



**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
Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor
za period 01.01-31.12.2025. godine**

Broj: RV037-26

Banja Luka, 22.06.2026. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke.....	11
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana	11
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Bilans uspjeha.....	12
	6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi	12
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	13
	6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti.....	14
	6.1.4. Ostali dobici i gubici	14
	6.1.5. Neto dobit perioda.....	14
	6.2. Bilans stanja	14
	6.2.1. Bilansna aktiva	14
	6.2.2. Bilansna pasiva.....	15
	6.2.3. Vanbilansna evidencija	16
	6.3. Bilans tokova gotovine	17
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja	17
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	17
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju sa stanjem na dan 31.12.2025. godine; Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu i Bilans tokova gotovine – Izveštaj 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 Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod 6.1.1.1. ovog Izveštaja:

U okviru prihoda od pruženih usluga na domaćem tržištu evidentirani su dobiti po osnovu prodaje opreme u ukupnom iznosu od 23.283 KM, što nije u skladu sa članom 59. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, po osnovu čega su prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu iskazani više, a dobiti po osnovu prodaje opreme manje za navedeni iznos.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izveštaja:

U okviru troškova ostalog materijala iskazana su ulaganja u nabavku telefonske opreme u iznosu od 3.109 KM, što nije u skladu sa članom 4. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, po osnovu čega su troškovi materijala iskazani više za navedeni iznos i obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost za iznos od 452 KM, a oprema u manjem iznosu za 2.568 KM i trošak amortizacije za iznos od 89 KM.

Troškovi postavljanja i održavanja reklamnih panoa na javnim površinama iskazani u iznosu od 5.600 KM, evidentirani su bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. ovog Izveštaja:

Građevinski objekti i razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija iskazani su u većem iznosu za 57.669 KM, zbog klasifikovanja vodovodnih objekata datih Komunalnom preduzeću „Vodovod“ a.d. Prnjavor na upravljanje i održavanje bez prenosa prava vlasništva u okviru pozicije stalnih sredstava, a koji su prema klasifikaciji predmet

evidentiranja na pozicijama vanbilansne evidencije, što nije u skladu sa članom 67. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.4. i 6.6. ovog Izvještaja:

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26).

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u Izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno 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, 22.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor 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 Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor 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:

Imenovanje Uprave Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor nije provedeno po javnom konkursu, što nije u skladu sa članom 11. stav (1) Zakona o javnim preduzećima.

Obračun plata zaposlenih je vršen po koeficijentima utvrđenim članom 1. Odluke o koeficijentima za obračun i isplatu plate i novčanim naknadama po osnovu rada koji nisu usklađeni (viši ili niži) sa koeficijentima propisanim članom 25. Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

Uprava preduzeća je tokom 2025. godine donijela tri odluke kojim je utvrđivana cijena rada, bez saglasnosti Sindikalne organizacije, što nije u skladu sa članom 23. stav (4) Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

Obračun minulog rada za zaposlene vršen je na osnovnu platu uvećanu po osnovu rada noću, prekovremenog rada i rada u dane državnog praznika, što nije u skladu sa članom 123. stav (2) i članom 124. stav (1) Zakona o radu i članom 22. stav (2) i (3) Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

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 Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti

sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

Banja Luka, 22.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) dobiti po osnovu prodaje opreme i ulaganja u opremu evidentiraju u skladu sa članom 4. stav (4) i članom 59. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 2) evidentiranje troškova postavljanja i održavanja reklamnih panoa na javnim površinama vrši na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja u skladu sa članom 13. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- 3) iskazivanje vrijednosti vanbilansne aktive i vanbilansne pasive vrši 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;
- 4) bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 10. stav (5), članom 11. stav (2), članom 13. stav (3) i članom 14. stav (1) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine;
- 5) U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije koje se odnose na stalnost poslovanja i potencijalnu imovinu shodno članu 20. stav (3) tačka 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25, 26 i 112 (c)) i MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 89).

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) Odluka o koeficijentima za obračun i isplatu plate i novčanim naknadama po osnovu rada uskladi sa članom 25. Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor;
- 2) donošenje odluke o utvrđivanju cijene rada vrši shodno članu 23. stav (4) Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor;
- 3) obračun minulog rada vrši na osnovnu platu u skladu sa članom 123. stav (2) i članom 124. stav (1) Zakona o radu i članom 22. stav (2) i (3) Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor;
- 4) 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.

Preporučuje se Nadzornom odboru da obezbijedi da se:

- 5) uprava Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor bira većinom glasova na osnovu prethodno provedenog javnog konkursa u skladu sa članom 11. stav (1) Zakona o javnim preduzećima.

Preporučuje se Skupštini akcionara da obezbijedi da se:

- 6) članovi odbora za reviziju Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor imenuju u skladu sa članom 26. i članom 40. stav (1) tačka ž) Statuta i članom 322. stav (1) Zakona o privrednim društvima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o javnim preduzećima;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnikom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku;
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2025. godinu;
- Statut;
- Pojedinačni kolektivni ugovor KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor;
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Komunalno preduzeće „Vodovod“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Preduzeće) nastalo je 01.07.2002. godine izdvajanjem iz Komunalnog preduzeća „Park“ Prnjavor, a od 15.12.2005. godine posluje kao akcionarsko društvo pod sadašnjim nazivom. Preduzeće ima status javnog preduzeća u skladu sa članom 2. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11).

Osnovna djelatnost Preduzeća je prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom. Pored osnovne djelatnosti obavlja i druge djelatnosti koje služe razvoju i unapređenju osnovne djelatnosti.

Preduzeće je prema kriterijumima propisanim članom 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20) razvrstano u srednje pravno lice. Organi Preduzeća su Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Uprava.

Sredstva za finansiranje Preduzeća u 2025. godini obezbijeđena su po osnovu prihoda za isporučenu vodu i pružene usluge, a poslovanje se vrši preko računa otvorenih kod poslovnih banaka.

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća za 2014. godinu i tom prilikom su date tri preporuke. Revizijski angažman na provjeri statusa datih preporuka proveden je 2017. godine i u Izvještaju o statusu datih preporuka (IP018-17) je konstatovano da su sve preporuke provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Članom 26. Statuta definisani su organi preduzeća, i to skupština akcionara, nadzorni odbor, uprava i odbor za reviziju. Statutom nije predviđena interna revizija. Članom 320. stav (1) Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19, 17/23 i 45/25) definisano je da se osnivačkim aktom ili statutom kod otvorenog akcionarskog društva čije su akcije uvrštene na službeno berzansko tržište mora odrediti da društvo ima internu reviziju, a može se odrediti da društvo ima odbor za reviziju.

Skupština akcionara nije imenovala odbor za reviziju, što nije u skladu sa članom 26. i članom 40. stav (1) tačka ž) Statuta i članom 322. stav (1) Zakona o privrednim društvima.

U toku 2025. godine Upravu Preduzeća su činili direktor i rukovodilac Proizvodno -tehničkog sektora koje je Nadzorni odbor imenovao 2021. godine bez provedene procedure javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 11. stav (1) Zakona o javnim preduzećima.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka sistematizovano je 45 radnih mjesta za 63 izvršioca, a na dan 31.12.2025. godine je bilo 58 zaposlenih, od kojih 52 na neodređeno vrijeme, pet zaposlenih na određeno vrijeme i jedan pripravnik.

Revizijom obračuna plata utvrđeno je da koeficijenti prema kojima su obračunate i isplaćene plate u 2025. godini, propisani članom 1. Odluke o koeficijentima za obračun i isplatu plate i novčanim naknadama po osnovu rada od 28.01.2025. godine, nisu usklađeni (viši ili niži)

sa koeficijentima propisanim članom 25. Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

U toku 2025. godine Uprava Preduzeća je donijela tri odluke kojim je utvrđivana cijena rada, što nije u skladu sa članom 23. stav (4) Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor kojim je definisano da će potpisnici kolektivnog ugovora (predsjednik Sindikalne organizacije i direktor Preduzeća) utvrđivati cijenu rada posebnom odlukom.

Obračun minolog rada za zaposlene vršen je na osnovnu platu uvećanu po osnovu rada noću, prekovremenog rada i rada u dane državnog praznika, što nije u skladu sa članom 123. stav (2) i članom 124. stav (1) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 119/21, 112/23 i 39/24) i članom 22. stav (2) i (3) Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

U skladu sa odlukama o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama 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).

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 sačinjen ni 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 22. podtačke 3, 4. i 5. 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).

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

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***Odluka o koeficijentima za obračun i isplatu plate i novčanim naknadama po osnovu rada uskladi sa članom 25. Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor;***
- ***donošenje odluke o utvrđivanju cijene rada vrši shodno članu 23. stav (4) Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor;***
- ***obračun minolog rada vrši na osnovnu platu u skladu sa članom 123. stav (2) i članom 124. stav (1) Zakona o radu i članom 22. stav (2) i (3) Pojedinačnog kolektivnog ugovora KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor;***
- ***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.***

Preporučuje se Nadzornom odboru da obezbijedi da se uprava Preduzeća bira većinom glasova na osnovu prethodno provedenog javnog konkursa u skladu sa članom 11. stav (1) Zakona o javnim preduzećima.

Preporučuje se Skupštini akcionara da obezbijedi da se članovi odbora za reviziju Preduzeća imenuju u skladu sa članom 26. i članom 40. stav (1) tačka ž) Statuta i članom 322. stav (1) Zakona o privrednim društvima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Preduzeća sa izmjenama i dopunama plana za 2025. godinu predviđene su nabavke ukupne vrijednosti 980.800 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega za nabavku robe 700.700 KM, usluga 218.100 KM i radova 62.000 KM.

Prema izvještaju o realizovanim nabavkama u 2025. godini provedeno je 67 postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 559.020 KM. Najvećim dijelom nabavke se odnose na nabavku vodomjera, rezervnih dijelova i opreme za vodomjere, cisterne, cijevi za vodovodnu i kanalizacionu mrežu, goriva, polovnih vozila (furgona, kamiona kiperi i putničkog vozila), fazonskih komada i armatura, sitnog fittinga, asfalta, rezervnih dijelova za motorna vozila i nabavku zaštitne odjeće.

Nabavke su provedene putem dva otvorena postupka, šest postupaka konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda i 59 direktnih sporazuma. Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 10 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti 371.753 KM od čega dva otvorena postupka (168.823 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (165.360 KM) i četiri direktna sporazuma (37.570 KM), što čini 67% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki.

Kod revizijom obuhvaćenih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Finansijskim planom, koji je sastavni dio godišnjeg plana poslovanja Preduzeća, ukupni prihodi planirani su u iznosu od 3.171.450 KM i čine ih prihodi od prodaje proizvoda (2.390.000 KM), pruženih usluga (730.500 KM), ostali poslovni prihodi (27.950 KM), finansijski prihodi (11.000 KM) i ostali prihodi i dobiti (12.000 KM).

Rashodi su planirani u iznosu od 3.120.790 KM i čine ih troškovi materijala (440.000 KM), goriva i energije (330.000 KM), troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (1.677.990 KM), proizvodnih usluga (227.000 KM), amortizacije i rezervisanja (278.000 KM), nematerijalni troškovi (143.500 KM), rashodi kamata (9.000 KM) i ostali rashodi i gubici (15.300 KM). Skupština akcionara je 12.05.2025. godine usvojila Plan poslovanja za 2025. godinu.

Uprava Preduzeća izradila je trogodišnji plan poslovanja za period 2024-2026. godine koji je usvojen od strane Skupštine akcionara u skladu sa članom 5. i 21. Zakona o javnim preduzećima.

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

6. Finansijski izvještaji

Preduzeće je sačinilo obrasce finansijskih izvještaja propisane članom 2. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/22 i 129/22) i to Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans tokova gotovine, Napomene uz finansijske izvještaje, kao i Izvještaj o promjenama na kapitalu propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o

promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 59/22). Pored navedenih obrazaca, sačinjen je Izvještaj o poslovanju za 2025. godinu koji je Skupština akcionara usvojila 25.05.2026. godine.

6.1. Bilans uspjeha

Ukupni prihodi za 2025. godinu su iskazani u iznosu od 3.247.495 KM, što je za 2% više u odnosu na Finansijski plan, dok su ukupni rashodi iskazani u iznosu od 3.147.992 KM, što je za 1% manje u odnosu na Finansijski plan. Dobit prije oporezivanja iskazana je u iznosu od 99.503 KM.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 3.225.480 KM i čine ih prihodi od prodaje proizvoda (2.412.610 KM), pruženih usluga (799.319 KM) i ostali poslovni prihodi (13.551 KM).

Prihodi od prodaje proizvoda se odnose na prihode od isporuke vode krajnjim potrošačima u iznosu od 1.572.949 KM, kanalizacije (249.276 KM), naknade za zamjenu vodomjera (164.605 KM) i prihode od naknade za sanaciju i rekonstrukciju vodovodne (360.232 KM) i kanalizacione (65.548 KM) infrastrukture.

Prihode od pruženih usluga čine prihodi od pruženih usluga povezanim licima (124.724 KM) koji se najvećim dijelom odnose na prihode po osnovu izvedenih radova na izgradnji priključnih vodova i prihode na domaćem tržištu (674.595 KM) koji se odnose na prihode po osnovu izvedenih radova priključka na vodovodnu i kanalizacionu mrežu i prihode od servisiranja i baždarenja vodomjera.

U okviru prihoda od pruženih usluga na domaćem tržištu evidentirani su dobici po osnovu prodaje opreme (motornih vozila) u ukupnom iznosu od 23.283 KM, što nije u skladu sa članom 59. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21). Zbog navedenog su više iskazani prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu, poslovni dobitak, dobitak redovne aktivnosti i gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda, a manje iskazani neto dobici po osnovu prodaje opreme u navedenom iznosu.

Ostali poslovni prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od subvencija Grada Prnjavor u iznosu od 12.966 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se dobici po osnovu prodaje opreme evidentiraju u skladu sa članom 59. stav (2) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 3.081.007 KM i čine ih troškovi materijala (388.031 KM), goriva i energije (295.810 KM), plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (1.808.102 KM), proizvodnih usluga (180.801 KM), troškovi amortizacije i rezervisanja (277.077 KM), nematerijalni troškovi (119.322 KM), te troškovi poreza (9.066 KM) i doprinosa (2.798 KM).

Troškovi materijala se najvećim dijelom odnose na troškove utrošenog materijala za održavanje vodovodne i kanalizacione mreže (344.739 KM), auto guma i HTZ opreme (20.992 KM), sitnog alata i inventara (10.566 KM) i režijskog materijala (9.407 KM).

U okviru troškova ostalog materijala evidentirana je vrijednost nabavljene telefonske opreme u iznosu od 3.109 KM, što nije u skladu sa članom 4. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Zbog navedenog su više iskazani troškovi materijala za iznos od 3.109 KM i obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost za iznos od 452 KM, a manje je iskazana oprema za iznos od 2.568 KM, trošak amortizacije (89 KM), neto poslovni dobitak, dobitak redovne aktivnosti i neto dobit perioda za iznos od 3.020 KM.

Troškovi goriva i energije čine troškovi za utrošenu električnu energiju (247.504 KM), gorivo (45.605 KM) i maziva (2.701 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja se odnose na troškove bruto plata zaposlenih (1.378.674 KM), bruto naknada članovima Nadzornog odbora (17.991 KM), troškove jubilarne nagrade (2.549 KM), pomoći zaposlenim prilikom rođenja djeteta i u slučaju smrti člana uže porodice (7.583 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (9.540 KM), naknade troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla (40.997 KM), regres (135.082 KM), toplog obroka (214.211 KM) i ostale naknade troškova zaposlenim (1.475 KM).

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na troškove transportnih usluga (25.265 KM), usluga održavanja (45.365 KM), zakupa (11.613 KM), reklame i propagande (8.631 KM) i troškove ostalih usluga (89.927 KM).

U okviru troškova reklame i propagande iskazani su troškovi postavljanja i održavanja reklamnih panoa na javnim površinama u iznosu od 5.600 KM, evidentirani na osnovu dostavljenih ponuda, bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Troškovi amortizacije i rezervisanja se odnose na troškove amortizacije stalnih sredstava u iznosu od 261.277 KM i rezervisanja za isplatu naknada zaposlenim u iznosu od 15.800 KM.

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove neproizvodnih usluga (77.567 KM), reprezentacije (2.864 KM), premija osiguranja (9.793 KM), platnog prometa (3.501 KM), članarina (5.260 KM) i ostalih nematerijalnih troškova (20.337 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***ulaganja u opremu evidentiraju u skladu sa članom 4. stav (4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;***
- ***evidentiranje troškova postavljanja i održavanja reklamnih panoa na javnim površinama vrši na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja u skladu sa članom 13. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je stupio na snagu 01.01.2026. godine.***

6.1.1.3. Poslovni dobitak

Poslovni dobitak je iskazan u iznosu 144.473 KM i predstavlja razliku između poslovnih prihoda (3.225.480 KM) i poslovnih rashoda (3.081.007 KM). Po nalazu revizije poslovni dobitak je više iskazan za iznos od 20.263 KM (obrazloženo pod tačkama 6.1.1.1. i 6.1.1.2. izvještaja).

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

6.1.2.1. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su iskazani u iznosu od 12.786 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode od zateznih kamata (9.807 KM).

6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 6.903 KM i odnose se na rashode kamata po kreditima kod poslovnih banaka.

6.1.3. Dobitak redovne aktivnosti

Dobitak redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 150.356 KM i predstavlja zbir poslovnog dobitka (144.473 KM) i finansijskih prihoda (12.786 KM) umanjen za finansijske rashode (6.903 KM). Po nalazu revizije dobitak redovne aktivnosti je više iskazan za iznos od 20.263 KM (obrazloženo pod tačkama 6.1.1.1. i 6.1.1.2. izvještaja).

6.1.4. Ostali dobici i gubici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 9.229 KM, a ostali rashodi i gubici u iznosu od 60.082 KM, te je iskazan gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 50.853 KM. Ostali prihodi i dobici se najvećim dijelom odnose dobitke od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja (8.867 KM), a rashodi i gubici se najvećim dijelom odnose na direktan otpis potraživanja od kupaca po odlukama Nadzornog odbora (55.961 KM). Po nalazu revizije ostali prihodi i dobici su manje iskazani za iznos od 23.283 KM, a gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda više za navedeni iznos (obrazloženo pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja).

6.1.5. Neto dobit perioda

Preduzeće je iskazalo neto dobit tekuće godine u iznosu od 85.250 KM koja predstavlja razliku između ukupnih prihoda (3.247.495 KM) i ukupnih rashoda (3.147.992 KM) umanjenu za porez na dobit (14.253 KM). Po nalazu revizije neto dobit perioda je manje iskazana za iznos od 3.020 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja).

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazane su bilansna aktiva i pasiva u neto iznosu od po 4.118.394 KM.

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansnu aktivu čine stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u neto vrijednosti od 2.963.060 KM (bruto vrijednost 9.857.431 KM i ispravka vrijednosti 6.894.371 KM) i čine ih nematerijalna sredstva i nekretnine, postrojenja i oprema.

Nematerijalna sredstva su iskazana u neto vrijednosti od 121 KM (bruto vrijednost 26.437 KM i ispravka vrijednosti 26.316 KM) i čine ih računovodstveni programi.

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u neto vrijednosti od 2.962.939 KM (bruto vrijednost 9.830.994 KM i ispravka vrijednosti 6.868.055 KM) i čine ih zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi i avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Zemljište je iskazano u iznosu od 101.706 KM i odnosi se na zemljište na kojem je izgrađena fabrika vode Kremna i bazen Cer (47.826 KM) i zemljište uz poslovni objekat (53.880 KM).

Građevinski objekti su iskazani u iznosu od 2.144.658 KM (bruto vrijednost 7.834.599 KM i ispravka vrijednosti 5.689.941 KM) i odnose se na poslovne objekte i vodovodnu i kanizacionu mrežu. U toku 2025. godine izvršeno je umanjeње vrijednosti građevinskih objekata po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije. Po nalazu revizije građevinski objekti su iskazani u većem iznosu za 57.669 KM, jer su pumpna stanica, potisni i distributivni cjevovod i distributivni rezervoar na lokacijama u Donjoj Mravici i Gornjoj Drenovi, Preduzeću dati na upravljanje i održavanje bez prenosa prava vlasništva evidentirani na poziciji stalnih sredstava, što nije u skladu sa odredbama člana 67. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga

pravna lica i preduzetnike i za nevedeno je preporuka data u tački 6.2.3. izvještaja. Po istom osnovu više su iskazani razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija za iznos od 57.669 KM.

Postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 385.290 KM (bruto vrijednost 1.563.404 KM i ispravka vrijednosti 1.178.114 KM) i odnose se na motorna vozila, vodne pumpe, kancelarijski namještaj, kancelarijsku, računarsku i ostalu opremu. U toku 2025. godine izvršeno je uvećanje vrijednosti za nabavku opreme u iznosu od 233.317 KM, a umanjeње vrijednosti po osnovu isknjižavanja nabavne vrijednosti rashodovane i prodane opreme (72.255 KM) i korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije. Nabavka opreme se najvećim dijelom odnosi na nabavku cisterne (89.000 KM), polovnih kamiona-kipera, putničkog i teretnog vozila (83.189 KM), elektronike za modulaciju pritiska u funkciji protoka (19.800 KM) i detektora za praćenje podzemnih instalacija sa opremom (9.300 KM). Po nalazu revizije oprema je manje iskazana za iznos od 2.568 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi su iskazana u iznosu od 103.887 KM i najvećim dijelom se odnose na ulaganja iz ranijeg perioda u fabriku vode Kremna (48.143 KM) i novi vodovod u izgradnji u okviru projekta Povelich (45.045 KM) koji se vode u poslovnim knjigama Grada Prnjavor.

Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi su iskazani u iznosu od 227.398 KM i najvećim dijelom se odnose na građevinske objekte u pripremi i to upravnu zgradu (12.500 KM) i četiri bunara (199.898 KM).

6.2.1.2. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva su iskazana u neto vrijednosti od 1.155.334 KM (bruto vrijednost 1.242.834 KM i ispravka vrijednosti 87.500 KM) i čine ih zalihe, kratkoročna potraživanja, gotovina, porez na dodatnu vrijednost i kratkoročna razgraničenja.

Zalihe su iskazane u neto vrijednosti od 328.625 KM (bruto vrijednost 385.755 KM i ispravka vrijednosti 57.130 KM) i čine ih zalihe rezervnih dijelova i materijala za održavanje i izgradnju vodovodne i kanizacione mreže.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto vrijednosti od 405.009 KM (bruto vrijednost 435.379 KM i ispravka vrijednosti 30.370 KM) i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kupaca za isporučenu vodu i izvršene usluge (386.740 KM) i po osnovu potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (7.685 KM).

Gotovina je iskazana u iznosu od 411.658 KM i odnosi se novčana sredstva na poslovnim računima u domaćoj (411.451 KM) i stranoj valuti (207 KM).

Porez na dodatnu vrijednost iskazan je u iznosu od 4.057 KM i odnosi se na porez na dodatnu vrijednost u primljenim fakturama dobavljača.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.985 KM.

6.2.2. Bilansna pasiva

Bilansnu pasivu čine kapital, dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze, te kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja.

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u iznosu od 3.529.100 KM i čine ga osnovni kapital u iznosu od 2.580.827 KM, zakonske rezerve 46.510 KM, revalorizacione rezerve formirane po osnovu procjene vrijednosti zemljišta u ranijem periodu 35.486 KM, neraspoređena dobit ranijih godina 781.027 KM i neraspoređena dobit tekuće godine u iznosu od 85.250 KM. Po nalazu revizije neraspoređena dobit tekuće godine je manje iskazana za iznos od 3.020 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja).

Osnovni kapital čini akcijski kapital (2.580.827 običnih akcija nominalne vrijednosti od 1 KM), a u vlasništvu Grada Prnjavora je 58% akcijskog kapitala Preduzeća, „Leburić Komerc“ d.o.o. Prnjavor 15% i 27% akcijskog kapitala u vlasništvu je sitnih akcionara.

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze su iskazani u iznosu od 220.225 KM i čine ih rezervisanja za naknade zaposlenih (otpremnine) u iznosu od 58.956 KM, dugoročne obaveze u iznosu od 102.920 KM i razgraničeni prihodi i primljene donacije u iznosu od 58.349 KM.

Dugoročne obaveze se odnose na obaveze po osnovu dugoročnog kredita u „NLB Banci“ a.d. Banja Luka u iznosu od 200.000 KM, sa rokom otplate od tri godine.

Po nalazu revizije razgraničeni prihodi i primljene donacije su više iskazani za iznos od 57.669 KM (obrazloženo pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja).

6.2.2.3. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja su iskazani u iznosu od 369.069 KM i čine ih kratkoročne finansijske obaveze (94.491 KM), obaveze iz poslovanja (87.242 KM), obaveze iz specifičnih poslova (3.828 KM), za plate i naknade plata (138.801 KM), ostale obaveze (8.057 KM), porez na dodatu vrijednost (21.776 KM), za poreze, doprinose i druge dadžbine (6.621 KM), za porez na dobit (3.253 KM) i kratkoročna razgraničenja (5.000 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju na naplatu do godinu dana od datuma izvještavanja po osnovu dva kredita kod „NLB Banke“ a.d. Banja Luka, od čega je jedan sa rokom otplate u 2026. godini.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze po primljenim avansima od građana za izgradnju vodovodne mreže (27.651 KM) i obaveze prema dobavljačima (59.591 KM).

Obaveze za plate i naknade plata se odnose na obaveze za neto plate i naknade plata (78.164 KM), topli oborok (13.007 KM), poreze (3.656 KM) i doprinose (43.974 KM) na plate i naknade plata i ostala lična primanja za decembar 2025. godine.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost se odnose na obaveze po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost.

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2025. godine su iskazane u iznosu od po 2.528.291 KM i odnose se na zemljište koje je dato Preduzeću na korištenje od strane Grada Prnjavor na osnovu Sporazuma o izdvajanju Društva iz Komunalnog preduzeća „Park“ Prnjavor (379.090 KM) i na objekte komunalne infrastrukture (potisno-distributivni cjevovod, distributivni cjevovod i kontrarezervoar za vodosnabdijevanje) koji su dati Preduzeću na upravljanje, korišćenje i održavanje bez naknade od strane Grada na osnovu odluka Skupštine Grada Prnjavor (2.149.201 KM).

Po nalazu revizije, Preduzeće u vanbilansnoj evidenciji nije evidentiralo primljena sredstva obezbjeđenja za izvršenje ugovora o nabavci - garancije (9.339 KM), kao ni vrijednost poslovnih prostora uzetih u zakup po osnovu dva ugovora o zakupu poslovnog prostora, 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.

Takođe, vanbilansna aktiva i pasiva iskazane su manje za iznos od 57.669 KM (objašnjeno u tački 6.2.1.1. izvještaja).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se iskazivanje vrijednosti vanbilansne aktive i pasive vrši u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine su iskazani prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.681.329 KM i prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 200.000 KM.

Odlivi gotovine su iskazani po osnovu odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.457.161 KM, investicionih aktivnosti (268.665 KM) i aktivnosti finansiranja u iznosu od 177.619 KM.

Neto odliv gotovine iskazan je u iznosu od 22.116 KM, po osnovu pozitivnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (224.168 KM) i aktivnosti finansiranja (22.381 KM) i negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti (268.665 KM). Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iskazano je u iznosu od 433.774 KM, a na kraju obračunskog perioda u iznosu od 411.658 KM.

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 10. stav (5), članom 11. stav (2), članom 13. stav (3) i članom 14. stav (1) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine, jer su prilivi po osnovu prodaje opreme (23.283 KM) iskazani u okviru ostalih priliva iz poslovnih aktivnosti, a odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (3.109 KM) iskazani u okviru odliva po osnovu isplata dobavljačima u zemlji. Zbog navedenog su neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti i aktivnosti investiranja iskazani više za 20.174 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 10. stav (5), članom 11. stav (2), članom 13. stav (3) i članom 14. stav (1) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine.

6.4. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene informacije u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26) i za navedeno je data preporuka u tački 6.6. izvještaja.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema informaciji dostavljenoj za potrebe revizije na dan 31.12.2025. godine Preduzeće je vodilo 12 sudskih sporova protiv pravnih i fizičkih lica za naplatu potraživanja, u ukupnom iznosu od 30.370 KM. Protiv preduzeća nema pokrenutih sudskih postupaka.

Informacije vezane za potencijalnu imovinu po osnovu sudskih sporova nisu objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112(c)) i MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 89) i za navedeno je data preporuka u tački 6.6. izvještaja.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Preduzeća za period 01.01-31.12.2025. godine sačinjene su i Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Preduzeću, osnovi za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije za pojedine materijalno značajne pozicije prikazane u finansijskim izvještajima. Međutim, u Napomenama nisu objelodanjene informacije o stalnosti poslovanja i sudskim sporovima koji predstavljaju potencijalnu imovinu, što nije u skladu sa članom 20. stav (3) tačka 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf

25, 26 i 112 (c)) i MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 89).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije koje se odnose na stalnost poslovanja i potencijalnu imovinu shodno članu 20. stav (3) tačka 3) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25, 26 i 112 (c)) i MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 89).

Revizijski tim

Mirjana Lazić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.

Duška Brkić, s.r.