodatne informacije koje se odnose na strukturu rashoda i obaveza i značajne promjene u odnosu na prethodni period u skladu sa članom 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112, 113 i 114),
- bruto knjigovodstvena vrijednosti nekretnina i opreme, akumulirana amortizacija na početku i na kraju perioda, stope amortizacije ili korisni vijek trajanja, stalna sredstva u vlasništvu Opštine (objekti komunalne infrastrukture) koja su Preduzeću data na

upravljanje i korišćenje, struktura stalnih sredstava koja se i dalje koriste ali im je knjigovodstvena vrijednost nula, prema zahtjevima MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 (a, b, c, d), 74 (a) i 79 (a, b)).

Preporučuje se direktoru Preduzeća da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju primijenjeni propisi za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvena osnova, primijenjene računovodstvene politike i dodatne informacije u skladu sa članom 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112, 113 i 114) i MRS 16 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 73 (a, b, c, d), 74 (a) i 79 (a, b)).

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Milijana Stojaković Obradović, s.r.