



**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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji
„Vodovod“ a.d. Prijedor
za period 01.01-31.12.2025. godine**

Broj: RV039-26

Banja Luka, 22.06.2026. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
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	13
	6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi.....	15
	6.1.3. Dobitak iz redovne aktivnosti.....	16
	6.1.4. Ostali dobici i gubici	16
	6.1.5. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine.....	16
	6.1.6. Neto dobit.....	17
	6.2. Bilans stanja	17
	6.2.1. Bilansna aktiva	17
	6.2.2. Bilansna pasiva.....	21
	6.2.3. Vanbilansna evidencija	23
	6.3. Bilans tokova gotovine	23
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja	23
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	24
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje	24

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Vodovod a.d. Prijedor 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 Vodovod a.d. Prijedor, 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 tačkama 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Ostali finansijski prihodi precijenjeni su u iznosu od 71.059 KM, a ostali poslovni prihodi potcijenjeni su u istom iznosu, jer su prihodi po osnovu naplate refundacije troškova sudskog postupka (sudske takse) klasifikovani na finansijskim prihodima, što nije u skladu sa članom 57. stav 10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.4., 6.1.5., 6.2.1.1. i 6.2.1.3. ovog Izvještaja:

Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca potcijenjeni su u iznosu 611.672 KM, jer je izvršena klasifikacija dobitaka od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca (461.852 KM) i gubitaka od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca (728.840 KM) na prihode po osnovu naplaćenih potraživanja za koja je izvršen direktan otpis i rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca. Takođe, dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca su potcijenjeni po osnovu neiskazivanja prihoda po osnovu reprograma prethodno obezvrijeđenih potraživanja, za koja su ispunjeni kriterijumi za smanjenje kreditnih gubitaka (934.458 KM), a gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca potcijenjeni su po osnovu nekorigovanih potraživanja (55.798 KM), što nije u skladu sa članom 50. stav 9) i članom 60. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.2., 6.2.1.1., i 6.2.2.1. ovog Izvještaja:

Precijenjena je nematerijalna imovina u iznosu od 159.413 KM i rashodi amortizacije u iznosu od 75.371 KM, a potcijenjen je gubitak ranijih godina u iznosu od 234.784 KM,

jer je Vodovod a.d. Prijedor u okviru nematerijalne imovine iskazao interno generisane projekte iz perioda 2011-2023. godine za proširenje i sanaciju infrastrukturnih objekata, koji nisu u realizaciji i koji ne ispunjavaju kumulativne uslove za priznavanje nematerijalne imovine, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina (paragraf 57, tačke b. i e.).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1.1. i 6.2.2.1. ovog Izvještaja:

Zemljište je precijenjeno u iznosu od 436.845 KM, za koliko je potcijenjen gubitak ranijih godina, jer Vodovod a.d. Prijedor nije izvršio prestanak priznavanja zemljišta u ranijim godinama od kojeg se ne očekuju buduće ekonomske koristi, a nad kojim je izvršena eksproprijacija u svrhu legalizacije objekta za koji je utvrđen opšti interes, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 67).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.2., 6.2.1.1. i 6.2.2.1. ovog Izvještaja:

Avansi, postrojenja i oprema u pripremi precijenjeni su u iznosu od 395.032 KM, rashodi amortizacije potcijenjeni su u iznosu od 11.217 KM, građevinski objekti potcijenjeni su u iznosu od 165.378 KM i gubitak ranijih godina potcijenjen je u iznosu od 218.437 KM, jer infrastrukturni objekti izgrađeni u periodu 2012-2015. godina koji su u upotrebi i putem kojih obavlja svoju osnovnu djelatnost i ostvaruje ekonomske koristi nisu priznati kao građevinski objekti i nije izvršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postojenja i oprema (paragraf 7 i 55). Takođe, nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitaka od umanjenja vrijednosti na avansima, postrojenjima i opremi u pripremi za projekat koji je zbog potpunog odstupanja tla utvrđenog tehničkim ispitivanjem trajno obustavljen, što nije u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine (paragrafi 12 i 59-61).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.5., 6.2.1.1. i 6.2.1.3. ovog Izvještaja:

Potcijenjeni su dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 829.302 KM, kratkoročna potraživanja u iznosu od 105.156 KM i dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca u iznosu od 934.458 KM, jer Vodovod a.d. Prijedor nije izvršio klasifikaciju, razgraničenje i vrednovanje modifikovanih potraživanja po osnovu zaključenih sporazuma o reprogramu duga prethodno obezvrijeđenih potraživanja, za koja su ispunjeni kriterijumi za smanjenje kreditnih gubitaka, niti je uspostavio pojedinačnu analitičku evidenciju i izvršio procjenu njihove naplativosti, što nije u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf B5.5.25-B5.5.27).

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.5. i 6.2.1.3. ovog Izvještaja:

Kratkoročna potraživanja precijenjena su u iznosu od 55.793 KM, a gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca potcijenjeni su u istom iznosu, jer Vodovod a.d. Prijedor nije izvršio obezvređenje i obračun očekivanih kreditnih gubitaka za kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od 12 mjeseci, što nije u skladu sa zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15) i članom 50. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1., 6.2.1.1., 6.2.1.3. i 6.2.2.1. ovog Izvještaja:

Kratkoročni finansijski plasmani precijenjeni su u iznosu od 14.600 KM, dugoročni finansijski plasmani potcijenjeni su u iznosu od 10.300 KM, finansijski prihod precijenjen je u iznosu od 1.444 KM i gubitak ranijih godina potcijenjen u iznosu od 2.856 KM, jer je Vodovod a.d. Prijedor kupljene hartije od vrijednosti inicijalno evidentirao i kontinuirano vodio kao novčana sredstva na računu kod brokera te nije izvršio početno priznavanje niti naknadno odmjeravanje finansijske imovine po amortizovanom trošku, dok su finansijski prihodi priznati u cjelosti prema bruto prilivu gotovine sa pojedinačnih anuiteta iz plana isplate, što

nije u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragrafi 4.1.2, 5.1.1, 5.2.1, 5.4.1 i B 5.4.1).

Skretanje pažnje

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

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

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Vodovod a.d. Prijedor za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja Vodovod a.d. Prijedor 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 Vodovod a.d. Prijedor 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 Vodovod a.d. Prijedor 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:

Vodovod a.d. Prijedor je u toku 2025. godine zaključio ugovore o djelu sa dva izvršioca za poslove koji su sistematizovani i popunjeni, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu Republike Srpske i članom 104. stav 1) Pojedinačnog kolektivnog ugovora Vodovod a.d. Prijedor.

Izvršni direktor za ekonomske poslove u Vodovod a.d. Prijedor imenovan je kao vršilac dužnosti na periode po dva mjeseca od oktobra 2022. godine, a imenovanja su vršena i u 2025. godini u kontinuitetu, što nije u skladu sa članom 11. stav 1) Zakona o javnim preduzećima Republike Srpske i članom 42. stav 1 pod e) i članom 48. Statuta Društva.

Vodovod a.d. Prijedor nije izvršio usklađivanje pomoćnih knjiga stalnih sredstava i potraživanja sa glavnom knjigom, jer je stanje u glavnoj knjizi iskazano više u odnosu na stanje u pomoćnim knjigama, što nije u skladu sa članom 17. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

U toku 2025. godine, Vodovod a.d. Prijedor je izvršio dijeljenje predmeta nabavke na više direktnih sporazuma za iste vrste roba u iznosu od 65.303 KM i to za nabavke dijelova i pribora za vozila, uglja i goriva, šljunka, pijeska, drobljenog kamena i agregata i vodovodnog i kanizacionog materijala, što nije u skladu sa članom 15. stav 7) i članom 87. stav 2) i 3) 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 Vodovod a.d. Prijedor obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Vodovod a.d. Prijedor.

Banja Luka, 22.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru Društva da obezbijedi da se:

- 1) utvrđivanje vrijednosnih razlika i usaglašavanje između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine te izvještavanje o popisu imovine i obaveza, vrši u skladu sa članom 18. stav 7) i članom 20. stav 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) klasifikacija ostalih ličnih primanja i ostalih poslovnih prihoda vrši prema članu 44. stav 8) i članu 57. stav 10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 3) dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca i gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca klasifikuju u skladu sa članom 50. stav 9) i članom 60. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 4) priznavanje i iskazivanje interno generisane nematerijalne imovine vrši prema zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina (paragrafa 57, tačke b) i e);
- 5) prestanak priznavanja imovine vrši prema zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 67);
- 6) priznavanje i odmjeravanje nakon priznavanja građevinskih objekata vrši u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postojenja i oprema (paragraf 7 i 55);
- 7) priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti vrši za stalna sredstva u pripremi po osnovu projekata koji su trajno obustavljeni u skladu sa zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine (paragraf 12 i 59-61);
- 8) uspostavi sveobuhvatna evidencija za sve zaključene sporazume o reprogramu duga, vrši redovna procjena naplativosti i vrednovanje modifikovanih potraživanja na način da se status redovnih potraživanja priznaje isključivo dužnicima koji kroz vremenski period dosljedno izmiruju obaveze, te da se reprogramirana potraživanja sa rokom dospijeca dužim od godinu dana klasifikuju kao dugoročni finansijski plasmani, u skladu sa zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf B5.5.25 - B5.5.27) i članom 8. stav 5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike;
- 9) iskazuju odložena poreska sredstva i obaveze u skladu sa zahtjevima MRS 12 – Porezi na dobitak (paragraf 16-18);
- 10) obezvređenje i obračun očekivanih kreditnih gubitaka za kratkoročna potraživanja vrši shodno zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15);
- 11) priznavanje i odmjeravanje finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti vrši u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf 4.1.2, 5.1.1, 5.2.1, 5.4.1 i B5.4.1);
- 12) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije za razumijevanje finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru Društva da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca kako je propisano članom 205. Zakona o radu;

- 2) vrši usklađivanje pomoćnih knjiga stalnih sredstava i potraživanja sa glavnim knjigom u skladu sa članom 26. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.01.2026. godine;
- 3) preduzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 4) postupci javnih nabavki za istovrsne robe, usluge ili radove provode prema propisanim vrijednosnim razredima uz primjenu odgovarajućeg postupka u skladu sa članom 15. stav 7) i članom 87. stav 2) i 3) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru Društva i Nadzornom odboru Društva da obezbijede da se:

- 5) politikama propiše i implementira sistemski model za obračun ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, priznavanje i odmjeravanje finansijske imovine koja se vrednuje po amortizovanom trošku i organizaciju sistema knjigovodstva i računovodstva u skladu sa zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti i članom 12. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.01.2026. godine.

Preporučuje se Nadzornom odboru Društva da obezbijedi da se:

- 6) članovi uprave biraju, postavljaju i razrješavaju u skladu sa članom 11. stav 1) Zakona o javnim preduzećima Republike Srpske i članom 42. stav 1 pod e) i članom 48. Statuta Društva.

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 porezu na dobit;
- 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;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- 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 najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2025. godinu;
- Statut Vodovod a.d. Prijedor;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Vodovod a.d. Prijedor;
- Pojedinačni kolektivni ugovor Vodovod a.d. Prijedor;
- Odluka o cijeni rada za 2025. godinu u Vodovod a.d. Prijedor;
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj;
- Odluka Skupštine Grada Prijedor o davanju saglasnosti na korekcije cijena usluga vodosnabdijevanja i kanalisanja otpadnih voda;
- Pravilnik o otpisu duga potrošača.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Akcionarsko društvo „Vodovod“ Prijedor (u daljem tekstu: Društvo) pravni je sljedbenik Osnovnog državnog komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ Prijedor. Osnovano je transformacijom državnog preduzeća, a od 19.09.2005. godine posluje kao akcionarsko društvo.

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje, prečišćavanje i distribucija vode, te upravljanje kanalizacionim sistemom na području grada Prijedora.

Organi Društva su Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Odbor za reviziju i Uprava, a istu čine direktor i dva izvršna direktora.

Imovinu Društva čine građevinski objekti, građevinsko zemljište za redovnu upotrebu ovih objekata, pokretne stvari, novčana sredstva i hartije od vrijednosti.

Finansijska sredstva za rad Društva obezbijedena su iz prihoda po osnovu obavljanja registrovane djelatnosti, a finansijsko poslovanje se obavlja preko poslovnih računa otvorenih kod banaka.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji „Vodovod“ a.d. Prijedor nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Društva.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom Društva utvrđeni su pravna forma, djelatnost, osnovni kapital, organi upravljanja i rukovođenja, kao i druga pitanja značajna za poslovanje Društva.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Vodovod a.d. Prijedor od 25.09.2025. godine utvrđeni su organizacioni dijelovi, njihova nadležnost, sistematizacija poslova, vrsta i opis poslova, posebni uslovi za rad, opšti i posebni ciljevi svakog radnog mjesta, način rukovođenja i funkcionalna povezanost organizacionih dijelova i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Društva. U Društvu je uspostavljeno pet organizacionih jedinica i to tehnička služba, služba za razvoj i ekologije, računovodstvo, služba za odnose sa korisnicima usluga-naplatu i služba za pravne, kadrovske i opšte poslove.

Navedenim pravilnikom sistematizovano je 63 radna mjesta sa 108 izvršilaca, a na dan 31.12.2025. godine u radnom odnosu bilo je 99 izvršilaca, od kojih 94 na neodređeno i pet na određeno vrijeme.

U toku 2025. godine Društvo je zaključilo ugovore o djelu sa osam izvršilaca, od čega sa dva izvršioca su zaključeni ugovori o djelu za poslove koji su sistematizovani i popunjeni (čišćenje i održavanje zgrade, podjele računa i zamjene vodomjera), što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu i članom 104. stav 1) Pojedinačnog kolektivnog ugovora „Vodovoda“ a.d. Prijedor.

Izvršni direktor za ekonomske poslove imenovan je kao vršilac dužnosti na periode po dva mjeseca od oktobra 2022. godine, a imenovanja su vršena i u 2025. godini u kontinuitetu, što nije u skladu sa članom 11. stav 1) Zakona o javnim preduzećima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11) i članom 42. stav 1 pod e) i članom 48. Statuta Društva, kojima je propisano da članove uprave bira, postavlja i razrješava

Nadzorni odbor Društva uz prethodno proveden postupak javne konkurencije u skladu sa postupcima navedenim u Statutu.

Društvo nije izvršilo usklađivanje pomoćnih knjiga stalnih sredstava i potraživanja sa glavnom knjigom, jer je stanje u glavnoj knjizi iskazano više u odnosu na stanje u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava za iznos od 436.845 KM (zemljište), a glavna knjiga je više iskazana i od pomoćne knjige potraživanja za kumulativni iznos od 8.935 KM, što nije u skladu sa članom 17. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojim je propisana obaveza pravnog lica da prije sastavljanja finansijskih izvještaja uskladi promet i stanje pomoćnih knjiga sa prometom i stanjem u glavnoj knjizi.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Društva iz 2016. godine nisu u dovoljnoj mjeri propisana pravila priznavanja, vrednovanja i evidentiranja imovine, obaveza, prihoda i rashoda i ostalih poslovnih događaja koji su karakteristični za društvo i ista nisu ažurirana u skladu sa izmjenama MSFI. Utvrđene računovodstvene politike za procjenu i vrednovanje nenaplativih potraživanja propisuju da ukoliko postoji objektivni dokaz da je vrijednost umanjena usljed nenaplativosti ili zastare da se ista otpisuju metodom direktnog i indirektnog otpisa, a za potraživanja koja su utužena ili je kupac u postupku likvidacije ili stečaja preknjižavaju se na sporna potraživanja, što nije u skladu sa MSFI 9- Finansijski instrumenti (paragraf 5.1.2. i B 5.5.35) koji navodi da entitet treba uvijek da odmjerava rezervisanje za gubitke po iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom vijeka trajanja za potraživanja iz poslovanja. Takođe, ovim pravilnikom nije propisana klasifikacija, početno priznavanje finansijske imovine i primjena metode efektivne kamatne stope kod finansijske imovine koja se vrednuje po amortizovanom trošku u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragrafi 4.1.2, 5.1.1, 5.2.1, 5.4.1 i B5.4.1), kao ni organizacija sistema knjigovodstva i računovodstva u skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Revizijom je utvrđeno da pomoćni izvještaj o zastarjelim potraživanjima nije usklađen sa analitičkim karticama kupaca, te da Društvo nema usvojenu internu proceduru za praćenje potraživanja po starosnoj strukturi. Donošenje odluka o ispravci vrijednosti i utuženju zasniva se na nedosljednoj primjeni pojedinačne procjene, pri čemu je u decembru 2025. godine izvršena ispravka potraživanja (kako iz početnog stanja, tako i iz tekućeg perioda) za kupce koji su u tom mjesecu utuženi (oko 184.109 KM), dok su pojedina uzorkovana zastarjela potraživanja ostalih kupaca ostala nekorigovana (6.211 KM). Navedeno postupanje je u suprotnosti sa konceptom očekivanih kreditnih gubitaka shodno MSFI 9 – Finansijski instrumenti, koji zahtijeva sistemsko obezvređenje na osnovu starosti i istorijskih podataka. S obzirom na to da su na revizorskom uzorku identifikovana i više korigovana potraživanja i nekorigovana zastarjela potraživanja, a usled odsustva evidencije o starosnoj strukturi, revizija se nije uvjerila u ukupan neto efekat na poziciju kratkoročnih potraživanja i rashode perioda.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju komisija za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Društva. Revizijom je utvrđeno da nije u potpunosti izvršeno utvrđivanje vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine (zemljište i potraživanje od kupaca) i usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja istih, kako je propisano članom 18. stav 7) i 20. stav 3) 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).

Društvo nije preduzelo aktivnosti u vezi primjene odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, jer nije imenovano lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj

finansijskog upravljanja i kontrole, nije sačinjen plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole ni izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu sa priložima, popis i opis poslovnih procesa, uspostavljanje knjige poslovnih procesa, identifikovanje i procjene rizika ni druge aktivnosti.

Na osnovu prethodno navedenog, kao i u dijelu drugih tačaka ovog 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 Društva da obezbijedi da se:

- ***ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca, kako je propisano članom 205. Zakona o radu;***
- ***vrši usklađivanje pomoćnih knjiga stalnih sredstava i potraživanja sa glavnom knjigom u skladu sa članom 26. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.01.2026. godine;***
- ***utvrđivanje vrijednosnih razlika i usaglašavanje između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i obaveza te izvještavanje o popisu, vrši u skladu sa članom 18. stav 7) i članom 20. stav 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;***
- ***preduzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.***

Preporučuje se Nadzornom odboru Društva da obezbijedi da se članovi uprave biraju, postavljaju i razrješavaju u skladu sa članom 11. stav 1) Zakona o javnim preduzećima Republike Srpske i članom 42. stav 1 pod e) i članom 48. Statuta Društva.

Preporučuje se direktoru Društva i Nadzornom odboru Društva da obezbijede da se politikama propiše i implementira sistemski model za obračun ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca, priznavanje i odmjeravanje finansijske imovine koja se vrednuje po amortizovanom trošku i organizaciju sistema knjigovodstva i računovodstva u skladu sa zahtjevima MSFI 9- Finansijski instrumenti i članom 12. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.01.2026. godine.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Društva sa izmjenama i dopunama za 2025. godinu predviđene su nabavke ukupne vrijednosti 6.207.267 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega za nabavku robe 4.901.710 KM, usluga 797.057 KM i radova 508.500 KM.

Iz izvještaja o realizaciji javnih nabavki evidentno je da je u 2025. godini provedeno javnih nabavki ukupne vrijednosti od 2.003.343 KM (od čega 31 otvoreni postupak (1.652.865 KM), devet konkurentskih zahtjeva (30.088 KM), četiri postupka prema aneksu II (68.678 KM) i direktnih postupaka (251.712 KM)).

Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavku električne energije (926.692 KM), radova na sanaciji krova i fasade upravne zgrade Društva (294.137 KM), goriva za motorna vozila (51.050 KM), vodovodnih cijevi (50.572 KM), fazonskih komada i priključnog materijala (41.488 KM), rezervnih dijelova, pribora i drugog materijala za motorna vozila (24.632 KM), poštanske usluge (43.708 KM), usluge servisiranja ispitivanja i verifikacije vodomjera i usluga ispitivanja tačnosti vodomjera (38.625 KM) i druge nabavke.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 13 postupaka nabavki (osam otvorenih postupaka, jedan konkurentski zahtjev i četiri direktna sporazuma) ugovorene vrijednosti 1.859.542 KM.

Društvo je u toku 2025. godine vršilo provođenje nabavki putem više direktnih sporazuma za iste vrste roba i time izvršio dijeljenje predmeta nabavki za nabavke dijelova i pribora za vozila (24.632 KM), uglja (14.769 KM), šljunka, pijeska, drobljenog kamena, agregata (13.405 KM) i vodovodnog i kanalizacionog materijala (12.497 KM), što nije u skladu sa članom 15. stav 7) i članom 87. stav 2) i 3) Zakona o javnim nabavkama, koji propisuju da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke sa namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog zakonom, kao i da se postupak direktnog sporazuma može provesti za robe, usluge i radove čija je vrijednost jednaka ili manja od iznosa od 6.000 KM, a ukupna procijenjena vrijednost istovrsnih nabavki na godišnjem nivou nije veća od 10.000 KM.

Preporučuje se direktoru Društva da obezbijedi da se postupci javnih nabavki za istovrsne robe, usluge ili radove provode prema propisanim vrijednosnim razredima uz primjenu odgovarajućeg postupka u skladu sa članom 15. stav 7) i članom 87. stav 2) i 3) Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana

Skupština akcionara je na sjednici od 27.06.2025. godine donijela Odluku o usvajanju Plana poslovanja za 2025. godinu kao i Plana poslovanja za period 2025-2027. godina.

Planom poslovanja planirani su ukupni prihodi u iznosu od 7.951.528 KM i ukupni rashodi u iznosu od 7.468.935 KM. Planirani prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode od vode (3.713.218 KM), mrežarine (1.605.400 KM), kanalizacije (524.000 KM) i subvencija (500.000 KM). Planirani rashodi najvećim dijelom odnose se na troškove bruto plata (3.754.482 KM), materijala, goriva i energije (1.395.728 KM), proizvodnih usluga (454.190 KM), nematerijalnih troškova (505.271 KM).

Društvo je sačinilo Izvještaj o poslovanju za 2025. godinu i isti je usvojen od strane Nadzornog odbora Društva dana 29.04.2026. godine i predložen Skupštini akcionara na razmatranje i usvajanje na sjednici zakazanoj za 22.06.2026. godine.

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

6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su i prezentovani na obrascima 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).

6.1. Bilans uspjeha

U Bilansu uspjeha (Izvještaj o ukupnom rezultatu) iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 6.971.749 KM, ukupni rashodi 6.369.602 KM i dobitak prije oporezivanja u iznosu od 602.147 KM.

Ukupni prihodi potcijenjeni su u iznosu od 148.381 KM i to po osnovu precijenjenih ostalih prihoda (461.852 KM) i potcijenjenih prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine odnosno neto dobitaka (611.677 KM), kao i precijenjenih finansijskih prihoda (1.444 KM). Ukupni rashodi precijenjeni su u iznosu od 792.994 KM i to po osnovu precijenjenih rashoda amortizacije (64.154 KM) i precijenjenih ostalih rashoda i gubitaka (728.840 KM), što je navedeno pod tačkama 6.1.1.2., 6.1.2.1., 6.1.4., 6.1.5., 6.2.1.1. i 6.2.1.3. izvještaja.

6.1.1. Poslovni prihodi i rashodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 6.006.546 KM, a poslovni rashodi u iznosu od 5.527.643 KM.

6.1.1.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 6.006.546 KM, a odnose se na prihode od pruženih usluga (5.889.914 KM) i ostale poslovne prihode (106.632 KM).

Prihodi od pruženih usluga najvećim dijelom odnose se na prihode od pruženih usluga na domaćem tržištu i to prihode od pruženih usluga vodosnabdijevanja, kanaliziranja otpadnih voda i održavanja mjernog mjesta za domaćinstva (4.568.704 KM) i pravna lica (1.040.120 KM), prihode od pruženih usluga za priključivanje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu (202.832 KM), a na osnovu Odluke Skupštine Grada Prijedor o davanju saglasnosti na korekcije cijena usluga vodosnabdijevanja i kanaliziranja otpadnih voda („Službeni glasnik Grada Prijedor“, broj 19/23) i Odluke Nadzornog odbora o utvrđivanju cijena usluga iz 2023. godine.

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od zakupnina objekata, postrojenja i opreme (29.628 KM) po osnovu zaključenih ugovora o zakupu, prihode od donacija (7.298 KM) i po osnovu potraživanja od fondova socijalne sigurnosti (67.275 KM) i druge prihode.

Prihodi od donacija iskazani su po osnovu ukidanja odloženih prihoda za iznos obračunate amortizacije na osnovna sredstva koja su dobijena putem donacije, a iskazani prihodi od fondova nastali su prema Rješenjima Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i JU Javni fond za dječiju zaštitu po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme privremene nesposobnosti za rad i za vrijeme korišćenja porodiljskog odsustva.

6.1.1.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 5.527.643 KM i čine ih troškovi materijala (217.877 KM), goriva i energije (997.654 KM), plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (3.294.953 KM), proizvodnih usluga (360.681 KM), troškovi amortizacije i rezervisanja (294.733 KM), nematerijalni troškovi (316.810 KM), troškovi poreza (40.089 KM) i doprinosa (4.846 KM).

Troškovi materijala odnose se troškove materijala za izradu učinka (193.408 KM), troškove ostalog materijala (24.469 KM).

Troškovi goriva i energije najvećim dijelom odnosi se na troškove električne energije (926.692 KM), goriva iz skladišta (49.544 KM) i troškove za nabavku uglja i drveta (17.230 KM).

Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja odnose se na troškove bruto plata i bruto naknade plata (3.031.115 KM) i troškove ostalih ličnih primanja (263.838 KM).

Troškovi bruto plata i bruto naknade plata odnose se na troškove bruto plata (2.422.922 KM), bruto naknada-topli obrok i regres (578.208 KM), bruto naknada članovima nadzornog odbora i odbora za reviziju (29.985 KM).

Troškovi ostalih ličnih primanja odnose se na troškove otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu (128.564 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (5.478 KM) i troškove naknade prevoza (38.961 KM) i naknade po ugovoru van radnog odnosa (90.835 KM).

Plate, naknade i druga primanja zaposlenih definisane su Pojedinačnim Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Vodovod a.d. Prijedor. Cijena rada za 2025. godinu je utvrđena Odlukom Nadzornog odbora Društva u iznosu od 1.344,26 KM.

Troškovi ostalih ličnih primanja (naknade toplog obroka i regresa) klasifikovani su kao troškovi bruto plata i bruto naknada plata u iznosu od 352.713 KM, što nije u skladu sa članom 44. stav 8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na troškove transportnih usluga (78.084 KM), troškove usluga održavanja osnovnih sredstava (180.677 KM), troškove reklama i propagande (10.102 KM) i troškove ostalih usluga (91.818 KM).

Troškovi usluga održavanja najvećim dijelom odnose se na troškove održavanja infrastrukturnih objekata (135.370 KM), održavanje vozila (37.584 KM) i druge opreme (7.021 KM).

Troškovi ostalih usluga najvećim dijelom odnose se na troškove baždarenja vodomjera (38.625 KM), asfaltiranja prekopa nakon sanacije kvarova (36.370 KM) i baždarenje hlornih boca (6.045 KM).

Troškovi amortizacije i rezervisanja odnose se na troškove amortizacije građevinskih objekata i postrojenja i opreme u iznosu od 196.380 KM, troškove amortizacije nematerijalne imovine- projektna dokumentacija u iznosu od 75.371 KM i rezervisanja u iznosu od 22.982 KM.

Revizijom je utvrđeno da su troškovi amortizacije precijenjeni u iznosu od 64.154 KM i to: precijenjeni u iznosu od 75.371 KM po osnovu iskazivanja i obračuna amortizacije nematerijalne imovine koja ne ispunjava uslove priznavanja (tačka 6.2.1.1. izvještaja) i potcijenjeni u iznosu od 11.217 KM, po osnovu neaktiviranja građevinskih objekata koji su u upotrebi, a iskazani su na avansima, postrojenjima i opremi u pripremi (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Nematerijalni troškovi odnose se na troškove ostalih usluga (131.652 KM), troškove reprezentacije (12.131 KM), troškove premija osiguranja (9.808 KM), troškove platnog prometa (12.118 KM), troškove članarina (7.901 KM) i ostale nematerijalne troškove (143.200 KM).

Troškovi ostalih usluga najvećim dijelom odnose se na troškove analize vode (82.301 KM) po ugovoru sa JZU Institut za javno zdravstvo Republike Srpske i na troškove provizije od preduzeća Gradska tržnica a.d. Prijedor koja za račun Društva vrši naplatu usluge isporučene vode i korištenja kanalizacione mreže od krajnjih potrošača (35.658 KM).

Ostali nematerijalni troškovi najvećim dijelom odnose se na sudsku taksu (76.871 KM), troškove po osnovu sudskih postupaka (20.274 KM), troškove za sportske radničke igre (12.890 KM) i troškove oglasa u štampi i drugim medijima osim reklama i propagande (9.381 KM).

Preporučuje se direktoru Društva da obezbijedi da se klasifikacija ostalih ličnih primanja vrši prema članu 44. stav 8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.1.3. Poslovni dobitak

Poslovni dobitak iskazan je u iznosu od 478.903 KM, kao razlika između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda.

6.1.2. Finansijski prihodi i rashodi

6.1.2.1. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 121.951 KM, a odnose se na prihode od kamata za neblagovremeno plaćanje pruženih usluga Društva (47.164 KM) i ostale finansijske prihode (74.787 KM).

Ostali finansijski prihodi najvećim dijelom odnose se na refundaciju troškova po osnovu sudskog postupka (sudska taksa) u iznosu od 71.059 KM. S tim u vezi, ostali finansijski prihodi precijenjeni su u iznosu od 71.059 KM, a ostali poslovni prihodi potcijenjeni su u istom iznosu, jer je naplata refundacije troškova sudskog postupka (sudske takse) iskazana na finansijskim prihodima, što nije u skladu sa članom 57. stav 10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, finansijski prihodi precijenjeni su u iznosu od 1.444 KM, jer je Društvo finansijske prihode priznavalo u cjelosti prema bruto prilivu gotovine sa pojedinačnih anuiteta iz plana isplate (kupona), što je obrazloženo u tački 6.2.1.3. izvještaja.

Preporučuje se direktoru Društva da obezbijedi da se ostali poslovni prihodi klasifikuju u skladu sa članom 57. stav 10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 23.509 KM i najvećim dijelom odnose se na rashode kamata po osnovu dugoročnih zaduženja Društva (23.443 KM).

6.1.3. Dobitak iz redovne aktivnosti

Dobitak iz redovne aktivnosti iskazan je u iznosu od 577.345 KM, kao rezultat poslovnog dobitka i ostvarenog neto finansijskog rezultata (razlike finansijskih prihoda i finansijskih rashoda).

6.1.4. Ostali dobici i gubici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 843.252 KM, a odnose se na ostale prihode i dobitke po osnovu naplate prethodno korigovanih (utuženih) potraživanja (461.852 KM) i na prihode od otpisa obaveza (kamata) po reprogramu o izmirenju duga sa „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka u iznosu od 381.400 KM.

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 818.450, a najvećim dijelom odnose se na obezvređenje potraživanja od kupaca u iznosu od 728.840 KM, rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja u iznosu od 49.330 KM i otpis materijala u iznosu od 24.629 KM.

Ostali prihodi i dobici precijenjeni su u iznosu od 461.852 KM i ostali rashodi i gubici precijenjeni su u iznosu od 728.840 KM, za koliko su potcijenjeni dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca (461.852 KM) i gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca (728.840 KM), jer je efekat vrijednosnih usklađivanja potraživanja iskazan na pozicijama prihoda po osnovu naplaćenih potraživanja za koja je izvršen direktan otpis i rashoda po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca, što nije u skladu sa članom 50. stav 9) i članom 60. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporučuje se direktoru Društva da obezbijedi da se dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca i gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca klasifikuju u skladu sa članom 50. stav 9) i članom 60. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

6.1.5. Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine

Dobitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine nije iskazan i isti je potcijenjen u iznosu od 611.672 KM.

Neto dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca potcijenjeni su u iznosu 611.672 KM, jer su dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca (461.852 KM) i gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca (728.840 KM) klasifikovani na pozicije prihoda po osnovu naplaćenih potraživanja za koja je izvršen direktan otpis i rashoda po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca, što je navedeno pod tačkom 6.1.4. izvještaja.

Takođe, dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca potcijenjeni su po osnovu neiskazivanja dobitaka od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka za potraživanja koja su obezvrijeđena, a za koje je zaključen sporazum o reprogramu duga sa kupcima i ispunjeni kriterijumi za smanjenje kreditnih gubitaka (934.458 KM), a gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca potcijenjeni su po osnovu nekorigovanih potraživanja (55.798 KM), što je navedeno pod tačkama 6.2.1.1. i 6.2.1.3. izvještaja.

6.1.6. Neto dobit

Neto dobit Društva iskazana je u iznosu od 540.566 KM. Revizijskim ispitivanjima utvrđeno je da je neto dobit potcijenjena u iznosu od 941.375 KM i to po osnovu potcijenjenih ukupnih prihoda (148.381 KM) i precijenjenih ukupnih rashoda (792.994 KM).

Ukupni prihodi potcijenjeni su u iznosu od 148.381 KM i to po osnovu precijenjenih ostalih prihoda (461.852 KM) i potcijenjenih prihoda od usklađivanja vrijednosti imovine odnosno neto dobitaka (611.677 KM), kao i precijenjenih finansijskih prihoda (1.444 KM). Ukupni rashodi precijenjeni su u iznosu od 792.994 KM i to po osnovu precijenjenih rashoda amortizacije (64.154 KM) i precijenjenih ostalih rashoda i gubitaka (728.840 KM), što je navedeno pod tačkama 6.1.1.2., 6.1.4., 6.1.5., 6.2.1.1. i 6.2.1.3. izvještaja.

6.2. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazane su bilansna aktiva i pasiva u neto vrijednosti od po 6.859.628 KM.

6.2.1. Bilansna aktiva

Bilansnu aktivu čine stalna i tekuća sredstva.

6.2.1.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva su iskazana u iznosu od 4.146.680 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 10.903.938 KM i ispravke vrijednosti 6.757.258 KM), a čine ih nematerijalna sredstva (159.413 KM), nekretnine, postrojenja i oprema (3.957.267 KM) i ostala dugoročna sredstva i razgraničenja (30.000 KM).

Nematerijalna sredstva iskazana su u iznosu od 159.413 neto vrijednosti (bruto vrijednosti 823.010 KM i ispravke vrijednosti 663.597 KM) i najvećim dijelom odnose se na ulaganja u razvoj u iznosu od 159.179 KM.

U okviru nematerijalne imovine (ulaganja u razvoj) Društvo je iskazalo interno generisane projekte za proširenje i sanaciju mreže i objekata (bunara i rezervoara), kolektora, te primarnih i sekundarnih kanala za odvodnju iz perioda 2011-2023. godine, a koji nisu u realizaciji. Navedena ulaganja ne ispunjavaju kumulativne uslove za priznavanje nematerijalne imovine, s obzirom na to da nije dokumentovano postojanje namjere dovršetka te imovine radi upotrebe ili prodaje, kao ni raspoloživost odgovarajućih tehničkih, finansijskih i drugih izvora potrebnih za završetak razvoja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna sredstva (paragraf 57, tačke b i e). S tim u vezi, nematerijalna sredstva u bilansu stanja precijenjena su u iznosu od 159.413 KM, rashodi amortizacije precijenjeni su u iznosu od 75.371 KM, dok je akumulirani gubitak ranijih godina potcijenjen za iznos od 234.784 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazana je u iznosu od 3.957.267 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 10.050.928 KM i ispravke vrijednosti 6.093.661 KM).

Nekretnine, postrojenja i opremu čini zemljište, građevinski objekti i postrojenja i oprema.

Zemljište je iskazano u iznosu od 1.321.725 KM od čega se 436.845 KM vrijednosti zemljišta odnosi se na parcele (k.č. 111/1, 111/2, 111/3) nad kojima je Rješenjem Republičke uprave za geodetsko i imovinsko-pravne poslove utvrđeno pravo raspolaganja

u korist jedinice lokalne samouprave Grad Prijedor u dijelu 1/1 vlasništva. Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, nad navedenim zemljištem izvršena je eksproprijacija u svrhu legalizacije objekta za koji je utvrđen opšti interes, a na osnovu zahtjeva Pravobranilaštva Republike Srpske kao zakonskog zastupnika Grada. Shodno navedenom, pozicija zemljišta je precijenjena za 436.845 KM, dok je za isti iznos potcijenjen gubitak ranijih godina, jer Društvo nije izvršilo prestanak priznavanja zemljišta od kojeg se ne očekuju buduće ekonomske koristi, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 67).

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja Društvo nije izvršilo usklađivanje pomoćne knjiga stalnih sredstava sa glavnim knjigom, u dijelu koji se odnosi na zemljište.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.809.314 KM neto vrijednosti i najvećim dijelom odnosi se na infrastrukturne objekte i prateća postrojenja, među kojima su: bunari „Prijedorčanka” i „Tukovi”, pumpne i hlorne stanice, rezervoar „Pašinac”, te vodovodne mreže, kolektori, kanalizacija „Ćirkin Polje” i cjevovodi na lokacijama Čarakovo, Ljubija, Hambarine i Kozarac, uključujući i izvršene rekonstrukcije na navedenoj mreži, kao i na upravnu zgradu, nastrešnicu i ogradu (466.654 KM).

U 2025. godini izvršeno je povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 200.548 KM i to po osnovu izvršene rekonstrukcije vodovodne mreže Petrov Gaj (5.326 KM) i rekonstrukcije upravne zgrade (299.987 KM), dok je smanjenje vrijednosti građevinskih objekata rezultat obračunate amortizacije u iznosu od 104.765 KM.

Građevinski objekti su potcijenjeni u iznosu od 165.378 KM, jer infrastrukturni objekti rezervoara Gornja Ljubija i EB1 i EB2, vodovodna mreža Brežićani- PB3 po projektu SECO koji su u upotrebi, nisu aktivirani.

U 2017. godini Društvo i Grad Prijedor zaključili su ugovor o pružanju javnih vodnih usluga na području Grada Prijedor koji ima za cilj definisanje i uređenje odnosa, prava i obaveza, odgovornosti, oblika i načina saradnje između Grada Prijedor i Društva, u pružanju i razvoju javnih vodnih usluga vodosnabdijevanja i odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda na području Grada, a koje je Grad povjerio na obavljanje Društvu.

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 Vodovod a.d. Prijedor (1.342.659 KM) i Grada Prijedor (25.119.195 KM).

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, vlasništvo, upravljanje i održavanje javne infrastrukture za pružanje vodnih usluga, kao i popisivanje i evidentiranje svih promjena na navedenoj imovini. Predloženim zakonskim okvirom predviđena je obaveza jedinica lokalne samouprave da izvrše upis vlasničkog prava na cjelokupnoj javnoj infrastrukturi u javnu evidenciju o nepokretnostima.

Način daljeg evidentiranja komunalne imovine u poslovnim knjigama pružaoca usluge zavisiće od pravnog oblika budućeg ugovora sa jedinicom lokalne samouprave, kojim će se urediti pitanja upravljanja i održavanja javne infrastrukture. Predloženim zakonskim okvirom nije definisan pravni oblik pomenutog ugovora, te postoji neizvjesnost u pogledu konačnih zakonskih rješenja i njihovog uticaja na finansijske izvještaje Vodovod a.d. Prijedor.

Postrojenja i oprema iskazana su u iznosu od 391.041 KM i najvećim dijelom odnose se na transportna sredstva i mašine (198.157 KM), putnička motorna vozila (21.244 KM), krupan alat (14.696 KM), mjerne instrumente (61.787 KM), kancelarijski namještaj (14.736 KM), računarsku opremu (43.559 KM), video nadzor (5.455 KM) i drugu opremu.

Povećanje vrijednosti u tekoćoj godini odnosi se na nabavke opreme u iznosu od 35.295 KM, a smanjenje vrijednosti opreme rezultat je obračunate amortizacije u iznosu 91.615 KM.

Avansi, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u iznosu od 435.187 KM bruto i neto vrijednosti i najvećim dijelom odnose se izvršene radove na izgradnji infrastrukturnih objekata rezervoar Gornja Ljubija (68.263 KM), EB1 i EB2 (276.271 KM), vodovodna mreža Brezičani- PB3 po projektu SECO (49.547) i bunar IB1 i IB2-Alići (41.093 KM).

Avansi, postrojenja i oprema u pripremi precijenjeni su u iznosu od 395.032 KM, potcijenjeni su rashodi amortizacije u iznosu od 11.217 KM, građevinski objekti u iznosu od 165.378 KM i gubitak ranijih godina 218.437 KM, jer infrastrukturni objekti rezervoara Gornja Ljubija i EB1 i EB2, vodovodna mreža Brezičani- PB3 po projektu SECO izgrađeni u periodu 2012-2015. godina, a koji su u upotrebi odnosno Društvo putem njih obavlja svoju osnovnu djelatnost i ostvaruje ekonomske koristi nisu priznati kao građevinski objekti i nije izvršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postojenja i oprema (paragraf 7 i 55). Takođe, na avansima, postrojenjima i opremi u pripremi iskazana je projektna dokumentacija (Elaborat o izvedenim detaljnim hidrogeološkim istraživanjima na lokalitetu Alići iz 2020. godine) za projekat koji je, zbog potpunog odstupanja tla utvrđenog tehničkim ispitivanjem, trajno obustavljen, a na dan bilansiranja nije izvršeno obezvređenje sredstva u pripremi za navedeni projekat odnosno nije izvršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti u periodu donošenja odluke o obustavi projekta, što nije u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine (paragrafi 12 i 59-61).

Dugoročni finansijski plasmani nisu iskazani na dan 31.12.2025. godine. Društvo je za dio prethodno utuženih potraživanja zaključilo sporazume o reprogramu duga. Međutim, Društvo ne vodi analitičku evidenciju pojedinačno zaključenih sporazuma, niti vrši redovnu procjenu naplativosti u skladu sa MSFI 9- Finansijski instrumenti. Revizijskim ispitivanjem vrijednosno najvećih sporazuma utvrđeno je da se dio dužnika ne pridržava ugovorene dinamike plaćanja, zbog čega klasifikacija ovih potraživanja na redovna nije opravdana, dok za dužnike koji u roku izmiruju obaveze po zaključenim reprogramima (ispunjavaju modificovane ugovorene uslove), čime kriterijumi za priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka tokom vijeka trajanja više nisu ispunjeni, nije izvršena klasifikacija i razgraničenje na redovna kratkoročna i dugoročna potraživanja. S tim u vezi, dugoročni finansijski plasmani su potcijenjeni u iznosu od 829.302 KM, kratkoročna potraživanja za iznos koji dospijeva na naplatu u roku od godinu dana potcijenjena su u iznosu od 105.156 KM i potcijenjeni su dobici od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca u iznosu od 934.458 KM, jer Društvo nije izvršilo klasifikaciju, razgraničenje i vrednovanje modificovanih potraživanja po osnovu zaključenih sporazuma o reprogramu duga prethodno obezvrijeđenih potraživanja, za koja su ispunjeni kriterijumi za smanjenje kreditnih gubitaka, niti je uspostavio pojedinačnu analitičku evidenciju i izvršio procjenu njihove naplativosti, što nije u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf B5.5.25-B5.5.27) i članom 8. stav 5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Takođe, dugoročni plasmani potcijenjeni su u iznosu od 10.300 KM, jer Društvo nije izvršilo početno priznavanje niti naknadno odmjeravanje finansijske imovine po amortizovanom trošku u smislu umanjenja za otplaćene dijelove glavnice i amortizacije diskonta primjenom metode efektivne kamatne stope, što je obrazloženo pod tačkom 6.2.1.3. izvještaja.

Preporučuje se direktoru Društva da obezbijedi da se:

- ***priznavanje i iskazivanje interno generisane nematerijalne imovine vrši prema zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina (paragrafa 57, tačke b) i e));***
- ***prestanak priznavanja imovine vrši prema zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 67);***

- **priznavanje i odmjeravanje nakon priznavanja građevinskih objekata vrši u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postojenja i oprema (paragraf 7 i 55);**
- **priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti vrši za stalna sredstva u pripremi po osnovu projekata koji su trajno obustavljeni u skladu sa zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine (paragraf 12 i 59-61);**
- **uspostavi sveobuhvatnu evidenciju za sve zaključene sporazume o reprogramu duga, vrši redovnu procjenu naplativosti i vrednovanje modifikovanih potraživanja na način da se status redovnih potraživanja priznaje isključivo dužnicima koji kroz vremenski period dosljedno izmiruju obaveze, te da se reprogramirana potraživanja sa rokom dospijeca dužim od godinu dana klasifikuju kao dugoročni finansijski plasmani, u skladu sa zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf B5.5.25-B5.5.27) i članom 8. stav 5) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.**

6.2.1.2. Odložena poreska sredstva

Društvo nije iskazalo odložena poreska sredstva niti odložene poreske obaveze, iako postoji osnov za njihovo priznavanje, jer korišćene stope amortizacije stalnih sredstava u svrhe finansijskog izvještavanja Društva se razlikuju od stopa amortizacije navedenih u Pravilniku o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/17). Revizijski ispitivanjem utvrđeno je da su prilikom obračuna amortizacije građevinskih objekata korišćene stope u rasponu od 1,5% do 10%, a prema navedenom pravilniku propisana je stopa od 3%, što dovodi do nastanka privremenih razlika. Prethodno navedeni računovodstveni tretman nije u skladu sa zahtjevima MRS 12 – Porezi na dobitak (paragraf 16-18).

Preporučuje se direktoru Društva da obezbijedi da se iskazuju odložena poreska sredstva/obaveze u skladu sa zahtjevima MRS 12 – Porezi na dobitak (paragraf 16-18).

6.2.1.3. Tekuća sredstva

Tekuća sredstva iskazana su u iznosu neto vrijednosti 2.712.948 KM (bruto 10.250.917 i ispravke vrijednosti 7.537.969 KM). Odnose se na zalihe materijala (521.735 KM), kratkoročna potraživanja (693.392 KM), kratkoročne finansijske plasmane (14.600 KM) i gotovinu i gotovinske ekvivalente (1.459.525 KM).

Zalihe materijala odnose se na zalihe materijala potrebnog za intervenciju na vodovodnoj i kanizacionoj mreži (511.210 KM) i ostalog materijala (2.743 KM). Društvo ima uspostavljenu pomoćnu evidenciju zaliha, a troškove materijala iskazuje prema metodi prosječne ponderisane nabavne cijene.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 693.392 KM neto vrijednosti (8.231.361 KM bruto i 7.537.969 KM ispravke vrijednosti) i odnose se na kupce u zemlji (625.860 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (67.532 KM).

Kupci u zemlji najvećim dijelom odnose se na potraživanja od domaćinstava (591.827 KM) i pravnih lica (23.898 KM) po osnovu pruženih usluga vodosnabdijevanja, kanalisanja otpadnih voda i održavanja mjernog mjesta.

Prema važećim politikama Društva u 2025. godini obezvrijeđena su potraživanja u iznosu od 728.839 KM, dok su naplaćena prethodno obezvrijeđena potraživanja u iznosu od 461.851 KM u 2025. godini, što je obrazloženo pod tačkom 3. i 6.1.4. izvještaja. Takođe, u 2025. godini ukupno je otpisano 615.721 potraživanja, a koja su prethodno utužena ili putem knjižnih obavijesti za kvarove, greške kod očitavanja na zahtjev potrošača prema Pravilniku o otpisu duga potrošača, a kojim je propisan način, postupak otpisa, uslovi za otpis i visina mogućeg otpisa duga, komisija za otpis duga i nadležnost nadzornog odbora za konačan otpis duga potrošača.

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od fondova za refundaciju bolovanja u iznosu od 11.739 KM, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 46.086 KM, sporna potraživanja od lica iz Republike Srpske u iznosu od 9.707 KM (dugovni saldo).

Društvo nije izvršilo obezvređenje i obračun očekivanih kreditnih gubitaka za kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od 12 mjeseci u iznosu od 55.793 KM, čime su kratkoročna potraživanja precijenjena, a gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca potcijenjeni za navedeni iznos, što nije u skladu sa zahtjevima MSFI 9 -Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15) i članom 50. stav 9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Navedena potraživanja su nastala po osnovu uplata poreza i doprinosa za potrebe penzionisanja radnika, za vrijeme trajanja Sporazuma sa Poreskom upravom Republike Srpske, kao i zbog iskazivanja dugovnog salda ispravke vrijednosti utuženog potraživanja.

Takođe, kratkoročna potraživanja su potcijenjena u iznosu od 105.156 KM, za iznos koji dospijeva na naplatu u roku od godinu dana, po osnovu zaključenih reprograma sa kupcima, što je navedeno pod tačkom 6.2.1.1. izvještaja.

Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti iskazana su u iznosu od 14.600 KM po osnovu odliva gotovine u 2020. godini za kupovinu 15.000 obveznica RSRS-O-M nominalne vrijednosti 1 KM uz diskont.

Kratkoročni finansijski plasmani precijenjeni su u iznosu od 14.600 KM, dugoročni finansijski plasmani (finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti) potcijenjena su za iznos 10.300 KM, finansijski prihod precijenjen je za 1.444 KM i gubitak ranijih godina potcijenjen u iznosu od 2.856 KM, jer je Društvo transakciju kupovine hartija od vrijednosti inicijalno evidentiralo i kontinuirano vodilo kao novčana sredstva na računu kod brokera, usljed čega nije izvršilo početno priznavanje niti naknadno odmjeravanje finansijske imovine po amortizovanom trošku u smislu umanjenja za otplaćene dijelove glavnice i amortizacije diskonta primjenom metode efektivne kamatne stope. Takođe, Društvo je finansijske prihode priznavalo u cjelosti prema bruto prilivu gotovine sa pojedinačnih anuiteta iz plana isplate (kupona), što nije u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragrafi 4.1.2, 5.1.1, 5.2.1, 5.4.1 i B5.4.1) koji uređuju klasifikaciju, početno priznavanje finansijske imovine i obaveznu primjenu metode efektivne kamatne stope kod finansijske imovine koja se vrednuje po amortizovanom trošku.

Preporučuje se direktoru Društva da obezbijedi da se:

- ***obezvređenje i obračun očekivanih kreditnih gubitaka za kratkoročna potraživanja vrši shodno zahtjevima MSFI 9 - Finansijski instrumenti (paragraf 5.5.15);***
- ***priznavanje i odmjeravanje finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti vrši u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf 4.1.2, 5.1.1, 5.2.1, 5.4.1 i B5.4.1).***

6.2.2. Bilansna pasiva

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

6.2.2.1. Kapital

Kapital je iskazan u negativnom iznosu od 960.348 KM i čine ga osnovni kapital u iznosu od 3.519.390 KM, neraspoređena dobit tekuće godine u iznosu od 540.566 KM i gubitak ranijih godina u iznosu od 5.020.304 KM.

Osnovni kapital čini akcijski kapital (3.519.390 običnih akcija nominalne vrijednosti od 1 KM), a u vlasništvu Grada Prijedor 74,7%, Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka 14,9% i 10,4% akcijskog kapitala u vlasništvu sitnih akcionara.

Revizijom je utvrđeno da je gubitak ranijih godina potcijenjen u iznosu od 892.922 KM, zbog priznavanja nematerijalne imovine i obračuna amortizacije koja ne ispunjava uslove priznavanja u iznosu od 234.784 KM, iskazivanja zemljišta koje je preneseno Gradu Prijedor u iznosu od 436.845 KM, neaktiviranja sredstava u upotrebi u prethodnom periodu i obračuna pripadajuće amortizacije u iznosu od 218.437 KM (tačka 6.2.1.1. izvještaja), kao i zbog više iskazanih finansijskih prihoda u iznosu od 2.856 KM (tačka 6.2.1.3. izvještaja). Revizijskim ispitivanjima utvrđeno je da je neraspoređena dobit tekuće godine potcijenjena u iznosu od 941.375 KM, što je navedeno pod tačkom 6.1.6. izvještaja. S tim u vezi, revizijom je utvrđeno da je kapital potcijenjen u iznosu od 48.453 KM.

6.2.2.2. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 6.540.669 KM i odnose se na dugoročna rezervisanja (3.081.919 KM) i dugoročne obaveze (3.458.750 KM).

Dugoročna rezervisanja najvećim dijelom odnose se na ostala dugoročna rezervisanja (3.051.201 KM) po osnovu iskazane dospjele kamate po reprogramu duga.

Društvo je sa Zavisnim preduzećem „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka dana 27.05.2014. godine potpisalo reprogram o izmirenju duga (glavnica duga 5.096.055 KM i dospjela kamata 5.721.003 KM) na 180 jednakih mjesečnih rata (28.311 KM), sa dospijećem prve rate 25.06.2015. godine. Aneks I reprograma potpisan je 11.02.2016. godine za produženje grejs perioda i odgađanje dospijeća prve rate za otplatu na dan 25.12.2017. godine. Aneks II je potpisan dana 03.11.2017. godine, takođe za produženje grejs perioda i za dospijeće prve rate na dan 25.12.2018. godine.

Aneks III je zaključen dana 09.12.2025. godine, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora Zavisnog preduzeća „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka o odobrenju zaključenja trećeg aneksa i otpisu kamata u iznosu od 2.288.401 KM za isplaćene 72 rate u 2024. godini. Aneksom III ugovoreno je da će se kamata utvrđena po reprogramu duga, otpisivati sukcesivno izmirenjem dijela glavnice duga, odnosno nakon svakih isplaćenih 12 rata vršiće se sukcesivni otpis srazmjernog dijela kamate na isplaćeni dio glavnog duga. S tim u vezi, u 2025. godini sa isplatom 12 rata reprograma, na osnovu dostavljene knjižne obavijesti od dana 31.12.2025. godine, otpisan je dio kamate u iznosu od 381.400 KM.

Dugoročne obaveze odnose se na dugoročne kredite u zemlji (769.167 KM) i ostale dugoročne obaveze (2.689.583 KM).

Dugoročni krediti u zemlji odnose se na obaveze po osnovu dva dugoročna kredita. Ugovor o dugoročnom zaduženju sa Nova banka a.d. Banja Luka zaključen je dana 13.08.2020. godine, po kreditnoj liniji Investiciono razvojne banke Republike Srpske za preduzetnike i preduzeća u iznosu od 680.000 KM po promjenljivoj kamatnoj stopi u trenutku zaključenja ugovora 3,60% godišnje, na period od 120 mjeseci sa grejs periodom od 24 mjeseci, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora Društva o dugoročnom zaduženju. Stanje duga na 31.12.2025. godine iznosi 340.000 KM.

Ugovor o dugoročnom zaduženju sa Banka poštanska štedionica AD Banja Luka zaključen je dana 11.03.2025. godine, po kreditnoj liniji Investiciono razvojne banke Republike Srpske za preduzetnike i preduzeća - nove tehnologije u iznosu od 500.000 KM, sa efektivnom kamatnom stopom od 3,26% godišnje, na period od 120 mjeseci, u svrhu nabavke osnovnih sredstava (opreme). Stanje duga na 31.12.2025. godine iznosi 429.167 KM.

Ostale dugoročne obaveze odnose se na iskazanu glavicu duga po osnovu zaključenog reprograma duga sa Zavisnim preduzećem „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka.

6.2.2.3. Odložene poreske obaveze

Društvo nema iskazane odložene poreske obaveza, iako postoji osnov da takve obaveze postoje, što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. izvještaja.

6.2.2.4. Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja

Kratkoročne obaveze i kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 1.279.307 KM i čine ih kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 135.000 KM, obaveze iz poslovanja u iznosu od 372.443 KM, obaveze za plate i naknade plata u iznosu od 273.155 KM, ostale obaveze u iznosu od 12.384 KM, porez na dodatu vrijednost u iznosu od 47.018 KM, obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine u iznosu od 70.954 KM, obaveze za porez na dobit u iznosu od 60.324 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 308.029 KM.

Putem šest multilateralnih kompenzacija izmireno je 100.514 KM kratkoročnih obaveza. Do dana 28.02.2026. godine izmireno je 235.243 KM kratkoročnih obaveza prema dobavljačima i obaveza za plate i naknade u iznosu od 273.155 KM.

Kratkoročni krediti u zemlji odnose se na obaveze po osnovu obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji koji dospijevaju za plaćanje u roku do godinu dana od datuma izvještavanja.

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (360.616 KM) i inostranstvu (1.036 KM).

Obaveze za plate i naknade plata odnose se na obaveze za plate za decembar mjesec 2025. godine (126.339 KM), obaveze za porez i doprinose na plate i naknade plata (90.280 KM), obaveze za topli obrok za decembar 2025. godine, regres i otpremnine (42.194 KM) i pripadajući porez i doprinose na naknade (14.342 KM).

Kratkoročna razgraničenja najvećim dijelom odnose se na odložene prihode po osnovu državnih davanja i donacija povezanih sa sredstvima, koji će se u narednim obračunskim periodima sistemski priznavati kao prihod srazmjerno troškovima amortizacije tih sredstava. Čine ih razgraničena novčana sredstva primljena u 2025. godini od Grada Prijedor u iznosu od 100.000 KM za nabavku vozila sa visokotlačnom cisternom za održavanje kanalizacione mreže, kao i od Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske u iznosu od 148.993 KM za rekonstrukciju upravne zgrade. Pored navedenog, razgraničenja se odnose i na tekući dio odloženih prihoda po osnovu opreme i izvedenih radova iz donacija iz prethodnog perioda (vodovodna mreža naselja Čarakovo (32.226 KM), raketa – udarna igla (4.751 KM) i ostala oprema i radovi).

6.2.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u iznosu od po 68.558 KM, a odnose se na materijal, mašine i alat po projektu SECO.

6.3. Bilans tokova gotovine

U Bilansu tokova gotovine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 7.325.134 KM i prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 500.000 KM. Odlivi gotovine iskazani su po osnovu odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 6.774.028 KM, investicionih aktivnosti 265.933 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 105.833 KM. Neto priliv gotovine iskazan je u iznosu od 679.340 KM.

Stanje gotovine na početku obračunskog perioda iskazano je u iznosu od 780.185 KM, a na kraju obračunskog perioda u iznosu od 1.459.525 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 je, u skladu sa zahtjevima MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 25 i 26), objelodanjeno da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja odnosno izvršena je procjena sposobnosti

Društva da nastavi da neograničeno posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja uz pretpostavku da Društvo neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije na dan 31.12.2025. godine aktivno je 8.820 izvršnih postupaka protiv dužnika po osnovu neplaćenih usluga vodosnabdijevanja i odvodnje otpadnih voda vrijednosti 7.537.969 KM.

Tokom 2025. godine pokrenuto je 1.512 izvršnih postupaka pred Osnovnim sudom u Prijedoru i Okružnim privrednim sudom u Prijedoru po osnovu neplaćenih usluga vodosnabdijevanja i odvodnje otpadnih voda ukupne vrijednosti 728.840 KM.

Prema navedenoj informaciji na dan 31.12.2025. godine nije bilo pokrenutih sudskih sporova protiv Društva.

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2025. godinu sačinjene su Napomene, koje pružaju opšte podatke o Društvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i pojašnjenja pozicija u finansijskim izvještajima. Međutim, u Napomenama nisu objelodanjene dodatne informacije koje se odnose na korisni vijek upotrebe ili korištene stope amortizacije stalnih sredstava, što nije u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 73 (c)) i informacije o finansijskim sredstvima po amortizovanoj vrijednosti prema zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf 8 pod f).

Preporučuje se direktoru Društva da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve relevantne informacije za razumijevanje finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima relevantnih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Gordana Šurlan, s.r.