

## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# JAVNOG PREDUZEĆA „VODOVOD“ D.O.O. MOSTAR

# 2025.

Broj: 01-02-09-11-4-3327-7/25



Sarajevo, septembar 2026.





## 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 .....                                  | 10 |
| IV.     | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....                                               | 11 |
| 1.      | UVOD .....                                                               | 11 |
| 2.      | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....                                      | 11 |
| 3.      | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....             | 11 |
| 4.      | SISTEM INTERNIH KONTROLA .....                                           | 14 |
| 5.      | OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI .....                                  | 19 |
| 6.      | PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....                                         | 20 |
| 6.1     | Izrada i donošenje plana poslovanja .....                                | 20 |
| 6.2     | Izvještavanje .....                                                      | 22 |
| 7.      | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....                                             | 22 |
| 7.1     | BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD .....           | 22 |
| 7.1.1   | Prihodi .....                                                            | 22 |
| 7.1.1.1 | Prihodi iz ugovora sa kupcima .....                                      | 23 |
| 7.1.1.2 | Ostali prihodi i dobici .....                                            | 25 |
| 7.1.2   | Rashodi .....                                                            | 25 |
| 7.1.2.1 | Poslovni rashodi .....                                                   | 25 |
| 7.1.2.2 | Troškovi sirovina i materijala .....                                     | 25 |
| 7.1.2.3 | Troškovi energije i goriva .....                                         | 25 |
| 7.1.2.4 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja .....                           | 26 |
| 7.1.2.5 | Amortizacija .....                                                       | 30 |
| 7.1.2.6 | Troškovi primljenih usluga .....                                         | 30 |
| 7.1.2.7 | Ostali poslovni rashodi i troškovi .....                                 | 31 |
| 7.1.2.8 | Ostali rashodi i gubici .....                                            | 31 |
| 7.1.3   | Finansijski rezultat .....                                               | 32 |
| 7.2     | BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA ..... | 32 |
| 7.2.1   | Dugoročna imovina .....                                                  | 32 |
| 7.2.1.1 | Nekretnine, postrojenja i oprema .....                                   | 32 |
| 7.2.2   | Kratkoročna imovina .....                                                | 34 |
| 7.2.2.1 | Zalihe .....                                                             | 35 |
| 7.2.2.2 | Potraživanja od kupaca .....                                             | 35 |
| 7.2.2.3 | Novac i novčani ekvivalenti .....                                        | 36 |
| 7.2.3   | Kapital .....                                                            | 36 |
| 7.2.4   | Obaveze .....                                                            | 37 |
| 7.2.4.1 | Dugoročne obaveze .....                                                  | 37 |
| 7.2.4.2 | Kratkoročne obaveze .....                                                | 39 |
| 7.2.5   | Popis imovine i obaveza .....                                            | 41 |
| 7.3     | IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA .....                                   | 42 |
| 7.4     | IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....                                 | 42 |
| 7.5     | BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE .....                                 | 42 |
| 8.      | VANBILANSNA EVIDENCIJA .....                                             | 43 |
| 9.      | JAVNE NABAVKE .....                                                      | 43 |
| 10.     | OSTALI NALAZI .....                                                      | 46 |
| 11.     | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....                                      | 46 |
| V.      | PRILOZI .....                                                            | 49 |
| 1.      | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....                                             | 49 |
| 2.      | IZJAVA RUKOVODSTVA .....                                                 | 49 |

## 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“ d.o.o. Mostar (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2025. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2025. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2025. 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. 2025. 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. Dugoročne finansijske obaveze po osnovu IDA kredita Svjetske banke za „Projekat vodosnabdijevanja i kanalizacije“, iskazane u iznosu od 14.609.467 KM, nisu izmirivane u skladu sa uslovima supsidijarnog kreditnog sporazuma, dok je u ranijim periodima vršeno umanjeње obaveza po osnovu glavnice u korist prihoda bez dokumentovanog pravnog osnova. Budući da nismo mogli utvrditi ukupan iznos obaveza koje su u ranijim periodima priznate kao prihod po ovom osnovu, ne možemo potvrditi tačnost iskazanog stanja finansijskih obaveza po amortizovanom trošku niti procijeniti efekte navedenog na finansijske izvještaje (tačke 7.1.3 i 7.2.4.1 Izvještaja);
2. Društvo je u ranijim periodima vršilo otpis dijela obaveza za posebne vodne naknade i po tom osnovu priznavalo prihode, iako nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio prestanak tih obaveza. Nismo mogli utvrditi ukupan iznos obaveza koji je u ranijim periodima otpisan i priznat u korist prihoda, zbog čega ne možemo potvrditi tačnost iskazanog stanja obaveza za posebne vodne naknade na datum bilansa niti procijeniti efekte navedenog na finansijske izvještaje (tačka 7.2.4.2 Izvještaja);
3. Akumulirani gubitak na 31. 12. 2025. godine iznosi 11.372.092 KM i prelazi osnovni kapital za 3.003.895 KM. Kratkoročna imovina iskazana je u iznosu od 7.098.784 KM, a kratkoročne obaveze u iznosu od 9.940.476 KM. Navedene okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja Uprava nije postupila u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, jer nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva (tačka 7.5 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske

<sup>1</sup> 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).



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*.

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.

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Dio zemljišta koje Društvo koristi nije evidentiran u poslovnim knjigama, dok za dio zemljišta evidentiranog u poslovnim knjigama zemljišnoknjižno stanje nije usklađeno s knjigovodstvenim evidencijama. Također, zemljište je iskazano po vrijednosti utvrđenoj procenom iz 2017. godine, iako računovodstvenim politikama Društva nije predviđena primjena modela revalorizacije (tačka 7.2.1.1 Izvještaja);**
- **Društvo iskazuje značajne obaveze po osnovu poreza i doprinosa iz ranijih perioda, čiji je konačan iznos predmet upravnih i sudskih postupaka koji do datuma revizorskog izvještaja nisu okončani. Ishod navedenih postupaka može imati uticaj na konačan iznos obaveza iskazanih u finansijskim izvještajima (tačka 7.2.4.2 Izvještaja).**

**Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.**

### ***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:

Društvo je na 31. 12. 2025. godine iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 13.287.434 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 uspjehnosti 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. 2024. revidirao je drugi revizor, Društvo „Etic“ d.o.o. Zenica koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 30. 5. 2025. 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:

- prepoznamo 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 prekine 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“ d.o.o. Mostar za 2025. 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 2025. 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. Društvo nije uspostavilo odjel interne revizije kao ključni element sistema internog nadzora kojim se osigurava sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i unapređenju efikasnosti upravljanja rizicima, internim kontrolama i procesima upravljanja, što nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (tačka 4. Izvještaja);**
- 2. 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 56,48%. 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);**
- 3. Prilikom nabavki roba i usluga u iznosu od najmanje 302.731 KM nisu provedeni postupci u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Utvrđeni su nedostaci u pripremi tenderske dokumentacije u dijelu definisanja rokova, načina i uslova plaćanja, nepostupanje u skladu sa odredbama okvirnih sporazuma koje se odnose na zaključivanje pojedinačnih ugovora, kao i slabosti u izvještavanju i nadzoru nad postupcima javnih nabavki (tačka 9. 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 sljedeća pitanja:

- **U radni odnos na određeno vrijeme primljeno je pet zaposlenika, bez provođenja postupka javnog oglašavanja, po osnovu Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu (tačka 4. Izvještaja);**
- **Odbor za reviziju nije bio imenovan u 2025. godini, zbog čega nije obavljao poslove iz svoje nadležnosti, što predstavlja značajan nedostatak u sistemu upravljanja i internih kontrola Društva (tačka 4. Izvještaja);**
- **Upravu Društva čine dva člana, a internim aktima nije uređen način postupanja u slučaju njihove neusaglašenosti pri donošenju odluka. Tokom 2025. godine navedene okolnosti uticale su na blagovremeno donošenje Pravilnika o radu i Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova te zaključivanje ugovora o radu sa zaposlenicima (tačka 4. Izvještaja);**
- **Do okončanja revizije nije donesena odluka o cijeni usluge prečišćavanja otpadnih voda. Finansiranje troškova rada i održavanja Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda i dalje se vrši putem subvencija Grada Mostara, u skladu sa zaključenim Ugovorom, dok pitanje trajnog modela finansiranja ove djelatnosti još uvijek nije riješeno (tačka 5. Izvještaja);**
- **Skupština Društva nije razmatrala niti usvojila Trogodišnji plan poslovanja za period 2023–2025, kao ni Plan poslovanja za 2025. godinu, iako je Statutom Društva propisano da Skupština usvaja trogodišnji, godišnji i revidirani plan poslovanja (tačka 6.1 Izvještaja);**

**Naše mišljenje nije modificovano u vezi s navedenim pitanjima.**

### ***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, 29. 9. 2026. godine

**ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA**

**Nina Džidić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Mirza Kudić, s. r.**



## II. REZIME DATIH PREPORUKA

| REDNI BROJ | PREPORUKA                                                                                                                                                                                                                                                                    | POGLAVLJE/TAČKA |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1. *       | Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju.                                                                                                                                              | 4.              |
| 2.         | Uspostaviti registar rizika i utvrditi proces upravljanja rizicima, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola.                                                                                                                                                       | 4.              |
| 3.*        | Potrebno je postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, te donijeti nedostajuće kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.                                                  | 4.              |
| 4.         | Osigurati da se svi ugovori vrijednosti preko 10.000 KM obavezno potpisuju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.                                                                                                                                       | 4.              |
| 5. *       | Potrebno je da Nadzorni odbor na prijedlog direktora imenuje sekretara Društva u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom.                                                                                                                                        | 4.              |
| 6.         | Potrebno je da organi upravljanja internim aktima preciznije urede postupanje u slučaju neusaglašenosti članova Uprave u procesu donošenja odluka značajnih za poslovanje Društva, kako bi se osiguralo njihovo efikasno i blagovremeno donošenje.                           | 4.              |
| 7.         | Okončati proceduru imenovanja i osigurati uspostavljanje Odbora za reviziju u skladu sa Statutom Društva.                                                                                                                                                                    | 4.              |
| 8.         | Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i internim aktima Društva, s ciljem jačanja sistema internih kontrola, upravljanja rizicima i nadzora nad zakonitošću poslovanja. | 4.              |
| 9.         | Donijeti plan integriteta i izvršiti procjenu rizika od korupcije u skladu sa Strategijom Hercegovačko-neretvanskog kantona za borbu protiv korupcije 2022–2027. godine.                                                                                                     | 4.              |
| 10.        | Na internet-stranici Društva objaviti informacije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, s ciljem osiguranja transparentnosti poslovanja i dostupnosti informacija javnosti.                                                                                       | 4.              |
| 11.        | Utvrditi normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona.                                                                                                                         | 5.              |
| 12.        | Potrebno je sačiniti prijedlog cijene usluge prečišćavanja otpadnih voda i dostaviti gradonačelniku na razmatranje u skladu sa Ugovorom regulisanju međusobnih odnosa i finansiranju Postrojenja za preradu otpadnih voda u Mostaru.                                         | 5.              |
| 13. *      | Donijeti interni akt kojim će se urediti postupak planiranja poslovanja, rokovi, nadležnosti i odgovornosti učesnika u procesu izrade, usvajanja, praćenja i izvještavanja o realizaciji planova poslovanja.                                                                 | 6.1             |



|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 14. * | Planiranje, donošenje plana poslovanja i izvještavanje provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.                                                                                                                                                                                                                | 6.1     |
| 15. * | Trogorodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i nadležnom organu Grada Mostara.                                                                                                                                                                                             | 6.1     |
| 16.   | 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 |
| 17.   | Izraditi studiju o transfeernim cijenama i iskazati prihode iz ugovora sa povezanim stranama, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.                                                                                                                                                                                                                 | 7.1.1.1 |
| 18.   | Prihode ostvarene od pruženih usluga iskazati na odgovarajućoj poziciji, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.                                                                                                                                                                                             | 7.1.1.1 |
| 19. * | Uspostaviti nadzor nad nabavkom i utroškom goriva koje se koristi u Društvu.                                                                                                                                                                                                                                                                         | 7.1.2.3 |
| 20.   | Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.                                                                                                                                                                                           | 7.1.2.4 |
| 21. * | Pravilnikom o radu propisati jasne kriterije za utvrđivanje koeficijenata za obračun plaće unutar raspona utvrđenih za pojedina radna mjesta, kao i kriterije za utvrđivanje uvećanja plaće, radi osiguranja transparentnog i dosljednog obračuna plaća u skladu sa Zakonom o radu. <sup>2</sup>                                                     | 7.1.2.4 |
| 22.   | Službena putovanja odobravati i dokumentovati u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i internim aktima Društva, uz osiguranje da putni nalozi, izvještaji i obračuni troškova sadrže sve propisane elemente.                                                                                                                 | 7.1.2.4 |
| 23. * | Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju tačno određeno vrijeme, s jasno definisanim predmetom ugovora, shodno zakonskim i drugim propisima.                                                                                                                                                                  | 7.1.2.4 |
| 24. * | Nastaviti aktivnosti prema Gradu Mostaru i drugim nadležnim organima radi okončanja postupaka za utvrđivanje imovinsko-pravnog statusa Plivačkog bazena i Gradskog kupatila te, nakon njihovog okončanja, izvršiti odgovarajuće evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu sa utvrđenim statusom.                                                   | 7.2.1.1 |
| 25. * | Poduzeti aktivnosti na pribavljanju dokumentacije kojom se potvrđuje pravo vlasništva, posjeda ili upravljanja nad nekretninama kojima Društvo upravlja ili raspolaže, te u saradnji sa nadležnim organima preduzeti aktivnosti radi uređenja imovinskopravnog statusa i upisa odgovarajućih prava u zemljišne knjige i druge relevantne evidencije. | 7.2.1.1 |
| 26. * | Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala vršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.                                                                                                                                                                                            | 7.2.2.1 |

<sup>2</sup> Preporuka iz Izvještaja za 2019. godinu glasila je: „Osigurati primjenu jedinstvenih koeficijenata za obračun osnovne plaće za ista sistematizovana radna mjesta, u skladu sa Pravilnikom o radu i sistematizacijom radnih mjesta.“ Preporuka je preformulisana zbog donošenja novog Pravilnika o radu, kojim su za pojedina radna mjesta utvrđeni rasponi koeficijenata, te je usmjerena na propisivanje jasnih kriterija za određivanje koeficijenata unutar tih raspona i kriterija za utvrđivanje uvećanja plaće.



|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |         |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 27.   | Dopuniti računovodstvene politike u dijelu koji se odnosi na računovodstveni tretman procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.                                                                                                      | 7.2.2.2 |
| 28.   | Preispitati osnovanost iskazivanja revalorizacionih rezervi u finansijskim izvještajima.                                                                                                                                                                                                     | 7.2.3   |
| 29. * | U slučaju nastanka neadekvatnosti kapitala postupati u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju i pravovremeno poduzimati mjere za otklanjanje uzroka nastalog stanja.                                                                                                           | 7.2.3   |
| 30. * | Osigurati da se obaveze po supsidijarnom kreditnom sporazumu, kao i efekti njihovog eventualnog umanjenja, evidentiraju i iskazuju na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije, te sa nadležnim institucijama usaglasiti stanje i način izmirenja obaveza po IDA kreditu.                | 7.2.4.1 |
| 31. * | Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza prema dobavljačima, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.                                                                                                                                                                                | 7.2.4.2 |
| 32. * | Izvršiti usklađivanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa Poreznom upravom FBiH te izmiriti sve utvrđene obaveze, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Zakonom o porezu na dohodak.                                                                  | 7.2.4.2 |
| 33. * | Obaveze po osnovu vodne naknade izmirivati u skladu sa Zakonom o vodama, te sa nadležnim institucijama usaglasiti stanje obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada.                                                                                                                          | 7.2.4.2 |
| 34.   | Prihode po osnovu otpisa obaveza treba priznavati isključivo na osnovu relevantne i vjerodostojne dokumentacije kojom se potvrđuje pravni prestanak obaveze, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.                                                                     | 7.2.4.2 |
| 35.   | Potrebno je uskladiti interni akt o popisu s važećim propisima, donijeti odgovarajuća uputstva za provođenje popisa i osigurati njegovo blagovremeno provođenje i okončanje, te da nadležni organi razmatraju i usvajaju rezultate popisa prije njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama. | 7.2.5   |
| 36. * | 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     |
| 37.   | Plan javnih nabavki donositi blagovremeno, te ga sačinjavati na način da obuhvata sve nabavke koje se provode u godini.                                                                                                                                                                      | 9.      |
| 38.   | Nabavke roba, usluga i radova vršiti nakon provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenja odgovarajućih ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.                                                                                                                                  | 9.      |
| 39.   | Tendersku dokumentaciju pripremati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima, uz jasno definisanje svih bitnih elemenata ugovora, uključujući rokove, način i uslove plaćanja.                                                                                            | 9.      |
| 40.   | Osigurati da Uprava blagovremeno izvještava Nadzorni odbor o provedenim nabavkama u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, kako bi Nadzorni odbor nesmetano vršio svoju nadzornu funkciju.                                                                                                  | 9.      |



|       |                                                                                                                                                                                 |      |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 41. * | Izvršiti rezervisanje za potencijalne obaveze po mogućim negativnim ishodima sudskih sporova u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. | 10.1 |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|

---

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (19)

### **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 privrednim društvima;
  - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
  - Zakon o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona (članovi 4, 6-7, 15-16, 39, 46-47);
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o finansijskom poslovanju;
  - Zakon o radu (članovi 20a, 36, 43. i 75.);
  - Zakon o porezu na dobit;
  - Zakon o porezu na dohodak (član 9.);
  - Zakon o doprinosima (članovi 10. i 10a.),
  - Zakon o javnim nabavkama;
  - Statut;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Javno preduzeće „Vodovod“ d.o.o. Mostar** osnovano je Odlukom Gradskog vijeća Grada Mostara, a u registar Kantonalnog suda u Mostaru upisano je 16. 10. 2000. godine. Nastalo je spajanjem dva vodovodna preduzeća formirana 19. 6. 1996. godine, koja su obavljala djelatnost vodosnabdijevanja na području istočnog i zapadnog dijela Grada Mostara, te je organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću u skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH.

Društvo obavlja djelatnost od javnog interesa koja se odnosi na pružanje javnih vodnih usluga vodosnabdijevanja, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda na području Grada Mostara. Gradsko vijeće Mostara je, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona, Odlukom od 30. 12. 1999. godine povjerilo Društvu obavljanje navedenih djelatnosti, kao i upravljanje i održavanje komunalnih objekata i uređaja javnih sistema vodosnabdijevanja, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda. U julu 2022. godine Grad Mostar i Društvo zaključili su Ugovor o pružanju javnih vodnih usluga vodosnabdijevanja, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda, kojim su uređeni međusobni odnosi, prava, obaveze i odgovornosti u pružanju navedenih usluga.

Unutrašnja organizacija Društva utvrđena je Statutom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Na 31. 12. 2025. godine Društvo je imalo 246 zaposlenih, dok je sistematizovano 249 radnih mjesta.

Tokom 2025. godine funkciju direktora Društva obavljao je Anton Vidačak.

Sjedište Društva je u Mostaru, Ulica Alekse Šantića broj 106.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2025. 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 bilanci 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 decembra 2025. do septembra 2026. 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Pored toga, Ured za reviziju je 2023. godine proveo praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2019. godinu.

Društvo nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju o izvršenom praćenju.



Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

| <b>Realizovane preporuke</b>            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                                      | Uspostavljene su knjigovodstvene evidencije za Društvo kao cjelinu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2.                                      | Društvo je poduzelo aktivnosti na uređenju statusa Postrojenja za preradu otpadnih voda (PPOV), kao i definisanju međusobnih prava, obaveza i odgovornosti sa Gradom Mostarom. Zaključen je Ugovor o regulisanju međusobnih odnosa i finansiranju PPOV-a kojim su definisane obaveze Grada Mostara i Društva u pogledu upravljanja, održavanja, finansiranja rada Postrojenja, zbrinjavanja mulja, uspostave troškovnog centra i utvrđivanja cijene usluge prečišćavanja otpadnih voda. Također, PPOV je evidentiran u vanbilansnoj evidenciji Društva u iznosu od 16.399.654 KM.                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3.                                      | Preporuka se odnosila na prestanak prakse umanjenja obaveza po WB IDA kreditu u korist prihoda na osnovu poređenja stanja obaveza iskazanih u poslovnim knjigama Društva sa podacima o javnoj zaduženosti Bosne i Hercegovine. Društvo od stupanja na snagu Odluke o cijenama vodnih usluga iz 2023. godine više ne vrši navedena knjiženja niti priznaje prihode po tom osnovu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 4.                                      | Donesenim Pravilnikom o radu uređeno je na jedinstven način pravo na naknade (topli obrok, prevoz na posao i sa posla, regres i druge naknade) na nivou Društva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 5.                                      | Posebna vodna naknada obračunava se na nivou Društva, uspostavljene su jedinstvene evidencije.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 6.                                      | Društvo je izvršilo potrebna knjiženja i otklonilo propust koji se odnosio na dugogodišnje iskazivanje sredstava u okviru investicija u toku.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 7.                                      | Društvo je angažovalo ovlaštenog procjenitelja društvo „Sigma revizija“ d.o.o. Široki Brijeg da izvrši ocjenu postojanja pokazatelja umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine na 31. 12. 2025. godine, u skladu sa odredbama MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. U Izvještaju je konstatovano da ne postoje pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 8.                                      | Na datum bilansa izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata, te u skladu s tim za potraživanja nastala u 2025. godini, kao i za potraživanja po sporazumima, izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka u iznosu od 69.874 KM.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 9.                                      | Društvo je izvršilo usaglašavanje iznosa iskazanog kapitala u knjigovodstvenim evidencijama sa kapitalom u sudskom registru, te je preporuka ocijenjena kao realizovana. Prema aktuelnom Izvodu iz sudskog registra od 14. 6. 2024. godine upisani kapital iznosi 9.357.725 KM i 100% je u vlasništvu Grada Mostara, a isti iznos osnovnog kapitala iskazan je i u knjigovodstvenim evidencijama.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 10.                                     | Društvo je uspostavilo jedinstven sistem provođenja postupaka javnih nabavki na nivou Društva umjesto na nivou radnih jedinica kako je to bilo u prethodnom periodu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Djelimično realizovane preporuke</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1.                                      | <p>Preporuka se odnosila na usklađivanje internih akata sa važećim zakonskim propisima, donošenje nedostajućih akata i procedura, te uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola kroz formiranje propisanih organa i osiguranje zakonitog upravljanja Društvom.</p> <p>Društvo je usvojilo novi Statut usklađen sa važećim zakonskim propisima, kao i Pravilnik o radu te Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, čime su djelimično otklonjene utvrđene nepravilnosti u oblasti internih akata i organizacije poslovanja. Također, pokrenuta je procedura za imenovanje Odbora za reviziju. Međutim, preporuka nije u cijelosti realizovana jer još uvijek nisu uspostavljeni svi propisani mehanizmi internih kontrola, uključujući formiranje Odbora za reviziju i odjela za internu reviziju.</p> |



|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.                             | Društvo je poduzelo značajne aktivnosti na uređenju poslovanja, prije svega kroz usvajanje Statuta i uspostavljanje jedinstvenih knjigovodstvenih evidencija, čime su stvoreni preduslovi za efikasnije upravljanje i veći stepen usklađenosti poslovanja sa propisima. Međutim, proces normativnog uređenja poslovanja nije u potpunosti okončan, budući da pojedini interni akti od značaja za uređivanje poslovnih procesa još uvijek nisu doneseni (između ostalog, Pravilnik o upravljanju rizicima, Pravilnik o planiranju i normativi utroška goriva), što je detaljnije obrazloženo u tački 4. Izvještaja. |
| 3.                             | Društvo je donijelo novi Pravilnik o radu kojim su uređeni način obračuna i isplate plaća i naknada plaća na nivou Društva. Međutim, za pojedina radna mjesta i dalje nisu utvrđeni jedinstveni koeficijenti za obračun plaće, već je predviđen raspon koeficijenata unutar kojeg se određuje visina plaće, što ostavlja mogućnost različitog postupanja pri njihovom utvrđivanju.                                                                                                                                                                                                                                 |
| 4.                             | Naknade članovima Nadzornog odbora usklađene su sa visinom naknade utvrđenom Odlukom o vršenju ovlasti organa Grada Mostar u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala. Međutim, Društvo nije još uvijek imenovalo sekretara Društva, te i dalje vrši isplatu naknade zapisničaru Nadzornog odbora.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Nerealizovane preporuke</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1.                             | Prijem zaposlenika vršiti putem javnog oglašavanja, u skladu s uredbama o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, kao i u javnom sektoru Hercegovačko neretvanskog kantona.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2.                             | Planiranje, donošenje plana poslovanja i izvještavanje provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 3.                             | Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4.                             | Uspostaviti nadzor nad nabavkom i utroškom goriva koje se koristi u Društvu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 5.                             | Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju tačno određeno vrijeme, s jasno definisanim predmetom ugovora, shodno zakonskim i drugim propisima.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 6.                             | Okončati aktivnosti rješavanju imovinskopravnog statusa Plivačkog bazena i Gradskog kupatila i u skladu sa utvrđenim izvršiti pravilno evidentiranje u finansijskim izvještajima Društva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 7.                             | Intenzivirati aktivnosti obezbjeđenja dokaza o pravu posjeda ili vlasništvu za nekretnine kojima Društvo upravlja ili raspolaže radi uknjižbe nekretnina u zemljišnoknjižne evidencije.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 8.                             | Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala izvršiti u skladu sa MRS-om 2 - Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 9.                             | Potrebno je poduzeti aktivnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, u cilju postizanja adekvatnosti kapitala.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 10.                            | Poduzeti aktivnosti sa nadležnim institucijama u FBiH radi regulisanja statusa kreditnih obaveza.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 11.                            | Poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH, i izvršiti usklađivanje obaveza sa dobavljačima.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 12.                            | Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza za porez i doprinose na plaće iz ranijeg perioda, kako je definisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, te pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13.                                                      | Obaveze za vodnu naknadu plaćati u skladu sa članom 170. Zakona o vodama i odredbama Pravilnika načinu obračunavanja i postupku i rokovima za obračunavanje i plaćanje i kontrolu podmirivanja obaveza na osnovu opće vodne naknade i posebnih vodnih naknada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 14.                                                      | Izvršiti procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu i na osnovu te procjene sačiniti Bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 15.                                                      | Izvršiti rezervisanje za potencijalne obaveze po mogućim negativnim ishodima sudskih sporova u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1.                                                       | Preporuka koja se odnosila na evidentiranje i namjensko korištenje sredstava izdvojenih za otplatu i servisiranje dugoročnog IDA kredita nije ocijenjena, s obzirom na to da je donošenjem Odluke o cijenama vodnih usluga iz 2023. godine prestala primjena odredbi ranije Odluke, kojom je u cijenu vode bio uključen namjenski iznos za otplatu i servisiranje dugoročnog IDA kredita. Budući da važećom odlukom više nije predviđeno izdvajanje sredstava za ovu namjenu, nije bilo moguće izvršiti ocjenu postupanja po preporuci koja se odnosila na evidentiranje i namjensko korištenje tih sredstava. |

Nakon izvršene revizije za 2025. godinu data je ukupno 41 preporuka, od čega je 22 novih i 19 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (nerealizovanih 15 i četiri djelimično realizovane).

#### **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 2025. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2025. godinu.

U pismu menadžmentu dato je devet preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirane, a za pet preporuka nisu preduzete aktivnosti.

Uprava nije pokazala 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.

Rukovodstvo Društva odgovorno je za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje internih akata.

Osnovni akt Društva je Statut iz 2023. godine, koji je dva puta izmijenjen i dopunjen (2024. i 2026. godine). Saglasnost na Statut dao je gradonačelnik Grada Mostara, nakon što ga je prethodno usvojila Skupština Društva, čiju funkciju obavlja Grad Mostar. Statutom su, između ostalog, uređeni sjedište i djelatnost Društva, iznos osnovnog kapitala, vođenje poslovanja i zastupanje, organizacija Društva,



način upravljanja i donošenja odluka, sastav, imenovanje i razrješenje organa, njihove nadležnosti i odgovornosti, kao i način informisanja članova o poslovanju Društva.

Novim Pravilnikom o radu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, usvojenim u maju 2026. godine, utvrđena je organizaciona struktura Društva, prema kojoj Društvo posluje kao jedinstvena ekonomska i poslovna cjelina. Organizovano je kroz Radnu jedinicu 1, Radnu jedinicu 2 i Sektor za ekonomsko-pravne poslove, u okviru kojih su uspostavljene službe i odjeli. Organizacione jedinice nemaju svojstvo pravnog lica. Radne jedinice obavljaju tehničke poslove iz svoje nadležnosti, dok su u okviru Sektora za ekonomsko-pravne poslove organizovani zajednički poslovi za potrebe cijelog Društva.

Odredbama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH propisana je obaveza javnih preduzeća da uspostave i primjenjuju etički kodeks, kao i da osiguraju mehanizme za sprečavanje sukoba interesa, koruptivnih radnji i drugih oblika nepravilnog postupanja, te da obezbijede transparentno i odgovorno upravljanje u skladu s principima dobrog korporativnog upravljanja. Također, članom 65. Statuta Društva propisana je obaveza Skupštine da donese Etički kodeks kojim se uređuju pravila ponašanja, sukob interesa, zabrana konkurencije, zaštita poslovnih tajni i obaveza savjesnog postupanja. Iako postoji zakonska i statutarna obaveza, Etički kodeks nije donesen, čime nije uspostavljen normativni okvir za regulisanje etičkih standarda i jačanje sistema internih kontrola, posebno u dijelu prevencije nepravilnosti, sukoba interesa i koruptivnih rizika.

Iako važećim propisima nije izričito propisana obaveza izrade mapa procesa, obaveza njihovog uspostavljanja proizlazi iz odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakona o javnim preduzećima<sup>3</sup> i Zakona o finansijskom poslovanju<sup>4</sup>, kojima je propisana odgovornost rukovodstva za uspostavu adekvatnog sistema internih kontrola i upravljanja rizicima. Bez dokumentovanih poslovnih procesa nije moguće osigurati efikasan unutrašnji nadzor niti pouzdano finansijsko upravljanje. **Obavljenom revizijom utvrđeno je da nije sačinjena mapa poslovnih procesa, nije uspostavljen registar rizika, niti je izvršena identifikacija i procjena rizika, te nije donesen interni akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima u Društvu.**

U cilju uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema unutrašnjih kontrola, Društvo je usvojilo određeni broj internih akata i procedura kojima su dijelom uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa. **Međutim, za pojedine poslovne procese nisu doneseni interni akti 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 proces planiranja i normativi utroška goriva. Iako je Odlukom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila iz 2019. godine uređeno korištenje službenih i privatnih vozila za službene potrebe, njome nisu utvrđeni normativi utroška goriva.**

Postupajući po preporukama datim u Pismu menadžmentu, Društvo je donijelo Pravilnik o radu, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, kao i Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom poslovanju od 9. 2. 2026. godine.

**Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom poslovanju uređeni su pojedini aspekti finansijskog i blagajničkog poslovanja. Međutim, internim aktom nisu detaljno propisani postupci i mjere koje se preduzimaju u slučaju ugrožene finansijske stabilnosti i neadekvatnosti kapitala, što nije u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju Federacije BiH, kojim je propisana obaveza uspostavljanja pravila finansijskog poslovanja radi održavanja finansijske stabilnosti i likvidnosti poslovnog subjekta. Navedeno je od posebnog značaja imajući u vidu da Društvo iskazuje akumulirani gubitak veći od visine upisanog kapitala.**

Također, Pravilnik o zaštiti na radu iz 2016. godine nije usklađen sa odredbama važećeg Zakona o zaštiti na radu<sup>5</sup>, koji je donesen 1. 10. 2020. godine, a stupio je na snagu 8. 11. 2020. godine.

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/16

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 79/20

Tokom 2025. godine Društvo je zasnovalo radni odnos sa 13 zaposlenika, dok je za 14 zaposlenika prestao radni odnos (devet zbog odlaska u penziju, tri zbog smrti i dva sporazumno raskidom ugovora o radu). Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je prijem pet zaposlenika izvršen primjenom Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u Hercegovačko-neretvanskom kantonu<sup>6</sup>, kojom je omogućeno zasnivanje radnog odnosa bez provođenja postupka obaveznog javnog oglašavanja najduže do 90 dana, jednokratno tokom jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. Na osnovu navedene Uredbe, sa tri zaposlenika zaključeni su ugovori o radu na određeno vrijeme u trajanju od šest mjeseci, dok su sa dva zaposlenika zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme u trajanju od tri mjeseca. Nakon provedenih postupaka javnog oglašavanja, sa svih pet zaposlenika zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme za ista radna mjesta. Pri tome su pojedinim zaposlenicima ugovori o radu na određeno vrijeme istekli, dok su kod ostalih sporazumno prestali prije isteka roka radi zasnivanja radnog odnosa na neodređeno vrijeme.

**Skrećemo pažnju na to da, iako je Uredbom ostavljena mogućnost zapošljavanja bez provedene procedure obaveznog javnog oglašavanja najduže do 90 dana, jednokratno tokom jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto, navedeno nije u skladu sa članom 20a. stav (2) Zakona o radu,<sup>7</sup> koji nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja. Dodatno je utvrđeno da za tri prijema u radni odnos nisu bili ispunjeni uslovi za primjenu Uredbe, s obzirom na to da su ugovori o radu zaključeni na period od šest mjeseci, a javni oglas nije proveden.**

Članom 41. Zakona o javnim preduzećima propisano je da je javnom preduzeću zabranjeno zaključivanje ugovora o raspolaganju imovinom čija vrijednost prelazi 10.000 KM bez potpisa direktora i odgovornog člana uprave. Ista odredba je preuzeta i u članu 73. Statuta Društva, kojim je također utvrđena obaveza da se ugovori ove vrijednosti ne mogu zaključivati bez istovremenog potpisa direktora i člana uprave. **Međutim, revizijom je utvrđeno da se navedena odredba ne primjenjuje dosljedno. Ugovore čija vrijednost prelazi 10.000 KM, a koji se zaključuju na nivou Društva, potpisuju direktor i izvršna direktorica. Ugovore koji se odnose na Radnu jedinicu 2 potpisuje samo izvršna direktorica, dok ugovore koji se odnose na Radnu jedinicu 1 potpisuje samo direktor, bez supotpisa drugog ovlaštenog lica. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i odredbama Statuta Društva, kojima je propisano zajedničko potpisivanje ugovora iznad utvrđenog vrijednosnog praga.**

Na osnovu izvršene revizije sistema internih kontrola, utvrđeno je da je Društvo uspostavilo osnovne elemente kontrolnog okruženja kroz statutarnu i organizacionu strukturu, te donošenje pojedinih internih akata. **Međutim, utvrđeni su nedostaci koji se odnose na nepostojanje etičkog kodeksa, neuspostavljen sistem upravljanja rizicima (registar rizika, procjena rizika i mape poslovnih procesa), nedovoljno uređene pojedine poslovne procese internim aktima, neusaglašenost pojedinih internih akata sa važećim propisima, nedosljednu primjenu kontrolnih aktivnosti, posebno u dijelu zaključivanja ugovora, kao i nedostatke u procesu zapošljavanja.**

#### **Preporuke:**

- *prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju;*
- *uspostaviti registar rizika i utvrditi proces upravljanja rizicima, s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola;*
- *potrebno je postojeće interne akte uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima, te donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola;*
- *osigurati da se svi ugovori vrijednosti preko 10.000 KM obavezno potpisuju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom.*

<sup>6</sup> „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 4/19, 5/19 i 5/20

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18, 44/22 i 39/24



### **Organi Društva**

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Statutom, organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

**Skupštinu Društva** predstavlja Grad Mostar koji to pravo ostvaruje putem punomoćnika, čije imenovanje vrši osnivač, odnosno Grad Mostar. Tokom 2025. godine održana je jedna redovna sjednica Skupštine Društva, na kojoj je funkciju punomoćnika Grada Mostara obavljala Amira Trbonja. Na sjednici su razmatrani i usvojeni Godišnji finansijski izvještaji za 2024. godinu, zajedno sa Izvještajem o radu Nadzornog odbora i Izvještajem neovisnog revizora o reviziji finansijskih izvještaja za 2024. godinu, kao i Odluka o rasporedu dobiti za 2024. godinu.

**Nadzorni odbor** čine predsjednik i četiri člana. Članovi Nadzornog odbora imenovani su Odlukom Skupštine Društva od 22. 3. 2022. godine na mandatni period od četiri godine, i to: Almir Ćorić, predsjednik, te članovi Zdravko Talić, Darija Ban, Amar Kukuruzović i Goran Karanović. Skupština Društva je 4. 4. 2024. godine donijela Odluku o razrješenju Gorana Karanovića dužnosti člana Nadzornog odbora, sa danom 10. 11. 2023. godine, dok je 18. 7. 2024. godine za člana Nadzornog odbora imenovana Martina Orman - Škoro, do isteka mandata postojećeg saziva Nadzornog odbora.

Sjednice Nadzornog odbora održavaju se prema potrebi, a najmanje jednom u tri mjeseca. Tokom 2025. godine Nadzorni odbor održao je sedam sjednica na kojima su, između ostalog, razmatrani i usvojeni: informacije o poslovanju i aktivnostima Društva, Izvještaj o izvršenom popisu za 2024. godinu, Plan javnih nabavki za 2025. godinu, finansijski izvještaji za 2024. godinu zajedno sa Izvještajem neovisnog revizora o reviziji finansijskih izvještaja, Plan poslovanja za 2025. godinu, kao i odluke o deponovanim potpisima kod poslovnih banaka.

**Članom 56. Statuta Društva propisano je da Društvo ima sekretara, kojeg imenuje Nadzorni odbor, te koji obavlja poslove pripreme sjednica, vođenja zapisnika i čuvanja dokumentacije organa Društva. Revizijom je utvrđeno da Društvo nema imenovanog sekretara u skladu sa Statutom. Nadzorni odbor je 8. 4. 2022. godine imenovao zapisničara Nadzornog odbora na period od četiri godine, uz mjesečnu naknadu od 300 KM.**

#### **Preporuka:**

- **potrebno je da Nadzorni odbor na prijedlog direktora imenuje sekretara Društva u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom.**

**Uprava** vodi poslovanje i zastupa Društvo. Prema Statutu, Upravu čine direktor i izvršni direktor. Prema odredbama Statuta, direktor zastupa i predstavlja Društvo bez ograničenja i odgovoran je za zakonitost poslovanja, dok izvršni direktor zastupa i predstavlja Društvo u okviru dodijeljenih ovlaštenja i odgovoran je za zakonitost poslova iz svoje nadležnosti. Tokom 2025. godine Upravu Društva činili su Anton Vidačak, direktor, i Zineta Muraspahić, izvršna direktorica. Odlukom Nadzornog odbora od 26. 2. 2024. godine članovi Uprave imenovani su na mandatni period od četiri godine. Sjednice Uprave sazivaju se najmanje jednom mjesečno.

Rad Uprave uređen je Poslovníkom o radu od 30. 10. 2023. godine. Poslovníkom je definisan način odlučivanja, pri čemu je propisano da se odluka ne može donijeti ukoliko jedan član Uprave glasa „za“, a drugi „protiv“. U tom slučaju svaki član Uprave dužan je obrazložiti svoj stav, nakon čega se o nastaloj situaciji zaključkom obavještavaju Nadzorni odbor i osnivač – Grad Mostar. Međutim, Poslovníkom nisu definisani dalji postupci i mehanizmi za prevazilaženje neusaglašenosti u odlučivanju.

Važećim propisima u FBiH nije izričito propisano da upravu društva sa ograničenom odgovornošću mora činiti neparan broj članova. Međutim, sa aspekta korporativnog upravljanja i efikasnosti odlučivanja, uprava sa parnim brojem članova može predstavljati rizik za nesmetano funkcionisanje Društva, posebno ukoliko statutom ili internim aktima nisu definisani odgovarajući mehanizmi za prevazilaženje eventualne neusaglašenosti članova Uprave.

Tokom 2025. godine neusaglašenost članova Uprave u vezi sa donošenjem Pravilnika o radu i Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova imala je za posljedicu kašnjenje u zaključivanju ugovora o radu sa zaposlenicima, što ukazuje da postojeći model upravljanja nije osigurao efikasno i blagovremeno donošenje odluka značajnih za poslovanje Društva.

**Preporuka:**

- ***potrebno je da organi upravljanja internim aktima preciznije urede postupanje u slučaju neusaglašenosti članova Uprave u procesu donošenja odluka značajnih za poslovanje Društva, kako bi se osiguralo njihovo efikasno i blagovremeno donošenje.***

**Odbor za reviziju** nije formiran iako je Statutom Društva utvrđeno da Odbor za reviziju ima predsjednika i dva člana. Statutom su definisane nadležnosti i odgovornosti Odbora za reviziju, koje obuhvataju: imenovanje vanjskog revizora, imenovanje direktora Odjela za internu reviziju, donošenje strateškog plana Odjela za internu reviziju, usvajanje godišnje strategije rizika na prijedlog Odjela za internu reviziju, usvajanje izvještaja Odjela za internu reviziju, vršenje revizije polugodišnjeg i godišnjeg obračuna, kontrolu usklađenosti poslovanja Društva i rada organa upravljanja sa zakonom, drugim propisima i principima korporativnog upravljanja, osiguravanje drugih internih kontrola iz svoje nadležnosti, kao i davanje preporuka Upravi u vezi sa uočenim nepravilnostima.

Konkurs za imenovanje članova Odbora za reviziju raspisan je tokom 2025. godine, a Komisija za provođenje konkursne procedure, imenovana Odlukom Nadzornog odbora od 15. 1. 2026. godine, utvrdila je 17. 3. 2026. godine prijedlog kandidata za članove Odbora za reviziju, i to: Samira Merdan, Dražen Ramljak i Mia Raspudić. **Neimenovanje Odbora za reviziju tokom 2025. godine predstavlja značajan nedostatak u sistemu upravljanja i internih kontrola Društva, s obzirom na njegovu ključnu ulogu u nadzoru finansijskog izvještavanja, internog i eksternog revizijskog procesa, kao i u kontroli usklađenosti poslovanja sa važećim propisima i principima korporativnog upravljanja.**

**Preporuka:**

- ***okončati proceduru imenovanja i osigurati uspostavljanje Odbora za reviziju u skladu sa Statutom Društva.***

**Interna revizija**

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o javnim preduzećima u FBiH propisana je obaveza uspostavljanja funkcije interne revizije u pravnim licima u kojima Federacija, kantoni ili općine imaju većinski udio, odnosno u javnim preduzećima koja zapošljavaju više od 100 radnika.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Društva predviđeno je uspostavljanje odjela interne revizije sa jednim internim revizorom i direktorom odjela interne revizije koji nije zaposlenik Društva.

Imajući u vidu da je osnivač Društva Grad Mostar, te da je na 31. 12. 2025. godine Društvo zapošljavalo 246 radnika, postojala je obaveza uspostavljanja funkcije interne revizije radi osiguranja nezavisnog i objektivnog uvjeravanja i savjetovanja s ciljem unapređenja poslovanja, upravljanja rizicima, internih kontrola i procesa upravljanja. Međutim, do kraja 2025. godine Društvo nije uspostavilo internu reviziju niti je izvršilo popunjavanje radnih mjesta predviđenih za obavljanje poslova interne revizije.

**Društvo nije uspostavilo funkciju interne revizije u skladu sa važećim zakonskim propisima i internim aktima, zbog čega nisu osigurani svi mehanizmi nezavisnog nadzora, procjene adekvatnosti internih kontrola, upravljanja rizicima i praćenja usklađenosti poslovanja sa propisima.**

**Preporuka:**

- ***uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i internim aktima Društva, s ciljem jačanja sistema internih kontrola, upravljanja rizicima i nadzora nad zakonitošću poslovanja.***



### **Prevenција korupcije**

U skladu sa Strategijom Hercegovačko-neretvanskog kantona za borbu protiv korupcije 2022–2027. godine, javna preduzeća predstavljaju dio institucionalnog okvira za prevenciju i borbu protiv korupcije, te su obavezna poduzimati aktivnosti na jačanju integriteta, transparentnosti, upravljanja rizicima i uspostavljanju preventivnih antikorupcijskih mehanizama. Strategijom je posebno naglašena potreba razvijanja i provođenja preventivnih antikorupcijskih aktivnosti u javnom sektoru, uspostavljanja institucionalnih i strateških okvira za prevenciju korupcije, kao i jačanja sistema internih kontrola, transparentnosti i odgovornosti u radu javnih institucija.

Provedenom revizijom utvrđeno je da Društvo tokom 2025. godine nije poduzimalo aktivnosti na uspostavljanju antikorupcijskih mehanizama i preventivnih mjera za borbu protiv korupcije. Društvo nije donijelo plan integriteta, nije usvojilo interne antikorupcijske politike i procedure, nije provodilo procjenu rizika od korupcije, niti je uspostavilo aktivnosti vezane za jačanje transparentnosti, etike i integriteta zaposlenih. Također, nisu provedene edukacije zaposlenih iz oblasti prevencije korupcije niti su uspostavljeni mehanizmi za prijavu koruptivnih i neetičkih ponašanja.

Neuspostavljanje antikorupcijskih mehanizama i izostanak aktivnosti na prevenciji korupcije povećava rizik od nastanka nepravilnosti, sukoba interesa, netransparentnog postupanja i neefikasnog sistema internih kontrola, naročito imajući u vidu djelatnost Društva i značaj javnih sredstava kojima raspolaže.

**Društvo nije uspostavilo adekvatan institucionalni i preventivni okvir za borbu protiv korupcije niti je poduzimalo aktivnosti na implementaciji antikorupcijskih mjera i jačanju integriteta, transparentnosti i odgovornosti u poslovanju, što nije u skladu sa ciljevima i principima Strategije Hercegovačko-neretvanskog kantona za borbu protiv korupcije 2022–2027. godine.**

#### **Preporuka:**

- **donijeti plan integriteta i izvršiti procjenu rizika od korupcije u skladu sa Strategijom Hercegovačko-neretvanskog kantona za borbu protiv korupcije 2022–2027. godine.**

### **Transparentnost rada**

U skladu sa članom 2. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, javna preduzeća su dužna da informacije o svojoj organizacionoj strukturi, finansijskom poslovanju i obavljanju upravnih poslova učine dostupnim javnosti putem internet-stranice javnog preduzeća.

Društvo na svojoj internet-stranici nije objavljivalo informacije o finansijskom poslovanju Društva, zbog čega javnosti nije omogućen uvid u finansijske podatke i rezultate poslovanja, kako je propisano Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.

#### **Preporuka:**

- **na internet-stranici Društva objaviti informacije u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, s ciljem osiguranja transparentnosti poslovanja i dostupnosti informacija javnosti.**

## **5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI**

### **Normativi rada i utroška materijalnih sredstava**

Članom 12. Zakona o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona<sup>8</sup> 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 navedenim Zakonom. Zbog toga nije osigurana odgovarajuća osnova za efikasno upravljanje ljudskim i materijalnim resursima, niti su stvoreni uslovi za vršenje kontrole nadležnih organa u obimu predviđenom Zakonom.**

---

<sup>8</sup> „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 4/16

**Preporuka:**

- **utvrditi normative rada i utroška materijalnih sredstava, kako je to propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona.**

**Postrojenje za preradu otpadnih voda**

U skladu sa Ugovorom o regulisanju međusobnih odnosa i finansiranju Postrojenja za preradu otpadnih voda u Mostaru od 24. 6. 2025. godine, utvrđeno je da je Postrojenje u vlasništvu Grada Mostara, dok Društvo ima ulogu upravljanja i održavanja. Ugovorom su definisane obaveze Društva u pogledu upravljanja, uključujući uspostavu troškovnog centra, izradu prijedloga cijene usluge, dostavljanje dokumentacije i izvještaja, te vođenje posebne evidencije prihoda i rashoda vezanih za navedeni objekat. Zaključenim Ugovorom utvrđeno je da će se do donošenja odluke o cijeni usluge prečišćavanja otpadnih voda rad i održavanje finansirati iz Budžeta Grada Mostara putem mjesečnih subvencija, na osnovu dostavljene dokumentacije Društva, te da će se cijena usluge naknadno utvrditi odlukom Gradskog vijeća.

Postrojenje je u funkciji i koristi se za obavljanje djelatnosti prečišćavanja otpadnih voda. Grad Mostar trenutno finansira njegov rad i održavanje kroz mjesečne subvencije, koje se obračunavaju na osnovu dostavljene dokumentacije Društva, u skladu sa Ugovorom. Društvo vodi evidenciju troškova vezanih za rad Postrojenja, dok se finansiranje vrši na osnovu refundacije sredstava iz Budžeta Grada Mostara. U 2025. godini ukupni troškovi rada Postrojenja iznosili su 1.238.690 KM, od čega je Grad Mostar refundirao 1.224.813 KM. U okviru obavljene revizije nisu vršene revizorske procedure usmjerene na ocjenu adekvatnosti kontrola uspostavljenih za upravljanje radom Postrojenja niti na potvrđivanje opravdanosti obračuna i refundacije navedenih troškova.

**Međutim, do okončanja revizije nije donesena odluka o cijeni usluge prečišćavanja otpadnih voda, niti je uspostavljen trajni model za finansiranje ove usluge. Finansiranje se i dalje zasniva na privremenim rješenjima i subvencijama Grada Mostara, bez jasno definisanog i dugoročno održivog modela finansiranja rada Postrojenja. Navedeno može imati za posljedicu neadekvatno pokrivanje stvarnih troškova rada i održavanja, otežano planiranje likvidnosti i smanjenu efikasnost upravljanja javnim sredstvima.**

**Preporuka:**

- **potrebno je sačiniti prijedlog cijene usluge prečišćavanja otpadnih voda i dostaviti gradonačelniku na razmatranje u skladu sa Ugovorom regulisanju međusobnih odnosa i finansiranju Postrojenja za preradu otpadnih voda u Mostaru.**

**6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE****6.1 Izrada i donošenje plana poslovanja**

Članovima 22, 23. i 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH propisano je da javno preduzeće izrađuje trogodišnji plan poslovanja koji predstavlja osnov poslovnih aktivnosti za period za koji je donesen, te da se nakon usvajanja dostavlja glavnom revizoru i nadležnom ministarstvu, odnosno općinskom organu uprave. Članom 67. Statuta Društva propisano je da Uprava utvrđuje prijedlog jednogodišnjeg i trogodišnjeg plana poslovanja, dok je članom 23. Statuta utvrđeno da Skupština usvaja trogodišnji, godišnji i revidirani plan poslovanja.

Revizijom je utvrđeno da Društvo nije donijelo interni akt kojim bi bili uređeni postupak planiranja poslovanja, rokovi za izradu i usvajanje planskih dokumenata, odgovornosti organizacionih jedinica, način praćenja realizacije planova i izvještavanja o njihovom izvršenju.

Uprava Društva utvrdila je prijedlog Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2023–2025. godine, koji je Nadzorni odbor usvojio 12. 9. 2023. godine. **Međutim, Skupština Društva nije usvojila navedeni plan, niti je prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je plan dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH i nadležnom općinskom organu uprave, odnosno Gradu Mostaru, kako je propisano**



Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Također, Plan poslovanja za 2025. godinu Uprava Društva je sačinila tek 24. 9. 2025, dok ga je Nadzorni odbor usvojio 30. 9. 2025. godine, sa Planom javnih nabavki. Skupština Društva nije razmatrala niti usvojila navedeni plan. Prema obrazloženju Društva, Skupština nije razmatrala i usvojila planove zbog organizacionih propusta, odnosno nepostojanja osobe zadužene za praćenje postupaka pripreme i upućivanja planova i drugih akata u nadležnost Skupštine.

Planom predviđene kategorije ostvarene su u sljedećim iznosima:

u KM

| Rb. | Pozicija                     | Ostvareno u 2024. | Plan za 2025. | Ostvareno u 2025. | Indeks (5/4)x100 | Indeks (5/3)x100 |
|-----|------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|------------------|
| 1   | 2                            | 3                 | 4             | 5                 | 6                | 7                |
| I   | Prihodi                      | 18.512.170        | 16.309.527    | 15.644.114        | 96               | 85               |
| II  | Rashodi                      | 18.489.242        | 16.254.000    | 23.203.163        | 143              | 125              |
| III | Dobit (gubitak) prije poreza | 22.928            | 55.527        | (7.559.049)       | -                | -                |

Ukupni prihodi u 2025. godini ostvareni su u iznosu od 15.644.114 KM, što je za 665.413 KM ili 4% manje od plana (16.309.527 KM), te za 2.868.056 KM ili 15,49% manje u odnosu na 2024. godinu (18.512.170 KM). Poslovni prihodi veći su za 619.840 KM (4,89%) u odnosu na 2024. godinu, dok su u odnosu na plan manji za 1.358.092 KM (9,27%). Odstupanje od plana i pad u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom su rezultat smanjenja ostalih prihoda, koji su manji za 1.819.000 KM u odnosu na 2024. godinu, prije svega zbog nižih prihoda od donacija (pad za 2.808.202 KM u odnosu na 2024.), dok su u prethodnoj godini bile uključene značajne subvencije i finansiranje Postrojenja za preradu otpadnih voda (PPOV-a). Dodatno, prihodi od usluga su ostvareni ispod plana, posebno prihodi od priključaka i radova na mreži, što je također doprinijelo ukupnom odstupanju. Ukupni rashodi u 2025. godini ostvareni su u iznosu od 23.203.163 KM, što je za 6.949.163 KM ili 42,75% više od plana, te za 4.713.921 KM ili 25,50% više u odnosu na 2024. godinu. Najznačajnije odstupanje odnosi se na ostale rashode, koji su znatno iznad plana i prethodne godine zbog ispravke vrijednosti potraživanja u iznosu od 8.819.205 KM (detaljno obrazloženo u tački 7.2.2.2 Izvještaja), što je ključni razlog rasta ukupnih rashoda i negativnog finansijskog rezultata. U okviru poslovnih rashoda, značajnija odstupanja se odnose na rast troškova bruto plaća usljed povećanja minimalne plaće. Kao rezultat navedenog, Društvo je umjesto planirane dobiti prije poreza od 55.527 KM iskazalo gubitak u iznosu od 7.559.049 KM.

Iz prethodnog proizilazi da Društvo nije uspostavilo adekvatan normativni okvir za planiranje poslovanja niti je osiguralo blagovremeno donošenje i usvajanje planskih dokumenata u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statuta Društva. Zbog toga planovi nisu mogli služiti kao osnova za upravljanje poslovnim aktivnostima, praćenje ostvarenja poslovnih ciljeva i blagovremeno poduzimanje korektivnih mjera. Posljedica navedenih slabosti su značajna odstupanja između planiranih i ostvarenih rezultata, koja ukazuju na nedovoljno realno planiranje i neadekvatno praćenje realizacije planiranih aktivnosti, uz povećan rizik neefikasnog korištenja resursa i ostvarivanja nepovoljnih finansijskih rezultata.

**Preporuke:**

- donijeti interni akt kojim će se urediti postupak planiranja poslovanja, rokovi, nadležnosti i odgovornosti učesnika u procesu izrade, usvajanja, praćenja i izvještavanja o realizaciji planova poslovanja;
- planiranje, donošenje plana poslovanja i izvještavanje provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom;
- Trogodišnji plan poslovanja dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i nadležnom organu Grada Mostara.



## 6.2 Izvještavanje

Društvo je obavezno sačinjavati godišnje izvještaje o poslovanju, koji uključuju finansijske izvještaje i izvještaj o radu Uprave, te ih dostavljati nadležnim organima Društva i osnivaču u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima FBiH, Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statuta Društva. Navedenim propisima uređene su obaveze izvještavanja, nadležnosti organa upravljanja i razmatranje izvještaja o poslovanju Društva. Statutom Društva definisano je da Uprava podnosi Nadzornom odboru izvještaj o poslovanju po godišnjem obračunu, zajedno sa bilansom stanja i bilansom uspjeha.

Uprava Društva je 20. 5. 2026. godine usvojila Izvještaj o radu za 2025. godinu i dostavila ga Nadzornom odboru na razmatranje. Nadzorni odbor je navedeni izvještaj usvojio 9. 7. 2026. godine te ga dostavio Skupštini Društva na razmatranje i usvajanje. Do okončanja revizije Skupština Društva nije razmatrala Izvještaj o poslovanju za 2025. godinu.

## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Društvo je sačinilo finansijske izvještaje za 2025. godinu i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u propisanom roku. Finansijske izvještaje odobrio je direktor Društva 27. 2. 2026. godine. Do okončanja revizije finansijske izvještaje nisu razmatrali Nadzorni odbor i Skupština Društva.

Za reviziju finansijskih izvještaja za 2025. godinu Društvo je zaključilo ugovor sa revizorskim društvom „FIRCON“ d.o.o. Mostar. Do okončanja revizije izvještaj nezavisnog revizora nije sačinjen, odnosno nije prezentiran revizorskom timu.

### 7.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

#### 7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda, iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća:

KM

|                                     | 1. 1.-31. 12. 2025. | 1. 1.-31. 12. 2024. |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PRIHODI</b>                      | <b>15.644.114</b>   | <b>18.512.170</b>   |
| <b>Prohodi iz ugovora s kupcima</b> | <b>13.287.434</b>   | <b>12.667.595</b>   |
| Prihodi gotovih proizvoda           | 10.596.979          | 10.653.774          |
| Prihodi od pruženih usluga          | 2.690.455           | 2.013.821           |
| <b>Ostali prihodi i dobici</b>      | <b>2.356.680</b>    | <b>5.844.575</b>    |

Prihod se priznaje onda kada postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi pravnog lica biti ostvarene u vidu priliva koji se može pouzdano izmjeriti. Prihodi se vrednuju po fer vrijednosti koja je primljena ili se očekuje.

Prihode Društvo najvećim dijelom ostvaruje naplatom usluga od krajnjih korisnika, koje se odnose na isporuku pitke vode i odvodnju otpadnih voda. Cijena usluga isporuke pitke vode i odvodnje otpadnih voda određuju se prema kategorijama potrošača i sastoji se od varijabilnog dijela (potrošnja i odvodnja vode u m<sup>3</sup>) i fiksnog dijela (naknada za održavanje i zamjenu vodomjera i održavanje vodne i kanalizacijske infrastrukture).

Odlukom Gradskog vijeća Grada Mostara o utvrđivanju cijena usluga snabdijevanja pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda od 31. 8. 2023. godine, a u skladu sa Metodologijom utvrđivanja najniže osnovne cijene vodnih usluga<sup>9</sup> i ugovorom o pružanju vodnih usluga na području Grada Mostara, definisane su cijene kako slijedi:

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 16/22

| Kategorije korisnika                                                                                                  | Usluga                 | Osnovna cijena (KM/m <sup>3</sup> ) | PVN za korištenje voda (KM/m <sup>3</sup> ) | PVN za zaštitu voda (KM/m <sup>3</sup> ) | PDV  | Ukupno |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|------|--------|
| Domaćinstva                                                                                                           | Isporuka pitke vode    | 1,10                                | 0,01                                        | 0,04                                     | 0,20 | 1,35   |
|                                                                                                                       | Odvodnja otpadnih voda | 0,20                                | -                                           | -                                        | 0,03 | 0,23   |
| Privreda – neproizvodne djelatnosti                                                                                   | Isporuka pitke vode    | 1,80                                | 0,01                                        | 0,04                                     | 0,31 | 2,16   |
|                                                                                                                       | Odvodnja otpadnih voda | 0,40                                | -                                           | -                                        | 0,07 | 0,47   |
| Privreda – zanatstvo i uslužne djelatnosti                                                                            | Isporuka pitke vode    | 1,80                                | 0,01                                        | 0,10                                     | 0,32 | 2,23   |
|                                                                                                                       | Odvodnja otpadnih voda | 0,40                                | -                                           | -                                        | 0,07 | 0,47   |
| Privreda prerađivačke djelatnosti                                                                                     | Isporuka pitke vode    | 1,80                                | 0,01                                        | 0,20                                     | 0,34 | 2,23   |
|                                                                                                                       | Odvodnja otpadnih voda | 0,40                                | -                                           | -                                        | 0,07 | 0,47   |
| Ostale kategorije – predškolske, školske, studentske, sportske, zdravstvene, vjerske institucije, javne kuhinje i sl. | Isporuka pitke vode    | 1,16                                | 0,01                                        | 0,04                                     | 0,21 | 2,35   |
|                                                                                                                       | Odvodnja otpadnih voda | 0,40                                | -                                           | -                                        | 0,07 | 0,47   |

Fiksna naknada za domaćinstva:

- 3,10 KM po korisniku za održavanje i zamjenu vodomjera;
- 1,29 KM za održavanje vodovodne infrastrukture;
- 0,36 KM za održavanje kanalizacijske strukture (samo ukoliko se koristi).

Fiksna naknada za kategoriju privrede i ostalih subjekata određuje se prema promjeru vodomjera u intervalu od 5,50 do 70,20 KM po korisniku za održavanje i zamjenu vodomjera, te 88% od te cijene za svrhu održavanja vodovodne infrastrukture i 67% od te cijene za svrhu održavanja kanalizacijske infrastrukture (samo ako se koristi).

#### 7.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

**Prihodi iz ugovora s kupcima** iskazani su u iznosu od 13.287.434 KM i odnose se na prihode od isporuke pitke vode i pružanja usluga korisnicima na domaćem tržištu. Od navedenog iznosa, prihodi od isporuke vode iznose 10.596.979 KM, dok prihodi od pruženih usluga iznose 2.690.455 KM.

Prema prezentiranim podacima Društvo pruža usluge snabdijevanja pitkom vodom i kanalizacije za 42.653 korisnika od čega su 39.191 domaćinstva, a 3.462 se odnosi na privredu.

Prema zahtjevima MSFI 15 – Prihodi iz ugovora s kupcima, prihodi se priznaju na način kojim se odražava prijenos ugovorenih dobara i usluga kupcima u iznosu naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo. Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva propisano je evidentiranje poslovnih događaja na odgovarajućim računima u skladu sa njihovom ekonomskom suštinom. Također, MRS 24 – Objavljivanje povezanih strana zahtijeva objavljivanje odnosa i transakcija sa povezanim stranama koji su značajni za razumijevanje finansijskih izvještaja.

Revizijom finansijskih izvještaja Društva utvrđene su nepravilnosti u evidentiranju i objavljivanju prihoda. Prihodi ostvareni po osnovu isporuke pitke vode i pružanja usluga vodosnabdijevanja iskazani su kao prihodi od prodaje gotovih proizvoda, iako se po svojoj ekonomskoj suštini odnose na prihode od pružanja komunalnih usluga. Konkretno, prihodi od usluga vodosnabdijevanja evidentirani su na poziciji „Prihodi od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu“ (AOP 208), iako ne predstavljaju prihode od prodaje gotovih proizvoda, već prihode od pruženih komunalnih usluga. Navedeni način evidentiranja nije u skladu sa ekonomskom suštinom poslovnih događaja i odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, zbog čega je umanjena transparentnost prezentacije prihoda u finansijskim izvještajima.

Društvo na osnovu dnevnih očitavanja stanja mjernih uređaja instaliranih na izvorištima količine zahvaćene vode sačinjava mjesečne izvještaje o količini zahvaćene i isporučene vode, na kojima se evidentira početno i krajnje stanje mjerenja u tom mjesecu za svako izvorište, koje se dostavlja Agenciji za vodno područje Jadranskog mora.

Tokom 2025. godine ukupno je sa četiri izvorišta zahvaćeno 13.617.157 m<sup>3</sup> vode, a fakturisano je 5.926.027 m<sup>3</sup> od čega domaćinstvima 4.868.490 m<sup>3</sup> te 1.057.537 m<sup>3</sup> privredi i ostalima. Dakle, gubici vode su 56,48%. Društvo je u Izvještaju o radu za 2025. godinu analiziralo problem gubitaka vode i navelo da su njeni osnovni uzroci starost i dotrajalost vodovodne mreže, kvarovi na mreži, utrošak vode prilikom izvođenja radova i nelegalna potrošnja. Također je konstatovano da su se gubici vode u mreži povećali za 4,55% u odnosu na prethodnu godinu te je sačinjen plan aktivnosti za njihovo smanjenje, koji uključuje zamjenu vodomjera LoRaWAN vodomjerima, formiranje DMA zona, kartiranje mreže, uspostavu GIS/AutoCAD baze podataka, nabavku opreme za mjerenje i detekciju kvarova te aktivno upravljanje neprihodovanom vodom. **Međutim, Društvo nije internim aktom regulisalo postupke otkrivanja bespravnih priključaka na sistem vodosnabdijevanja i način za njihovo otkrivanje. Utvrđeni gubici vode predstavljaju izgublenu dobit Društva, što direktno utiče na visinu prihoda od osnovne djelatnosti. Navedeno ukazuje na to da Društvo u 2025. 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 uprava, predsjednik i članovi nadzornog odbora 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,<sup>10</sup> u obavezi da poslove obavljaju savjesno, s pažnjom dobrog privrednika i u razumnom uvjerenju da djeluju u najboljem interesu Društva.**

Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje i ostalih usluga najvećim dijelom nastaju pružanjem usluga Gradu Mostaru po Ugovoru o održavanju hidrotehničkih objekata (slivnika, oborinske kanalizacije, javnih česmi, fontana i sl.) i pružanjem drugih komercijalnih usluga Gradu Mostaru (radovi na izgradnji mreže) i drugim pravnim i fizičkim licima. Ugovorom za 2025. godinu koji je zaključen 6. 6. 2025. godine utvrđena je vrijednost od 1.050.000 KM, a realizovano je 989.969 KM.

Grad Mostar je osnivač i jedini vlasnik kapitala Društva, zbog čega se transakcije između Društva i Grada Mostara smatraju transakcijama sa povezanim stranama u smislu MRS-a 24 – Objavljivanje povezanih strana. Društvo navedene prihode nije posebno iskazalo niti je u napomenama uz finansijske izvještaje objavilo informacije o transakcijama sa povezanim licem. Pored navedenog, Društvo nije sačinilo studiju transfernih cijena niti drugu odgovarajuću dokumentaciju kojom bi dokazalo da su transakcije sa povezanim licima zaključene po tržišnim uslovima, u skladu sa poreznim propisima.

Navedeno ukazuje da Društvo nije uspostavilo adekvatan sistem evidentiranja, klasifikacije i objavljivanja prihoda i transakcija sa povezanim stranama, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva, zahtjevima MSFI 15 – Prihodi iz ugovora s kupcima i MRS 24 – Objavljivanje povezanih strana, kao ni sa relevantnim poreznim propisima koji uređuju oblast transfernih cijena. Takav način evidentiranja i objavljivanja može uticati na transparentnost, tačnost i uporedivost finansijskih izvještaja, kao i na porezne rizike Društva.

#### **Preporuke:**

- ***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;***
- ***izraditi studiju o transfernim cijenama i iskazati prihode iz ugovora sa povezanim stranama, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit;***
- ***prihode ostvarene od pruženih usluga iskazati na odgovarajućoj poziciji, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.***

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 81/15 i 75/21

#### **7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici**

**Ostali prihodi i dobici** iskazani su u iznosu od 2.356.680 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode od donacija (1.297.600 KM); naplaćena otpisana potraživanja od kupaca (624.649 KM); te prihode po osnovu umanjenja obaveza (276.045 KM).

Prihodi po osnovu umanjenja obaveza odnose se na redovno mjesečno usklađivanje obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada za zaštitu voda, koje Društvo obračunava u skladu sa odredbama Zakona o vodama Federacije Bosne i Hercegovine i podzakonskim aktima kojima je uređen način obračuna i plaćanja posebnih vodnih naknada. U skladu sa članom 170. stav (1) tačka 3. Zakona o vodama FBiH, posebne vodne naknade obuhvataju i naknadu za zaštitu voda za ispuštanje otpadnih voda, koja se obračunava prema propisanim parametrima i podacima iskazanim u obrascu za obračun ove naknade (Obrazac IV).

Društvo inicijalno evidentira obavezu prema Agenciji za vodno područje jadranskog sliva na osnovu raspoloživih podataka o isporučenim količinama vode, a nakon dostavljanja konačnih podataka o obračunu posebne vodne naknade, uključujući podatke o količinama otpadnih voda koje se nakon tretmana putem Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda (PPOV) ispuštaju u prijemnik, izvrši usklađivanje evidentirane obaveze. Kako se dio otpadnih voda tretira putem PPOV-a, konačno utvrđena obaveza prema Agenciji je manja od prethodno evidentirane obaveze, zbog čega se vrši storniranje razlike i njen prikaz kao prihod po osnovu umanjenja obaveza.

### **7.1.2 Rashodi**

Rashodi su iskazani u iznosu od 23.203.163 KM, a čine ih poslovni rashodi (14.325.775 KM) i ostali rashodi i gubici (8.877.388 KM).

#### **7.1.2.1 Poslovni rashodi**

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 14.325.775 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 304.328 KM (2,08%).

#### **7.1.2.2 Troškovi sirovina i materijala**

**Troškovi sirovina i materijala** iskazani su u iznosu od 957.111 KM, a odnose se na utrošene sirovine i materijal (901.821 KM), otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma (50.724 KM), te utrošene rezervne dijelove (4.566 KM). Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom se odnose na materijal korišten za radove na vodovodnoj i kanalizacionoj mreži te za održavanje hemijske i bakteriološke ispravnosti vode (477.716 KM), troškove ugrađenih vodomjera (213.655 KM) i troškove kancelarijskog materijala (107.621 KM). Najveći dio utroška materijala evidentira se na osnovu skladišnih izdatnica, pri čemu se nabavka materijala prethodno evidentira na zalihama, a trošak se priznaje u trenutku izdavanja materijala iz skladišta u upotrebu, što je definisano Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2010. godine, koji je bio u primjeni tokom 2025. godine.

#### **7.1.2.3 Troškovi energije i goriva**

**Troškovi energije i goriva** iskazani su u iznosu od 1.091.862 KM, od čega se najveći dio odnosi na troškove električne energije u iznosu od 973.753 KM i troškove goriva u iznosu od 110.750 KM.

Nabavka goriva u 2025. godini vršena je na osnovu okvirnih sporazuma zaključenih u 2024. godini, s rokom važenja od dvije godine, sa dobavljačem DI & DŽ d.o.o. Mostar (za Radnu jedinicu 1) i grupom ponuđača Holdina d.o.o. Sarajevo i Energopetrol d.d. Sarajevo (za Radnu jedinicu 2). Društvo je u decembru 2019. godine donijelo Odluku o uslovima i načinu korištenja službenih vozila, dok je u maju 2022. godine donesena Odluka kojom su određene odgovorne osobe za praćenje i izvještavanje o potrošnji goriva. Revizijom je konstatovano da Društvo nije donijelo interni akt kojim su utvrđeni normativi potrošnje goriva po pojedinom vozilu odnosno radnoj mašini. Također, nije nam prezentovana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je tokom 2025. godine vršeno praćenje i

izvještavanje o potrošnji goriva u skladu s navedenim odlukama, osim obrazaca putnih naloga (PN-3 i PN-4).

Iako je Društvo donijelo odluke kojima su uređeni način korištenja službenih vozila i određene odgovorne osobe za praćenje i izvještavanje o potrošnji goriva, nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva po pojedinom vozilu, odnosno radnoj mašini, niti je prezentovana dokumentacija koja potvrđuje da se praćenje i izvještavanje o potrošnji goriva provodi u skladu s donesenim odlukama. Zbog navedenog nije uspostavljen adekvatan nadzor nad utroškom goriva koje se koristi u Društvu.

**Preporuka:**

- ***Uspostaviti nadzor nad nabavkom i utroškom goriva koje se koristi u Društvu.***

#### **7.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja**

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 9.990.836 KM i odnose se na bruto plaće zaposlenih (8.338.401 KM), ostale naknade zaposlenih (1.539.968 KM) i troškove ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora (112.467 KM). Najniža neto plaća isplaćena u 2025. godini iznosila je 1.003 KM, najviša 4.155 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.682 KM.

Društvo tokom 2025. godine nije imalo usvojen Pravilnik o radu usklađen sa Zakonom o radu niti akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Važeći Pravilnik o radu iz 2014. godine sadržavao je opće odredbe i nije uređivao sistematizaciju radnih mjesta, koeficijente za obračun plaća, materijalna prava zaposlenika i druga pitanja propisana članom 118. Zakona o radu. Također, ugovori o radu nisu bili u potpunosti usklađeni sa Zakonom o radu, a pojedini nisu sadržavali podatke o plaći, naknadama plaće i koeficijentu radnog mjesta.

Pravilnikom o radu utvrđeno je radno vrijeme zaposlenika u trajanju od 7:00 do 15:30 sati. Odredbama Zakona o radu propisana je obaveza poslodavca da svakodnevno vodi evidenciju o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu. Sadržaj i način vođenja evidencije o radnom vremenu definisani su Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu<sup>11</sup>, kojim je utvrđeno da evidencija, između ostalog, treba sadržavati podatke o datumu, početku i završetku rada, prekidima rada, ukupnom radnom vremenu, korištenju odmora, odsustvima i drugim osnovama neprisustva na radu. Uvidom u prezentirane evidencije radnog vremena za mart, septembar i decembar 2025. godine konstatovano je da sadrže podatke o ukupnim satima po vrstama rada na mjesečnom nivou (redovan rad, prekovremeni rad, godišnji odmor, bolovanje, plaćena odsustva i sl.). Međutim, ove evidencije ne sadrže podatke o početku i završetku rada, prekidima rada, uključujući i podatke o korištenju pauze.

**Shodno navedenom, evidencije o radnom vremenu ne vode se u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim osobama angažovanim na radu.**

**Preporuka:**

- ***evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.***

Revizijom plaća za mjesec mart, septembar i decembar 2025. godine, utvrđeno je da obračun plaća nije bio uređen na jedinstven način na nivou Društva, s obzirom na to da su u dvije radne jedinice primjenjivani različiti modeli obračuna, bez jedinstveno utvrđenih koeficijenata radnih mjesta. U Radnoj jedinici 1 u ugovorima o radu navodili su se privremeni koeficijenti, bez prezentovanog akta kojim su utvrđeni, dok u Radnoj jedinici 2 ugovori o radu nisu sadržavali podatke o koeficijentima radnih mjesta. Društvo nije prezentovalo dokumentaciju kojom bi se potvrdio osnov za utvrđivanje koeficijenata radnih mjesta i način obračuna plaća koji se primjenjivao u radnim jedinicama tokom 2025. godine.

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

U Radnoj jedinici 1 osnovna plaća obračunavala se kao proizvod broja sati rada, neto satnice i koeficijenta složenosti poslova. Neto satnica utvrđena je na osnovu vrijednosti obračunskog boda od 367 KM, po Odluci direktora od 30. 1. 2024. godine. Pored osnovne plaće, zaposlenicima su isplaćivani dodaci po osnovu stimulacija, aneksa osnovnog ugovora o radu i posebnih odluka direktora. Pravilnikom o kriterijima i postupku za ostvarivanje stimulacije iz 2019. godine propisano je da stimulacija za jedan mjesec ne može biti veća od 50% osnovne plaće, osim u slučajevima usklađivanja sa minimalnom plaćom i usklađivanja sa realnim plaćama za određena radna mjesta. Revizijom je utvrđeno da je u pojedinim slučajevima isplaćena stimulacija iznosila i do 90% osnovne plaće. Kao primjer navedenog postupanja ističemo da je zaposleniku raspoređenom na radno mjesto vozača teretnog vozila, u svim mjesecima obuhvaćenim revizijskim uzorkom (mart, septembar i decembar 2025. godine) isplaćena stimulacija u visini od 90% osnovne plaće. Pored navedenog, određenim zaposlenicima su aneksima ugovora o radu odobravani fiksni mjesečni dodaci na plaću po osnovu dodatnih poslova ili povećanog obima posla. Tako su sa četiri člana Odjeljenja za javne nabavke zaključeni aneksi ugovora kojima su ugovoreni mjesečni dodaci u iznosima od 100 KM, 300 KM i 500 KM. Također, svim inkasantima isplaćivan je mjesečni dodatak u iznosu od 150 KM. Nije nam prezentovana dokumentacija o kriterijima i osnovama za utvrđivanje ovih stimulacija, iako je isplaćivana većini zaposlenika na mjesečnom nivou, u različitim procentima.

U Radnoj jedinici 2 osnovna plaća obračunavala se kao proizvod broja sati rada i koeficijenta radnog mjesta. Koeficijenti nisu bili utvrđeni internim aktom niti sadržani u ugovorima o radu. Pored osnovne plaće i dodatka za minuli rad od 0,6% po godini staža, zaposlenicima su isplaćivana i povećanja plaće. Stimulacija inkasanata obračunavana je na osnovu procenta naplate računa za prethodnih šest mjeseci, pri čemu je u pojedinim slučajevima iznosila i do 107% osnovne plaće. Prekovremeni rad na platnim listama iskazivan je u jednom iznosu, bez navođenja broja ostvarenih sati.

U okviru troškova plaća iskazane su i naknade za rad u komisijama. Članovima Komisije za žalbe i zahtjeve korisnika usluga isplaćivane su mjesečne naknade u ukupnom godišnjem iznosu od 3.240 KM u Radnoj jedinici 1 i 8.760 KM u Radnoj jedinici 2. Također, Odlukom o postupku prijema u radni odnos na nivou cijelog Društva utvrđene su naknade predsjedniku komisije u iznosu od 150 KM, a članovima i sekretaru komisije po 100 KM po postupku zapošljavanja. U Radnoj jedinici 2 Odlukom izvršne direktorice od 21. 3. 2025. godine utvrđene su mjesečne naknade članovima Komisije za javne nabavke (300 KM za predsjednika i 200 KM za članove i sekretara). Na navedene naknade obračunati su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi, kao dohodak od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Dodatno, zaposleniku koji je imenovan za zapisničara Nadzornog odbora isplaćivana je mjesečna naknada u iznosu od 300 KM na osnovu odluke Nadzornog odbora iz 2022. godine, uz obračunate poreze i doprinose. Pored navedenog, direktor Društva je tokom 2025. godine donosio mjesečne odluke o isplati dodatka na plaću u iznosu od 200 KM po zaposleniku, radi privremenog usklađivanja plaća sa zakonom propisanom najnižom plaćom u Federaciji BiH. Navedeni dodatak isplaćivan je svim zaposlenicima, dok su pojedinim zaposlenicima isplaćivana i dodatna uvećanja plaće radi dostizanja minimalne plaće.

Plaće članova Uprave uređene su posebnim ugovorima o radu zaključenim za mandatni period, uz prethodnu saglasnost Gradonačelnika Grada Mostara. Odlukom o vršenju ovlasti organa Grada Mostara u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala propisano je da mjesečna plaća članova uprave privrednih društava sa većinskim učešćem državnog kapitala može iznositi najviše do tri prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH. Ugovorima o radu člana uprave od 26. 2. 2024. godine utvrđena je osnovna mjesečna plaća direktora i izvršnog direktora u iznosu od 3.300 KM. Pored osnovne plaće, ugovoreno je pravo na dodatke na plaću, naknade i druga materijalna prava u skladu sa važećim propisima i internim aktima Društva, uključujući pravo na korištenje službenog vozila, mobilnog telefona, troškove reprezentacije i druga prava iz radnog odnosa.

**Na osnovu navedenog ne može se potvrditi da je u Društvu osigurana dosljedna primjena načela jednake plaće za rad jednake vrijednosti, s obzirom na to da zaposlenici raspoređeni na ista ili uporediva radna mjesta ostvaruju različite iznose plaća usljed primjene različitih koeficijenata,**

**stimulacija i dodataka bez jasno utvrđenih i dokumentovanih kriterija, što nije u skladu sa članom 77. Zakona o radu.**

Iako je obračun plaća u 2025. godini vršen na neujednačen način, prezentovana nam je dokumentacija da je tokom 2025. godine Društvo preduzimalo aktivnosti na izradi i usklađivanju Pravilnika o radu sa unutrašnjom sistematizacijom radnih mjesta i sistemom obračuna plaća, uključujući definisanje koeficijenata radnih mjesta i elemenata za obračun plaće. Nakon izvještajnog perioda, donesen je Pravilnik o radu koji je stupio na snagu 14. 4. 2026. godine, a kojim je uspostavljen normativni okvir za sistematizaciju radnih mjesta i jedinstveno uređenje elemenata obračuna plaća. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da se plaća zaposlenika sastoji od osnovne plaće, dijela plaće po osnovu radnog učinka i uvećanja plaće. Elementi za utvrđivanje osnovne plaće definisani su kroz koeficijent složenosti radnog mjesta, vrijednost satnice i broj sati rada, pri čemu su radna mjesta razvrstana u devet grupa složenosti poslova sa utvrđenim rasponima koeficijenata. Sistematizacijom radnih mjesta utvrđeni su minimalni koeficijenti za svako radno mjesto, broj izvršilaca, opis poslova i posebni uslovi za obavljanje poslova. Pravilnikom su propisana uvećanja plaće po osnovu minolog rada, otežanih uslova rada, rada noću, prekovremenog rada, rada na dane sedmičnog odmora i praznika, kao i naknada za pripravnost, te osnovi za utvrđivanje radnog učinka.

Revizijom obračuna plaća za april 2026. godine utvrđeno je da, iako je Društvo u većini slučajeva postupalo u skladu sa Pravilnikom, primjena utvrđenih koeficijenata nije bila u potpunosti dosljedna. Za većinu zaposlenika primijenjeni su koeficijenti viši od minimalnih utvrđenih sistematizacijom, u rasponu od 0,05 do 0,25. Također je utvrđeno da na 11 radnih mjesta, na kojima je raspoređeno 25 zaposlenika, postoje razlike u koeficijentima za obračun plaće između zaposlenika na istim radnim mjestima, pri čemu su svi koeficijenti u okviru raspona utvrđenih Pravilnikom o radu. Pored navedenog, tokom obračuna plaća za april 2026. godine izvršene su isplate uvećanja plaće za 20 zaposlenika, pri čemu su zaposlenici raspoređeni na ista radna mjesta ostvarili različita povećanja, a nije prezentovana dokumentacija niti kriteriji za njihovo utvrđivanje.

**Iako je donesen Pravilnik o radu kojim su za pojedina radna mjesta utvrđeni rasponi koeficijenata za obračun osnovne plaće, njime nisu propisani kriteriji za određivanje koeficijenta unutar utvrđenog raspona niti kriteriji za utvrđivanje uvećanja plaće. Zbog toga su za zaposlenike raspoređene na istim radnim mjestima primijenjeni različiti koeficijenti i različita uvećanja plaće, bez prezentovane dokumentacije koja bi potvrdila osnovanost takvih razlika.**

**Preporuka:**

- ***Pravilnikom o radu propisati jasne kriterije za utvrđivanje koeficijenata za obračun plaće unutar raspona utvrđenih za pojedina radna mjesta, kao i kriterije za utvrđivanje uvećanja plaće, radi osiguranja transparentnog i dosljednog obračuna plaća u skladu sa Zakonom o radu.***

**Troškovi ostalih naknada zaposlenih** najvećim dijelom odnose se na naknade za ishranu u toku rada (830.122 KM), troškove prevoza na posao i sa posla (225.805 KM), regres za godišnji odmor (193.971 KM), jubilarne i druge nagrade zaposlenicima (115.950 KM), te pomoći i druge naknade zaposlenima (105.784 KM). Odluka o privremenom regulisanju materijalnih prava zaposlenika od 27. 12. 2024. godine bila je osnov za obračun i isplatu naknada tokom 2025. godine, te se primjenjivala do aprila 2026. godine, kada su iznosi naknada zaposlenika uređeni novim Pravilnikom o radu.

**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.

**Naknada za prevoz na posao i sa posla** obračunava se i isplaćuje u skladu sa internim aktima i Odlukom o visini naknade za prevoz od 20. 12. 2024. godine, uz izmjenu od 1. 7. 2025. godine, u skladu sa važećim cjenovnikom JP Mostar bus d.o.o. Mostar. Revizijom je utvrđeno da se isplata naknade za prevoz vrši različitom dinamikom po radnim jedinicama. Radnicima u Radnoj jedinici 1 naknada se isplaćuje zajedno sa neto plaćom, odnosno početkom narednog mjeseca, dok se radnicima u Radnoj jedinici 2 isplata vrši prvog radnog dana u tekućem mjesecu.



*Regres za godišnji odmor* obračunat je i isplaćen u visini od 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca u iznosu od 779 KM svim radnicima koji imaju pravo na godišnji odmor u 2025. godini na osnovu Odluke direktora.

*Troškovi jubilarnih i drugih nagrada zaposlenicima* najvećim dijelom odnose se na poklone zaposlenicima povodom vjerskih praznika, koji se, u skladu sa Odlukom, mogu isplaćivati do visine 30% prosječne mjesečne plaće u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku, na godišnjem nivou. Tokom 2025. godine svim zaposlenicima isplaćeni su pokloni u ukupnom iznosu od 450 KM po zaposleniku, na osnovu odluka direktora donesenih u skladu s internim aktom Društva.

*Troškovi po osnovu pomoći i drugih naknada zaposlenima* najvećim dijelom odnose se na isplate pomoći za teške invalidnosti zaposlenika (najmanje 60% invaliditeta), teške bolesti i hirurške intervencije zaposlenika po preporuci nadležnog doktora, kao i članova njegove uže porodice, te na naknade za troškove sahrane u slučaju smrti zaposlenika, odnosno člana uže porodice. Revizijom je utvrđeno da su isplate vršene u skladu sa internim aktom Društva.

*Troškovi službenih putovanja* iskazani su u iznosu od 8.682 KM. Društvo obračun i isplatu troškova službenih putovanja vrši na osnovu Pravilnika o službenim putovanjima iz 2019. godine. Provedenom revizijom utvrđeno je da postupak odobravanja, evidentiranja i dokumentovanja službenih putovanja nije u potpunosti usklađen sa odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja<sup>12</sup>.

**Pregledom uzorka putnih naloga utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na nepotpuno popunjavanje propisanih obrazaca, kao i nepoštovanje procedura propisanih Uredbom. Naime, pojedini putni nalozi ne sadrže broj naloga, dok su određeni nalozi izdati nakon početka ili nakon završetka službenog putovanja. Također, izvještaji o obavljenim službenim putovanjima ne sadrže sve podatke propisane članom 16. Uredbe. Uočeni su slučajevi u kojima nedostaju podaci o osiguranim obrocima i datum podnošenja izvještaja, kao i izvještaji koji ne sadrže većinu propisanih informacija o realizaciji službenog putovanja.**

***Preporuka:***

- ***službena putovanja odobravati i dokumentovati u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i internim aktima Društva, uz osiguranje da putni nalozi, izvještaji i obračuni troškova sadrže sve propisane elemente.***

**Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica**, uključujući članove odbora, najvećim dijelom se odnose na naknade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 67.569 KM te naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 44.898 KM.

*Naknada predsjedniku i članovima Nadzornog odbora* određena je članom 29. Odluke o vršenju ovlasti organa Grada Mostara u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala<sup>13</sup>, koji propisuje da je mjesečna naknada predsjedniku nadzornih odbora privrednih društava sa većinskim učešćem državnog kapitala utvrđena u visini od 70% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, o čemu odluku donosi skupština Društva. Mjesečna plaća članovima nadzornog odbora iznosi 80% iznosa mjesečne naknade utvrđene za predsjednika nadzornog odbora. Istim članom navedene Odluke propisano je da imenovanom članu skupštine kojem je data punomoć za zastupanje na Skupštini privrednog društva, pripada naknada od 25% prosječne plaće u FBiH, a koje isplaćuje privredno društvo. Revizijom je utvrđeno da je obračun izvršen u skladu sa odredbama važeće Odluke.

*Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu* iskazani su u iznosu od 44.898 KM. Prema članu 600. Zakona o obligacionim odnosima propisano je da se ugovor o djelu zaključuje radi obavljanja konkretnog posla koji podrazumijeva izradu ili popravku stvari, izvršenje fizičkog ili umnog rada, za određeno vrijeme, uz obavezu naručioca da isplati ugovorenu naknadu. Revizijom je utvrđeno da je Društvo zaključilo 19 ugovora o djelu, najvećim dijelom za poslove održavanja objekata i okoliša, izvođenje građevinsko-zanatskih radova, čišćenje prostorija, pružanje stručnih usluga te organizaciju

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 44/16, 50/16, 31/23 i 100/25

<sup>13</sup> „Sl. glasnik Grada Mostara“, br. 7/21

prigodnih događaja. Pored navedenog, sa istim fizičkim licem tokom 2025. godine zaključena su dva uzastopna ugovora o djelu za poslove održavanja okoliša na crpnim postajama Kruševo i Čule, uključujući košenje i uklanjanje otpadnog materijala, te nadzor i manuelno upravljanje postajama. Ugovori su zaključeni za periode od 1. 1. do 30. 6. 2025. godine i od 1. 7. do 31. 12. 2025. godine, uz ugovorenu mjesečnu naknadu od 700 KM.

**Zaključivanje uzastopnih ugovora o djelu za obavljanje istih poslova tokom cijele godine ukazuje da se ne radi o poslovima privremenog ili povremenog karaktera, već o poslovima koji zahtijevaju kontinuitet u izvršavanju, zbog čega angažovanje izvršilaca putem ugovora o djelu nije u skladu sa prirodom poslova za koje je ovaj oblik ugovornog odnosa predviđen.**

**Preporuka:**

- ***ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju tačno određeno vrijeme, s jasno definisanim predmetom ugovora, shodno zakonskim i drugim propisima.***

#### **7.1.2.5 Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iskazani su 716.259 KM, a odnose se na obračunatu amortizaciju koja se vrši linearnom metodom obračuna.

#### **7.1.2.6 Troškovi primljenih usluga**

**Troškovi primljenih usluga** iskazani su u iznosu od 967.241 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove usluga održavanja (704.860 KM), troškove usluga izrade i dorade učinaka (185.952 KM) i troškove ostalih usluga (53.154 KM).

U okviru *troškova usluga održavanja* najznačajniji se odnose na zaštitarske usluge (208.825 KM), troškove usluga investicionog održavanja (181.094 KM) i troškove usluga tekućeg održavanja (85.715 KM). Zaštitarske usluge odnose se na mjesečne usluge fizičkog i tehničkog osiguranja objekata koje su tokom godine pružali dobavljači Sec One d.o.o. Sarajevo (99.663 KM), Top Guard d.o.o. Mostar (96.681 KM) i Agencija Middle Point Electronics d.o.o. Sarajevo (12.481 KM). Revizijom je utvrđeno da je ugovor sa dobavljačem Top Guard d.o.o. Mostar istekao 25. 5. 2025. godine, nakon čega su usluge nastavile biti pružane do kraja godine bez važećeg ugovora. Detaljnije obrazloženje dato je u tački 9. Izvještaja.

Najveći dio *troškova investicionog održavanja* odnosi se na asfalterske radove u iznosu od 82.193 KM, realizovane na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog 8. 4. 2024. godine sa JP Komunalno d.o.o. Mostar. Okvirni sporazum zaključen je primjenom izuzeća od Zakona o javnim nabavkama iz člana 10c. stav 5) Zakona, na procijenjenu vrijednost od 137.300 KM i rokom važenja od jedne godine. Pored toga, revizijom je utvrđeno da je Društvo troškove reparacije elektrokomandnih ormara ukupne vrijednosti 126.380 KM, izvršene 1. 12. 2023. godine, evidentiralo na poziciji dugoročnih unaprijed plaćenih troškova investicionog održavanja, te ih sukcesivno priznavalo na teret troškova investicijskog održavanja u tri jednaka godišnja iznosa od po 42.127 KM. Reparacije su izvršene na sljedećim lokacijama: Pumpna stanica Potoci i upravljački pult, Pumpna stanica i Rezervoar Mazoljice, Pumpna stanica i Rezervoar Vrapčići, Pumpna stanica Blagaj, Pumpna stanica Gnojnice, Rezervoar Opine i CNUS – Centralni nadzorni i upravljački sistem. Kao obrazloženje navedenog računovodstvenog tretmana Društvo je navelo da efekti izvršene reparacije osiguravaju funkcionalnost i siguran rad opreme u periodu od najmanje tri godine, zbog čega je trošak raspoređen na tri obračunska perioda. Međutim, uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo tokom 2025. godine realizovalo postupak javne nabavke pokrenut u 2024. godini za reparaciju elektrokomandnih ormara na drugim lokacijama vodovodnog sistema ukupne vrijednosti 147.316 KM, pri čemu su ovi izdaci kapitalizovani kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava. Reparacije su izvršene na sljedećim lokacijama: Pumpna stanica i Rezervoar Salakovac, Pumpna stanica i Rezervoar Vrce, Rezervoar Humi, Rezervoar Humi 2, Pumpna stanica Humi, Pumpna stanica Kosor, Rezervoar Kosor, Pumpna stanica Carinski Most i CNUS – Centralni nadzorni i upravljački sistem. Prema MRS-u 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, naknadni izdaci priznaju se kao dio knjigovodstvene vrijednosti sredstva kada je vjerovatno da će

buduće ekonomske koristi povezane s tim izdacima priticati subjektu i kada se trošak može pouzdano izmjeriti. Imajući u vidu da je Društvo navelo da izvršene reparacije osiguravaju funkcionalnost i siguran rad opreme u periodu od najmanje tri godine, te da se radi o značajnim ulaganjima u elektrokomandne ormare i sistem centralnog nadzora i upravljanja, smatramo da su predmetni izdaci imali obilježja naknadnih ulaganja u stalna sredstva. Stoga je postojala osnova da se kapitalizuju i amortizuju tokom procijenjenog korisnog vijeka korištenja, umjesto da budu evidentirani putem aktivnih vremenskih razgraničenja.

Revizijom je utvrđeno da Društvo u Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2010. godine nije imalo jasno definisan sistem i kriterije za postupanje sa naknadnim ulaganjima u stalna sredstva, zbog čega je u pojedinim slučajevima različito postupalo u njihovom računovodstvenom evidentiranju. Donošenjem novog Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskom poslovanju 9. 2. 2026. godine Društvo je formalno uredilo kriterije za priznavanje naknadnih ulaganja, čime je uspostavljen osnov za dosljednije postupanje u budućem periodu.

U okviru *troškova tekućeg održavanja* najznačajniji dio odnosi se na troškove za zemljane radove u iznosu od 17.388 KM, koje je izvršio dobavljač Konherc d.o.o. Mostar. Dio ovih usluga u iznosu od 5.685 KM realizovan je nakon isteka okvirnog sporazuma 7. 9. 2025. godine, što je detaljnije pojašnjeno u tački 9. Izvještaja.

Najznačajniji dio *troškova usluga izrade i dorade učinaka* odnosi se na usluge izrade idejnog i glavnog projekta nadogradnje vodoopskrbnog sistema Grada Mostara za visoke zone naselja Đikovina, Panjevina i Vukodol, realizovane po ugovoru broj IV-909/24 od 2. 10. 2024. godine sa dobavljačem Građevinski istraživački centar d.o.o. Mostar, u iznosu od 37.000 KM. Iako je ugovorom utvrđen rok izvršenja od 60 dana od dana potpisivanja, usluge su okončane 23. 4. 2025. godine. Također, značajan dio ovih troškova odnosi se na usluge analize otpadnih voda za postrojenje za preradu otpadnih voda (PPOV) u iznosu od 33.675 KM, koje je izvršavao dobavljač Zagrebinspekt – preduzeće za kontrolu i inženjering d.o.o. Mostar. Usluge su pružane bez važećeg ugovornog osnova i bez provedenog postupka javne nabavke, budući da je raniji ugovor iz 2023. godine istekao 30. 11. 2024. godine. Detaljnije obrazloženje dato je u tački 9. Izvještaja.

Najveći dio *troškova ostalih usluga* odnosi se na usluge čišćenja prostorija (29.897 KM), komunalne usluge (9.854 KM) i revizijske usluge (9.000 KM).

#### **7.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi**

**Ostali poslovni rashodi i troškovi** iskazani su u iznosu od 602.466 KM, od čega se najznačajniji dio odnosi na poreze, naknade, takse i druge dažbine na teret pravnog lica (301.776 KM), troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga (130.571 KM) te ostale nematerijalne troškove (54.279 KM).

U okviru ove grupe najznačajniji pojedinačni troškovi odnose se na posebne vodne naknade u iznosu od 115.021 KM i sudske takse u iznosu od 98.052 KM. Obračun i plaćanje posebnih vodnih naknada regulisani su članom 170. Zakona o vodama te odredbama Pravilnika o načinu obračuna, postupku i rokovima obračunavanja i plaćanja i kontroli podmirivanja obaveza po osnovu opće i posebnih vodnih naknada.

#### **7.1.2.8 Ostali rashodi i gubici**

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su u iznosu od 8.877.388 KM, a u najvećem dijelu se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (8.819.205 KM) te rashode po osnovu zateznih kamata (22.844 KM). Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja odnose se na primjenu MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, što je detaljnije obrazloženo u tački 7.2.2.2 Izvještaja. Rashodi po osnovu zateznih kamata odnose se na dug prema dobavljaču JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo.

### 7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2025. godinu iskazalo negativan finansijski rezultat – gubitak u iznosu od 7.559.049 KM, dok je u prethodnoj godini iskazana dobit u iznosu od 22.928 KM.

Koeficijent zaduženosti iznosio je 0,91, što ukazuje na visok stepen finansiranja imovine iz tuđih izvora. Visok nivo zaduženosti može imati za posljedicu povećanu finansijsku zavisnost Društva od eksternih izvora finansiranja, smanjenu finansijsku fleksibilnost, otežano obezbjeđenje dodatnih izvora finansiranja, kao i povećan rizik za održivost poslovanja u slučaju daljeg pogoršanja poslovnih rezultata ili likvidnosti.

S obzirom na to da Društvo nije:

- vršilo procjenu nadoknadivog iznosa zaliha u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe (tačka 7.2.2.1 Izvještaja),

ne možemo potvrditi da je iskazani finansijski rezultat za 2025. godinu realno i tačno utvrđen.

## 7.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

### 7.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina iskazana je u iznosu od 26.033.847 KM, sa sljedećom strukturom: nekretnine, postrojenja i oprema (25.951.428 KM); nematerijalna imovina (22.530 KM); te ostala imovina i potraživanja (59.889 KM).

#### 7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme i ostale imovine kao i njihove promjene u toku godine (nabavke, otpis, amortizacija, rashodovanje) daju se u tabeli:

|   | Opis                                   | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja, oprema i namještaj | Transportna sredstva | Mat. sredstva u pripremi | Ost. mat. sredst. | Ukupno     |
|---|----------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|------------|
| 1 | <b>Nabavna vrijednost</b>              |           |                     |                                 |                      |                          |                   |            |
|   | na 1. 1. 2025.                         | 5.539.397 | 36.111.050          | 7.963.730                       | 2.703.428            | 0                        | 105.866           | 52.423.470 |
|   | direktna povećanja u 2025.             | 0         | 0                   | 489.915                         | 363.949              | 130.083                  | 0                 | 983.947    |
|   | otuđenje i rashodovanje                | 0         | 0                   | 0                               | 0                    | 0                        | (44.664)          | (44.664)   |
|   | na 31. 12. 2025.                       | 5.539.397 | 36.111.050          | 8.453.646                       | 3.067.376            | 130.083                  | 61.202            | 53.362.753 |
| 2 | <b>Akumulirana amortizacija</b>        |           |                     |                                 |                      |                          |                   |            |
|   | na 1. 1. 2025.                         | 0         | 17.238.629          | 7.235.025                       | 2.230.312            | 0                        | 0                 | 26.703.966 |
|   | amortizacija za 2025.                  | 0         | 446.500             | 88.278                          | 112.692              | 0                        | 0                 | 647.470    |
|   | na 31. 12. 2025.                       | 0         | 17.685.129          | 7.323.303                       | 2.343.004            | 0                        | 0                 | 27.351.436 |
| 3 | <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b> |           |                     |                                 |                      |                          |                   |            |
|   | na 1. 1. 2025.                         | 5.539.397 | 18.872.420          | 728.705                         | 473.116              | 0                        | 105.866           | 25.719.504 |
|   | Na 31. 12. 2025.                       | 5.539.397 | 18.425.921          | 1.130.343                       | 724.372              | 130.083                  | 61.202            | 26.011.317 |

**Zemljište** koje Društvo koristi i iskazuje u poslovnim knjigama odnosi se na pašnjake, šume, livade i oranice, najvećim dijelom na lokacijama izvorišta, pumpnih stanica i u krugu upravnih objekata. Najznačajnije pojedinačne stavke odnose se na zemljište izvorišta Rodobolje (85.600 m<sup>2</sup>), Studenac (36.216 m<sup>2</sup>), pumpne stanice Biskupova glavica (14.430 m<sup>2</sup>), Čekrk (21.575 m<sup>2</sup>) te zemljište u sjedištu Društva (6.945 m<sup>2</sup>), koje je iskazano po revalorizovanoj vrijednosti utvrđenoj procjenom iz 2017. godine. Navedeno zemljište iskazano je po vrijednosti utvrđenoj procjenom iz 2017. godine, iako računovodstvenim politikama Društva nije definisano primjenjivanje modela revalorizacije za mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme.



Dio zemljišta i pripadajućih objekata nije usklađen sa zemljišnoknjižnim evidencijama, pri čemu su pojedine nekretnine uknjižene na treća lica, a za navedenu imovinu nisu pokrenuti postupci rješavanja imovinsko-pravnih odnosa. Također, značajan dio zemljišta na lokacijama vodovodne i kanalizacione infrastrukture koji Društvo koristi nije evidentiran u poslovnim knjigama, a njegova vrijednost nije pouzdano utvrđena.

Pitanje imovinsko-pravnog statusa Plivačkog bazena i Gradskog kupatila (Banja) konstatovano je i u Izvještaju za 2019. godinu. Radi se o nekretninama čiji vlasnički i posjedovni status nije bio u potpunosti razriješen, što je uticalo na njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama Društva. Plivački bazen nije evidentiran u poslovnim knjigama, iako je prema ranije prezentiranim posjedovnim evidencijama Društvo bilo iskazano kao posjednik dijela predmetnih nekretnina, dok je Gradsko kupatilo ranije isknjiženo iz poslovnih knjiga, iako pitanje njegovog imovinsko-pravnog statusa nije bilo konačno riješeno.

Tokom revidiranog perioda nije bilo značajnih promjena, a prema obrazloženju odgovornih lica navedene nekretnine nisu u njegovom vlasništvu niti posjedu i ne iskazuju se u poslovnim knjigama. Društvo je navelo da je Gradu Mostaru upućen zahtjev za usklađivanje katastarskih podataka sa stvarnim stanjem, ali nije prezentovana dokumentacija koja potvrđuje konačno rješavanje imovinsko-pravnog statusa ovih nekretnina. Također nije riješen imovinski status Plivačkog bazena i Gradskog kupatila. Na 33. redovnoj sjednici Gradskog vijeća Grada Mostara održanoj 31. 5. 2023. donesena je Odluka o davanju na privremeno korištenje zgrade Gradskog kupatila – Banja, na adresi Musala bb u Mostaru Sportskom savezu Grada Mostara, iz čega proizilazi da Grad Mostar raspolaže predmetnom nekretninom. Nije nam prezentirana dodatna dokumentacija o imovinskom stanju Plivačkog bazena sa pomoćnim objektima.

**Preporuka:**

- ***nastaviti aktivnosti prema Gradu Mostaru i drugim nadležnim organima radi okončanja postupaka za utvrđivanje imovinsko-pravnog statusa Plivačkog bazena i Gradskog kupatila te, nakon njihovog okončanja, izvršiti odgovarajuće evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu sa utvrđenim statusom.***

**Amortizacija**

Amortizacija se obračunava linearnom metodom otpisa tokom procijenjenog vijeka trajanja sredstava. Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost sredstava.

Amortizacija se obračuna po sljedećim stopama:

| Grupa sredstava                    | Vijek trajanja (godina) | Stopa amortizacije (%) |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Bunari                             | 90                      | 1,10                   |
| Crpne stanice                      | 91-53                   | 1,10-1,90              |
| Kanali                             | 88-53                   | 1,48                   |
| Cjevovodi                          | 68                      | 1,48-2,63              |
| Objekti za distribuciju            | 66-16                   | 1,50-6,23              |
| Zagrade od betona i montaže zgrada | 100-33                  | 1,00-3,00              |
| Transportna sredstva               | 9                       | 11,11                  |
| Oprema za izvođenje radova         | 22-26                   | 4,50-15                |

**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.

Društvo je angažovalo ovlaštenog procjenitelja društvo „Sigma revizija“ d.o.o. Grude da izvrši identifikaciju postojanja pokazatelja umanjenja vrijednosti imovine, shodno zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. U dostavljenom Izveštaju je konstatovano da ne postoje pokazatelji koji bi imali uticaja na umanjenje vrijednosti imovine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

#### ***Vlasništvo nad nekretninama***

Društvo je dužno osigurati pouzdanu evidenciju imovine kojom upravlja i raspolaže, te obezbijediti dokumentaciju koja potvrđuje pravo vlasništva, posjeda ili drugo pravo korištenja imovine. U skladu sa Zakonom o stvarnim pravima FBiH<sup>14</sup>, stvarna prava na nekretninama stiču se, ograničavaju i prestaju upisom u zemljišne knjige, dok se prava na nekretninama evidentiraju na osnovu vjerodostojne dokumentacije. Također, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, poslovne knjige i evidencije moraju biti zasnovane na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji.

Društvo je sačinilo evidenciju nekretnina, zemljišnih parcela i vodoprivrednih objekata. Međutim, ne posjeduje potpunu dokumentaciju o vlasništvu, posjedu ili pravu raspolaganja. Objekti za vodosnabdijevanje su prema Zakonu o vodama u vlasništvu općine ili grada, ukoliko kantonalnim propisima nije drugačije određeno. Vlasnici vodnih objekata mogu pravo upravljanja i korištenja prenijeti na pravne osobe ustanovljene prema propisima o komunalnoj djelatnosti. Odlukom o vodoopskrbi i odvodnji otpadnih i oborinskih voda na području Grada Mostara i Zakonom o komunalnoj djelatnosti, vodni objekti su predati Društvu na upravljanje.

Prema podacima Sektora za pravne i opće poslove Radne jedinice 1, pravo posjeda je upisano za dva izvorišta i pet crpnih stanica, dok je za deset objekata pravo posjeda upisano u korist drugih pravnih i fizičkih lica. Za dva objekta koja su kasnije izgrađena ne postoje uređeni katastarski podaci ili podaci iz zemljišnih evidencija. Radna jedinica 2 upravlja sa dva izvorišta i 25 pumpnih stanica koje su preuzete bez potpune dokumentacije i u svojoj arhivi ne posjeduju potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na pravo posjeda, korištenja ili vlasništva.

**Navedeno ukazuje na to da Društvo nije u potpunosti uredilo imovinskopравни status nekretnina kojima upravlja i koje koristi u obavljanju osnovne djelatnosti. Zbog nepostojanja potpune dokumentacije o pravima na nekretninama postoji rizik od otežane zaštite imovine Društva, mogućih imovinskopравnih sporova i ograničene mogućnosti dokazivanja prava upravljanja i korištenja objekata koji su neophodni za obavljanje djelatnosti vodosnabdijevanja i odvodnje.**

#### ***Preporuka:***

- ***poduzeti aktivnosti na pribavljanju dokumentacije kojom se potvrđuje pravo vlasništva, posjeda ili upravljanja nad nekretninama kojima Društvo upravlja ili raspolaže, te u saradnji sa nadležnim organima preduzeti aktivnosti radi uređenja imovinskopравnog statusa i upisa odgovarajućih prava u zemljišne knjige i druge relevantne evidencije.***

#### ***Hipoteke i založno pravo***

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, nema upisanih hipoteka na nekretninama, niti datih založnih prava na pokretnu imovinu.

### **7.2.2 Kratkoročna imovina**

**Kratkoročna imovina** iskazana je u iznosu od 7.098.784 KM, a čine je: zalihe (1.224.480 KM); potraživanja od kupaca (4.416.507 KM); novac i novčani ekvivalenti (1.411.046 KM); ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja (46.751 KM).

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 66/13, 100/13 i 32/19 – Odluka US

### **7.2.2.1 Zalihe**

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 paragrafom 9. MRS-a 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.

Zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma se vrednuju po nabavnoj cijeni, razduživanje zaliha se vrši po pojedinačnim izlazima materijala po prosječnoj ponderisanoj cijeni, a sitan inventar se otpisuje jednokratno pri stavljanju u upotrebu. Zalihe se prate količinski, ali nije utvrđena njihova neto nadoknativa vrijednost na datum bilansa, niti postoji podatak o stvarnoj ročnosti zaliha za duži period. Ne prati se vrijeme obrta ni upotrebljivosti zaliha, osim postojanje zaliha na datum bilansa.

Zbog činjenice da zalihe nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, prema kojem se one vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža, ne može se potvrditi iskazana vrijednost zaliha.

#### ***Preporuka:***

- ***vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha materijala vršiti u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.***

### **7.2.2.2 Potraživanja od kupaca**

**Potraživanja od kupaca** iskazana su u neto iznosu od 4.416.507 KM (bruto 14.294.741 KM, a ispravka vrijednosti 9.878.234 KM), što je manje u odnosu na prethodnu godinu za 8.941.503 KM.

U skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti, subjekt priznaje očekivane kreditne gubitke za finansijsku imovinu koja se mjeri po amortizovanom trošku, pri čemu procjena treba odražavati razumne i potkrijepljene informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora.

Uvidom u usvojene računovodstvene politike utvrđeno je da Društvo nije definisalo računovodstveni tretman procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.

Društvo je za potrebe procjene umanjenja vrijednosti potraživanja angažovalo ovlaštenog procjenitelja, koji je izvršio procjenu u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti i MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Prema dostavljenom Izvještaju o umanjenju vrijednosti potraživanja i testu umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine na 31. 12. 2025. godine, utvrđeno je da nadoknativa vrijednost dugotrajne imovine nije manja od njene knjigovodstvene vrijednosti, dok je za potraživanja od kupaca procijenjeno umanjenje vrijednosti u ukupnom iznosu od 9.878.234 KM. Od navedenog iznosa, na potraživanja iz ranijeg perioda do 31. 12. 2024. godine odnosi se 9.808.360 KM, uključujući: 8.696.184 KM potraživanja za koja je nastupila zastara i za koja je izvršena 100% ispravka vrijednosti, 1.112.177 KM umanjenja utuženih potraživanja primjenom stope očekivanog kreditnog gubitka od 39,08%.

S obzirom na to da je Društvo u prethodnim periodima već izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu od 2.548.235 KM, uvidom u naloge za knjiženje utvrđeno je da je u poslovnim knjigama za 2025. godinu evidentirano umanjenje vrijednosti potraživanja u iznosu od 7.260.125 KM na teret rashoda tekućeg perioda.

Za potraživanja nastala u 2025. godini, kao i za potraživanja po sporazumima, izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka u iznosu od 69.874 KM. Društvo je primijenilo pojednostavljeni pristup priznavanja očekivanih kreditnih gubitaka (Lifetime ECL), pri čemu su u procjeni kreditnog rizika

korišteni pravni status potraživanja (zastara, utuženje), podaci o naplati u 2024. godini, segmentacija kupaca na domaćinstva i privredu, procjena budućih makroekonomskih okolnosti.

Na osnovu navedenog utvrđeno je da Društvo računovodstvenim politikama nije definisalo računovodstveni tretman procjene očekivanih kreditnih gubitaka kako je to propisano zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.

**Preporuka:**

- **dopuniti računovodstvene politike u dijelu koji se odnosi na računovodstveni tretman procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.**

### 7.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

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

|                                      | 31. 12. 2025.    | 31. 12. 2024.    |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Novac i novčani ekvivalenti:</b>  | <b>1.411.046</b> | <b>1.277.075</b> |
| Transakcijski računi – domaća valuta | 1.378.447        | 1.242.255        |
| Transakcijski računi – ino valuta    | 29.897           | 32.089           |
| Blagajne – domaća valuta             | 2.702            | 2.731            |

**Novac i novčani ekvivalenti** odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i blagajni. Transakcijski računi otvoreni su kod poslovnih banaka u zemlji: Sparkasse bank d.d. Sarajevo (glavni račun); Addiko bank d.d. Sarajevo; UniCredit bank d.d. Mostar; Raiffeisen bank d.d. Sarajevo. Uprava Društva odobrava raspodjelu računa po organizacionim jedinicama, dok se ovlaštenja za raspolaganje sredstvima utvrđuju kartonima deponovanih potpisa.

Naplata usluga vrši se putem transakcijskih računa i putem blagajne. U Društvu su organizovane dvije blagajne putem kojih se vrši naplata usluga vodosnabdijevanja i odvodnje otpadnih voda. Pored direktne naplate na blagajnama, naplatu potraživanja od fizičkih lica obavlja i 12 inkasanata koji prikupljaju gotovinska sredstva na terenu i polažu ih u blagajne Društva.

Postupajući po preporuci iz Pisma menadžmentu, Društvo je u junu 2026. godine donijelo Pravilnik o blagajničkom poslovanju. Pravilnikom su, između ostalog, uređeni organizacija blagajničkog poslovanja, poslovne knjige i dokumentacija u blagajničkom poslovanju, kontrola blagajničkog poslovanja, plaćanja gotovim novcem, rad inkasanata, i drugo. Putem blagajne u 2025. godini naplaćena su novčana sredstva u iznosu od 6.730.722 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 prometu<sup>15</sup> i članom 8. Uredbe o uslovima i plaćanju gotovim novcem.<sup>16</sup>

### 7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

|                                                       | 31. 12. 2025.      | 31. 12. 2024.     |
|-------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>KAPITAL</b>                                        | <b>(3.003.895)</b> | <b>10.562.948</b> |
| Vlasnički kapital                                     | 9.357.725          | 9.357.725         |
| Revalorizacije rezerve                                | 5.018.262          | 5.018.262         |
| Dobit                                                 | 0                  | 22.928            |
| Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda | (3.813.043)        | 3.835.967         |
| Gubitak tekućeg perioda                               | (7.559.049)        | 0                 |

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/15

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

U odnosu na prethodnu godinu, došlo je do značajnog pogoršanja strukture kapitala, tako da na datum bilansa iskazan je negativan kapital u iznosu od 3.003.895 KM.

**Vlasnički kapital** iskazan je u iznosu od 9.357.725 KM i usklađen je sa Statutom i podacima iz sudskog registra, a Društvo je u 100% vlasništvu Grada Mostara.

**Revalorizacije rezerve** iskazane su u iznosu od 5.018.262 KM i formirane su na osnovu procjene fer vrijednosti zemljišta izvršene sa stanjem na 31. 12. 2017. godine. **Međutim, revizijom je utvrđeno da važećim računovodstvenim politikama Društva nije propisano naknadno mjerenje zemljišta primjenom revalorizacijskog modela, niti je definisan računovodstveni tretman revalorizacijskih rezervi. Navedeno ukazuje na neusklađenost između usvojenih računovodstvenih politika i načina iskazivanja zemljišta i revalorizacijskih rezervi u finansijskim izvještajima.**

**Gubitak tekućeg perioda** iskazan je u iznosu od 7.559.049 KM. Revizijom je utvrđeno da je Društvo u 2025. godini izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja na teret rashoda tekućeg perioda, (šire pojašnjeno u tački 7.2.2.2 Izvještaja).

Prema odredbama člana 8. stav 3. Zakona o finansijskom poslovanju<sup>17</sup>, smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako gubitak tekuće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigne najmanje polovinu osnovnog kapitala. **S obzirom na to da je Društvo na 31. 12. 2025. godine iskazalo negativan kapital, nalazi se u stanju neadekvatnosti kapitala. Međutim, revizijom nije utvrđeno da su Uprava i Nadzorni odbor postupili u skladu sa zakonskim obavezama koje se odnose na analizu uzroka nastalog stanja, predlaganje i provođenje mjera za njegovo otklanjanje te poduzimanje aktivnosti radi osiguranja kontinuiteta poslovanja.**

**Preporuke:**

- ***preispitati osnovanost iskazivanja revalorizacionih rezervi u finansijskim izvještajima;***
- ***u slučaju nastanka neadekvatnosti kapitala postupati u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju i pravovremeno poduzimati mjere za otklanjanje uzroka nastalog stanja.***

## **7.2.4 Obaveze**

**Obaveze** su iskazane u iznosu od 30.128.736 KM, i odnosu na prethodnu godinu manje su za 660.845 KM ili 2%.

### **7.2.4.1 Dugoročne obaveze**

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 20.188.260 KM sa sljedećim strukturom: finansijske obaveze po amortizovanom trošku (14.609.467 KM); odgođeni prihod (3.343.071 KM); rezervisanja (10.000 KM); ostale obaveze uključujući razgraničenja (2.225.722 KM).

#### ***Finansijske obaveze po amortizovanom trošku***

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na obaveze po Supsidijarnom kreditnom sporazumu zaključenom 16. 11. 2000. godine između Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine i Društva za realizaciju Projekta vodosnabdijevanja i kanalizacije Grada Mostara, finansiranog iz sredstava IDA kredita Svjetske banke. Društvu je, kao krajnjem korisniku kreditnih sredstava, odobren kredit u iznosu od 9.100.000 SDR (Specijalnih prava vučenja), sa rokom otplate do 1. 4. 2035. godine.

Revizijom je utvrđeno da Društvo iskazuje navedene obaveze u iznosu od 14.609.467 KM, ali nije prezentovalo dokumentaciju na osnovu koje bi se mogla potvrditi njihova usklađenost sa evidencijama nadležnih institucija, niti dokumentaciju o eventualno izvršenim otplatama kredita, obračunu kursnih razlika ili vođenju pomoćnih evidencija po ovom kreditnom zaduženju. Također, nije prezentovana

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/16

dokumentacija koja potvrđuje da je izvršeno usaglašavanje stanja obaveza sa nadležnim institucijama ili kreditorom.

Društvo je u prethodnim periodima, zaključno sa 2022. godinom, vršilo umanjeno obaveza po osnovu glavnice u korist prihoda na osnovu poređenja stanja obaveze iskazane u poslovnim knjigama sa podacima o javnoj zaduženosti Bosne i Hercegovine, bez dokumentovanog pravnog osnova kojim bi bilo oslobođeno obaveze vraćanja kredita. Prema prezentiranim informacijama, nakon stupanja na snagu Odluke o cijenama vodnih usluga iz 2023. godine Društvo više ne vrši navedena knjiženja niti priznaje prihode po tom osnovu.

**Međutim, s obzirom na to da nije prezentovana potpuna i vjerodostojna dokumentacija o stanju obaveza, njihovim promjenama i eventualnom načinu izmirenja, nismo bili u mogućnosti potvrditi da su finansijske obaveze po amortizovanom trošku u iznosu od 14.609.467 KM iskazane tačno i potpuno, niti procijeniti eventualne efekte na finansijske izvještaje Društva.**

**Preporuka:**

- ***osigurati da se obaveze po supsidijarnom kreditnom sporazumu, kao i efekti njihovog eventualnog umanjenja, evidentiraju i iskazuju na osnovu potpune i vjerodostojne dokumentacije, te sa nadležnim institucijama usaglasiti stanje i način izmirenja obaveza po IDA kreditu.***

***Odgođeni prihodi***

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 3.343.071 KM i najvećim dijelom se odnose na primljene donacije za finansiranje nabavke i izgradnje vodovodne infrastrukture. U skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih pomoći i objavljivanje državne pomoći, primljene donacije priznaju se kao odgođeni prihodi te se sistematski prenose u prihode tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe imovine finansirane iz tih sredstava, u iznosima koji odgovaraju obračunatoj amortizaciji povezane imovine.

Najznačajniji dio odgođenih prihoda odnosi se na donacije Grada Mostara za izgradnju Vodoopskrbnog sistema Kruševo (2.062.785 KM), Cjevovoda Buna (779.241 KM), Cjevovodne mreže Ortiješ – lokacija 49 (149.465 KM), Vodovodne mreže Rodoč–Privorci – lokacija 82 (85.431 KM), Transportnog cjevovoda vrela Radobolje – lokacija 52 (64.679 KM) i Buster stanice – lokacija 61 (3.993 KM). Tokom 2025. godine Društvo je izvršilo prenos dijela odgođenih prihoda u korist prihoda perioda srazmjerno obračunatoj amortizaciji imovine finansirane iz doniranih sredstava.

***Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja***

*Ostale obaveze, uključujući i razgraničenje* najvećim dijelom se odnose na dugoročne obaveze prema JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo iskazane u iznosu od 1.947.629 KM, i odnose se na obaveze po pravosnažnoj presudi Općinskog suda u Mostaru od 14. 12. 2010. godine. Radi izmirenja duga po navedenoj presudi, Društvo je zaključilo Sporazum o izmirenju dospjelog duga 18. 1. 2024. godine, koji je Aneksom od 4. 11. 2024. godine izmijenjen na način da je otplata preostalog duga od 1.548.357 KM definisana kroz 166 mjesečnih rata. Dugoročni dio obaveze iskazan je u iznosu od 1.386.000 KM.

Također, po istom osnovu, Društvo je 7. 5. 2025. godine zaključilo Ugovor o izmirenju duga za isporučenu električnu energiju u iznosu od 712.071 KM, utvrđenog nakon naknadnog usaglašavanja sa JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo. Ugovorom je predviđena otplata duga u 151 mjesečnom anuitetu, uz otpis obračunatih zateznih kamata u iznosu od 1.380.627 KM nakon izmirenja posljednjeg anuiteta u 2037. godini. Tokom 2025. godine Društvo je vršilo uplate u skladu sa zaključenim Sporazumom i Ugovorom o izmirenju duga. Dio obaveza koji dopijeva na naplatu u roku od 12 mjeseci od datuma bilansa iskazan je u okviru kratkoročnih obaveza, dok je preostali dio pravilno klasifikovan kao dugoročna obaveza, u skladu sa ugovorenim rokovima dopijevanja.

#### **7.2.4.2 Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 9.940.476 KM sa sljedećom strukturom: finansijske obaveze po amortizovanom trošku (3.270.188 KM); odgođeni prihod (20.928 KM); ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (6.649.360 KM).

##### ***Finansijske obaveze po amortizovanom trošku***

*Finansijske obaveze po amortizovanom trošku* odnose se na: obaveze prema dobavljačima (1.617.608 KM); ugovorne obaveze (71.231 KM); obaveze po izdatim dužničkim instrumentima (1.576.616 KM).

Društvo nije uspostavilo ročnu strukturu dospijea obaveza prema dobavljačima niti vrši sistemsko praćenje rokova njihovog dospijea. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da dio obaveza nije izmiren u ugovorenim rokovima plaćanja. Pored obaveza prema JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, sa kojom je zaključen ugovor o obročnoj otplati duga, najznačajnije obaveze prema dobavljačima iskazane su prema: IKOM d.o.o. Posušje (211.574 KM), T.G. Ferimport d.o.o. Ljubuški (158.743 KM), Pomak d.o.o. Split (124.083 KM), Komunalno d.o.o. Mostar (106.321 KM) i Geokom d.o.o. Sarajevo (55.130 KM).

Navedeno nije u skladu sa članom 4. Zakona o finansijskom poslovanju Federacije BiH, kojim je propisano da je poslovni subjekt dužan novčane obaveze izvršavati u rokovima njihovog dospijea, te organizovati finansijsko poslovanje na način kojim se osigurava održavanje likvidnosti i finansijske stabilnosti.

**S obzirom na to da Društvo ne raspolaže pregledom dospelih obaveza prema rokovima dospijea, nije osigurano efikasno upravljanje obavezama i planiranje novčanih tokova. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH, kojim je propisano uredno i blagovremeno izvršavanje novčanih obaveza te uspostavljanje uslova za održavanje finansijske stabilnosti i likvidnosti poslovnog subjekta.**

##### ***Preporuka:***

- ***poduzeti aktivnosti na izmirivanju obaveza prema dobavljačima, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.***

*Ugovorne obaveze* odnose se na primljene avanse, od kojih je najznačajniji od Građevinar d.o.o. Mostar.

*Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima* odnose se na zatezne kamate i troškove postupka, a knjižene su u ranijim periodima po rješenjima Porezne uprave FBiH za neizmirene poreze i doprinose.

##### ***Odgođeni prihod***

*Kratkoročni odgođeni prihodi* iskazani su u iznosu od 20.928 KM i odnose se na dio primljenih donacija za finansiranje nabavke i izgradnje dugotrajne materijalne imovine koji će, u skladu sa MRS-om 20 - Računovodstvo državnih pomoći i objavljivanje državne pomoći, biti priznat u prihodima u narednom obračunskom periodu srazmjerno obračunatoj amortizaciji povezane imovine.

##### ***Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja***

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na: obaveze za poreze i doprinose iz/na plaće (3.086.770 KM); obaveze za neto plaće (356.270 KM); obaveze za posebne vodne naknade (2.515.681 KM).

Obaveze za neto plaće najvećim dijelom odnose se na neto plaće za decembar 2025. godine, koje su izmirene početkom 2026. godine. Obaveze za poreze i doprinose na i iz plaća odnose se na obračunate obaveze za decembar 2025. godine, kao i na dospjele, a neizmirene obaveze iz ranijih perioda.

Revizijom je utvrđeno da Društvo iskazuje značajne obaveze po osnovu poreza i doprinosa iz i na plaće nastale u periodu od 1999. do 2017. godine, pri čemu iznos obaveza iskazan u finansijskim izvještajima Društva (3.086.770 KM) nije usaglašen sa iznosom utvrđenim rješenjem Porezne uprave

Federacije BiH iz 2018. godine, kojim je Društvu utvrđena ukupna obaveza u iznosu od 8.564.308 KM, uključujući i obračunate zatezne kamate. Utvrđivanje tačnog iznosa ovih obaveza bio je predmet dugogodišnjeg upravnog postupka i spora sa Poreznom upravom FBiH. Presudom Vrhovnog suda Federacije Bosne i Hercegovine iz maja 2025. godine poništeno je rješenje Porezne uprave FBiH iz 2018. godine kojim je Društvu utvrđena obaveza po osnovu poreznog duga u iznosu od 8.564.308 KM, uključujući obavezu obračuna i plaćanja zateznih kamata od 22. 8. 2017. godine, te je predmet vraćen prvostepenom organu na ponovno odlučivanje. Do okončanja revizije nije bilo odlučeno o apelaciji koju je Društvo podnijelo Ustavnom sudu Bosne i Hercegovine.

S obzirom na to da postupci po ovom pitanju još nisu okončani, kao i na mogućnost otpisa zateznih kamata pod uslovima propisanim Zakonom o visini stope zatezne kamate na javne prihode, postoji neizvjesnost u pogledu konačnog iznosa obaveza po osnovu javnih prihoda i eventualnih efekata na finansijske izvještaje Društva. **Neovisno o neizvjesnosti konačnog iznosa obaveza koje su predmet postupka pred nadležnim organima, utvrđeno je da Društvo u periodu od 1999. do 2017. godine nije redovno izmirivalo obaveze po osnovu poreza i doprinosa prilikom isplate plaća, što nije u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak. Navedene obaveze odnose se na ranije periode, dok Društvo u tekućem poslovanju obračunava i izmiruje obaveze po osnovu poreza i doprinosa na plaće u skladu sa propisima. Navedeno postupanje predstavlja i nedopuštenu aktivnost u smislu člana 41. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

**Preporuka:**

- ***izvršiti usklađivanje obaveza po osnovu poreza i doprinosa sa Poreznom upravom FBiH te izmiriti sve utvrđene obaveze, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o doprinosima i Zakonom o porezu na dohodak.***

Obaveze za posebne vodne naknade (PVN) nastaju na osnovu Zakona o vodama i podzakonskih propisa kojima je regulisan obračun i plaćanje vodnih naknada. Društvo tekuće obaveze po ovom osnovu izmiruje u skladu sa propisanim rokovima. Međutim, u ranijim periodima nije redovno izmirivalo obaveze po osnovu posebnih vodnih naknada, zbog čega su akumulirana značajna dugovanja prema Agenciji za vodno područje slivova Jadranskog mora.

Društvo je u ranijim periodima, na osnovu odluka Uprave i pozivajući se na nastupanje zastare, vršilo otpis dijela obaveza za posebne vodne naknade i po tom osnovu priznavalo prihode. Kao primjer je otpis obaveza za posebne vodne naknade u iznosu od 509.726 KM koji je izvršen tokom 2024. godine, i koji se odnosio na obaveze nastale u periodu od 1. 1. 2016. do 31. 12. 2017. godine. Međutim, Društvo nije prezentiralo dokumentaciju kojom bi se potvrdilo da je došlo do pravnog prestanka predmetnih obaveza, odnosno da ih je nadležni organ otpisao ili da je Društvo oslobođeno odgovornosti za njihovo izmirenje.

U skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti, finansijska obaveza ili njen dio prestaje da se priznaje kada je obaveza podmirena ili kada je dužnik zakonski oslobođen odgovornosti za obavezu, bilo pravnim postupkom ili od strane vjerovnika. U predmetnom slučaju nije prezentiran dokaz da je ispunjen neki od navedenih kriterija za prestanak priznavanja obaveza.

Agencija za vodno područje slivova Jadranskog mora uputila je Društvu opomenu za neizmirene obaveze po osnovu posebnih vodnih naknada u iznosu od 5.550.103 KM sa stanjem na 31. 10. 2025. godine. Društvo je osporilo navedeno potraživanje pozivajući se na zastaru dijela obaveza i činjenicu da nije pokrenut postupak prinudne naplate, dok je Agencija u odgovoru od 16. 4. 2026. godine navela da nema zakonsku nadležnost za otpis predmetnih obaveza te da je odlučivanje o eventualnom otpisu u nadležnosti Vlade Federacije Bosne i Hercegovine.

**Navedeno ukazuje da obaveze po osnovu posebnih vodnih naknada u finansijskim izvještajima za 2025. godinu nisu pravilno iskazane, jer Društvo nije dokazalo osnov za prestanak priznavanja ranije otpisanih obaveza u iznosu od 509.726 KM, niti je uskladilo iskazano stanje obaveza sa evidencijom Agencije za vodno područje slivova Jadranskog mora koja iznosi 5.550.103 KM.**

Imajući u vidu da nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje pravni prestanak obaveza za posebne vodne naknade koje je Društvo ranije otpisalo, kao i činjenicu da nadležni organ nije donio odluku kojom se potvrđuje njihov otpis, nije bilo moguće potvrditi osnovanost izvršenog otpisa obaveza i priznavanja prihoda po ovom osnovu. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su obaveze po osnovu posebnih vodnih naknada u finansijskim izvještajima za 2025. godinu pravilno iskazane.

**Preporuke:**

- **obaveze po osnovu vodne naknade izmirivati u skladu sa Zakonom o vodama, te sa nadležnim institucijama usaglasiti stanje obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada;**
- **prihode po osnovu otpisa obaveza treba priznavati isključivo na osnovu relevantne i vjerodostojne dokumentacije kojom se potvrđuje pravni prestanak obaveze, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.**

## **7.2.5 Popis imovine i obaveza**

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, pravna lica dužna su najmanje jednom godišnje izvršiti popis imovine i obaveza sa stanjem na datum bilansa radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Izvještaj o izvršenom popisu sa prijedlogom odluka o utvrđenim razlikama dostavlja se nadležnom organu na razmatranje i odlučivanje u roku utvrđenom općim aktom ili odlukom o popisu, a najkasnije 45 dana od isteka poslovne godine.

Društvo vrši popis imovine i obaveza na osnovu Pravilnika o popisu donesenog 9. 3. 2010. godine, koji nije ažuriran i usklađen sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. Također, za provođenje godišnjeg popisa za 2025. godinu nije doneseno posebno uputstvo kojim bi se detaljnije uredio način provođenja popisa pojedinih kategorija imovine i obaveza, postupanje sa utvrđenim inventurnim razlikama, dokumentovanje provedenih aktivnosti i druga pitanja značajna za jednoobrazno provođenje popisa.

Uprava Društva je 28. 11. 2025. godine donijela Odluku o vršenju godišnjeg popisa imovine i obaveza sa stanjem na 31. 12. 2025. godine i imenovanju popisnih komisija. Odlukom je utvrđeno da su popisne komisije dužne dostaviti izvještaje Centralnoj popisnoj komisiji do 10. 1. 2026. godine, a da Centralna popisna komisija dostavi konačan izvještaj Nadzornom odboru do 15. 1. 2026. godine. Međutim, popisne komisije izvještaje su dostavile tek 25. 2. 2026. godine, dok je Centralna popisna komisija izvještaj dostavila Nadzornom odboru 12. 3. 2026. godine, odnosno nakon isteka rokova utvrđenih Odlukom o popisu, kao i nakon isteka roka od 45 dana od završetka poslovne godine propisanog Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. Nadzorni odbor je Izvještaj o izvršenom popisu usvojio 7. 4. 2026. godine.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u pogledu provođenja fizičkog popisa imovine i obaveza i utvrđivanja stvarnog stanja. Međutim, uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su inventurne razlike i otpisi sredstava evidentirani u poslovnim knjigama sa datumom 31. 12. 2025. godine i uključeni u finansijske izvještaje za 2025. godinu prije okončanja postupka popisa i prije nego što je Nadzorni odbor usvojio izvještaj o popisu.

Navedeno ukazuje da postupak popisa nije proveden i okončan u rokovima propisanim Zakonom i internim aktima Društva. Također, nepostojanje ažuriranog pravilnika i detaljnijih uputstava za provođenje popisa povećava se rizik neujednačenog postupanja popisnih komisija, neadekvatnog dokumentovanja provedenih aktivnosti i nedovoljne pouzdanosti informacija koje predstavljaju osnov za usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

**Zbog navedenog proces popisa nije u potpunosti uspostavljen na način koji osigurava blagovremeno, dokumentovano i kontrolisano utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obaveza, niti je u potpunosti usklađen sa zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.**

**Preporuka:**

- ***potrebno je uskladiti interni akt o popisu s važećim propisima, donijeti odgovarajuća uputstva za provođenje popisa i osigurati njegovo blagovremeno provođenje i okončanje, te da nadležni organi razmatraju i usvajaju rezultate popisa prije njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama.***

**7.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA**

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 1.277.075 KM i konačno stanje u iznosu od 1.411.046 KM, što za rezultat ima neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 133.971 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.<sup>18</sup>

**7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2025. 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 MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Bilješke uz finansijske izvještaje trebaju sadržavati informacije koje nisu prezentirane na drugim mjestima u finansijskim izvještajima, a značajne su za razumijevanje finansijskog položaja, uspješnosti poslovanja i novčanih tokova subjekta. Bilješke trebaju sadržavati dodatna pojašnjenja i objave propisane Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, uključujući informacije o značajnim računovodstvenim politikama, procjenama i prosudbama Uprave, značajnim neizvjesnostima, rizicima, te strukturi i karakteristikama pojedinih bilansnih pozicija.

Revizijom je utvrđeno da Bilješke uz finansijske izvještaje za 2025. godinu ne sadrže sve informacije propisane Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

Društvo je u 2025. godini iskazalo gubitak u iznosu od 7.559.049 KM, dok akumulirani gubitak na 31. 12. 2025. godine iznosi 11.372.092 KM. Ukupne obaveze iskazane su u iznosu od 30.128.736 KM, od čega se na dugoročne odnosi 20.188.260 KM, a na kratkoročne 9.940.476 KM. Kratkoročna imovina iskazana je u iznosu od 7.098.784 KM, a koeficijent tekuće likvidnosti iznosi 0,71. Navedene okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može izazvati sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Međutim, u Bilješkama uz finansijske izvještaje nisu objavljene informacije o procjeni Uprave u vezi s primjenom načela vremenske neograničenosti poslovanja niti značajne neizvjesnosti povezane s tim, kako je zahtijevano tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Također, Bilješke ne sadrže objave o transakcijama i odnosima sa povezanim stranama, informacije o dugoročnom IDA kreditu Svjetske banke korištenom za finansiranje izgradnje vodne infrastrukture, dodatna pojašnjenja obaveza po osnovu vodoprivrednih naknada iz ranijih godina u iznosu od 1.579.316 KM, kao ni informacije o izvršenoj ispravci vrijednosti potraživanja u iznosu od 7.260.125 KM u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti.

Pored navedenog, nisu objavljene informacije o strukturi dugotrajne materijalne imovine po značajnim klasama sredstava, promjenama na imovini tokom godine, primijenjenim stopama amortizacije i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe pojedinih grupa sredstava. Bilješke ne sadrže ni informacije o kreditnom i likvidnosnom riziku kojima je Društvo izloženo, starosnoj strukturi

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 81/21

potraživanja, rokovima dospijeca finansijskih obaveza, niti pojašnjenja značajnih procjena i pretpostavki korištenih prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja.

Bilješke uz finansijske izvještaje najvećim dijelom sadrže statističke preglede povećanja, smanjenja i učešća pojedinih bilansnih pozicija, bez objava i pojašnjenja propisanih MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS-om 24 – Objavljivanja o povezanim stranama, MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, MSFI-jem 7 – Finansijski instrumenti: objavljivanja i MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. **Zbog toga korisnicima finansijskih izvještaja nisu prezentirane potpune i relevantne informacije neophodne za razumijevanje strukture imovine i obaveza, izvora finansiranja, izloženosti finansijskim rizicima, značajnih neizvjesnosti i drugih okolnosti koje mogu uticati na ocjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva.**

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljene u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, zahtjevima ostalih primjenjivih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao ni članom 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

**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**

Vanbilansna evidencija iskazana je u iznosu od 16.419.180 KM i najvećim dijelom se odnosi na Postrojenje za preradu otpadnih voda (PPOV) u vlasništvu Grada Mostara, koje je Odlukom Gradskog vijeća od 21. 3. 2023. godine dato Društvu na korištenje, upravljanje i održavanje. Na osnovu Odluke Društva od 24. 7. 2024. godine PPOV je evidentiran u poslovnim knjigama u vrijednosti od 17.554.751 KM, pri čemu je obračunata retroaktivna amortizacija za 2023. godinu u iznosu od 519.908 KM, kao i amortizacija za 2024. godinu u skladu sa važećim stopama.

Krajem 2024. godine Gradsko vijeće Grada Mostara donijelo je Odluku o davanju PPOV na korištenje, upravljanje i održavanje, kojom je Postrojenje izuzeto od primjene člana 40. Ugovora o pružanju javnih vodnih usluga. Slijedom navedenog, Društvo je izvršilo isknjižavanje PPOV iz svojih poslovnih knjiga i njegovo evidentiranje u vanbilansnoj evidenciji. Vrijednost Postrojenja iskazana u vanbilansnoj evidenciji na 31. 12. 2025. godine iznosi 16.399.654 KM.

## **9. JAVNE NABAVKE**

Članom 13. Zakona o javnim nabavkama<sup>19</sup> propisano je da je ugovorni organ obavezan donijeti interni pravilnik kojim se uređuje organizacija i efikasno vršenje funkcije javnih nabavki. Tokom 2025. godine Društvo je primjenjivalo Pravilnik o javnim nabavkama iz decembra 2019. godine, koji nije bio usklađen sa važećim odredbama Zakona o javnim nabavkama. Navedena neusklađenost konstatovana je i prilikom prethodne revizije, a Društvo je u junu 2026. godine donijelo novi Pravilnik o javnim nabavkama usklađen sa važećim Zakonom.

Nadzorni odbor je 19. 3. 2025. godine donio Privremeni plan javnih nabavki za period od 1. 1. do 31. 3. 2025. godine, kojim su planirane nabavke procijenjene vrijednosti 811.000 KM. Nakon toga donesen je drugi Privremeni plan javnih nabavki za period od 5. 5. do 30. 6. 2025. godine, kojim su planirane nabavke procijenjene vrijednosti 2.205.500 KM. Privremeni planovi doneseni su zbog činjenice da Finansijski plan poslovanja Društva za 2025. godinu u navedenom periodu nije bio usvojen. Nakon usvajanja Finansijskog plana poslovanja, Nadzorni odbor je 30. 9. 2025. godine usvojio Plan javnih nabavki za 2025. godinu, ukupne procijenjene vrijednosti 3.942.950 KM.

<sup>19</sup> „Sl. novine BiH, br. 39/14, 59/22 i 50/24

Uvidom u Plan javnih nabavki utvrđeno je da nisu obuhvaćene sve nabavke sadržane u prethodno donesenim privremenim planovima, već samo one koje do dana njegovog usvajanja nisu bile realizovane, a čije je provođenje planirano do kraja godine. S obzirom na to da se Plan javnih nabavki donosi na osnovu Finansijskog plana i predstavlja osnov za provođenje svih postupaka javnih nabavki tokom godine, smatramo da je Planom javnih nabavki za 2025. godinu trebalo obuhvatiti sve nabavke planirane i realizovane u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2025. godine.

Izmjene i dopune Plana javnih nabavki usvojene su 21. 11. 2025. godine, kada je planirana vrijednost nabavki povećana za 63.000 KM kroz uvrštavanje četiri nova postupka javnih nabavki. Privremenim i konačnim planom, te njegovim izmjenama i dopunama, planirano je provođenje ukupno 144 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti 5.348.300 KM. Privremeni planovi, Plan javnih nabavki, kao i njegove izmjene i dopune, objavljeni su na portalu Agencije za javne nabavke.

Kašnjenje u donošenju Plana javnih nabavki za 2025. godinu rezultiralo je planiranjem nabavke istovrsnih roba kroz različite postupke, što ukazuje na nedostatke u planiranju potreba Društva. Nabavka guma za putnička i teretna vozila prvobitno je planirana putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 6.000 KM bez PDV-a, te je u prvom kvartalu realizovana u iznosu od 4.343 KM bez PDV-a. Istovremeno, kasnijim Planom javnih nabavki za 2025. godinu za istu vrstu robe planirana je nabavka u vrijednosti od 80.000 KM bez PDV-a putem otvorenog postupka, nakon čega je krajem godine zaključen okvirni sporazum na dvije godine u vrijednosti od 68.083 KM bez PDV-a. **Navedeno ukazuje na nedostatke u blagovremenom i cjelovitom planiranju potreba za predmetnom nabavkom.**

Pregled planiranih, realizovanih i uzorkovanih postupaka javnih nabavki dat je u tabeli:

| 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                                       | 93                | 470.900          | 87                | 182.351                 | 39%                | 8                 | 35.716           |
| Konkurentski postupak                                   | 5                 | 135.000          | 2                 | 44.000                  | 33%                | 2                 | 44.000           |
| Otvoreni postupak                                       | 41                | 4.342.000        | 24                | 3.936.165 <sup>20</sup> | 91%                | 8                 | 3.125.900        |
| Pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci | 3                 | 130.400          | 2                 | 110.400                 | 85%                | 2                 | 110.400          |
| Nabavka usluga iz Aneksa II                             | 2                 | 270.000          | 1                 | 211.740                 | 78%                | 1                 | 211.740          |
| <b>Ukupno</b>                                           | <b>144</b>        | <b>5.348.300</b> | <b>116</b>        | <b>4.484.656</b>        | <b>84%</b>         | <b>21</b>         | <b>3.527.756</b> |

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti za 21 provedeni postupak nabavki, sa fokusom na ispunjenost općih uslova za početak postupka javne nabavke, provođenje procedure javne nabavke, prijem i otvaranje ponuda i izbor ponuđača, realizaciju zaključenog ugovora i postupak pravne zaštite.

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Nabavka štamparskih usluga provedena je putem otvorenog postupka, podijeljena na dva lot-a u procijenjenom iznosu od po 100.000 KM. Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrđeno je da ne sadrži sve elemente propisane članom 53. Zakona o javnim nabavkama i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponude, u dijelu koji se odnosi na rok, način i uslove plaćanja izabranom ponuđaču. Shodno navedenom, ni zaključeni okvirni sporazumi sa dobavljačima Fram-Ziral d.o.o. Mostar i IC Štamparija Mostar d.o.o. Mostar od 28. 5. 2025. godine ne sadrže jasno definisane uslove plaćanja. Revizijom je utvrđeno da su dobavljači na izdatim fakturama navodili različite roкове dospijea (7 dana i 30 dana), dok je na e-portalju javnih nabavki unesen rok plaćanja

<sup>20</sup> Realizacija uključuje postupak u vrijednosti od 1.400.000 KM koji je bio planiran Planom javnih nabavki za 2024. godinu, ali je zbog poništenja ponovo pokrenut i realizovan u 2025. godini.

od 60 dana. Društvo se izjasnilo da, s obzirom na to da rok plaćanja nije ugovoren, primjenjuje zakonski rok plaćanja od 30 dana. Međutim, uvidom u realizaciju plaćanja utvrđeni su slučajevi kašnjenja u izmirivanju obaveza, što ukazuje na neujednačeno postupanje i nedosljednost u pogledu definisanja i primjene rokova plaćanja u predmetnoj nabavci.

Iznos od najmanje 302.731 KM realizovan je bez provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora. Navedeno se odnosi na nabavku kemikalija – praškastih polimera za obradu mulja na postrojenju za prečišćavanje otpadnih voda (PPOV) od dobavljača Hemija Patenting d.o.o. Lukavac u iznosu od 43.338 KM, nabavku usluga analize otpadnih voda od dobavljača Zagrebinspekt d.o.o. Mostar u iznosu od 33.675 KM, nabavku usluga fizičke i tehničke zaštite od dobavljača Top Guard d.o.o. Mostar u iznosu od 56.615 KM, nabavku usluga zemljanih radova od dobavljača Konherc d.o.o. Mostar u iznosu od 5.685 KM, nabavku vodovodnog i kanalizacionog materijala od dobavljača Vodoskop d.o.o. Tomislavgrad, Vokel d.o.o. Vinjani-Posušje, Bihexco d.o.o. Sarajevo i T.G. Ferimport d.o.o. Ljubuški u iznosu od 124.308 KM, nabavku usluga održavanja PPOV-a i hemikalija za analizu PPOV-a od dobavljača Unioninvest d.d. Sarajevo i Controlmatik BH d.o.o. Sarajevo u iznosu od 29.510 KM, te nabavku štamparskih usluga od dobavljača Fram-Ziral d.o.o. Mostar u iznosu od 9.600 KM.

Revizijom je utvrđeno da Društvo nije blagovremeno pokretalo postupke javnih nabavki niti je osiguralo kontinuitet važećih ugovora i okvirnih sporazuma, zbog čega su pojedine nabavke roba i usluga tokom 2025. godine realizovane bez ugovornog osnova, iako je članom 6. Zakona o javnim nabavkama propisana obaveza ugovornih organa da ugovore o javnoj nabavci roba, usluga i radova dodjeljuju primjenom postupaka utvrđenih Zakonom i podzakonskim aktima. Tako je nabavka kemikalija za PPOV vršena od januara do septembra 2025. godine, dok je postupak javne nabavke pokrenut tek krajem oktobra, a okvirni sporazum sa dobavljačem Hemija Patenting d.o.o. Lukavac zaključen u decembru 2025. godine. Nabavka usluga analize otpadnih voda obavljana je tokom 2025. godine nakon isteka prethodnog okvirnog sporazuma, pri čemu je novi postupak pokrenut tek u decembru 2025. godine. Nakon isteka ugovora za usluge fizičke i tehničke zaštite u maju 2025. godine, kao i okvirnog sporazuma za usluge zemljanih radova u septembru 2025. godine, Društvo je nastavilo nabavku navedenih usluga prije provođenja novih postupaka javnih nabavki. Kod nabavke vodovodnog i kanalizacionog materijala okvirni sporazumi zaključeni su tek u junu 2025. godine, dok za nabavke realizovane od početka godine nije prezentovana dokumentacija koja bi predstavljala osnov za njihovu realizaciju. Također, nabavke usluga održavanja PPOV-a i hemikalija za analizu PPOV-a vršene su prije pokretanja postupaka javnih nabavki, koji su započeti tek u decembru 2025. godine.

Društvo je navedeno postupanje obrazložilo potrebom osiguranja kontinuiteta rada postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, neriješenim statusom i načinom finansiranja rada PPOV-a sa Gradom Mostarom, kao i neusvajanjem Finansijskog plana za 2025. godinu.

Također, konstatovano je da Društvo nije postupalo u skladu sa odredbama zaključenih okvirnih sporazuma kojima je predviđeno zaključivanje pojedinačnih ugovora za sukcesivnu nabavku roba i usluga. Naime, članom 4. okvirnih sporazuma za nabavku štamparskih usluga, zaključenih 28. 5. 2025. godine sa dobavljačima Fram-Ziral d.o.o. Mostar i IC Štamparija Mostar d.o.o. Mostar nakon provedenog otvorenog postupka, definisano je da će se, u zavisnosti od potreba Društva, zaključivati pojedinačni ugovori za sukcesivnu isporuku roba, odnosno pružanje usluga. Međutim, revizijom je utvrđeno da pojedinačni ugovori nisu zaključivani, već su se nabavke tokom trajanja okvirnih sporazuma realizovale isključivo na osnovu narudžbenica.

U skladu sa članom 35. Zakona o javnim preduzećima, Uprava je obavezna dostavljati izvještaje o provedenim nabavkama Odboru za reviziju u roku od 15 dana, te Nadzornom odboru u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora o nabavci. Prema članu 36. istog zakona, Nadzorni odbor je dužan razmatrati zaprimljene izvještaje o nabavkama te postupati u skladu sa svojim nadležnostima. Uvidom u zapisnike sa sastanaka, nije utvrđeno da su izvještaji o nabavkama dostavljani Nadzornom odboru u propisanim rokovima, zbog čega isti nisu ni razmatrani. Također, Društvo u 2025. godini nije imalo Odbor za reviziju, te nije osigurano izvršavanje zakonske obaveze dostavljanja izvještaja ovom tijelu. Navedeno ukazuje na slabosti u sistemu izvještavanja i nadzora nad procesom javnih nabavki, što utiče na efikasnost nadzorne funkcije i nivo kontrole nad realizacijom ugovora.

Na osnovu izvršene revizije postupaka javnih nabavki utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, provođenje i nadzor nad javnim nabavkama. Društvo nije blagovremeno donijelo Plan javnih nabavki niti je njime obuhvatilo sve nabavke koje se provode tokom godine, što je uticalo na neadekvatno planiranje pojedinih postupaka. Također, utvrđeno je da su nabavke roba i usluga u ukupnom iznosu od najmanje 302.731 KM realizovane bez provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora, kao posljedica neblagovremenog pokretanja postupaka javnih nabavki. Pored toga, utvrđeni su nedostaci u pripremi tenderske dokumentacije u dijelu definisanja rokova, načina i uslova plaćanja, postupanja u skladu s odredbama okvirnih sporazuma koje se odnose na zaključivanje pojedinačnih ugovora, kao i slabosti u izvještavanju i nadzoru nad postupcima javnih nabavki.

**Preporuke:**

- *plan javnih nabavki donositi blagovremeno, te ga sačinjavati na način da obuhvata sve nabavke koje se provode u godini;*
- *nabavke roba, usluga i radova vršiti nakon provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenja odgovarajućih ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *tendersku dokumentaciju pripremati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima, uz jasno definisanje svih bitnih elemenata ugovora, uključujući rokove, način i uslove plaćanja;*
- *osigurati da Uprava blagovremeno izvještava Nadzorni odbor o provedenim nabavkama u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, kako bi Nadzorni odbor nesmetano vršio svoju nadzornu funkciju.*

## **10. OSTALI NALAZI**

U skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, rezervisanje se priznaje kada Društvo ima sadašnju obavezu kao rezultat prošlog događaja, kada je vjerovatno da će za izmirenje obaveze biti potreban odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi i kada se iznos obaveze može pouzdano procijeniti. Ukoliko navedeni uslovi nisu ispunjeni, obaveza se ne priznaje, ali se, u zavisnosti od vjerovatnoće odliva ekonomskih koristi i značajnosti iznosa, objavljuje kao potencijalna obaveza.

Prema prezentiranim podacima protiv Društva pokrenuti su sporovi za naknadu štete u vrijednosti od 27.578 KM, za koje nije izvršeno rezervisanje za moguće negativne ishode u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

**Preporuka:**

- *izvršiti rezervisanje za potencijalne obaveze po mogućim negativnim ishodima sudskih sporova u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.*

## **11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Društvo je 21. 9. 2026. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: obavezama po osnovu IDA kredita; posebnim vodnim naknadama; procjenom sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu. Društvo u svojim komentarima više puta navodi da pojedine utvrđene nepravilnosti ne bi trebale predstavljati osnov za negativno mišljenje. U vezi s tim, skrećemo pažnju na odredbe ISSAI-ja 200 – Osnovni principi finansijske revizije, MRevS-a 700 – Formiranje mišljenja i izvještavanje o finansijskim izvještajima i MRevS-a 705 – Modifikacije mišljenja u izvještaju nezavisnog revizora. Prema MRevS-u 705, mišljenje s rezervom izražava se kada su utvrđeni pogrešni



iskazi materijalni, ali nisu prožimajući, dok se negativno mišljenje izražava kada su pogrešni iskazi i materijalni i prožimajući za finansijske izvještaje. Vrsta mišljenja utvrđuje se na osnovu revizijskih dokaza i procjene revizora u skladu s navedenim kriterijima. Nalazi i zaključci konstatovani u izvještaju utemeljeni su na adekvatnim i dovoljnim revizijskim dokazima, odnosno informacijama pribavljenim tokom obavljanja revizije, a uz komentar nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza. Stoga Ured za reviziju ostaje pri utvrđenim nalazima, koji zbog svoje prirode, značaja i procijenjenog uticaja predstavljaju osnovu za kvalifikacije u Izvještaju nezavisnog revizora, a time i za izraženo mišljenje.

Data obrazloženja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, te u vezi s tim dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi s komentarom koji se odnosi na obaveze po osnovu IDA kredita Svjetske banke za „Projekat vodosnabdijevanja i kanalizacije“ Društvo je navelo da smatra kako navedene obaveze ne bi trebale predstavljati osnov za negativno mišljenje, ističući da je postupilo po ranijoj preporuci iz Izvještaja za 2019. godinu i prestalo s umanjnjem obaveza po osnovu glavnice u korist prihoda. Navelo je da nije u mogućnosti samostalno utvrditi tačno stanje obaveza po osnovu IDA kredita na 31. 12. 2025. godine s obzirom na to da ne posjeduje originalnu dokumentaciju o supsidijarnom kreditu, te da je za konačno utvrđivanje obaveza potrebno usaglašavanje s nadležnim institucijama. Društvo je također navelo da smatra kako navedeno pitanje može biti osnov za isticanje pitanja ili, eventualno, mišljenje s rezervom, te da će postupiti po preporuci Ureda i pokrenuti aktivnosti na usaglašavanju stanja i načina izmirenja obaveza po IDA kreditu.

Postupanje Društva od 2023. godine, odnosno prestanak umanjnjem obaveza po osnovu glavnice u korist prihoda ne otklanja utvrđeni nedostatak koji se odnosi na stanje obaveza po IDA kreditu iskazano u iznosu od 14.609.467 KM na 31. 12. 2025. godine. Društvo nije prezentovalo potpunu i vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje bi se moglo potvrditi stanje obaveza, izvršene otplate, obračunate kursne razlike i druge promjene po osnovu ovog kreditnog zaduženja, niti dokumentaciju o usaglašavanju stanja s nadležnim institucijama ili kreditorom.

Činjenica da Društvo od 2023. godine više ne vrši navedena umanjnjem predstavlja promjenu u postupanju, ali ne daje osnov za potvrdu tačnosti i potpunosti obaveze iskazane na datum bilansa. Istovremeno, nemogućnost Društva da bez usaglašavanja s nadležnim institucijama utvrdi konačno stanje obaveza ne otklanja potrebu da u svojim poslovnim knjigama osigura pouzdano i dokumentovano iskazivanje finansijskih obaveza;

- vezano za komentar koji se odnosi na obaveze po osnovu posebnih vodnih naknada Društvo je navelo da smatra prestrogim njihovo uključivanje u osnovu za negativno mišljenje. Istaknuto je da Agencija za vodno područje slivova Jadranskog mora obaveze Društva po osnovu posebnih vodnih naknada vodi kao aktivne, te da je za utvrđivanje stvarnog stanja obaveza nadležna Porezna uprava Federacije BiH, odnosno nadležni sud. Društvo je navelo da, s obzirom na to da nije proveden postupak kojim bi bilo utvrđeno stvarno stanje obaveza, ne posjeduje rješenje kojim bi se potvrdio iznos obaveza po ovom osnovu. Stoga smatra da navedene obaveze ne bi trebale predstavljati osnov za negativno mišljenje, već eventualno osnov za mišljenje s rezervom.

Međutim, navedeno se nije moglo prihvatiti s obzirom na to da Društvo nije prezentovalo dokumentaciju kojom bi se potvrdio pravni i računovodstveni osnov za prestanak priznavanja dijela obaveza po osnovu posebnih vodnih naknada i priznavanje prihoda po tom osnovu. Činjenica da je za utvrđivanje obaveza nadležna Porezna uprava Federacije BiH, odnosno nadležni sud, ne predstavlja dokaz da su ranije otpisane obaveze prestale postojati niti oslobađa Društvo obaveze da dokumentuje osnov za njihov otpis. Agencija za vodno područje slivova Jadranskog mora predmetne obaveze i

dalje evidentira kao aktivne, a Društvo nije prezentovalo dokaz o njihovom pravnom prestanku;

- u obrazloženju koje se odnosi na postupanje Uprave u skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, Društvo je navelo da Uprava nije izvršila procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, ali smatra da ovaj propust ne bi trebao biti osnov za negativno mišljenje. Istaknuto je da akumulirani gubitak najvećim dijelom proizlazi iz ispravke vrijednosti potraživanja po MSFI-ju 9 – Finansijski instrumenti, da je navedena ispravka izvršena u skladu s preporukom Ureda iz Pisma menadžmentu, te da nastavak poslovanja zavisi i od odluka Grada Mostara, kao osnivača Društva.

U skladu s tačkom 25. MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, uprava je dužna procijeniti sposobnost Društva da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, bez obzira na to da li smatra da postoji neizvjesnost. Imajući u vidu da akumulirani gubitak na 31. 12. 2025. godine prelazi osnovni kapital za 3.003.895 KM, a kratkoročne obaveze veće su od kratkoročne imovine za 2.841.692 KM, zbog čega je koeficijent likvidnosti 0,71, navedene okolnosti je Uprava bila dužna uzeti u obzir pri procjeni. Objavljivanje podataka o ispravci vrijednosti potraživanja po MSFI-ju 9 – Finansijski instrumenti u bilješkama ne zamjenjuje navedenu procjenu.

Pored datih komentara, Društvo je izrazilo zahvalnost Uredu za objektivno sagledavanje zatečenog stanja i provedenih reformi, te istaklo da bi se prilikom utvrđivanja kvalifikacije mišljenja, pored stanja iskazanog u finansijskim izvještajima, trebale uzeti u obzir priroda i period nastanka utvrđenih nepravilnosti, poduzete mjere Uprave, kao i objektivne mogućnosti Društva za njihovo otklanjanje.

Uvažavajući poduzete mjere uprave, napominjemo da se pri formiranju revizorskog mišljenja uzimaju u obzir finansijski izvještaji i revizijski dokazi koji se odnose na revidirani period i stanje na 31. 12. 2025. godine. Pritom se ocjenjuje uticaj utvrđenih nepravilnosti i pogrešnih iskaza na finansijske izvještaje za 2025. godinu i, shodno tome, na revizorsko mišljenje. Aktivnosti Uprave usmjerene na otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i unapređenje poslovanja predstavljaju važan osnov za njihovo prevazilaženje u narednom periodu.

Reviziju Javnog preduzeća „Vodovod“ d.o.o. Mostar obavio je revizorski tim u sastavu: Nermina Mahmutović – voditeljica tima, i Lejla Hodžić – 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**



JP "VODOVOD" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Mostar, Alekse Šantića br. 106

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381302247588850

Broj računa

4227094700000

Identifikacioni broj za direktne poreze

227094700000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

180

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD  
(BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2025. do 31.12.2025. 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                                    |
|            | <b>BILANS USPJEHA</b>                                                         |          |               |                                   |                                      |
| <b>A.</b>  | <b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>                             |          | <b>201</b>    | <b>13.287.434</b>                 | <b>12.667.595</b>                    |
| 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           | 13.287.434                        | 12.667.595                           |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                       |          | 207           | 0                                 | 0                                    |
| 2.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                          |          | 208           | 10.596.979                        | 10.653.774                           |
| 2.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                    |          | 209           | 2.690.455                         | 2.013.821                            |
| 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>B.</b>  | <b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>      |          | <b>214</b>    | <b>2.356.680</b>                  | <b>5.844.575</b>                     |
| 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                                    |

\*1104218993\*

Kontrolni broj: 1104218993

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           | 40                                | 303                                  |
| 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           | 15.625                            | 4.222                                |
| 9.1.       | Prihodi od kamata                                                                                                                    |          | 248           | 9.339                             | 3.649                                |
| 9.2.       | Neto pozitivne kursne razlike                                                                                                        |          | 249           | 475                               | 573                                  |
| 9.3.       | Ostali finansijski prihodi                                                                                                           |          | 250           | 5.811                             | 0                                    |
| 10.        | Ostali prihodi i dobici                                                                                                              |          | 251           | 2.341.015                         | 5.840.050                            |
| <b>C.</b>  | <b>Ukupno prihodi (201+214)</b>                                                                                                      |          | <b>252</b>    | <b>15.644.114</b>                 | <b>18.512.170</b>                    |
| <b>D.</b>  | <b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>                                                                            |          | <b>253</b>    | <b>14.325.775</b>                 | <b>14.630.103</b>                    |
| 1.         | Nabavna vrijednost prodane 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           | 957.111                           | 1.005.508                            |
| 4.         | Troškovi energije i goriva                                                                                                           |          | 257           | 1.091.862                         | 1.021.629                            |
| 5.         | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)                                                                                |          | 258           | 9.990.836                         | 9.663.940                            |
| 5.1.       | Bruto plaće zaposlenih                                                                                                               |          | 259           | 8.338.401                         | 7.128.201                            |
| 5.2.       | Ostale naknade zaposlenih                                                                                                            |          | 260           | 1.539.968                         | 2.444.493                            |
| 5.3.       | Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora                                                               |          | 261           | 112.467                           | 91.246                               |
| 6.         | Amortizacija (263 do 268)                                                                                                            |          | 262           | 716.259                           | 1.283.215                            |
| 6.1.       | Nekretnine, postrojenja i oprema                                                                                                     |          | 263           | 716.259                           | 1.283.215                            |
| 6.2.       | Investicijske nekretnine                                                                                                             |          | 264           | 0                                 | 0                                    |
| 6.3.       | Imovina s pravom korištenja                                                                                                          |          | 265           | 0                                 | 0                                    |
| 6.4.       | Nematerijalna imovina                                                                                                                |          | 266           | 0                                 | 0                                    |
| 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           | 967.241                           | 1.040.803                            |
| 8.         | Ostali poslovni rashodi i troškovi                                                                                                   |          | 270           | 602.466                           | 615.008                              |
| <b>E.</b>  | <b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>                                                             |          | <b>271</b>    | <b>8.877.388</b>                  | <b>3.859.139</b>                     |
| 1.         | Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)                                                                               |          | 272           | 1.100                             | 516                                  |
| 1.1.       | Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme                                                                             |          | 273           | 1.100                             | 516                                  |
| 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           | 0                                 | 0                                    |
| 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           | 0                                 | 0                                    |
| 2.1.       | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                  |          | 288           | 0                                 | 0                                    |
| 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, netto                                                                                         |          | 298           | 0                                 | 0                                    |
| 4.         | Neto gubici od trgovanja derivatima                                                                                  |          | 299           | 0                                 | 0                                    |
| 5.         | Rashodi od prodaje materijala, netto                                                                                 |          | 300           | 106                               | 0                                    |
| 6.         | Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha                                                                        |          | 301           | 1.088                             | 456                                  |
| 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           | 22.844                            | 30.141                               |
| 9.1.       | Rashodi od kamata                                                                                                    |          | 305           | 22.844                            | 19.100                               |
| 9.2.       | Neto negativne kursne razlike                                                                                        |          | 306           | 0                                 | 0                                    |
| 9.3.       | Ostali finansijski rashodi                                                                                           |          | 307           | 0                                 | 11.041                               |
| 10.        | Ostali rashodi i gubici                                                                                              |          | 308           | 8.852.250                         | 3.828.026                            |
| <b>F.</b>  | <b>Ukupno rashodi (253+271)</b>                                                                                      |          | <b>309</b>    | <b>23.203.163</b>                 | <b>18.489.242</b>                    |
| <b>G.</b>  | <b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>                                                     |          | <b>310</b>    | <b>0</b>                          | <b>22.928</b>                        |
| <b>H.</b>  | <b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>                                                   |          | <b>311</b>    | <b>7.559.049</b>                  | <b>0</b>                             |
| <b>I.</b>  | <b>Porez na dobit (313+314)</b>                                                                                      |          | <b>312</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| 1.         | Tekući porez na dobit                                                                                                |          | 313           | 0                                 | 0                                    |
| 2.         | Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)                                                                            |          | 314           | 0                                 | 0                                    |
| 2.1.       | Efekat smanjenja odgođene porezne imovine                                                                            |          | 315           | 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                                    |
| 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                                    |
| <b>J.</b>  | <b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>                                                               |          | <b>319</b>    | <b>0</b>                          | <b>22.928</b>                        |
| <b>K.</b>  | <b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>                                                             |          | <b>320</b>    | <b>7.559.049</b>                  | <b>0</b>                             |
| <b>L.</b>  | <b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>                                                        |          | <b>321</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>M.</b>  | <b>Dobit (319+321)</b>                                                                                      |          | <b>322</b>    | <b>0</b>                          | <b>22.928</b>                        |
| <b>N.</b>  | <b>Gubitak (320-321)</b>                                                                                    |          | <b>323</b>    | <b>7.559.049</b>                  | <b>0</b>                             |
|            | <b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b>                                                                |          |               |                                   |                                      |
| <b>O.</b>  | <b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>                                                                     |          | <b>324</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| 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                                    |
| <b>P.</b>  | <b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>                                                                        |          | <b>339</b>    | <b>-7.559.049</b>                 | <b>22.928</b>                        |
|            | 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           | -7.559.049                        | 22.928                               |
|            | b) Vlasnicima manjinskih interesa                                                                           |          | 343           |                                   | 0                                    |
|            | Ukupni rezultat koji pripada:                                                                               |          |               |                                   |                                      |
|            | a) Vlasnicima matičnog društva                                                                              |          | 344           | -7.559.049                        | 22.928                               |
|            | b) Vlasnicima manjinskih interesa                                                                           |          | 345           |                                   | 0                                    |

Mostar, 26.02.2026.

Mjesto i datum

M.P.

Anton Vidačak

Direktor

Kontrolni broj: 1104218993

str. 5 od 5



JP "VODOVOD" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Mostar, Alekse Šantića br. 106

Sjedište i adresa pravnog lica

4227094700000

Identifikacioni broj za direktne poreze

227094700000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381302247588850

Broj računa

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

180

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
(BILANS STANJA)

na dan 31.12.2025. 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                                    |
|            | <b>IMOVINA</b>                                                                 |          |               |                                   |                                      |
| A.         | <b>Dugoročna imovina</b> (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034) |          | <b>001</b>    | <b>26.033.847</b>                 | <b>25.723.535</b>                    |
| 1.         | Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)                                  |          | 002           | 25.951.428                        | 25.614.950                           |
| 1.1.       | Zemljište                                                                      |          | 003           | 5.539.397                         | 5.539.397                            |
| 1.2.       | Građevinski objekti                                                            |          | 004           | 18.425.921                        | 18.872.420                           |
| 1.3.       | Postrojenja, oprema i namještaj                                                |          | 005           | 1.130.343                         | 728.705                              |
| 1.4.       | Transportna sredstva                                                           |          | 006           | 724.372                           | 473.116                              |
| 1.5.       | Ostala dugoročna materijalna imovina                                           |          | 007           | 1.312                             | 1.312                                |
| 1.6.       | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi                                    |          | 008           | 130.083                           | 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           | 22.530                            | 4.031                                |
| 4.1.       | Kapitalizirana ulaganja u razvoj                                               |          | 016           | 0                                 | 0                                    |
| 4.2.       | Koncesije, patent, licence i druga prava                                       |          | 017           | 0                                 | 0                                    |
| 4.3.       | Ostala nematerijalna imovina                                                   |          | 018           | 22.530                            | 4.031                                |
| 4.4.       | Nematerijalna imovina u pripremi                                               |          | 019           | 0                                 | 0                                    |

\*1087886154\*

Kontrolni broj: 1087886154

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           | 59.889                            | 104.554                              |
| <b>B.</b>  | <b>Odgodena porezna imovina</b>                                               |          | <b>035</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>C.</b>  | <b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>      |          | <b>036</b>    | <b>7.098.784</b>                  | <b>15.628.994</b>                    |
| 1.         | Zalihe (038 do 042)                                                           |          | 037           | 1.224.480                         | 960.507                              |
| 1.1.       | Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar                       |          | 038           | 1.224.480                         | 960.507                              |
| 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           | 4.416.507                         | 13.358.010                           |
| 4.1.       | Kupci - povezane strane                                                       |          | 046           | 0                                 | 0                                    |
| 4.2.       | Kupci u zemlji                                                                |          | 047           | 4.416.507                         | 13.358.010                           |
| 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           | 1.411.046                         | 1.277.075                            |
| 10.        | Akontacije poreza na dobit                                                                           |          | 058           | 0                                 | 0                                    |
| 11.        | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja                                           |          | 059           | 46.751                            | 33.402                               |
| <b>D.</b>  | <b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>                                                                  |          | <b>060</b>    | <b>33.132.631</b>                 | <b>41.352.529</b>                    |
| <b>E.</b>  | <b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>                                                                        |          | <b>061</b>    | <b>16.419.180</b>                 | <b>0</b>                             |
| <b>F.</b>  | <b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>                                             |          | <b>062</b>    | <b>49.551.811</b>                 | <b>41.352.529</b>                    |
|            |                                                                                                      |          |               |                                   |                                      |
|            | <b>KAPITAL</b>                                                                                       |          |               |                                   |                                      |
| 1.         | Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)                                                              |          | 101           | 9.357.725                         | 9.357.725                            |
| 1.1.       | Dionički kapital                                                                                     |          | 102           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.       | Otkupljene vlastite dionice                                                                          |          | 103           | 0                                 | 0                                    |
| 1.3.       | Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću                                                   |          | 104           | 4.448.743                         | 4.448.743                            |
| 1.4.       | Državni kapital                                                                                      |          | 105           | 4.908.982                         | 4.908.982                            |
| 1.5.       | Ostali oblici vlasničkog kapitala                                                                    |          | 106           | 0                                 | 0                                    |
| 2.         | Dionička premija                                                                                     |          | 107           | 0                                 | 0                                    |
| 3.         | Rezerve (109+110)                                                                                    |          | 108           | 0                                 | 0                                    |
| 3.1.       | Statutarne rezerve                                                                                   |          | 109           | 0                                 | 0                                    |
| 3.2.       | Ostale rezerve                                                                                       |          | 110           | 0                                 | 0                                    |
| 4.         | Revalorizacije rezerve (112+113+114)                                                                 |          | 111           | 5.018.262                         | 5.018.262                            |
| 4.1.       | Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu                                           |          | 112           | 5.018.262                         | 5.018.262                            |
| 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           | 0                                 | 22.928                               |
| 5.1.       | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda                                               |          | 116           | 0                                 | 0                                    |
| 5.2.       | Dobit tekućeg perioda                                                                                |          | 117           | 0                                 | 22.928                               |
| 6.         | Gubitak (119+120)                                                                                    |          | 118           | 11.372.092                        | 3.835.967                            |
| 6.1.       | Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda                                                |          | 119           | 3.813.043                         | 3.835.967                            |
| 6.2.       | Gubitak tekućeg perioda                                                                              |          | 120           | 7.559.049                         | 0                                    |
| <b>7.</b>  | <b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>                    |          | <b>121</b>    | <b>3.003.895</b>                  | <b>10.562.948</b>                    |
| 8.         | Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa                                                  |          | 122           |                                   | 0                                    |
| <b>A.</b>  | <b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>                                                                      |          | <b>123</b>    | <b>3.003.895</b>                  | <b>10.562.948</b>                    |
|            | <b>OBAVEZE</b>                                                                                       |          |               |                                   |                                      |
| <b>B.</b>  | <b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>                                                           |          | <b>124</b>    | <b>20.188.260</b>                 | <b>19.706.752</b>                    |
| 1.         | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)                                        |          | 125           | 14.609.467                        | 14.609.467                           |
| 1.1.       | Obaveze po uzetim kreditima                                                                          |          | 126           | 14.609.467                        | 14.609.467                           |



| 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           | 3.343.071                         | 3.420.546                            |
| 3.         | Rezervisanja                                                          |          | 131           | 10.000                            | 10.000                               |
| 4.         | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                           |          | 132           | 2.225.722                         | 1.666.739                            |
| C.         | <b>Odgođene porezne obaveze</b>                                       |          | <b>133</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| D.         | <b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>              |          | <b>134</b>    | <b>9.940.476</b>                  | <b>11.082.829</b>                    |
| 1.         | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141) |          | 135           | 3.270.188                         | 4.482.577                            |
| 1.1.       | Obaveze prema dobavljačima                                            |          | 136           | 1.617.608                         | 2.869.059                            |
| 1.2.       | Ugovorne obaveze                                                      |          | 137           | 71.231                            | 36.903                               |
| 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           | 1.576.616                         | 1.576.615                            |
| 1.6.       | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku                    |          | 141           | 4.733                             | 0                                    |
| 2.         | Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha            |          | 142           | 0                                 | 0                                    |
| 3.         | Derivatni finansijski instrumenti                                     |          | 143           | 0                                 | 0                                    |
| 4.         | Odgođeni prihod                                                       |          | 144           | 20.928                            | 21.731                               |
| 5.         | Rezervisanja                                                          |          | 145           | 0                                 | 0                                    |
| 6.         | Obaveze za porez na dobit                                             |          | 146           | 0                                 | 0                                    |
| 7.         | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                           |          | 147           | 6.649.360                         | 6.578.521                            |
| E.         | <b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>                                   |          | <b>148</b>    | <b>30.128.736</b>                 | <b>30.789.581</b>                    |
| F.         | <b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>                             |          | <b>149</b>    | <b>33.132.631</b>                 | <b>41.352.529</b>                    |
| G.         | <b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>                                         |          | <b>150</b>    | <b>16.419.180</b>                 | <b>0</b>                             |
| H.         | <b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>     |          | <b>151</b>    | <b>49.551.811</b>                 | <b>41.352.529</b>                    |

Mostar, 26.02.2026.

Mjesto i datum

Anton Vidačak

Direktor

M.P.



JP "VODOVOD" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Mostar, Alekse Šantića br. 106

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3381302247588850

Broj računa

4227094700000

Identifikacioni broj za direktne poreze

227094700000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

180

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**  
(Indirektna metoda)  
za period od 01.01.2025. do 31.12.2025. 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.         | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                                                       |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.1.       | Dobit/(gubitak) prije oporezivanja                                                                     |          | (+)(-)         | 501           | -7.559.049                        | 22.928                               |
| 1.2.       | Usklađenja:                                                                                            |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.2.1.     | Amortizacija                                                                                           |          | (+)            | 502           | 716.259                           | 1.283.215                            |
| 1.2.2.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto                                     |          | (+)(-)         | 503           | 1.100                             | 516                                  |
| 1.2.3.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto                                  |          | (+)(-)         | 504           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.4.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto                                                |          | (+)(-)         | 505           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.5.     | (Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto                                         |          | (+)(-)         | 506           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.6.     | Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                 |          | (+)            | 507           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.7.     | Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina                                                        |          | (+)            | 508           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.8.     | Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine                                                            |          | (+)            | 509           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.9.     | Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto                              |          | (+)(-)         | 510           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.10.    | Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto                                                 |          | (+)(-)         | 511           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.11.    | Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha               |          | (+)(-)         | 512           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.12.    | (Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto |          | (+)(-)         | 513           | 0                                 | 0                                    |

\*1792231777\*

Kontrolni broj: 1792231777

str. 1 od 4



| 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                                    |
| 1.2.13.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto |          | (+)(-)         | 514           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.14.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto                                                |          | (+)(-)         | 515           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.15.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto                                                      |          | (+)(-)         | 516           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.16.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto                    |          | (+)(-)         | 517           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.17.    | Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto                                                         |          | (+)(-)         | 518           | 1.048                             | 153                                  |
| 1.2.18.    | Otpisane obaveze                                                                                                            |          | (-)            | 519           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.19.    | (Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto                                                                            |          | (+)(-)         | 520           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.20.    | Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata                                                                |          | (+)(-)         | 521           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.21.    | Umanjenje vrijednosti goodwill-a                                                                                            |          | (+)            | 522           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.22.    | Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha                                                                               |          | (-)            | 523           | 0                                 | 0                                    |
| 1.2.23.    | Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha                                                           |          | (-)            | 524           | -9.339                            | -3.649                               |
| 1.2.24.    | Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha                                                                              |          | (+)            | 525           | 22.844                            | 30.141                               |
| 1.3.       | Promjene u obrtnom kapitalu                                                                                                 |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.3.1.     | Smanjenje/(povećanje) zaliha                                                                                                |          | (+)(-)         | 526           | -263.973                          | 75.041                               |
| 1.3.2.     | Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca                                                                                |          | (+)(-)         | 527           | 8.941.503                         | 13.819                               |
| 1.3.3.     | Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja                                                                         |          | (+)(-)         | 528           | 31.316                            | 45.152                               |
| 1.3.4.     | Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine                                                                                      |          | (+)(-)         | 529           | 0                                 | 0                                    |
| 1.3.5.     | Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima                                                                            |          | (+)(-)         | 530           | -1.251.451                        | -2.793.232                           |
| 1.3.6.     | Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza                                                                                       |          | (+)(-)         | 531           | -530.615                          | 1.392.539                            |
| 1.3.7.     | Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza                                                                                     |          | (+)(-)         | 532           | 34.328                            | 34.128                               |
| 1.4.       | Plaćeni porez na dobit                                                                                                      |          | (-)            | 533           | 0                                 | 0                                    |
| A.         | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>                               |          | <b>(+)(-)</b>  | <b>534</b>    | <b>133.971</b>                    | <b>100.751</b>                       |
| 2.         | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>                                                                            |          |                |               |                                   |                                      |
| 2.1.       | Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme                                                                  |          | (-)            | 535           | 0                                 | 0                                    |
| 2.2.       | Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme                                                                  |          | (+)            | 536           | 0                                 | 0                                    |
| 2.3.       | Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina                                                                         |          | (-)            | 537           | 0                                 | 0                                    |
| 2.4.       | Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina                                                                         |          | (+)            | 538           | 0                                 | 0                                    |
| 2.5.       | Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine                                                                             |          | (-)            | 539           | 0                                 | 0                                    |
| 2.6.       | Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine                                                                             |          | (+)            | 540           | 0                                 | 0                                    |
| 2.7.       | Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine                                                                                  |          | (-)            | 541           | 0                                 | 0                                    |
| 2.8.       | Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine                                                                                  |          | (+)            | 542           | 0                                 | 0                                    |
| 2.9.       | Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji                                                             |          | (+)            | 543           | 0                                 | 0                                    |



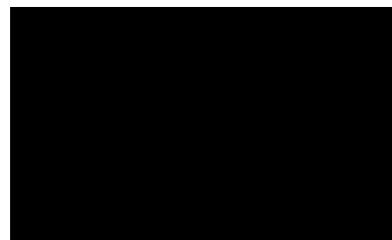
| Redni broj | Pozicija                                                                                      | Bilješka | Oznaka (+)/(-)     | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                             | 3        | 4                  | 5             | 6                                 | 7                                    |
| 2.10.      | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                 |          | ( - )              | 544           | 0                                 | 0                                    |
| 2.11.      | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                 |          | ( + )              | 545           | 0                                 | 0                                    |
| 2.12.      | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                         |          | ( - )              | 546           | 0                                 | 0                                    |
| 2.13.      | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                         |          | ( + )              | 547           | 0                                 | 0                                    |
| 2.14.      | Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku                                 |          | ( - )              | 548           | 0                                 | 0                                    |
| 2.15.      | Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku                                 |          | ( + )              | 549           | 0                                 | 0                                    |
| 2.16.      | Primljena kamata i prihod od finansijskog najma                                               |          | ( + )              | 550           | 0                                 | 0                                    |
| 2.17.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog najma                                                  |          | ( + )              | 551           | 0                                 | 0                                    |
| 2.18.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma                                               |          | ( + )              | 552           | 0                                 | 0                                    |
| 2.19.      | Kupovina udjela u zavisnim društvima                                                          |          | ( - )              | 553           | 0                                 | 0                                    |
| 2.20.      | Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima                                               |          | ( + )              | 554           | 0                                 | 0                                    |
| 2.21.      | Kupovina udjela u pridruženim društvima                                                       |          | ( - )              | 555           | 0                                 | 0                                    |
| 2.22.      | Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima                                            |          | ( + )              | 556           | 0                                 | 0                                    |
| 2.23.      | Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima                                                     |          | ( - )              | 557           | 0                                 | 0                                    |
| 2.24.      | Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima                                          |          | ( + )              | 558           | 0                                 | 0                                    |
| 2.25.      | Primljene dividende                                                                           |          | ( + )              | 559           | 0                                 | 0                                    |
| 2.26.      | Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                             |          | ( + )              | 560           | 0                                 | 0                                    |
| 2.27.      | Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                              |          | ( - )              | 561           | 0                                 | 0                                    |
| 2.28.      | Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti                                                        |          | ( + )              | 562           | 0                                 | 0                                    |
| 2.29.      | Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti                                                         |          | ( - )              | 563           | 0                                 | 0                                    |
| <b>B.</b>  | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b> |          | <b>( + ) ( - )</b> | <b>564</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>3.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                                           |          |                    |               |                                   |                                      |
| 3.1.       | Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital                                         |          | ( + )              | 565           | 0                                 | 0                                    |
| 3.2.       | Sticanje vlastitih dionica                                                                    |          | ( - )              | 566           | 0                                 | 0                                    |
| 3.3.       | Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica                                                 |          | ( + )              | 567           | 0                                 | 0                                    |
| 3.4.       | Isplaćene dividende                                                                           |          | ( - )              | 568           | 0                                 | 0                                    |
| 3.5.       | Prilivi od uzetih kredita                                                                     |          | ( + )              | 569           | 0                                 | 0                                    |
| 3.6.       | Otplata glavnice uzetih kredita                                                               |          | ( - )              | 570           | 0                                 | 0                                    |
| 3.7.       | Otplata kamate po uzetim kreditima                                                            |          | ( - )              | 571           | 0                                 | 0                                    |
| 3.8.       | Otplata glavnice po najmovima                                                                 |          | ( - )              | 572           | 0                                 | 0                                    |
| 3.9.       | Otplata kamate po najmovima                                                                   |          | ( - )              | 573           | 0                                 | 0                                    |
| 3.10.      | Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata                                              |          | ( + )              | 574           | 0                                 | 0                                    |
| 3.11.      | Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata                                       |          | ( - )              | 575           | 0                                 | 0                                    |
| 3.12.      | Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti                                                     |          | ( + )              | 576           | 0                                 | 0                                    |
| 3.13.      | Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti                                                      |          | ( - )              | 577           | 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                                    |
| C.         | Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577) |          | (+)(-)         | 578           | 0                                 | 0                                    |
| 4.         | NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)                    |          | (+)(-)         | 579           | 133.971                           | 100.751                              |
| 5.         | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA                                      |          | (+)(-)         | 580           | 1.277.075                         | 1.176.324                            |
| 6.         | EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA                      |          | (+)(-)         | 581           | 0                                 | 0                                    |
| 7.         | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)                                |          | (+)(-)         | 582           | 1.411.046                         | 1.277.075                            |

Mostar, 26.02.2026.

Mjesto i datum



M.P.

Anton Vidačak

Direktor



**JP "VODOVOD" d.o.o.**

Naziv pravnog lica

**Mostar, Alekse Šantića br. 106**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom**

Djelatnost

**UniCredit Bank d.d. Mostar**

Naziv banke

**3381302247588850**

Broj računa

**4227094700000**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**227094700000**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**36.00**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**180**

Šifra opštine

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

**Mostar**

Mjesto

**26.02.2026.**

Datum

**Anton Vidačak**

Direktor

\*1811961865549819\*

Kontrolni broj: 1811961865549819

str. 1 od 2



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za period koji završava na dan 31.12.2025. godine

| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU                                                          | Oznaka za AOP | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA |                  |         |                                                                       |                                                                                                                          |                                 | Akumulirana<br>neraspoređena<br>dobit/<br>(nepokriveni<br>gubitak) | UKUPNO<br>(3+4+5+6+7+8+<br>9) | KAPITAL KOJI<br>PRIPADA<br>VLASNICIMA<br>MANJINSKIH<br>INTERESA | UKUPNI KAPITAL<br>(10+11) |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------|------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|
|                                                                                     |               | Dionički kapital                                 | Dionička premija | Rezerve | Revalorizacijske rezerve<br>za nekretnine,<br>postrojenja i<br>opremu | Revalorizacijske<br>rezerve za<br>finansijsku<br>imovinu mjerenu<br>po fer vrijednosti<br>kroz ostali<br>ukupni rezultat | Ostale revalorizacijske rezerve |                                                                    |                               |                                                                 |                           |
|                                                                                     |               | Vlasnički udjeli                                 |                  |         |                                                                       |                                                                                                                          |                                 |                                                                    |                               |                                                                 |                           |
|                                                                                     |               | Ostali vlasnički kapital                         |                  |         |                                                                       |                                                                                                                          |                                 |                                                                    |                               |                                                                 |                           |
| 1                                                                                   | 2             | 3                                                | 4                | 5       | 6                                                                     | 7                                                                                                                        | 8                               | 9                                                                  | 10                            | 11                                                              | 12                        |
| 1. Stanje na dan 31.12.2023. godine                                                 | 901           | 9.357.725                                        | 0                | 0       | 5.018.262                                                             | 0                                                                                                                        | 0                               | -3.835.967                                                         | 10.540.020                    |                                                                 |                           |
| 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 31.12.2023., odnosno 01.01.2024. (901+902+903)    | 904           | 9.357.725                                        | 0                | 0       | 5.018.262                                                             | 0                                                                                                                        | 0                               | -3.835.967                                                         | 10.540.020                    |                                                                 |                           |
| 5. Dobit/(gubitak) za period                                                        | 905           | 0                                                | 0                | 0       | 0                                                                     | 0                                                                                                                        | 0                               | 22.928                                                             | 22.928                        |                                                                 |                           |
| 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                               | 22.928                                                             | 22.928                        |                                                                 |                           |
| 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                               | 0                                                                  | 0                             |                                                                 |                           |
| 12. Ostale promjene                                                                 | 912           | 0                                                | 0                | 0       | 0                                                                     | 0                                                                                                                        | 0                               | 0                                                                  | 0                             |                                                                 |                           |
| 13. Stanje na dan 31.12.2024. godine (904+907+908-909-910+911+912)                  | 913           | 9.357.725                                        | 0                | 0       | 5.018.262                                                             | 0                                                                                                                        | 0                               | -3.813.039                                                         | 10.562.948                    |                                                                 |                           |
| 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 01.01.2025. godine (913+914+915)      | 916           | 9.357.725                                        | 0                | 0       | 5.018.262                                                             | 0                                                                                                                        | 0                               | -3.813.039                                                         | 10.562.948                    |                                                                 |                           |
| 17. Dobit/(gubitak) za godinu                                                       | 917           | 0                                                | 0                | 0       | 0                                                                     | 0                                                                                                                        | 0                               | -7.559.049                                                         | -7.559.049                    |                                                                 |                           |
| 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                               | -7.559.049                                                         | -7.559.049                    |                                                                 |                           |
| 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                               | -4                                                                 | -4                            |                                                                 |                           |
| 24. Ostale promjene                                                                 | 924           | 0                                                | 0                | 0       | 0                                                                     | 0                                                                                                                        | 0                               | 0                                                                  | 0                             |                                                                 |                           |
| 25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2025. godine (916+919+920-921-922+923+924) | 925           | 9.357.725                                        | 0                | 0       | 5.018.262                                                             | 0                                                                                                                        | 0                               | -11.372.092                                                        | 3.003.895                     |                                                                 |                           |



Javno poduzeće "Vodovod" društvo sa ograničenom odgovornošću Mostar  
Adresa sjedišta: Alekse Šantića 106, 88 000 Mostar  
Registarski broj kod Županijskog/Kantonalnog suda u Mostaru: 1-10677  
JIB: 4227094700000; PDV: 227094700000  
Transakcijski račun: 3381002201845023 - UniCredit Bank d.d.

Datum: IV-579/26

Broj: 21.09.2026.g,

## URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

### IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Javnog preduzeća „Vodovod“ d.o.o. Mostar** za 2025. 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“ d.o.o. Mostar** u 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 prepravljeni 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“ d.o.o. Mostar** i pokrenutih od strane **Javnog preduzeća „Vodovod“ d.o.o. Mostar**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
  - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama.
  - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
  - Neograničen pristup osobama u **Javnom preduzeću „Vodovod“ d.o.o. Mostar** 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 prijevarom 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.



