



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA „VODOVOD I KANALIZACIJA“ D.O.O. BANOVIĆI

2024.

Broj: 01-02-09-11-4-3393-7/24



Sarajevo, septembar 2025.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	8
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	UVOD	9
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	13
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	13
6.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	13
6.2	Izvještavanje.....	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
7.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	14
7.1.1	Prihodi	14
7.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	15
7.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	16
7.1.2	Rashodi	16
7.1.2.1	Poslovni rashodi	16
7.1.2.2	Troškovi sirovina i materijala	16
7.1.2.3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	16
7.1.2.4	Amortizacija.....	18
7.1.2.5	Troškovi primljenih usluga	18
7.1.2.6	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	18
7.1.2.7	Ostali rashodi i gubici	18
7.1.3	Finansijski rezultat.....	18
7.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	18
7.2.1	Dugoročna imovina.....	18
7.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	19
7.2.1.2	Nematerijalna imovina	20
7.2.2	Kratkoročna imovina.....	20
7.2.2.1	Zalihe.....	20
7.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	21
7.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	21
7.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	22
7.2.3	Kapital.....	22
7.2.4	Obaveze.....	22
7.2.4.1	Dugoročne obaveze	22
7.2.4.2	Kratkoročne obaveze	23
7.2.5	Popis imovine i obaveza	23
7.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	24
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	24
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	24
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	25
9.	JAVNE NABAVKE	26
10.	SUDSKI SPOROVI.....	27
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	27
V.	PRILOZI	30
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	30
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	30



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Banovići**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2024. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2024. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2024. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2024. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 229.390 KM nisu iskazane u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe i Računovodstvenim politikama, s obzirom na to da Društvo nije vrednovalo, odnosno utvrdilo njihovu neto nadoknadivu vrijednost na datum bilansa. Efekte na zalihe i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačka 7.2.2.1 Izvještaja);
2. Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih obaveza za vodoprivredne naknade u iznosu od 314.395 KM nastale u periodu prije 2008. godine. Nije prezentirana vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje ovih obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.4.2 Izvještaja);
3. U bilansu nisu iskazane obaveze u iznosu od 695.828 KM po osnovu dugoročnog kredita Svjetske banke za sanaciju komunalne infrastrukture na području općine Banovići, što je imalo za posljedicu da su obaveze i imovina na datum bilansa potcijenjeni. Navedeno nije u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti (tačka 8. Izvještaja);
4. Na datum bilansa nije izvršena procjena obaveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od 47.667 KM u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. To za posljedicu može imati da su obaveze i troškovi potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen (tačka 10. Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima. Utvrdili smo da su sljedeća pitanja ključna, koja treba objaviti u našem izvještaju:

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2024. godine iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 1.664.453 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti od usluga snabdijevanja pitkom vodom i odvođenja otpadnih voda. Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u trenutku ispostavljanja fakture za izvršene usluge. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva. Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja vezanim za priznavanje prihoda. Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2023. revidirao je drugi revizor „Revizija Nasupović“ d.o.o. Živinice, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 4. 6. 2024. godine.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja direktor je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako direktor ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.



Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekinе s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Banovići za 2024. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2024. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Organi upravljanja nisu poduzeli odgovarajuće aktivnosti u okviru svojih nadležnosti, u skladu sa Statutom, kako bi Društvo zaštitili od negativnih ekonomskih posljedica gubitaka vode, za koje je utvrđeno da iznose 62%. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, prema kojem su organi upravljanja u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva (tačka 7.1.1.1 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Odbor za reviziju Društva nije obavljao poslove iz svoje nadležnosti propisane Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Statutom. Pored toga, nije formiran odjel interne revizije s obzirom na to da Društvo ne ispunjava kriterije koji su propisani Zakonom o javnim preduzećima u FBiH jer zapošljava manje od 100 radnika. Međutim, obaveza uspostavljanja odjela predviđena je Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH za sve subjekte od javnog interesa, odnosno javna preduzeća osnovana u skladu s propisima kojima se uređuje poslovanje i upravljanje javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

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, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 24. 9. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Uspostaviti registar rizika i utvrditi proces upravljanja rizicima, donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola.	4.
2.	Odrediti odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, te knjigovodstvene isprave prije knjiženja prekontrolisati sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
3.	Potrebno je da Nadzorni odbor u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kojim će osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju u skladu sa Statutom Društva.	4.
4.	Uspostaviti odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	4.
5.	Učiniti javno dostupnim informacije o svom poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.	4.
6.	Utvrditi normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.	5.
7.	Zaključiti ugovore sa svim korisnicima komunalnih usluga koje pruža Društvo, kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.	5.
8.	Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.1
9.	Poduzeti mjere na smanjenju iskazanih gubitaka na mreži vodosnabdijevanja i pronalaženju načina finansiranja potrebnih ulaganja kako bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.	7.1.1.1
10.	Utvrditi ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa vršiti procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.	7.2.2.1
11.	Poduzeti neophodne aktivnosti na usaglašavanju obaveza po osnovu naknada za iskorištavanje i zaštitu voda sa Agencijom za vodno područje rijeke Save, s ciljem fer i istinitog finansijskog izvještavanja.	7.2.4.2



12.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	7.5
13.	Zaključiti ugovor sa Općinom Banovići kojim će se regulisati međusobni odnosi u vezi sa upravljanjem i korištenjem komunalne infrastrukture u vlasništvu Općine, u cilju osiguranja adekvatnog upravljanja.	8.
14.	Obaveze po Ugovoru o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture iskazati u bilansu stanja na odgovarajućim pozicijama imovine i obaveza, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.	8.
15.	Vršiti prethodnu provjeru tržišta i sačinjavati zabilješku o tome, a nabavku goriva vršiti na osnovu zaključenog ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	9.
16.	Na datum bilansa izvršiti procjenu obaveza za pokrenute sudske sporove i rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.	10.



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o vodama, član 170;
 - Zakon o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju, članovi 8 i 9;
 - Zakon o radu, članovi 20a, 36, 43 i 75;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak, član 9;
 - Zakon o doprinosima, članovi 10 i 10a;
 - Zakon o obligacionim odnosima, član 27;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Društvo je nastalo podjelom Javnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Banovići. Planom reorganizacije od 9. 7. 2010. godine izvršena je statusna promjena, te je tadašnje Javno preduzeće „Komunalac“ d.o.o. Banovići podijeljeno na tri nova društva: Javno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Banovići, Javno preduzeće „Toplana“ d.o.o. Banovići i Javno preduzeće „Komunalno“ d.o.o. Banovići. Planom reorganizacije detaljno je prikazana podjela imovine i obaveza na navedena novoosnovana društva. Društvo je upisano u Registarski općinski sud Tuzla² sa upisanim osnivačkim kapitalom od 403.575 KM, a osnivač i 100% vlasnik kapitala je Općina Banovići.

U skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog Kantona³ i Odlukom o vodovodu i kanalizaciji Društvo pruža osnovne komunalne usluge snabdijevanja pitkom vodom i odvođenje otpadnih voda (kanalizacija) na području Općine Banovići. Pored osnovnih komunalnih djelatnosti, Društvo se bavi i izvođenjem instalaterskih i građevinskih radova u niskogradnji i visokogradnji, te drugim srodnim poslovima.

Pravilnikom o radu sistematizovano je 41 radno mjesto, koliko je i bilo zaposleno na 31. 12. 2024. godine. Direktor Društva je Vahid Bašić, imenovan Odlukom od 27. 11. 2023. godine.

Sjedište Društva je u Banovićima, u Ulici Školska broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2024. do septembra 2025. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju. Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 16 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2024. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

² Rješenje iz Sudskog registra broj: 032-0-Reg-10-001291 od 26. 10. 2010. godine

³ „Službene novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/21 – prečišćeni tekst i 7/25



U pismu menadžmentu dato je deset preporuka, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a za osam preporuka nisu preduzete aktivnosti.

Direktor nije pokazao spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Direktor je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola. Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2011. godine. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: sjedište; djelatnosti; iznos osnovnog kapitala; vođenje poslovanja i zastupanje Društva; utvrđivanje dobiti i pokriće gubitka; organizacija; donošenje odluka, imenovanja i razrješenja organa Društva; postupak javnih nabavki; planiranje, i drugo. Organizacija je razrađena Pravilnikom o radu iz 2023. godine i njegovim izmjenama i dopunama. Pravilnikom su uređeni unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova i radnih zadataka, broj izvršilaca, zaključivanje ugovora o radu, te prava i obaveze iz radnog odnosa. Poslovanje se vrši u okviru organizacionih jedinica kao osnovnih oblika unutrašnjeg organizovanja, i to: službe za tehničke poslove; služba za ekonomske poslove i služba za pravne, kadrovske i opće poslove.

Zapošljavanje u Društvu definisano je Pravilnikom o radu i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Tuzlanskom kantonu (u daljnjem tekstu: Uredba).

Planom poslovanja za 2024. godinu planirano je povećanje broja zaposlenih za jednog zaposlenika u odnosu na 31. 12. 2023. godine. U toku 2024. godine, radni odnos u Društvu zasnovalo je devet zaposlenika, od čega sedam na neodređeno putem javnog oglasa, i dvoje na određeno primjenom izuzeća iz Uredbe. Radni odnos u 2024. godini prekinula su tri zaposlenika, jedan koji je bio primljen na neodređeno i dva na određeno. **Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja, navedeno nije u skladu sa Zakonom o radu, član 20. a), koji nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja.**

Društvo za dio poslovnih procesa nije sačinilo interna akta kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo. To se odnosi na akte kojima se uređuje: organizacija politika i procedure za identifikaciju, mjerenje i procjenu rizika, kao i upravljanje rizicima; finansijsko planiranje; blagajničko poslovanje; upotreba službenih vozila i normativi utroška goriva; odobravanje i korištenje sredstava reprezentacije; postupak naplate potraživanja i postupak utuženja i prenosa na sumnjiva i sporna potraživanja, odnosno ispravke vrijednosti potraživanja. Također, konstatovano je da nije donesen interni akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema kojim se određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije, kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga i ostali postupci i metode, koji je neophodan za pouzdanu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja. Osim toga, nije općim aktom propisalo detaljan kontni plan koji mora biti usaglašen s propisanim kontnim okvirom. Navedeno nije u skladu s članovima 9. i 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.⁴ Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu u februaru 2025. godine doneseni su Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama. **Međutim, Društvo Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije propisalo način priznavanja prihoda u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.**

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



Nedonošenje ili neusklađivanje akata sa zakonima i ostalim propisima za posljedicu može imati da finansijski izvještaji ne budu istinito i fer prikazani, te da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije ne budu usklađene s relevantnim zakonima i drugim propisima. Društvo nije uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja, što je za posljedicu imalo konstatovane nalaze u ovom Izvještaju.

Osim navedenog, utvrđeno je da se knjigovodstvene isprave unose u računovodstveni sistem bez prethodno provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti. Također, Društvo nije odredilo odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, što nije u skladu sa članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuke:

- *uspostaviti registar rizika i utvrditi proces upravljanja rizicima, donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola;*
- *odrediti odgovorne osobe za kontrolu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava, te knjigovodstvene isprave prije knjiženja prekontrolisati sa stanovišta formalne, suštinske i računske ispravnosti, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.*

Organi Društva

Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o privrednim društvima definisan je način upravljanja, kao i poslovanje u javnim preduzećima. Članom 23. Statuta Društva utvrđeno je da su organi Društva: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava, kao organi upravljanja i Odbor za reviziju.

Skupština Društva je najviši organ upravljanja i čine je tri člana. Odlukom Općinskog načelnika od 2. 6. 2023. godine imenovani su članovi Skupštine Adnan Husić, predsjednik i članovi, Hasković Admir i Lugavić Selma. Skupština se održava, po pravilu, godišnje, a obavezno po izradi godišnjeg obračuna za prethodnu godinu. Tokom 2024. godine Skupština je održala dvije sjednice, jedna redovna i jedna vanredna, na kojima su razmatrani i usvojeni: Plan poslovanja za 2024. godinu; Revidirani plan poslovanja 2023-2025. godina; Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu, uključujući izvještaje Nezavisnog revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju; odluka o raspodjeli dobiti za 2023. godinu.

Nadzorni odbor čine tri člana koje imenuje Skupština Društva na period od četiri godine. Odlukom Skupštine 15. 9. 2021. godine imenovan je Nadzorni odbor u sastavu: Aida Kurtić, predsjednica i članovi, Muamera Kadrić, Edin Šahbazović (do 6. 4. 2023. godine) i Sanela Mujić (od 6. 4. 2023. godine). Rad Nadzornog odbora uređen je Poslovníkom iz juna 2011. godine. Nadzorni odbor je održao 11 sjednica, na kojima su razmatrani: izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki; izvještaji o radu Odbora za reviziju; Plan poslovanja za 2024. godinu; Plan nabavki za 2024. godinu; Izmjene Pravilnika o radu; Izvještaja o radu i poslovanju za 2023. godinu; davanje saglasnosti za postupak prijema radnika.

Upravu Društva čini direktor imenovan posebnom odlukom Nadzornog odbora na mandatni period od četiri godine, uz prethodnu saglasnost Osnivača. Direktor organizuje i vodi poslove Društva, upravlja radom i poslovnom djelatnošću, te odgovara za zakonitost njegovog rada. Nakon provedene konkursne procedure, posebnom odlukom Nadzornog odbora od 27. 11. 2023. godine za Direktora Društva imenovan je Vahid Bašić na mandat od četiri godine.

Odbor za reviziju se sastoji od predsjednika i dva člana. Odlukom Skupštine od 15. 9. 2021. godine imenovan je Odbor za reviziju u sastavu: Nurković Nesmina, Husić Damir i Bijelić Selmir, na mandat od četiri godine. Skupština je razriješila dužnosti članove Odbora za reviziju Nurković Nesminu (6. 4. 2023. godine) i Husić Damira (20. 6. 2022. godine), a nakon što su podnijeli ostavke Skupština je imenovala nove članove odbora za reviziju Husić Nermina (6. 4. 2023. godine) i Modrić Merisa (5. 7. 2023. godine).

Članom 48. Statuta Društva propisano je da su dužnosti Odbora za reviziju sljedeće: imenovanje vanjskog revizora; razmatranje godišnje studije rizika i plana revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizije koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana.



Osim toga, Odbor za reviziju dužan je osigurati da interne kontrole u Društvu budu adekvatne i da funkcionišu kako je predviđeno, podnositi Nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim mjesečnim sastancima. Također, Odbor za reviziju dužan je izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i reviziju finansijskog poslovanja Društva na zahtjev članova društva i o tome dostaviti izvještaj Skupštini i Nadzornom odboru najkasnije u roku osam dana po okončanju revizije. Poslovníkom o radu odbora za reviziju iz 2012. godine utvrđeno je da se Odbor za reviziju sastaje po potrebi, a najmanje jedanput u mjesecu.

Tokom 2024. godine odbor za reviziju održao je samo tri sjednice na kojima su razmatrani: Elaborat o izvršenom popisu za 2023. godinu; izvještaj o poslovanju za 2023. godinu; izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki u 2024. godini i imenovanje vanjskog revizora.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su naknade za rad članovima Odbora za reviziju isplaćivane mjesečno u visini od 25% za predsjednika, a za članove 20% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, iako je Odbor održao samo tri sjednice u toku 2024. godine i nije postupao u skladu sa Poslovníkom o radu odbora za reviziju.

Provedenom revizijom konstatovano je da Odbor za reviziju nije razmotrio godišnju studiju rizika, niti je identifikovao rizična područja u poslovanju Društva za 2024. godinu. S obzirom na to da su obavljenom revizijom utvrđene slabosti internih kontrola, konstatovano je da nisu poduzete aktivnosti kojim bi se osigurale adekvatne interne kontrole. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je Odbor za reviziju postupao u skladu sa svojim obavezama utvrđenim Statutom.

Preporuka:

- ***potrebno je da Nadzorni odbor u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti kojim će osigurati da Odbor za reviziju obavlja svoju funkciju u skladu sa Statutom Društva.***

Interna revizija

Članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa obavezni uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije i imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora, s važećom licencom. Društvo nije izvršilo usklađivanje Statuta u dijelu koji se odnosi na obavezu uspostave odjela interne revizije, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji nisu sistematizovana radna mjesta odjela interne revizije.

Preporuka:

- ***uspostaviti odjel interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

Transparentnost rada

Članom 2. Zakona o javnim preduzećima u FBiH propisano je da su javna preduzeća dužna informacije o svojoj organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju učiniti dostupnim javnosti putem internet-stranice javnog preduzeća. Članom 5. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona propisano je da su pravna lica koja obavljaju komunalne djelatnosti obavezna obezbijediti javnost i transparentnost rada. Obavljenom revizijom utvrđeno je da Društvo ne objavljuje na svojoj internet-stranici informacije propisane Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Također, na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je Društvo obezbijedilo javnost i transparentnost rada u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.

Preporuka:

- ***učiniti javno dostupnim informacije o svom poslovanju, u cilju dostupnosti i uvida javnosti u rad i trošenje javnih sredstava, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.***



5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Članom 11. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona propisani su uslovi za obavljanje komunalnih djelatnosti koje moraju ispunjavati davaoci komunalnih usluga, među kojima je i obaveza utvrđivanja normativa rada i utroška materijalnih sredstava koji će omogućiti kontrolu nadležnih organa. **Društvo nije utvrdilo normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona. Navedeno može imati za posljedicu da se upravljanje ljudskim i materijalnim resursima ne vrši na način kojim će biti ostvareni ciljevi poslovanja Društva.**

Također, članom 17. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona propisano je da su davalac i korisnik komunalne usluge dužni usaglasiti prije korištenja usluge sve elemente pružanja određene komunalne usluge (prava i obaveze davaoca i korisnika komunalne usluge, te druga bitna pitanja) i o tome zaključiti ugovor. **Obavljenom revizijom konstatovano je da Društvo nije zaključilo ugovore sa korisnicima komunalnih usluga (pravnim i fizičkim licima) kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, te druga bitna pitanja u pogledu pružanja komunalnih usluga.**

Preporuke:

- utvrditi normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona;**
- zaključiti ugovore sa svim korisnicima komunalnih usluga koje pruža Društvo, kojima će se regulisati međusobna prava i obaveze, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

U skladu sa članovima 22. i 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH⁵ Uprava je dužna sačiniti i nadgledati realizaciju trogodišnjeg plana poslovanja. Nakon što se usvoji potrebno ga je dostaviti generalnom revizoru i resornom ministarstvu, odnosno nadležnom općinskom organu uprave. Društvo je izradilo Trogodišnji plan poslovanja za period 2023-2025. godine, koji je Skupština Društva usvojila 30. 1. 2023. godine. U skladu sa članom 25. Statuta sačinjen je revidirani Trogodišnji plan poslovanja za period 2023-2025. godina, koji je Nadzorni odbor usvojio 11. 1. 2024. godine, a Skupština odobrila 31. 1. 2024. godine.

Trogodišnji plan poslovanja za period 2023-2025. nakon usvajanja nije dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH kako nalažu odredbe Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Plan poslovanja je osnov za poslovne aktivnosti Društva u planskom periodu. Plan poslovanja za 2024. godinu Nadzorni odbor usvojio je 11. 1. 2024., a Skupština 31. 1. 2024. godine.

Planirani i ostvareni pokazatelji finansijskog poslovanja dati su u tabeli:

u KM

R. b.	Pozicija	Ostvareno u 2023. godini	Plan za 2024. godinu	Ostvareno u 2024. godini	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	1.688.031	1.737.376	1.765.246	105	102
II	Rashodi	1.537.406	1.723.407	1.634.418	106	095
III	Dobit prije poreza (I-II)	150.625	13.699	130.828	087	937

Prihodi su iskazani u 1.765.246 KM, i u odnosu na plan veći su za 27.870 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 77.215 KM. Na povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u najvećem dijelu uticala je veća količina isporučene vode.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12



Rashodi su iskazani u iznosu od 1.634.418 KM, i u odnosu na plan manji su za 88.989 KM, dok su u odnosu na prethodnu godinu veći za 97.012 KM. Povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu nastalo je zbog povećanja neto satnice rada u oktobru 2024. godine.

Društvo je u 2024. godini ostvarilo pozitivan finansijski rezultat – dobit u iznosu od 130.828 KM, što je više za 117.129 KM u odnosu na plan, a manje za 19.797 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Preporuka:

- **trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

6.2 Izvještavanje

U skladu sa članom 40. Statuta, direktor podnosi Nadzornom odboru izvještaj o poslovanju društva po godišnjem obračunu s izvještajem nezavisnog revizora. Društvo je sačinilo Izvještaj o radu i poslovanju za 2024. godinu i dostavilo Nadzornom odboru 18. 4. 2025. godine, koji ga je usvojio 22. 4., a Skupština 7. 5. 2025. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Društvo je sačinilo finansijske izvještaje za 2024. godinu i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Direktor je finansijske izvještaje odobrio 24. 2. 2025. godine. Skupština Društva je 7. 5. 2025. godine usvojila Izvještaj o radu i poslovanju za 2024. godinu sa finansijskim izvještajima.

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2024. godinu obavilo je Društvo „Alfa revizija“ d.o.o. Banovići i izrazilo mišljenje s rezervom o tim finansijskom izvještajima 19. 3. 2025. godine.

7.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda, iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća: u KM

	1. 1.-31. 12. 2024.
PRIHODI	1.765.246
Prihodi iz ugovora s kupcima	1.664.454
Prihodi od vode – pravna lica	498.722
Prihodi od vode - domaćinstva	702.594
Prihodi od kanalizacije – pravna lica	126.227
Prihodi od kanalizacije - domaćinstva	89.171
Prihodi od održavanja mjernih mjesta – pravna lica	36.411
Prihodi od održavanja mjernih mjesta – domaćinstva	127.714
Prihodi od ostalih raznih usluga	51.353
Prihodi od priključaka na vodovod i kanalizaciju	27.400
Prihodi od administrativnih usluga	4.860
Ostali prihodi i dobici	100.793
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	6.114
Prihodi od donacija	31.365
Usklađivanje vrijednosti zaliha	159
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	2.303
Naplaćena otpisana potraživanja	12.923
Prihodi od otpisanih obaveza, ukinutih rezervisanja i ostali prihodi	47.930



Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da prihod predstavlja bruto priliv ekonomske koristi u toku obračunskog perioda koji se može pouzdano izmjeriti u formi priliva, odnosno povećanja sredstava, odnosno kao smanjenje obaveza, što rezultira povećanjem kapitala. Prihod uključuje prilive ekonomske koristi koje su primljene na račun ili su evidentirane na računima realno naplativih potraživanja po osnovu fakturisanih i od strane kupaca prihvaćenih potraživanja. Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje. Društvo je dužno vršiti procjenu priznatih prihoda najmanje na dan izrade svakog bilansa stanja.

7.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora s kupcima iskazani su u iznosu od 1.664.453 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene obavljanjem osnovne djelatnosti Društva. Društvo ostvaruje prihode od vodosnabdijevanja vodom registrovanih potrošača (privreda i domaćinstva), pružanjem usluga odvođenja otpadnih voda (kanalizacija).

Cijene usluga snabdijevanja pitkom vodom i usluga kanalizacije utvrđene su Cjenovnikom komunalnih usluga na koji je saglasnost dalo Općinsko vijeće Banovići 9. 11. 2022. godine, a u primjeni je od 1. 1. 2023. godine.

Prihodi od isporuke vode ostvareni su u iznosu od 1.201.316 KM. Glavni vodni resursi za vodosnabdijevanje Općine Banovići su izvorišta „Krabašnica“ i „Studešnica“, kapaciteta 250 l/s čiste sirove vode u povoljnim hidrološkim uslovima, dok u periodima smanjene izdašnosti kapacitet se kreće od cca 180 l/s. Za ovu namjenu izgrađeno je filter postrojenje za tretman pitke vode u periodima povećane mutnoće kako bi Općina Banovići imala kontinuirano vodosnabdijevanja sanitarno ispravne tehnološke vode.

Prema prezentovanim podacima Društvo pruža usluge snabdijevanja pitkom vodom za 5.868 korisnika, od kojih su 5.422 fizička lica, a 446 pravna lica.

Uvidom u dokumentaciju, odnosno evidencije o zahvaćenoj i fakturisanoj količini vode krajnjim potrošačima (domaćinstva i pravna lica) utvrđeno je da Društvo ostvaruje značajne gubitke na mreži, koji su rezultat razlike između količine zahvaćene i fakturisane vode. Na osnovu fakturisanih količina vode i ukupno zahvaćene vode, provedenom revizijom konstatovano je da su gubici u 2024. godini iznosili cca 62%. Prema evidencijama u 2024. godini sa izvorišta zahvaćeno je vode u količini od 2.010.654 m³, dok je fakturisano 769.391 m³ vode. Prema izvještajima Društva, najveći dio gubitaka se odnosi na gubitke usljed dotrajalosti sistema javnog vodosnabdijevanja i bespravnih priključaka (krađe vode). **Društvo nije internim aktom regulisalo postupke otkrivanja bespravnih priključaka na sistem vodosnabdijevanja i način za njihovo otkrivanje. Utvrđeni gubici vode predstavljaju izgubljenu dobit Društva, što direktno utiče na visinu prihoda od osnovne djelatnosti. Navedeno ukazuje na to da Društvo u 2024. godini i prethodnim periodima nije poduzelo adekvatne aktivnosti i uspostavilo interne procedure na prevazilaženju problema gubitaka vode. To se prije svega odnosi na identificiranje bespravnih priključaka, sanaciju vodovodne mreže i uvođenje u sistem javnog vodosnabdijevanja svih potrošača (pravnih lica i domaćinstava). Također, zbog navedenog nismo se mogli uvjeriti da su organi upravljanja poduzeli odgovarajuće aktivnosti kako bi Društvo zaštitili od negativnih posljedica gubitaka vode s obzirom na to da su, u skladu s članom 32. stav 4. Zakona o privrednim društvima,⁶ u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva.**

Preporuka:

- *poduzeti mjere na smanjenju iskazanih gubitaka na mreži vodosnabdijevanja i pronalaženju načina finansiranja potrebnih ulaganja kako bi se zaštitili interesi Društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.*

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 81/15 i 75/21



Revizijskim procedurama je obuhvaćeno testiranje prihoda uvidom u izlazne fakture i pripadajuće evidencije, odnosno testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu, usklađenost sa važećim cjenovnicima, kao i potpunost i tačnost objava povezanih s prihodima, na osnovu kojih je utvrđeno da Društvo priznaje prihode od ugovora sa kupcima u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima. Međutim, računovodstvenim politikama Društvo nije propisalo priznavanje prihoda uz primjenu svih kriterija za identificiranje ugovora sa kupcima koji definiše primjenu modela koji se sastoji od pet koraka u skladu sa tačkom 9. MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima (preporuka data u tački 4. Izvještaja).

7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 100.793 KM, a čine ih finansijski prihodi (2.303 KM) i ostali prihodi i dobici (98.490 KM).

Struktura ostalih prihoda i dobitaka je sljedeća: prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl. (6.114 KM); prihodi od donacija (31.365 KM); naplaćena ranije otpisana potraživanja (12.922 KM); otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi (47.930 KM); ostali prihodi po drugim osnovama (159 KM).

7.1.2 Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 1.634.418 KM, a čine ih poslovni rashodi (1.458.176 KM) i ostali rashodi i gubici (176.242 KM).

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 1.458.176 KM, i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 347.585 KM (31,30%), najvećim dijelom zbog povećanja troškova sirovina i materijala i troškova plaća i ostalih ličnih primanja.

7.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 170.578 KM i odnose se na utrošene sirovine i materijal (162.639 KM), utrošene rezervne dijelove (6.747 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma (1.193 KM).

Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom odnose se na troškove ugrađenih vodomjera (83.840 KM), troškove krupnog vodovodnog materijala (36.361 KM) i troškove sitnog vodovodnog materijala (10.161 KM).

Društvo je tokom 2024. godinu nabavku vodomjera vršilo od „Vms“ d.o.o. Sarajevo po zaključenom ugovoru, nakon provedenog postupka javne nabavke.

7.1.2.3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 1.075.033 KM i odnose se na bruto plaće zaposlenih (808.411 KM), ostale naknade zaposlenih (232.002 KM) i troškove ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (34.620 KM).

Obračun plaća i naknada u Društvu definisani su Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavca i radnika⁷ Pravilnikom o radu⁸. Pravilnikom o radu utvrđene su plaće zaposlenih, osnovna i najniža neto plaća, koeficijenti, dodaci i naknade plaća i dodatna primanja.

⁷ Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavca i radnika potpisan između reprezentativnog sindikata radnika i Društva 11. 5. 2023. godine na period od 18 mjeseci.

⁸ Pravilnik o radu donesen je 19. 6. 2023. godine, sa izmjenama i dopunama od 25. 12. 2023. godine i od 30. 4., 14. 8. i 23. 10. 2024. godine.



Prema Pravilniku o radu, plaća za obavljeni rad sastoji se od osnovne plaće, uvećanja po osnovu radnog učinka ukoliko je isti ostvaren i uvećanja po osnovu radnog staža, otežanih radnih uslova, noćnog rada, prekovremenog rada itd. Osnovna plaća predstavlja proizvod najniže neto plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta. Najniža neto plaća utvrđuje se tako što se najniža neto satnica množi sa brojem sati u fondu rada za pojedini mjesec. Najniža neto satnica iznosila je 2,56 KM do oktobra 2024. godine kada su donesene izmjene i dopune Pravilnika o radu te je utvrđena u visini od 2,95 KM. Radna mjesta su razvrstana u sedam grupa složenosti te su koeficijenti utvrđeni u rasponu od 1,00 do 3,60. Revizijom su obuhvaćene plaće za mart, septembar i decembar 2024. godine, te je konstatovano da je obračun plaća izvršen u skladu sa Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom. Uvidom u evidencije o radnom vremenu zaposlenika utvrđeno je da Društvo vodi evidencije u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu⁹.

Najniža neto plaća isplaćena u 2024. godini iznosila je 654 KM, najviša 3.211 KM, dok je prosječna plaća na nivou Društva iznosila 1.137 KM.

Plaća direktora utvrđena je Odlukom Općinskog vijeća Banovići iz 2014. godine u visini od dvije prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Troškovi ostalih naknada zaposlenih najvećim dijelom odnose se na naknade za ishranu u toku rada (110.431 KM), troškova za pomoć zaposlenima (36.000 KM), troškova regresa za godišnji odmor (25.312 KM) i troškova prevoza na posao i sa posla (22.624 KM).

Naknada za ishranu u toku rada obračunava se u visini od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Troškovi za pomoć zaposlenima odnose se na jednokratne novčane pomoći zaposlenicima koje su isplaćene na osnovu odluka direktora a u skladu sa Uredbama Vlade FBiH o isplati pomoći od strane poslodavca¹⁰.

Naknada za prevoz na posao i sa posla obračunavala se i isplaćivala u skladu sa Pravilnikom o radu. Zaposlenici, kojima nije organizovan prevoz, a čije je mjesto izvan sjedišta poslodavca, imaju pravo na mjesečnu kartu za prevoz u gradskom, prigradskom i međugradskom javnom prevozu ili naknadu troškova. Ukoliko koriste pravo na mjesečnu kartu, najmanje 50% troškova cijene mjesečne karte ide na teret poslodavca, a preostali iznos na teret radnika. Ukoliko radnici koriste pravo na naknadu troškova za prevoz, isplata naknade vrši se u iznosu od najmanje 50% troškova cijene mjesečne karte za odobrenu relaciju, primjenom obračuna za dane prisustva na poslu.

Regres za godišnji odmor obračunat je i isplaćen u dva dijela u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca u iznosu od 684 KM svim radnicima koji imaju pravo na godišnji odmor u 2024. godini na osnovu Odluka direktora.

Revizijom je konstatovano da su se obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vršili u skladu sa Pravilnikom o radu.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora najvećim dijelom odnose se na troškove naknada: Nadzornog odbora (15.826 KM), Odbora za reviziju (12.859 KM) i Skupštine Društva (5.935 KM).

Naknada za rad Nadzornog odbora, Skupštine i Odbora za reviziju Društva utvrđena je Odlukom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja Javnih preduzeća i Javnih ustanova čiji je osnivač općina Banovići¹¹. Odlukom je definisano da predsjedniku Nadzornog odbora pripada naknada u visini od 30% za predsjednika, a za članove 25% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Za predsjednika Odbora za reviziju naknada je utvrđena u visini od 25%, za članove 20% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, a za lica koja vrše ovlaštenja Skupštine u ime općine Banovići kao osnivača 10% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 96/23 i br. 56/24

¹¹ Sl. glasnik općine Banovići, br. 8/14, 12/21 i 7/22



7.1.2.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su 49.134 KM, a odnose se na obračunatu amortizaciju koja se vrši linearnom metodom obračuna.

7.1.2.5 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 74.303 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove usluga održavanja (32.976 KM), troškove ostalih usluga (17.202 KM) i troškove neproizvodnih usluga (15.946 KM).

U okviru troškova usluga održavanja najznačajniji se odnose na usluge održavanja teretnih vozila i radnih mašina (17.059 KM) i troškove usluga održavanja informacionog sistema (5.624 KM).

7.1.2.6 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 50.105 KM od kojih su najznačajniji troškovi poreza, naknada, taksi i dr. (22.080 KM), troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga (10.947 KM) i troškovi reprezentacije (7.912 KM).

7.1.2.7 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 176.242 KM koji se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (100.664 KM) i ostali finansijski rashodi (62.652 KM).

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja odnose se na ispravku potraživanja u vrijednosti pokrenutih sudskih sporova u 2024. godini, koje je Društvo pokrenulo radi naplate potraživanja za izvršene usluge vodosnabdijevanja i kanalizacije, što je detaljnije pojašnjeno u tački 7.2.2.2 Izvještaja.

Ostali finansijski rashodi odnose se na dva plaćena anuiteta po dugoročnom kreditu Svjetske banke za sanaciju komunalne infrastrukture na području Općine Banovići (detaljnije pojašnjeno u tački 8. Izvještaja).

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2024. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit u iznosu od 130.828 KM, dok je dobit prethodne godine iznosila 139.250 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat s obzirom na to da Društvo:

- **zalihe sirovina, materijala i rezervnih dijelova (229.390 KM) nije vrednovalo u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe (tačka 7.2.2.1 Izvještaja);**
- **nije izvršilo procjenu obaveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od 47.667 KM, niti je izvršilo rezervisanje u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (tačka 10. Izvještaja).**

7.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

7.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina iskazana je u vrijednosti od 395.117 KM, a odnosi se na nekretnine, postrojenja i opremu (374.614 KM) i nematerijalnu imovinu (20.503 KM).



7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema čine najznačajniji dio ukupne dugoročne imovine (94,81%).

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli: u KM

Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Mat. sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
na 1. 1. 2024.	109.168	73.424	291.223	173.194	0	647.009
Direktna povećanja u 2024.	0	0	19.068	29.950	14.560	63.578
Otuđenje i rashodovanje	0	0	1.776	0	0	1.776
na 31. 12. 2024.	109.168	73.424	308.515	203.144	14.560	708.811
Akumulirana amortizacija						
na 1. 1. 2024.	0	28.037	154.752	109.497	0	292.287
Amortizacija	0	1.359	32.360	9.881	0	43.600
Otuđenje i rashodovanje	0	0	1.689	0	0	1.689
na 31. 12. 2024.	0	29.397	185.423	119.378	0	334.198
Neto knjigovodstvena vrijednost						
na 1. 1. 2024.	109.168	45.386	136.470	63.698	0	354.722
na 31. 12. 2024.	109.168	44.027	123.091	83.767	14.560	374.613

Zemljište se odnosi na: zemljište (k.č. 613) gradski rezervoar ukupne površine 1.241 m²; zemljište uz pomoćnu i glavnu zgradu Školskog centra, te zgradu uz Školski centar (k.č. 313/1 i 495/1) ukupne površine 1.821 m². U 2024. godini nije bilo promjena na ovoj imovini.

Građevinski objekti odnose se na zidanu zgradu – sala radničkog savjeta i garažu u krugu upravne zgrade koji su u vlasništvu Društva. U 2024. godini nije bilo povećanja vrijednosti ove imovine, a smanjenje se odnosi na obračunatu amortizaciju.

Postrojenja, oprema i namještaj čine sredstva koja služe za obavljanje osnovnih, administrativnih i ostalih poslovnih djelatnosti. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije i rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme po popisu i odlukama Nadzornog odbora.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu 83.767 KM i čine ih vozila za obavljanje djelatnosti. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji odnosi se na kupovinu polovnog terenskog vozila Volkswagen 4x4 u iznosu od 29.950 KM. Smanjenje vrijednosti ove imovine odnosi se na obračunatu amortizaciju.

Materijalna sredstva u pripremi odnose se na radove izgradnje dva šahta na mjernom mjestu Brezici – Jezero (6.652 KM) i Grivice (7.908 KM), koji su započeti u 2024. godini.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, po stopama u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu Društva, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje kao trošak perioda.

Struktura sredstava, procijenjeni vijek upotrebe i stope amortizacije daju se u tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (godina)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	40	2,5
Transportna sredstva, oprema za vodovod	10	10
Namještaj, štampači, oprema za grijanje i hlađenje, mjerni instrumenti, kontrolni aparati	6.67	15
Računarska oprema	4	25
Nematerijalna imovina	5	20

Umanjenje vrijednosti sredstava

Uprava Društva je shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine dužna na datum bilansa vršiti ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost neke imovine umanjena, te ako postoje takvi pokazatelji vršiti procjena nadoknadive vrijednosti za takvu imovinu. Članovima 27. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da su subjekti od javnog interesa obavezni, po potrebi i u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine, obaveza i/ili kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim.



Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Društvo je angažovalo ovlaštenog procjenitelja da izvrši identifikaciju postojanja pokazatelja umanjjenja vrijednosti imovine za 2024. godinu, shodno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. U dostavljenom Izvještaju konstatovano je da ne postoje pokazatelji koji bi imali uticaja na umanjjenje vrijednosti imovine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo raspolaže dokumentacijom o vlasništvu za nekretnine iskazane u finansijskim izvještajima.

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema upisanu hipoteku ni založna prava na imovinu.

7.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 20.503 KM (nabavna vrijednost 40.607 KM; ispravka vrijednosti 20.104 KM), a odnosi se na koncesije (16.051 KM) i ostalu nematerijalnu imovinu - softver (4.452 KM).

Društvo je 13. 3. 2024. godine sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona zaključilo Ugovor o koncesiji za korištenje vode iz izvorišta „Krabašnica“ koje se nalazi na teritoriji Općine Kladanj i izvorišta „Studešnica“ koje se nalazi na teritoriji Grada Živinica za potrebe vodosnabdijevanja Općine Banovići. Ugovor je zaključen na period od 20 godina počevši od dana zaključivanja, a njime je definisano da je koncesionar (Društvo) obavezno plaćati dvije vrste koncesione naknade: jednokratnu u iznosu od 19.000 KM i tekuću koncesionu naknadu u iznosu od 0,0125 KM/m³ fakturisane vode. Jednokratnu koncesionu naknadu Društvo je dužno uplatiti jednokratno prije potpisivanja Ugovora, a tekuća koncesiona naknada se obračunava kvartalno i zavisi od količine fakturisane vode, s tim da godišnji iznos tekuće koncesione naknade ne može biti manji od 9.500 KM. Plaćanje tekuće koncesione naknade vrši se po sačinjenom zapisniku o isporučenoj količini vode koju utvrde zajedno predstavnici Društva i Koncesora (Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona) najkasnije do 20.og u mjesecu za protekli kvartal. U 2024. godini obračunata je i uplaćena tekuća koncesiona naknada u iznosu od 9.724 KM.

7.2.2 Kratkoročna imovina

Kratkoročna imovina iskazana je u iznosu od 1.147.002 KM, i čine je: zalihe (229.390 KM); potraživanja od kupaca (351.039 KM); novac i novčani ekvivalenti (530.065 KM); akontacije poreza na dobit (10.428 KM); ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja (26.080 KM).

7.2.2.1 Zalihe

Zalihe sirovina, materijala, rezervni dijelovi i sitan inventar na 31. 12. 2024. godine iskazani su u iznosu od 229.390 KM.

Zalihe su imovina koju Društvo drži u skladištu u obliku sirovina, materijala ili dijelova koji će biti utrošeni u procesu održavanja poslovnog procesa i drugih pomoćnih i sporednih djelatnosti ili radi prodaje u redovnom toku poslovanja. U skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, zalihe se trebaju vrednovati po trošku ili po neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže. Također, ovaj standard nalaže da se procjene neto prodajne vrijednosti zasnivaju na najnovijim pouzdanim dokazima koji postoje u vrijeme davanja procjena iznosa zaliha za koje se očekuje da će biti realizovani. Ove procjene uzimaju u obzir promjene cijena ili troškova koji su direktno povezani s događajima nakon kraja perioda u mjeri u kojoj ti događaji potvrđuju uslove koji su postojali na kraju perioda.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se zalihe vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga šta je niže i da se najmanje jednom godišnje vrši procjena neto prodajne vrijednosti zaliha, a zalihe se vrijednosno otpisuju i svode na neto prodajnu vrijednost.



Materijal i sirovine se troše njihovim korištenjem u obavljanju osnovne djelatnosti, a njihovo razduženje se knjigovodstveno evidentira na osnovu izdatnica iz skladišta sirovina, a za utrošak se primjenjuje metod prosječne cijene. Prema računovodstvenim politikama Društva, sitan inventar i autogume se otpisuju u trenutku stavljanja u upotrebu primjenjujući metodu 100% otpisa.

Provedenom revizijom utvrđeno je da Društvo nema ročnu strukturu zaliha, niti je u tekućoj i prethodnim godinama na datum bilansa vršilo procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, kako to zahtijeva paragraf 9. MRS-a 2 – Zalihe. Navedeno može imati za posljedicu da su zalihe i finansijski rezultat na datum bilansa precijenjeni.

Preporuka:

- **utvrditi ročnu strukturu zaliha i na datum bilansa vršiti procjenu njihovog nadoknadivog iznosa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.**

7.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća potraživanja od kupaca: u KM

	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	351.039	355.940
Kupci u zemlji	814.806	731.968
Ispravka vrijednosti potraživanja	(463.767)	(376.028)

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 814.806 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu pruženih usluga fizičkim (528.586 KM) i pravnim licima (286.220 KM). Na datum bilansa najznačajnija potraživanja iskazana su od: Rudnika mrkog uglja „Banovići“ d.o.o. Banovići (135.474 KM); Fudbalskog kluba „Budućnost“ Banovići (40.163 KM); Javnog preduzeća „Toplana“ d.o.o. Banovići (33.787 KM).

Prema zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, subjekt je dužan mjeriti rezervacije za umanjeње vrijednosti potraživanja od kupaca u skladu sa procjenom očekivanih kreditnih gubitaka za takva potraživanja, te njihovim grupisanjem prema zajedničkim karakteristikama kreditnog rizika. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca se provodi korištenjem pojednostavljenog pristupa koji sugeriše korištenje matrice očekivanih kreditnih gubitaka (matrica za utvrđivanje umanjeња vrijednosti), pomoću ročne strukture potraživanja od kupaca i utvrđene korespondentne stope očekivanih kreditnih gubitaka.

Uprava Društva priznaje umanjeње vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti dužnika da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Uprava svoju procjenu bazira na pokrenutim postupcima naplate potraživanja pred nadležnim sudovima. Naknadna naplata rashodovanih potraživanja ima tretman naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja. Otpis potraživanja može se izvršiti i na osnovu odluke Nadzornog odbora, pravosnažne sudske presude (rješenja). Odluku o otpisu potraživanja Nadzorni odbor donosi na osnovu obrazloženog prijedloga Direktora i uz preporuku (mišljenje) Odbora za reviziju.

Na osnovu izvještaja o pokrenutim sudskim sporovima naplate potraživanja za neizmirene obaveze, za vrijednost pokrenutih sporova u 2024. godini izvršen je indirektan otpis potraživanja kupaca preko ispravke vrijednosti u iznosu od 100.660 KM, na teret rashoda. Društvo je izvršilo procjenu naplativosti potraživanja u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama.

7.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća: KM

Novac i novčani ekvivalenti:	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
Transakcijski računi – domaća valuta	529.728	415.571
Blagajne – domaća valuta	337	326

Transakcijski račun otvoren je kod NLB banke d.d. Stanje novčanih sredstva na datum bilansa potvrđeno je Izvodom otvorenih stavki.

Naplata komunalnih usluga vrši se putem transakcijskog računa i na blagajni Društva. Naplatu vrše i tri inkasanata direktno na terenu koji prikupljeni novac polažu dnevno na blagajni u sjedištu Društva. Putem blagajne u 2024. godini naplaćeno je 1.067.895 KM, što je 64% ostvarenog prihoda od komunalnih usluga. Društvo nije internim aktom uredilo blagajničko poslovanje i rad inkasanata. S obzirom na značajan iznos gotovine koja se naplati putem blagajne, kao i činjenicu da rukovanje gotovinom samo po sebi nosi veliki rizik, blagajničko poslovanje vezano za rad inkasanata i zaposlenika odgovornih za blagajničko poslovanje potrebno je regulisati internim aktom, u cilju održavanja odgovarajućeg sistema internih kontrola nad ovim procesom i provođenja odgovarajućeg nadzora nad njim (preporuka data u tački 4. Izvještaja).

Visina blagajničkog maksimuma utvrđuje se mjesečnim odlukama direktora u iznosu od 500 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Društvo gotov novac, ostvaren obavljanjem registrovane djelatnosti, uplaćuje na transakcijski račun, u skladu sa članom 20. Zakona o unutrašnjem platnom prometu¹² i članom 8. Uredbe o uslovima i plaćanju gotovim novcem¹³.

7.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iskazani su u iznosu od 26.080 KM, a odnose se na potraživanja od zaposlenih (14.733 KM), potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose (1.847 KM), ostala kratkoročna potraživanja i razgraničenja (7.967 KM) i potraživanja za PDV (1.533 KM).

Potraživanja od zaposlenih odnose se na potraživanje od radnika po osnovu sudske presude od 20. 3. 2023. godine, a rok za izmirenje obaveze je tri godine.

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 907.226 KM, sa sljedećom strukturom: vlasnički kapital (403.575 KM); statutarne rezerve (154.197 KM); akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda (218.626 KM); dobit tekućeg perioda (130.828 KM).

Članom 12. Statuta utvrđeno je da osnovni kapital Društva iznosi 403.575,23 KM, u 100% je vlasništvu Općine Banovići i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru.

Članom 16. Statuta utvrđeno je da izdvajanja u rezerve ne može biti veće od jedne polovine dobiti raspoložive za raspodjelu. Odluku o raspodjeli dobiti donosi Skupština na obrazložen prijedlog Uprave, uz prethodno pribavljeno mišljenje Odbora za reviziju i Nadzornog odbora.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom, a nakon pribavljenog mišljenja Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, a na prijedlog Uprave, Skupština Društva je 7. 5. 2025. godine donijela Odluku o rasporedu dobiti za 2024. godinu kojom se dobit za 2024. godinu raspoređuje na zakonske rezerve u iznosu od 65.413,97 KM i neraspoređenu dobit u iznosu od 65.413,98 KM.

7.2.4 Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 634.893 KM, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 19.985 KM, a na kratkoročne 614.908 KM.

7.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze odnose se na rezervisanja po osnovu koncesione naknade na 31. 12. 2024. godine.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

¹³ „Sl. novine FBiH“ br. 72/15 i 82/15

7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze odnose se na: finansijske obaveze po amortizovanom trošku (165.738 KM); odgođene prihode (34.351 KM); ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (414.819 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 165.738 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima. Najznačajnije obaveze prema dobavljačima na datum bilansa iskazane su prema: „Vms“ d.o.o. Sarajevo (102.102 KM) i „Delfaz“ d.o.o. Tuzla (35.042 KM). Obaveze prema dobavljačima izmiruju se u rokovima koji su utvrđeni zaključenim ugovorima.

Odgođeni prihod iskazani su u iznosu od 34.351 KM odnosi se na odgođene prihode po osnovu primljene subvencije od Općine Banovići.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 414.819 KM, a odnose se na obaveze za bruto plaće i naknade plaća (82.970 KM) i obaveze za ostale poreze i druge dadžbine (328.610 KM).

Skrećemo pažnju na to da Društvo ima iskazane obaveze za ostale poreze i doprinose koje se odnose na vodoprivredne naknade za iskorištavanje i zaštitu voda u iznosu od 314.395 KM nastale prije 2008. godine. Za ove obaveze Društvo ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno njihovo knjigovodstveno evidentiranje. To nije u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je propisano da je knjigovodstvena isprava dokaz o nastalom poslovnom događaju, služi kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, a njen sadržaj mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim, karakter i tehnička obilježja nastale promjene. Prema Konceptualnom okviru za finansijsko izvještavanje, tačka 4.46, obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi proisteći iz izmirenja sadašnje obaveze i kad se iznos po kojem će se izmirenje obaveze izvršiti može pouzdano izmjeriti.

S obzirom na to da nije prezentirana vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija na osnovu koje je izvršeno priznavanje obaveza vodoprivredne naknade za iskorištavanje i zaštitu voda nastale prije 2008. godine, te da je protekao značajan period od evidentiranja, nismo se mogli uvjeriti u osnovanost njihovog iskazivanja. Društvo je, u skladu sa članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, 28. 1. 2025. godine uputilo Izvod otvorenih stavki (IOS) Agenciji za vodno područje rijeke Save s ciljem usaglašavanja stanja obaveza po osnovu naknada za zahvaćenu vodu i zaštitu voda. Do okončanja revizije Agencija nije odgovorila na dostavljeni IOS.

Tekuće obaveze po osnovu naknada za zahvaćenu vodu i naknada za zaštitu voda se obračunavaju i izmiruju mjesečno do 20. u mjesecu za zahvaćene količine u prethodnom mjesecu u skladu sa Pravilnikom o načinu obračunavanja, postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontroli izmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.¹⁴

Preporuka:

- **poduzeti neophodne aktivnosti na usaglašavanju obaveza po osnovu naknada za iskorištavanje i zaštitu voda sa Agencijom za vodno područje rijeke Save, s ciljem fer i istinitog finansijskog izvještavanja.**

7.2.5 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji definisano je da se internim općim aktom i odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem). Vršenje popisa u Društvu uređeno je Pravilnikom o popisu sredstava, potraživanja i obaveza iz 2013. godine.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 92/07, 46/09, 79/11, 88/12 i 3/16



Direktor je 18. 12. 2024. godine donio odluku o redovnom potpunom popisu sredstava, potraživanja i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2024. godine. Odlukom je formirana Centralna popisna komisija i dvije popisne komisije, te je utvrđen rok za izvršenje popisa i izradu izvještaja o izvršenom popisu do 20. 1. 2025. godine. Popisne komisije su izvršile popis, utvrdile popisne razlike i dale prijedlog postupanja sa utvrđenim inventurnim razlikama (rashodovanje, otpis). Predloženo je da se izvrši otpis zateznih kamata po sudskoj presudi za koncesije u iznosu od 12.098 KM i obaveza po osnovu neplaćenih sudskih taksi po rješenjima općinskih sudova iz ranijeg perioda u iznosu od 26.296 KM, te da se izvrši otpis i isknižavanje oštećene/neispravne opreme i inventara. Izvršen je popis vanbilansne evidencije, a popisna lista tuđih sredstava dostavljena je vlasniku (Općini Banovići), kako to nalaže član 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Centralna popisna komisija je na osnovu pojedinačnih izvještaja popisnih komisija sačinila Elaborat o izvršenom potpunom popisu sredstava, potraživanja i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2024. godine, te ga 12. 2. 2025. godine dostavila Nadzornom odboru. Nadzorni odbor je 21. 2. 2025. godine usvojio Elaborat i odluke o otpisu obaveza i rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara.

Provedenom revizijom je utvrđeno da je u poslovnim knjigama izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalaže član 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

7.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 43.194 KM i konačno stanje u iznosu od 19.724 KM, što za rezultat ima neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 23.470 KM. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2024. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama na kapitalu i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Osim navedenog, i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH sadrže zahtjeve za objavama u bilješkama uz finansijske izvještaje.

Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja, nije objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. Nisu objavljene informacije o dugoročnom kreditu sa Svjetskom bankom za finansiranje izgradnje vodne infrastrukture (šire pojašnjeno u tački 8. Izvještaja). Također, nisu objavljene dodatne informacije koje se odnose na obaveze koje se odnose na vodoprivredne naknade u iznosu od 314.395 KM nastale u periodu prije 2008. godine (šire pojašnjeno u tački 7.2.4.2 Izvještaja).

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje. Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.



Preporuka:

- **Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.**

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na poziciji vanbilansne evidencije iskazana su opšta dobra i objekti koja je Općina Banovići dala Društvu na upravljanje i korištenje, i dugoročni kredit Svjetske banke (vodovod Stražbenica).

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 4.915.933 KM sa sljedećom strukturom:

Opis	31. 12. 2024.	31. 12. 2023.
Objekti i oprema – opća dobra	2.263.426	2.263.426
Zemljište - opšte dobro	15.284	15.284
Izv. radovi na zahvatu dod. kol. vode iz bun.	207.770	207.770
Vodovodna i kanalizaciona mreža Stražbenica	442.644	442.644
Vodovodna i kanalizaciona mreža PZ Sadnice	351.100	351.100
Vodovodna mreža – B. Selo	317.780	317.780
Vodovodna mreža Zona B I – faza	88.657	88.657
Vodovodna mreža - ulica 119. MBB	176.829	176.829
Infrastrukturni objekti – rekonstrukcija i dogradnja postoje:	356.615	0
Ostala vanbilansna evidencija – Općina Banovići kredit za vodovod Stražbenica	695.828	720.035
Ukupno	4.915.933	4.583.525

Prema Odluci Općinskog vijeća Banovići od 19. 7. 2002. godine, dobrima u općoj upotrebi proglašene su, između ostalih i: kaptažna vrela „Studešnica“ i „Krabašnica“, filter stanica sa pripadajućim objektima i uređajima, kompletna primarna gradska vodovodna mreža s pripadajućim objektima i uređajima, te kompletna primarna kanalizaciona mreža sa pripadajućim objektima i uređajima. Podjelom Javnog preduzeća „Komunalac“ d.o.o. Banovići na tri nova društva Društvu je pripao dio opštih dobara u upotrebi u iznosu od 3.686.661 KM s pravom korištenja. Vlasnik ove imovine je Općina Banovići. **Provedenom revizijom utvrđeno je da Općina Banovići i Društvo nisu zaključili ugovor kojim bi se regulisali međusobni odnosi u vezi sa upravljanjem i korištenjem komunalne i druge infrastrukture u vlasništvu Općine Banovići za obavljanje komunalnih djelatnosti koje su povjerene Društvu, odnosno nije definisan način korištenja te imovine (način evidentiranja, naknada za korištenje, način budućih ulaganja i sl.).**

Ugovorom¹⁵ iz decembra 1998. godine Društvo se obavezalo da, shodno planu otplate kredita Svjetske banke iskorištenog za sanaciju komunalne infrastrukture na području Općine Banovići (prema Ugovoru kojeg je Općina Banovići zaključila sa Vladom Federacije BiH u vrijednosti 1.024.757 USD), otplaćuje kredit u periodu od 30 godina sa grejs periodom od osam godina, počev od 1. 4. 2006. godine, uz kamatu po stopi od 0,75% godišnje, uplatom anuiteta na račun Budžeta Općine Banovići najkasnije pet dana prije dospeljeća. Kredit se otplaćuje u anuitetima dva puta godišnje (1. 4. i 1. 10.) u KM računajući po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan otplate kredita. Posljednji anuitet dospeljeva 1. 10. 2035. godine. Ukupno iskazana obaveza u vanbilansnoj evidenciji na datum bilansa po ovom osnovu iznosi 695.828 KM, što predstavlja ostatak duga po kreditu. U skladu sa planom otplate kredita u 2024. godini plaćeno je 62.652 KM. Obračunate su negativne kursne razlike u iznosu od 38.445 KM po srednjem kursu Centralne banke BiH na 31. 12. 2024. godine. Plaćanje anuiteta knjiži se na teret rashoda perioda.

Prema odredbama MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, finansijska imovina ili finansijska obaveza priznaje se u izvještaju o finansijskom položaju kada subjekt postane strana u ugovornim odredbama instrumenta.

¹⁵ Ugovor broj: 02-012-451/98 od 21. 12. 1998. godine



Društvo nije iskazalo u svojim finansijskim izvještajima obavezu po osnovu otplate kredita Svjetske banke za sanaciju komunalne infrastrukture u iznosu od 695.828 KM, iako je prema potpisanom sporazumu između Društva i Općine Banovići iz 1998. godine preuzelo obavezu njegove otplate. Ova obaveza je iskazana vanbilansno, iako su ispunjeni uslovi iz MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, za njeno bilansno priznavanje, s obzirom na to da Društvo upravlja izgrađenom infrastrukturom i ima ugovornu obavezu da snosi troškove otplate. Obaveza po Ugovoru o kreditu koja je evidentirana u vanbilansnoj evidenciji predstavlja stvarnu obavezu Društva koja se mora izmiriti i kao takva nije mogla biti iskazana na ovoj poziciji. Navedeno ima za posljedicu potcijenjene obaveze i imovinu Društva na datum bilansa.

Preporuke:

- ***zaključiti ugovor sa Općinom Banovići kojim će se regulisati međusobni odnosi u vezi sa upravljanjem i korištenjem komunalne infrastrukture u vlasništvu Općine, u cilju osiguranja adekvatnog upravljanja;***
- ***obaveze po Ugovoru o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture iskazati u bilansu stanja na odgovarajućim pozicijama imovine i obaveza, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.***

9. JAVNE NABAVKE

Društvo je donijelo Pravilnik o javnim nabavkama¹⁶ kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu Zakon).

Plan javnih nabavki donesen je 16. 2. 2024. godine, ukupne procijenjene vrijednosti 597.876 KM.¹⁷ U toku godine donesene su četiri izmjene i dopune, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 644.401 KM.

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	24	93.074	16	53.809	58	5	28.514
Otvoreni postupak	6	378.571	5	308.802	82	4	286.144
Konkurentski zahtjev	9	172.756	3	71.913	42	2	53.078
Ukupno	39	644.401	24	434.524	67	11	367.736

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Članom 14a Zakona o javnim nabavkama definisana je obaveza prethodne provjere tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi sa nabavkom, o čemu se sačinjava pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima koja se ulaže u predmet spisa. **Uvidom u uzorak otvorenih postupaka i konkurentskih zahtjeva utvrđeno je da Društvo nije vršilo prethodnu provjeru tržišta u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**
- Tokom 2024. godine Društvo je nabavljalo gorivo od dobavljača Hifa d.o.o. Tešanj na osnovu zaključenog ugovora od 3. 10. 2023. godine u trajanju od godinu dana. Iako je Planom nabavki za 2024. godinu planirano pokretanje postupka nabavke goriva 30. 8. 2024. godine, postupak je pokrenut 26. 12. 2024. godine, a novi ugovor za nabavku goriva zaključen je 16. 1. 2025. godine. **Zbog navedenog konstatujemo da je u periodu od oktobra do decembra izvršena nabavka goriva u iznosu od najmanje 2.857 KM bez zaključenog ugovora o nabavci.**

¹⁶ Broj 04-1238-1/24 od 19. 11. 2024. godine

¹⁷ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om



Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da Društvo kod provedenih javnih nabavki nije postupalo u skladu sa Zakonom u dijelu provjere tržišta prije pokretanja postupaka javnih nabavki putem otvorenih postupaka i konkurentskih zahtjeva, te da je nabavka goriva u iznosu od najmanje 2.857 KM izvršena bez zaključenog ugovora o nabavci.

Preporuka:

- *vršiti prethodnu provjeru tržišta i sačinjavati zabilješku o tome, a nabavku goriva vršiti na osnovu zaključenog ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

10. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima, protiv Društva su pokrenuta četiri sudska spora, od čega su dva radni, a dva privredni sporovi. Ukupna procijenjena vrijednost sporova iznosi 47.667 KM bez poreza, doprinosa, zakonskih zateznih kamata, sudskih i drugih troškova.

Odredbama MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina uređeni su i propisani računovodstvo i objavljivanje rezervisanja. Standardom je definisano da su rezervisanja obaveza neodređenog vremena ili iznosa, a može biti zakonska ili izvedena. Također, nalaže se da rezervisanja treba priznati ako je vjerovatno da će podmirenje obaveze zahtijevati odliv resursa. Rezervisanje se priznaje kada: subjekt ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat nekog prošlog događaja; je vjerovatno da će za izmirenje obaveze biti neophodan odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi; se može napraviti pouzdana procjena iznosa obaveze.

Iznos priznat kao rezervisanje za sudske sporove je najbolja procjena naknade potrebne za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je veća vjerovatnost da će se obaveze izmiriti nego da neće.

Društvo na datum bilansa nije vršilo procjenu obaveza za pokrenute sudske sporove u iznosu od 47.667 KM u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. To za posljedicu može imati da su obaveze i troškovi potcijenjeni, a finansijski rezultat precijenjen.

Preporuka:

- *na datum bilansa izvršiti procjenu obaveza za pokrenute sudske sporove i rezervisanja u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem fer i istinitog prikazivanja finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva.*

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Društvo je 18. 9. 2025. godine dostavilo komentar, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: odborom za reviziju i odjelom interne revizije; gubicima vode u sistemu vodosnabdijevanja; obavezama za vodoprivredne naknade nastale u periodu prije 2008. godine; evidentiranjem obaveza po osnovu dugoročnog kredita Svjetske banke; procjenom rezervisanja po osnovu pokrenutih sudskih sporova.

Djelimično je prihvaćen komentar koji se odnosi na odbor za reviziju i odjel interne revizije. Društvo je navelo da nema zakonsku obavezu uspostave odjela interne revizije, pozivajući se na Pravilnik o kriterijima za uspostavu jedinice za unutrašnju reviziju u javnom sektoru u FBiH, te Zakon o javnim preduzećima u FBiH. Također je istaknuto da, s obzirom na broj zaposlenih manji od 100, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima formiran je Odbor za reviziju i angažovan je nezavisni revizor. Navodi se da su Nadzornom odboru i Odboru za reviziju dostavljeni nacrti izvještaja radi upoznavanja sa sadržajem.

Prema članu 86. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, svi subjekti od javnog interesa, uključujući javna preduzeća u vlasništvu Federacije, kantona ili općina, dužni su uspostaviti i osigurati funkcionisanje odjela interne revizije, te imati u radnom odnosu najmanje jednog ovlaštenog internog revizora s važećom licencom. Odredbe na koje se Društvo poziva (Pravilnik o kriterijima i Zakon o javnim preduzećima) ne derogiraju obavezu propisanu Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, već uređuju druga pitanja iz oblasti upravljanja i unutrašnje kontrole. Pritom, broj zaposlenih nije kriterij za primjenu člana 86. navedenog Zakona. Shodno navedenom, dato obrazloženje nije imalo uticaja na zaključak i preporuku, te je na ovo pitanje skrenuta pažnja u skladu s ISSAI-jem 2706 – Tačke za isticanje pitanja u izvještaju nezavisnog revizora.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- vezano za komentar koji se odnosi na obaveze za vodoprivredne naknade koje su nastale u periodu prije 2008. godine Društvo je navelo da se one, u iznosu od 314.395 KM, odnose na obaveze preuzete od društva prednika JP „Komunalac“ d.o.o. Banovići, po osnovu diobnog bilansa iz 2010. godine. U komentaru je dodatno istaknuto da Društvo ne posjeduje originalnu dokumentaciju iz perioda zaključno sa 2007. godinom, pozivajući se na zakonski rok čuvanja knjigovodstvene dokumentacije od deset godina. Revizorskom timu je, prema navodima Društva, prezentiran diobni bilans iz 2010. godine, koji nije ovjeren niti potpisan. Također se navodi da je u pripremi komentara pronađena kopija bilansa na 30. 9. 2010. godine, koja je dostavljena u prilogu.

Međutim, Društvo nije prezentiralo vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju kojom bi se opravdalo priznavanje obaveza za vodoprivredne naknade iz perioda prije 2008. godine. Diobni bilans koji je prezentiran revizorskom timu nije ovjeren niti potpisan, te kao takav ne predstavlja valjanu knjigovodstvenu ispravu u skladu s članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Uvažavajući sve navedeno, dostavljena kopija diobnog bilansa na 30. 9. 2010. godine uz komentar nije uticala na izmjenu nalaza. Do okončanja revizije također nije pribavljena potvrda nadležne Agencije o stanju predmetnih obaveza. S obzirom na protok vremena, nepostojanje vjerodostojne dokumentacije i nepostojanje potvrde nadležne institucije, revizorski tim se nije mogao uvjeriti u osnovanost ni tačnost iskazanih obaveza;

- u komentaru koji se odnosi na obaveze po osnovu dugoročnog kredita Svjetske banke za sanaciju komunalne infrastrukture na području općine Banovići, Društvo je navelo da je korisnik kredita zapravo Općina Banovići, te da je kreditnim sredstvima izgrađena imovina u vlasništvu Općine. Također, istaknuto je da je Ugovorom iz 1998. godine utvrđena obaveza Društva da osigurava sredstva za otplatu kredita Općini, te da Društvo nije steklo vlasništvo nad predmetnom imovinom. Zbog toga je kredit evidentiran u vanbilansnoj evidenciji kao tuđa obaveza i imovina. Društvo je zatražilo pojašnjenje kako knjigovodstveno evidentirati imovinu povezanu s kreditom.

Društvo ima ugovornu obavezu redovne otplate kredita, što, prema MSFI-ju 9 – Finansijski instrumenti, predstavlja osnov za bilansno priznavanje obaveze. Vanbilansno evidentiranje nije primjereno jer se radi o stvarnoj i važećoj obavezi, čije nepriznavanje dovodi do potcijenjenog prikaza obaveza i imovine u finansijskim izvještajima. Osim toga, vezano za upit o načinu knjigovodstvenog evidentiranja ove obaveze napominjemo da je Društvo dužno, u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, samostalno procijeniti i donijeti odluku o načinu bilansnog evidentiranja obaveze po kreditu, uključujući priznavanje povezane imovine i odgovarajuće knjiženje. Pored navedenog, konačna odgovornost za istinite i fer finansijske izvještaje je na Društvu;



- vezano za komentar koji se odnosi na procjenu rezervisanja za pokrenute sudske sporove Društvo je navelo da na 31. 12. 2024. godine nije imalo sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) po osnovu pokrenutih sudskih sporova. Također je istaknuto da nije bilo moguće s dovoljnom pouzdanošću procijeniti krajnji ishod sporova, odnosno da li će i u kojem iznosu doći do odliva sredstava. Kao dodatni razlog za neformiranje rezervisanja Društvo navodi rizik od potencijalnog poreznog tretmana rezervisanja, koji bi mogao uticati na visinu poreznih obaveza zbog umanjenja finansijskog rezultata. Stoga Društvo nije izvršilo rezervisanje po ovom osnovu, ali je u izvještaju o radu i poslovanju za 2024. godinu navelo da se protiv njega vode dva sudska spora.

Međutim, nije prezentirana analiza ili obrazložena procjena pravnog rizika pojedinačno po sporu, niti su dostavljeni relevantni podaci koji bi opravdali zaključak da obaveze nisu vjerovatne ili da se ne mogu pouzdano procijeniti. Osim toga, činjenica da je Društvo upoznato sa postojanjem i vrijednošću sporova, te da ih navodi u izvještaju o radu, ukazuje da su informacije bile dostupne za razmatranje potrebe za rezervisanjem. Neprovođenje procjene i nepriznavanje rezervisanja nije u skladu s odredbama MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, i može dovesti do potcijenjenih obaveza i rashoda, a time i do nerealno prikazanog finansijskog rezultata na datum bilansa;

- po pitanju gubitaka vode u sistemu vodosnabdijevanja Društvo je navelo da se pitanje gubitaka vode može razmatrati isključivo u okviru revizije efikasnosti, a ne revizije usklađenosti, budući da sistem vodosnabdijevanja nije u njegovom vlasništvu, već u vlasništvu Općine Banovići, dok Društvo ima ulogu operatora. Istaknuto je da su u 2024. godini gubici iznosili 62%, te da su posljedica dotrajalosti mreže i bespravnih priključaka, što je čest slučaj i kod drugih javnih sistema u FBiH. Društvo je ukazalo da je u periodu 2020–2024. godine uložilo ukupno 328.459 KM u mjernu opremu, detekciju kvarova, zoniranje sistema i rekonstrukciju mreže, s ciljem smanjenja gubitaka. Također je navedeno da su za nefakturisane količine vode u 2024. godini evidentirani troškovi vodnih naknada u iznosu od 12.450 KM, te da aktivnosti na smanjenju gubitaka kontinuirano traju.

Bez obzira na činjenicu da imovina sistema vodosnabdijevanja nije formalno u vlasništvu Društva, već Općine, važno je naglasiti da je Društvo korisnik sistema, upravlja njime i odgovorno je za njegovo operativno funkcionisanje, što uključuje nadzor nad gubicima, otkrivanje bespravnih priključaka, kao i planiranje i realizaciju ulaganja na sistemu vodosnabdijevanja. U tom kontekstu, ovi nalazi su relevantni u okviru revizije usklađenosti jer se odnose na postupanje odgovornih lica, upravljanje resursima, zaštitu imovine i očuvanje poslovne stabilnosti. Revizorski nalaz i preporuka imaju za cilj da ukažu na visok nivo gubitaka vode u sistemu vodosnabdijevanja, potencijalni finansijski efekat i potrebu dodatnog angažmana, naročito u dijelu borbe protiv nelegalnih priključaka i gubitaka usljed dotrajalosti mreže.

Reviziju Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Banovići obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Ajla Kurbašić – članica tima.

Voditeljica tima

Nermina Mahmutović, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu

Belma Mušinović, s. r.

V. PRILOZI

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

J.P. VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Banovići, Školska br.2

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321302009328415

Broj računa

4209997990006

Identifikacioni broj za direktne poreze

209997990006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

001

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	1.664.453	1.646.787
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	1.664.453	1.646.787
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	0	0
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	1.664.453	1.646.787
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	100.793	41.244
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1174710793

Kontrolni broj: 1174710793

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	2.303	6.259
9.1.	Prihodi od kamata		248	0	328
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	2.303	5.931
10.	Ostali prihodi i dobici		251	98.490	34.985
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	1.765.246	1.688.031
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	1.458.176	1.110.591
1.	Nabavna vrijednost prodate robe		254	0	0
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	170.578	87.248
4.	Troškovi energije i goriva		257	39.023	41.001
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	1.075.033	864.071
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	808.411	684.725
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	232.002	148.864
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	34.620	30.482
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	49.134	45.763
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	43.602	43.224
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	5.532	2.539
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	74.303	41.074
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	50.105	31.434
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	176.242	426.815
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	86	269
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	86	269
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	100.664	261.699
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	100.664	261.699
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali netto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	0	58.025
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	12.793	37.858
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	62.652	68.536
9.1.	Rashodi od kamata		305	0	3.884
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	62.652	64.652
10.	Ostali rashodi i gubici		308	47	428
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	1.634.418	1.537.406
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	130.828	150.625
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	0	11.375
1.	Tekući porez na dobit		313	0	11.375
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1174710793

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	130.828	139.250
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	130.828	139.250
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	130.828	139.250
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	130.828	139.250
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	130.828	139.250
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Banovići, 21.02.2025.

Mjesto i datum

IKANOVIĆ (BAJRO) SAID

Certificirani računovođa

0860/5

M.P.

Vahid Bašić

Direktor

Kontrolni broj: 1174710793

str. 5 od 5

J.P. VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Banovići, Školska br.2

Sjedište i adresa pravnog lica

4209997990006

Identifikacioni broj za direktne poreze

209997990006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321302009328415

Broj računa

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

001

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA (BILANS STANJA)

na dan 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	395.117	361.402
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	374.614	354.723
1.1.	Zemljište		003	109.168	109.168
1.2.	Građevinski objekti		004	44.027	45.387
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	123.092	136.470
1.4.	Transportna sredstva		006	83.767	63.698
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	14.560	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	20.503	6.679
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava		017	16.051	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	4.452	6.679
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1086165683

Kontrolni broj: 1086165683

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	1.147.002	1.022.811
1.	Zalihe (038 do 042)		037	229.390	216.534
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	229.390	216.534
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	351.039	355.940
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	351.039	355.940
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	530.065	415.897
10.	Akontacije poreza na dobit		058	10.428	4.628
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	26.080	29.812
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	1.542.119	1.384.213
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	4.915.933	4.583.525
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	6.458.052	5.967.738
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	403.575	403.575
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	403.575	403.575
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	154.197	154.197
3.1.	Statutarne rezerve		109	154.197	154.197
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	349.454	218.625
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	218.626	79.375
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	130.828	139.250
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	907.226	776.397
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	907.226	776.397
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	19.985	46.308
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	0	0
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127	0	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	0	0
3.	Rezervisanja		131	19.985	46.308
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	614.908	561.508
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	165.738	17.892
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	165.738	17.892
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	34.351	50.000
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	0	11.375
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	414.819	482.241
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	634.893	607.816
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	1.542.119	1.384.213
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	4.915.933	4.583.525
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	6.458.052	5.967.738

Banovići, 21.02.2025.

Mjesto i datum

IKANOVIĆ (BAJRO) SAID

Certificirani računovođa

0860/5

Broj licence

Vahid Bašić

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1086165683

str. 4 od 4

J.P. VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Banovići, Školska br.2

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321302009328415

Broj računa

4209997990006

Identifikacioni broj za direktne poreze

209997990006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

001

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)

(Direktna metoda)

na dan 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Prilivi od kupaca		(+)	401	1.906.427	1.790.069
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	402	-1.041.526	-845.938
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	-162.182	-222.573
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	404	-387.270	-327.449
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	405	-11.375	0
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	8.888	3.461
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	407	-135.019	-79.078
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	408	177.943	318.492
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409	-63.775	-6.024
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414	0	0

164523312

Kontrolni broj: 164523312

str. 1 od 3



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417	0	0
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	424	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	425	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	426	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	427	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	428	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	429	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	430	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	431	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	432	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	433	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	434	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	435	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	436	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	437	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)		(+) (-)	438	-63.775	-6.024
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	439	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	440	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	441	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	442	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	443	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	444	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	445	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	446	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	447	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	448	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451	0	0
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452	0	0
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	114.168	312.468
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	415.897	103.429
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	530.065	415.897

Banovići, 21.02.2025.

Mjesto i datum

IKANOVIĆ (BAJRO) SAID

Certificirani računovođa

0860/5

Broj licence

M.P.

Vahid Bašić

Direktor



J.P. VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Banovići, Školska br.2

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

NLB Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1321302009328415

Broj računa

4209997990006

Identifikacioni broj za direktne poreze

209997990006

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

001

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Banovići

Mjesto

IKANOVIĆ (BAJRO) SAID

Certificirani računovođa

0860/5

Broj licence

Vahid Bašić

Direktor

21.02.2025.

Datum

062/477-322

Kontakt

1822153565545988

Kontrolni broj: 1822153565545988

str. 1 od 2

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2024. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital									
		Vlasnički udjeli	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	403.575	0	139.454	0	0	0	94.118	637.147		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	904	403.575	0	139.454	0	0	0	94.118	637.147		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	139.250	139.250		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	139.250	139.250		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	-14.743	-14.743		
12. Ostale promjene	912	0	0	14.743	0	0	0	0	14.743		
13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	403.575	0	154.197	0	0	0	218.625	776.397		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	403.575	0	154.197	0	0	0	218.625	776.397		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	130.828	130.828		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	130.828	130.828		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	1	1		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	403.575	0	154.197	0	0	0	349.454	907.226		

Kontrolni broj: 1822153565545988

str. 2 od 2



JAVNO PREDUZEĆE „VODOVOD I KANALIZACIJA“ d.o.o. BANOVICI

Školska br. 2, 75290 Banovići, BiH; Tel/fax: 00387 (0) 35 875 339; E-mail: kanalizacija.ban@bih.net.ba
Registracija Općinski sud u Tuzli: 032-0-Reg-10-001291 od 26.10.2010. godine; MBS: 32-05-0007-10
JIB: 4209997990006; PIB: 209997990006; PDB: 03422345
Transakcijski račun broj: 1321302009328415 NLB Banka d.d. Sarajevo
www.vik-banovici.com.ba

Broj: 06-883-2 /25
Datum: 17.09.2025. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
Ložionička br. 3
71000 Sarajevo

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Banovića za 2024. godinu**, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Banovića** svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bi smo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.



- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Banovići**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Javnom preduzeću „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Banovići** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektovih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

DOSTAVLJENO:

- 1x Naslovu
- 1x a/a

