

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“  
БИЈЕЉИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ**  
**ЗА 2025. ГОДИНУ**

Бијељина, фебруар 2026. године



## Садржај:

Садржај:	2
1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ	4
2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ДРУШТВА	5
3. ОСТВАРИВАЊЕ РЕГИСТРОВАНИХ ДЕЛАТНОСТИ	5
3.1. СЛУЖБА ЗА ИНФОРМАЦИОНО КОМУНИКАЦИОНЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ	5
3.2. СТРУЧНА СЛУЖБА УПРАВЕ ДРУШТВА	6
3.2.1. Одјељење за заштиту животне средине	6
3.3. ЕКОНОМСКО – ПРАВНИ СЕКТОР	6
3.3.1. Служба за правне, кадровске и опште послове	6
3.3.2. Одјељење наплате, читавања и искључивања водомјера	8
3.3.3. Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове	9
3.4. ТЕХНИЧКИ СЕКТОР	10
3.4.1. Служба за производњу и дистрибуцију воде	10
3.4.2. Служба за управљање водоводном мрежом	10
3.4.3. Служба за пројектовање и развој	12
3.4.4. Служба за одржавање цјевовода и изградњу водоводне мреже	12
3.4.5. Служба за лабораторију и лабораторијске послове	13
3.4.6. Служба за управљање постројењем за пречишћавање отпадних вода	14
3.4.7. Служба за управљање канализационом мрежом	15
4. ОДЈЕЉЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	16
5. ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ	17
5.1. Биланс стања	17
5.2. Биланс успјеха	23
5.3. Остварени резултат	29
5.4. Биланс токова готовине	30
5.5. Преглед обавеза и потраживања	31
5.6. Залихе	32
5.7. Плате	33
5.8. Радна снага	34
6. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	35
6.1. Кредитни ризик	35
6.2. Цјеновни ризик	35



6.3. Ризик ликвидности .....	36
6.4. Ризик новчаног тока .....	36
<b>7. ПРОБЛЕМИ И ТЕШКОЋЕ У РАДУ .....</b>	<b>37</b>
<b>8. ЗАКЉУЧАК.....</b>	<b>37</b>



## 1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Сврха Извјештаја о пословању је анализа остварених пословних циљева и постигнутих резултата у току 2025. године. У овом Извјештају о пословању ћемо приказати послове и активности које су обављене у овом Друштву, по службама и одјељењима. У првом дијелу извјештаја је приказана активност Друштва кроз детаљан опис послова обављених у посматраном периоду, а у другом дијелу је финансијски осврт на резултат посматраног периода. А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина је предузеће од посебног значаја за Град Бијељина, које у складу са Законом о комуналној дјелатности снабдијева грађане водом и врши одвођење отпадних вода. Друштво је у 2025. години успјешно обавило свој основни задатак – уредно снабдијевање грађана и привреде физичко – хемијски и микробиолошки исправном водом.



## 2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ДРУШТВА

Према Статуту овог Друштва, органи А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина су:

1. Скупштина акционара;
2. Надзорни одбор;
3. Управа Друштва и
4. Одбор за ревизију.

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста ближе је одређена Одлуком о утврђивању основне унутрашње организација Друштва – макроорганизација (донесена од стране Надзорног одбора) као и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста кога доноси Управа Друштва, а којим се врши даља конкретизација основне унутрашње организације и формирају радна мјеста по организационим јединицима.

## 3. ОСТВАРИВАЊЕ РЕГИСТРОВАНИХ ДЈЕЛАТНОСТИ

### 3.1. СЛУЖБА ЗА ИНФОРМАЦИОНО КОМУНИКАЦИОНЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ

У току 2025. године Служба за информационо комуникационе технологије провела је све активности које се базирају на константном пружању системске и апликативне подршке свим секторима Друштва.

Неке од активности које би се могле издвојити у посматраном периоду 2025. године су:

- одржавање и ажурирање службене интернет странице А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина;
- редовни послови на одржавању и сервисирању рачунара и рачунарских компоненти;
- радови на одржавању рачунарске и телефонске мреже;
- обављање активности на унапређењу Географског информационог система;
- радови на унапређењу заштите рачунарске мреже и рачунара од вируса и неовлаштеног приступа подацима;
- припрема документације за обнову лиценци антивирусног програма за заштиту битних рачунара и сервера у рачунарској мрежи водовода;



- одржавање и дорада, апликација и база података за софтверске апликације предузећа;
- активности, на пружању обуке радницима на рачунарима и помоћ радницима у раду за рачунаром;
- припремни радови на промјени сервера за апликације, пребацивање база, тестирање рада у мрежи, провјера вањских корисника и одвајање истих из шеме корисника, дорада старих апликација ЕРВ и Радни налози за функционисање на новом серверу и
- активности на припреми рачунара и услужних програма за лиценцирање.

### **3.2. СТРУЧНА СЛУЖБА УПРАВЕ ДРУШТВА**

#### **3.2.1. Одјељење за заштиту животне средине**

У току 2025. године су спровођене интерне провјере, а неке од најважнијих су:

- спровођење интерних провјера интегрисаног система управљања квалитетом и спроведена је надзорна контрола од стране овлаштене екстерне организације;
- обновљено је Рјешење о водној дозволи за ППОВ-а од стране ЈУ Воде Српске;
- друге активности везане за систем управљања квалитетом (усклађивање докумената система управљања квалитетом, интерне провјере, израда планова, извјештаја и слично).

### **3.3. ЕКОНОМСКО – ПРАВНИ СЕКТОР**

#### **3.3.1. Служба за правне, кадровске и опште послове**

У периоду 01.01 – 31.12.2025. године, радници Службе за правне, кадровске и опште послове обавили су сљедеће послове:

- сачињено и дистрибуирано око 400 уговора о раду и анекса уговора о раду ( у складу са законским измјенама);
- сачињена и дистрибуисана рјешења о годишњем одмору, око 240;
- сачињене и дистрибуисане све врсте потврда о радном односу, 47;



- сачињена и дистрибуисана рјешења о плаћеном и неплаћеном одсуству, 350;
- сачињена и дистрибуисана рјешења о додјели новчане помоћи, 30;
- сачињена и дистрибуисана рјешења о увећању основне плате око 234;
- сачињено 78 уговора о вршењу услуге црпљења септичке јаме;
- сачињено 18 уговора о дјелу;
- сачињена 4 уговора о допунском раду;
- израда и ажурирање спискова радника, око 70;
- унос података у персоналне досијее радника, ажурирање података у електронској форми;
- припрема материјала и учешће на 15 сједница Надзорног одбора, 9 сједница Одбора за ревизију и 4 сједнице Скупштине акционара;
- израда одлука, закључака, препорука, правилника, записника, упутстава и других правних аката за потребе Управе Друштва, Надзорног одбора и Скупштине акционара око 4.300 докумената;
- израђено 7 вансудских поравнања (са физичким и правним лицима);
- покренута 32 поступка пред надлежним судом и једна пријава потраживања – стечај пред Окружним привредним судом;
- укупно утужено 162.047,30 KM (на име испоручене, утрошене а неплаћене воде и неизмирења дуговања по основу пружених услуга), од чега је у истом периоду наплаћено 81.665,13 KM главног дуга;
- запримљене 3 тужбе гдје се као тужена страна јавља ово Друштво;
- ревидирано око 3.000 старих судских предмета;
- запримљено и обрађено 78, а отпремљено 94 судских поднесака;
- активно учествовали у 7 рочишта пред Основним судом у Бијељини и Окружним привредним судом у Бијељини;



- запримљено 254 налога за утужење на основу којих је отворено 254 нових судских предмета;
- урађено 6 опомена пред утужење;
- запримљено 15 поднесака различите садржине и отпремљено 66 поднесака;
- активно учешће у Комисији за јавне набавке, Комисији за спровођење поступака заштите од узнемиравања код послодавца, Комисији за израду интерних аката, Комисији за отпис по основу квара, Комисији за разматрање спорних налога за утужење, Комисији за израду цјеновника радова и услуга, учешћа у раду Тима за израду елабората о цијени воде.

Такође се обављају активности за склапање уговора о пружању комуналних услуга, као и сви послови везани за израду и закључивање уговора о изради линија о проширењу водоводне и канализационе мреже, уговора за израду прикључака на водоводну мрежу за физичка и правна лица, уговори о изради прикључка на канализациону мрежу, уговори о изради прелива на кишни колектор и др.

Спроведене су и активности из области заштите на раду, као и активности из области противпожарне заштите.

Радници Одјељења за опште послове обавили су све потребне послове на одржавању хигијене објеката и круга Друштва, разне поправке и сервисе на опреми, као и послове физичког обезбјеђења објеката Друштва.

### 3.3.2. Одјељење наплате, очитавања и искључивања водомјера

У току 2025. године испоручено је **3.999.896 m<sup>3</sup>** воде, што је за **90.922 m<sup>3</sup>** или **2,32 %** више, у односу на исти период претходне године.

Укупно регистрованих корисника на дан 31. децембар 2025. године на прикључак за воду је било 38.289 што је за 758 корисник **више** него на 31. децембар 2024. године.

У извјештајном периоду активности одјељења су првенствено биле усмјерене на што бољу наплату. Проценат наплате, по свим категоријама потрошача, за посматрани период је **99,37 %**, док је у истом периоду претходне године износио **100,82 %**. Све активности које одјељење спроводи су у циљу постизања овако високог процента наплате потраживања.

Такође, у току 2025. године радници Одјељења наплате, очитавања и искључивања водомјера су обавили и сљедеће послове и то:

- припремљено је за Надзорни Одбор укупно 227 захтјева;





*Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове*  
*Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове*

- прослијеђено је 7 дописа комуналној полицији;
- покренуто је 8 налога по репрограму и редовном дуговању;
- редовно је вршена мјесечна достава рачуна и читавање стања водомјера;
- достављено је 3.078 опомена са налогом за искључење;
- активностима принудне наплате искључено је 121 корисника због дуга;
- правној служби достављено је 235 налога за утужење корисника;
- на лични захтјев одјављено је 147 корисника услуга и
- техничкој служби одржавања поднесена су 3 налога.

### 3.3.3. Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове

#### **Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове**

Активности Одјељења за финансијско – рачуноводствене послове у извјештајном периоду су:

- вођење главне књиге, контирање, припрема и књижење свих пословних промјена;
- вођење помоћне књиге у коју спадају следеће књиге: основних средстава, материјалног књиговодства, обрачуна плата, књиговодство купаца и књиговодство добављача;
- обрачунавање пореза на плате, ПДВ (мјесечни обрачун) и
- израда „периодичног обрачуна“.

#### **Одјељење набавке**

У периоду који је обухваћен овим извјештајем, Одјељење набавке је проводило активности које су планиране Планом пословања за 2025. годину и Планом набавке за 2025. годину. У 2025. години Одјељење је свој рад базирало на поступцима провођења набавке роба, радова и услуга, у складу са Законом о јавним набавкама, Одлукама Надзорног одбора и Управе Друштва. Поступак провођења јавних набавки је реализован у потпуности у складу са предвиђеном динамиком и правилницима који су дефинисани почетком године од стране Надзорног одбора, Управе друштва и Одјељења за набавке.

Одјељење набавке је у периоду 01.01.2025. до 31.12.2025. године покренуло укупно 125 поступака јавних набавки и то: 20 набавки путем конкурентског захтјева (КЗ), 41 набавки путем отвореног поступка (ОП), 46 набавка путем директног споразума (ДС), 8 посебних поступака Анех II у оквиру којих 157 посебне набавке, 5 изузећа ЗЈН у оквиру којих 23 појединачних поступака, те спровело 5 набавки путем Преговарачког поступка без објаве обавјештења.



За све проведене набавке урађени су извјештаји Агенцији за јавне набавке путем портала за јавне набавке електронским путем. Редовно су рађени извјештаји о проведеним набавкама Управи Друштва, Одбору за ревизију и Надзорном одбору.

### 3.4. ТЕХНИЧКИ СЕКТОР

#### 3.4.1. Служба за производњу и дистрибуцију воде

Служба за производњу и дистрибуцију воде је у току 2025. године обавила све редовне и ванредне радње које су имале за циљ редовно снабдијевање становника физичко – хемијски и микробиолошки исправном водом за пиће.

Радници Службе за производњу и дистрибуцију воде су на вријеме обавили све техничке радње које су биле потребне за неометано функционисање система за дистрибуцију воде, а неке од њих су: мјерења подземних нивоа вода, испирања базена, цјевовода, површинских слојева бунара, свих пијезометара и свакодневна визуелна контрола рада опреме.

Такође, на пумпама су извршени потребни редовни ремонти самих пумпи и електро опреме на истим, као и сви редовни ремонти на осталој опреми на Изворишту „Грмић“. На бунарима Б-7, Б-9, Б-11, Б-11', Б-12, Б-14, Б-15 и Б-16 је извршено испирање површинског слоја бунара и ослобађање од непожељних честица, као припрему пред љетњу сезону водоснабдијевања грађана питком водом. Извршена је дезинфекција бунара, бунарских колона после испирања и враћање квалитета воде на задовољавајући ниво у бунарима Б-7, Б-9, Б-11, Б-11', Б-12, Б-14, Б-15 и Б-16.

У току 2025. године извршен је редован сервис и ремонт хлорне станице од стране овлаштених сервисера. Урађена је провјера разводних ормара, чишћење истих као и замјена потребних дијелова у њима.

Успјешно је одговорено и на све ванредне случајеве, а све са циљем неометаног водоснабдијевања.

У 2025. години није било прекида у водоснабдијевању грађана питком и квалитетном водом за пиће. На вријеме су урађени сви ремонти, како редовни тако и ванредни, вршена су редовна обилажења пумпних постројења како би на вријеме били уочени и отклоњени евентуални кварови тако да стабилност рада система није ни у једном тренутку била доведена у питање што је имало за резултат редовно водоснабдијевање.

#### 3.4.2. Служба за управљање водоводном мрежом

Дјелокруг рада Службе за управљање водоводном мрежом обухвата одређени број активности и послова, који су према свом карактеру и врсти груписани у надлежности три одјељења и то:



- ❖ Одјељење баждарнице, мјерне опреме и замјене водомјера;
- ❖ Одјељење за географско информациони систем, катастар подземних инсталација и хидраулички модел (ГИС) и
- ❖ Одјељење за детекцију губитака.

**Одјељење баждарнице, мјерне опреме и замјене водомјера** у Служби за управљање водоводном мрежом је у току 2025. године обавило сљедеће послове и то:

- редовна замјена водомјера којима је истекао период баждарења од 5 година, а која је вршена према унапријед одређеној динамици Службе за управљање водоводном мрежом и у складу са законским обавезама које регулишу ту област. У току 2025. године укупно је замјењено 3.134 водомјера различитих профила.
- сервисирање и баждарење водомјера за све Службе Друштва које су у свом раду везане за мјерно мјесто тј. користе водомјер. Редовно сервисирање и баждарење истих се врши према унапријед одређеној динамици замјене и у складу са законским обавезама које регулишу ту област, на примјер: замјена неисправних дијелова, ванредна замјена неисправних водомјера, те редовно сервисирање и баждарење. У току 2025. године укупно је сервисирано 4.570 водомјера профила  $\varnothing 1/2'' - \varnothing 6/4''$ ;
- за потребе трећих лица су сервисирани, баждарени и верификовани водомјера – укупно 77 водомјера и
- ванредне провјере тачности водомјера – укупно 72 провјера у току 2025. године.

**Одјељење за ГИС, географско информациони систем, катастар подземних инсталација и хидраулички модел** у Служби за управљање водоводном мрежом је у току 2025. године обавило сљедеће послове и то:

- редовно обилажење комплетног водоводног система Бијељина, прикупљање свих података, провјера исправности вентила, геодетско снимање потребних тачака, а све за потребе формирања ГИС базе;
- обављено геодетско снимање изведених водоводних линија, положаја постојећег цјевовода приликом „отварања“ цјевовода ради поправке кварова и израде нових прикључака;
- стални унос мреже и водоводних прикључака, као и потршача у ГИС базу – тренутно унесено око 687,07 km водоводне мреже, око 9.150 прикључака и око 22.000 потршача;
- извршени увиђаји на терену и израда скица увиђаја са мјерним подацима, за потребе проширења водоводне мреже као и нових водоводних и канализационих прикључака;
- ископчења на терену пројектованих нових линија, те геодетско снимање, евидентирање и исцртавање нових линија и објеката водоводне и канализационе мреже на дигиталне катастарске планове и у ГИС базу и



- спроведене су све остале активности које су у надлежности одјељења и Службе, како редовне тако и ванредне, за потребе свих Служби Друшта и надлежних одјељења Града Бијељина и остале.

**Одјељење за детекцију губитака** у Служби за управљање водоводном мрежом је у току 2025. године извршило сљедеће активности:

- рад на терену са опремом за детекцију губитака и
- давање потребних података које је прикупила и евидентирала служба, другим службама и другим правним и физичким лицима на основу њиховог захтјева.

#### 3.4.3. Служба за пројектовање и развој

Развој водоводног система, предуслов је за остваривање најважније комуналне дјелатности, односно, основне дјелатности Друштва. Пословима пројектовања, израдом понуда, радом на индивидуалним прикључцима и осталим радним активностима Службе развоја, генерише се важна техничка подршка основној дјелатности Друштва.

Неке од активности Службе развоја у току 2025. године су:

- прибављање сагласности за извођење радова на јавним површинама од надлежних општинских и републичких органа и израда информација и обавјештења за надлежна Одјељења Града Бијељина;
- израда Елабората за проширење водоводне мреже на подручју ВДС-а Бијељина, као и техничких рјешења за проширење канализационе мреже;
- израда информација и обавјештења за надлежна одјељења Града Бијељина и остале кориснике наших услуга;
- вршење увиђаја по захтјеву странака и других служби Друштва;
- урађене су ситуације за израду процјена трошкова опремања неизграђеног грађевинског земљишта са водоводним и канализационим инсталацијама;
- наплаћено је 392 увиђаја по разним основама и
- отварање радних налога која се односе на поправку кварова на водоводним прикључцима, поправке кварова на водоводној и канализационој мрежи, реконструкцију водоводне и канализационе мреже, узимање и испирање узорака за хемијску и микробиолошку анализу воде у водоводном систему и за трећа лица и слично.

#### 3.4.4. Служба за одржавање цјевовода и изградњу водоводне мреже

У Служби одржавања обављани су послови и задаци константног одржавања погонске исправности и функционисања водоводног и канализационог система.



Основне активности Службе за одржавање цјевовода и изградњу водоводне мреже односе се на спровођење превентивних активности у циљу спречавања настанка евентуалних кварова на мрежи као и интервенције које су усмјерене на отклањање истих.

Водоводну мрежу која је под режимом одржавања Службе одржавања чини око 688 km мреже и око 35.700 прикључака. Цијели овај систем подијељен је на 10 рејона и то:

- рејон 1 – Јања;
- рејон 2 – Којчиновац, Глоговац и Љесковац;
- рејон 3 – Патковача, Пучиле и Голо Брдо;
- рејон 4 – Хасе (Старе и Нове);
- рејон 5 – Обарска и Црњелово;
- рејон 6 – Амајлије, Дворови и Попови;
- рејони 7, 8 и 9 – Град Бијељина и
- рејон 10 – „Сјеверни прстен“, Батковић, Велино село, Даздарево...

Градске зоне (рејони 7, 8 и 9) су и даље „критичне“ области, што је сасвим разумљиво, ако се има у виду старост мреже, њена дужина као и број прикључака у овим зонама. И даље је највећи број кварова током љетњих мјесеци, када је потрошња воде највећа.

Кварови у шахтовима су најбројнији и углавном се свode на поправку или замјену вентила, као и замјену попуцалих поцинчаних цијеви (корозија).

У 2025. години је забиљежено укупно 1.341 квар, од којих су најзначајнији кварови на прикључку (473 квара) и кварови у шахту (754 квар).

У току 2025. године положено је око 1.400 m цјевовода различитих профила, што је мање у односу на 2024. годину када је та дужина износила 3.000 m.

У оквиру механичарске радионице обављане су активности у складу са тренутном ситуацијом, односно сходно потребама које су везане за редовне сервисе и ванредне поправке на возном парку Друштва, а односе се на аутомобиле, теретна возила, машине и уређаје.

#### 3.4.5. Служба за лабораторију и лабораторијске послове

Основне физичко – хемијске и микробиолошке анализе обављају се у интерној лабораторији А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина.

Служба за лабораторију и лабораторијске послове је у току 2025. године свакодневно обављала хемијске и микробиолошке анализе сирове воде према дефинисаном плану који предвиђа свакодневно узимање 8 узорак из дистрибутивне мреже, 2 узорка из бунара који су у функцији, испирање мреже, као и контролу концентрације резидуалног хлора узорак воде узетих из хлорне станице (три пута у року од осам сати).



Број и врста узорковања које су спроведене у посматраном периоду 2025. године, се односи на следеће:

- 480 анализе узорака воде узетих из бунара;
- 1829 анализа узорака воде узетих из дистрибутивне мреже;
- 26 испирања и анализа пијезометара;
- 11 испирања и анализа мртвих слојева бунара;
- 35 дезинфекција водоводних инсталација стамбених и пословних објеката;
- 8 дезинфекције новоизграђених и реконструисаних водоводних линија;
- 27 дезинфекција прикључног вода;
- 280 испирања дистрибутивне мреже (крајеви дистрибутивне мреже);
- 2155 анализа на резидуални хлор, узорци воде узети из хлорне станице;
- 832 микробиолошких анализа узорака узетих након дезинфекције новоизграђених цјевовода и дезинфекције водоводних инсталација стамбених и пословних објеката.

С обзиром на Правилник о здравственој исправности воде за пиће, (Сл. гл. РС 88/17) у 2025. години су спроведене и екстерне контроле од стране јавно здравствене установе и то:

- 394 основних физичко – хемијских анализа;
- 394 основних микробиолошких анализа и
- 28 периодичних прегледа.

Наведене активности Службе лабораторије су вршене с циљем сталног одржавања квалитета воде за пиће под контролом и обезбјеђења хигијенске исправности исте.

Анализе урађене у нашој лабораторији су показале, што су потврдиле и анализе урађене од стране јавно здравствених установа **да је вода за пиће која се дистрибуира са Изворишта „Грмић“, као и вода у дистрибутивној водоводној мрежи, ИСПРАВНА, како у физичко – хемијском погледу, тако и у погледу микробиолошких особина.**

#### 3.4.6. Служба за управљање постројењем за пречишћавање отпадних вода

У току 2025. године радови на Постројењу за пречишћавање отпадних вода у Великој Обарској су се заснивали на редовним пословима и то: послови на одржавању опреме и постројења, активности на одржавању пумпних станица, радови на одржавању хигијене на постројењу и активности на лабораторијским анализама и калибрацијама аналитичке опреме.

За период који је обухваћен овим извјештајем пречишћено је 3.032.936 m<sup>3</sup> отпадне воде при чему је из СБР базена исцрпљено 29.830 m<sup>3</sup> сировог муља. Дехидратацијом,



односно центрифугирањем сировог муља произведено је око 1.773 m<sup>3</sup> дехидрираног муља (муљног колача) од 16 до 17 % сувоће.

Радници Службе за управљање ППОВ-ом су обавили низ пратећих активности на пречистачу које су уско везане за само функционисање истог. У складу са препорукама за редовно одржавање изводе се третмани: механички, биолошки и третман муља. Такође, редовно су спровођене све активности на одржавању опреме према задатим процедурама, одржавање прописане хигијене на ППОВ-у, чишћење механичке и аутоматске опреме пречистача, као и активности на одржавању пумпних станица које су у надлежности Службе. Извршена је замјена грубе решетке чиме је успостављен нормалан рад механичког третмана и улазне црпне станице.

Што се тиче активности лабораторије на постројењу за пречишћавање отпадних вода, интерна лабораторија на ППОВ-у је у току 2025. године обавила сљедеће анализе:

- 49 анализа сирове отпадне воде и пречишћене отпадне воде;
- 671 анализа узорака из СБР-а;
- 6 анализа полимеризованог муља;
- 41 анализа сировог муља;
- у наведеном периоду рађене су редовне калибрације процесних сонди за мјерење кисеоника на мјесечном нивоу.

Осим интерних анализа, од стране екстерне лабораторије је у току 2025. године урађено 12 анализа пречишћене отпадне воде, 1 анализа дехидрираног муља, 2 анализе пријемног водотока (реципијента) и 2 анализа оптерећења постројења. Такође, у 2025. години је извршен прорачун ефикасности рада ППОВ-а.

#### 3.4.7. Служба за управљање канализационом мрежом

Служба за управљање канализационом мрежом је свој рад у посматраном периоду 2025. године базирала на сљедећим активностима:

- фекални колектори су редовно одржавани у складу са планом, редовно одржавање обухватило је комплетан канализациони систем;
- одржавање септичких јама комитентима са којима је ово Друштво закључило уговоре. У 2025. години је склопљено 32 нова уговора, а раскинуто 30, тако да је тренутно активно око 72 уговора.
- радови на одржавању кућних савјета су се састојали из планираног, редовног одржавања уз интервенцију фекалне цистерне.

У 2025. години реализовано је укупно 162 туре фекалног отпада по основу радних налога за трећа лица. У потпуности је реализован уговор о одржавању кишне канализације са Градом Бијељина.



## 5. ОДЈЕЉЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Одјељење интерне ревизије, у складу са Годишњом студијом ризика и Планом рада Одјељења интерне ревизије, у периоду јануар - децембар 2025. године је обавило сљедеће:

- израда Извјештаја о интерној ревизији за 2024. годину;
- израда Извјештаја о реализацији препорука по извјештајима о ревизији са стањем на дан 31.12.2024. године и са стањем на дан 30.06.2025. године;
- израда Годишње студије ризика за 2026. годину;
- израда Стратешког плана интерне ревизије за период 2026 – 2028. године и Плана рада интерне ревизије за 2026. годину;
- извршавало интерне ревизије по врсти и периоду утврђене Планом, а то су:
- Ревизија годишњег пописа имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембар 2024. године;
- Ревизија рада са повезаним лицима за 2024. годину;
- Ревизија радних спорова и дисциплинских поступака у Друштву;
- Ревизија управљања залихама и трошковима материјала;
- Ревизија управљања потраживањима Друштва;
- Ревизија заштите воде за пиће, заштите животне средине, заштите на раду и заштите од пожара;
- Ревизија планирања и реализације набавки отвореним поступком.

У периоду јануар – децембар 2025. године, Одјељење интерне ревизије, је усмјерило своје активности на:

- реализацију плана, кроз израду ревизорских извјештаја, у сврху пружања довољно информација које указују на ниво поузданости система интерних контрола у организационом дијелу Друштва, који је предмет односне ревизије;
- да све ревизије буду извршене према годишњем плану;
- препоруке предлагане са циљем смањења вјероватноће настанка ризичних догађаја или понашања и умањења утицаја, већ насталих догађаја;
- отклањање, препознавање и ублажавање могућег ризика у пословању и остваривање планираних циљева и задатака Друштва;
- јачање и побољшање функционисања система интерних контрола у Друштву;
- побољшање квалитета интерне ревизије;
- јачање функције, значаја и положаја интерне ревизије у Друштву и





- обезбјеђење услова и адекватног вредновања рада интерне ревизије.

## 5. ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ

### 5.1. Биланс стања

#### Актива

ПОЗИЦИЈА	01.01 - 31.12. 2024.	01.01 – 31.12.2025
<b>1.1.Стална имовина</b>	<b>64.749.612,00</b>	<b>62.971.558,00</b>
Концесије, патенти, лиценце, софтвери и остала права	58.111,668,00	56.614.451,00
Остала нематеријална средства	2.326.405,00	2.326.405,00
Аванси и нематеријална средства у припр.	-	-
Земљиште	57.623,00	57.623,00
Грађевински објекти	3.485.794,00	3.212.231,00
Постројења и опрема	379.984,00	363.933,00
Улагање на туђим некре. постро. и опреми	21.772,00	153.380,00
Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	366.366,00	243.535,00
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
<b>1.2. Одложена пореска средства</b>	<b>11.290,00</b>	<b>9.531,00</b>
<b>1.3. Текућа имовина</b>	<b>2.361.655,00</b>	<b>2.206.270,00</b>
Залихе материјала	862.306,00	809.552,00
Дати аванси	10.039,00	10.397,00
Купци - повезана правна лица	107.907,00	26.619,00
Купци у земљи	1.090.574,00	1.143.052,00
Остала краткорочна потраживања	7.127,00	9.108,00
Потраживања за више плаћен порез на добит	10.677,00	12.677,00
Краткорочни финансијски пласмани	-	-



Готовински еквиваленти и готовина	5.088,00	4.909,00
Порез на додатну вриједност	10.088,00	29.573,00
Краткорочна разграничења	257.849,00	160.383,00
<b>Пословна актива</b>	<b>67.122.557,00</b>	<b>65.187.359,00</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**1.1. Стална имовина Друштва у износу од 62.971.558,00 KM обухвата:**

- концесије, патенти, лиценце, софтвере и остала права у износу од 56.614.451,00 KM, а која се односе на новоизграђени канализациони систем са роком управљања од 50 година и Постројење за пречишћавање отпадних вода, као и књиговодствене програме;
- остала нематеријална улагања у износу од 2.326.405,00 KM, а која се односе на земљиште са трајним правом кориштења;
- земљиште у износу од 57.623,00 KM;
- грађевински објекти по садашњој вриједности у износу од 3.212.231,00 KM, а који се односе на грађевинске објекте, водоводну мрежу и прикључке који су послје извршене Прве процјене основних средстава уведени у евиденцију основних средстава Друштва и новоизграђени објекти лабораторије, бустер станице Хасе, Љесковац и водоводне мреже;
- постројења и опрема по садашњој вриједности у износу од 363.933,00 KM, а која се односи на транспортна средства, опрему за бунаре, трафо станицу и разводни ормари, рачунарску опрему, канцеларијски намјештај, лабораторијску опрему, грађевинске машине и др;
- улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу 153.380,00 KM, а које се односи на изградњу прикључка фекалне канализационе мреже насеља Ковиљуше на главни фекални колектор који је у власништву Града и набавку и уградњу грубе решетке са пратећом опремом на Пречистачу отпадних вода који је у власништву Града Бијељина;
- аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 243.535,00 KM.

**1.2. Одложена пореска средства у износу од 9.531,00 KM**, настала по основу веће рачуноводствене амортизације у односу на пореско признати расход амортизације некретнина, постројења и опреме.



**1.3. Текућа имовина Друштва у износу од 2.206.270,00 KM обухвата:**

- залихе материјала у износу од 809.552,00 KM;
- дати аванси у износу од 10.397,00 KM;
- купце – повезана правна лица у износу 26.619,00 KM и купце у земљи у износу од 1.143.052,00 KM, а која се односе на потраживања за испоручену воду и извршене услуге од правних и физичких лица;
- друга краткорочна потраживања у износу од 9.108,00 KM;
- потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 12.677,00 KM;
- готовинске еквиваленте и готовину у износу од 4.909,00 KM;
- порез на додату вриједност у износу од 29.573,00 KM и
- краткорочна разграничења у износу 160.383,00 KM, а односе се на унапријед обрачунате камате по основу репрограма који је закључен са ЈП Воде у укупном износу 17.391,00 KM, унапријед плаћене трошкове за услуге сервисирања опреме на ППОВ – у Велика обарска који се разграничавају на период дужи од годину дана у износу од 30.000,00 KM, обрачунате приходе за нефактурисане водоводне линије до 31.12.2020. године у износу од 27.785,00 KM, унапријед обрачунате камате по репрограмима који су закључени са ПУ РС у укупном износу од 85.060,00 KM и остала разграничења у износу од 147,00 KM.

**Пасива**

ПОЗИЦИЈА	01.01 - 31.12. 2024.	01.01 – 31.12.2025
<b>2.1. Капитал</b>	<b>12.980.669,00</b>	<b>12.009.508,00</b>
Акцијски капитал	10.009.225,00	10.009.225,00
Законске резерве	1.000.923,00	1.000.923,00
Ревалоризационе резерве	985.925,00	985.925,00
Нераспоређени добитак ранијих година	1.382.541,00	984.596,00
Нераспоређени добитак текуће године	-	-
Губитак текуће године	397.945,00	971.161,00
<b>2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе</b>	<b>43.476.308,00</b>	<b>41.324.362,00</b>
Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	75.083,00	86.806,00
Дугорочни кредити у земљи	1.063.733,00	1.119.753,00



Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове  
Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове

Дугорочни кредити у иностранству	1.600.783,00	828.844,00
Дугорочне обавезе по лизингу	-	-
Остале дугорочне обавезе	850.311,00	502.682,00
Разграничени приходи и примљене донације	39.886.398,00	38.786.277,00
<b>2.3. Одложене пореске обавезе</b>	<b>337.305,00</b>	<b>406.121,00</b>
<b>2.4. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања</b>	<b>10.328.275,00</b>	<b>11.447.368,00</b>
Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	5.283.170,00	5.684.264,00
Краткорочне обавезе по лизингу	-	-
Остале краткорочне обавезе	-	100.000,00
Примљени аванси, депозити и кауције	551.383,00	714.437,00
Добављачи - повезана правна лица	1.310,00	6.110,00
Добављачи у земљи	1.086.449,00	1.069.247,00
Добављачи из иностранства	103.785,00	237.227,00
Остале обавезе из пословања	420,00	246,00
Обавезе за зараде и накнаде зарада	1.468.074,00	1.410.203,00
Остале обавезе	201.360,00	221.843,00
Порез на додату вриједност	197.351,00	242.029,00
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине	333.347,00	661.083,00
Обавезе за порез на добитак	-	-
Краткорочна разграничења	1.101.626,00	1.100.679,00
Краткорочна резервисања	-	-
<b>Пословна пасива</b>	<b>67.122.557,00</b>	<b>65.187.359,00</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**2.1. Капитал Друштва у износу од 12.009.508,0 KM обухвата:**

- акцијски (основни) капитал у износу од 10.009.225,00 KM. Број емитованих акција је 10.009.225, а номинална вриједност једне акције на 31. децембар 2025. године је 1,00 KM;
- законске резерве у износу од 1.000.923,00 KM и чине 10 % у односу на акционарски капитал;
- ревалоризационе резерве у износу од 985.925,00 KM, настале су као резултат процјене вриједности земљишта и
- нераспоређени добитак ранијих година у износу од 984.596,00 KM и
- губитак текуће године у износу 971.161,00 KM.

**2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у износу од 41.324.362,00 KM обухватају:**

- резервисања за накнаде и бенефиције запослених у износу од 86.806,00 KM, односе се на резервисања за отпремнине код одласка радника у пензију;
- дугорочне кредите у земљи у износу од 1.119.753,00 KM, а што се односи на дугорочне кредите одобрене овом Друштву од стране Наше банке а.д. Бијељина, Нове банке Бања Лука и ББИ Сарајево;
- дугорочне кредите у иностранству у износу од 828.844,00 KM који се односе на закључен Споразум о начину измирења обавеза са МФ РС на период од 69 мјесеци (дуг по кредиту за изградњу канализационог система Града Бијељина одобрен од стране ЕБРД-а);
- остале дугорочне обавезе у износу од 502.682,00 KM се односе на обавезе по закљученом репрограму са Пореском управом РС које доспијевају у периоду дужем од годину дана и обавезе по основу одгоде плаћања обавеза посебних водних накнада које доспијевају у периоду дужем од 12 мјесеци (Рјешење о периодичном одгађању плаћања обавеза посебних водних накнада из 2024. године које је донијела ЈУ „Воде Српске“ Бијељина)
- разграничене приходе и примљене донације у износу од 38.786.277,00 KM односе се на примљене донације за изградњу канализационог система Града Бијељина.

**2.3. Одложене пореске обавезе у износу од 406.121,00 KM настале по основу мање рачуноводствене амортизације у односу на пореско признат расход амортизације.**



**2.4. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања Друштва у износу од 11.447.368,00 KM обухватају:**

- дио дугорочних финансијских обавеза које доспијевају за плаћање у периоду до једне године у износу од 5.784.264,00 KM, а које се односе на обавезе по основу дугорочних кредита у земљи и иностранству које доспијевају на наплату у 2025. години и то:
  1. обавезе по кредитима у земљи које доспијевају на наплату у 2026. години у износу од 410.281,00 KM (Наша банка а.д. Бијељина, Нова банка Бања Лука и ББИ дд Сарајево);
  2. обавезе према Граду Бијељина по кредиту ЕБРД-а 40775 које су доспјеле на наплату у износу од 4.124.957,00 KM;
  3. обавезе по кредиту ЕБРД-а 36876 за који је закључен споразум са Министарством финансија РС и које доспијевају на наплату у 2026. години у износу од 900.595,00 KM;
  4. прекорачење по пословном рачуну код Атос банке у износу од 248.431,00 KM;
  5. остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 100.000,00 KM које се односе на позајмицу од предузећа „РБ“ д.о.о. Бијељина.
- примљене авансе, депозите и кауције у износу од 714.437,00 KM;
- добављаче – повезана правна лица у износу од 6.110,00 KM;
- добављаче у земљи у износу од 1.069.247,00 KM, а односе се на неплаћене рачуне за набављени материјал и извршене услуге;
- добављаче из иностранства у износу од 237.227,00 KM;
- остале обавезе из пословања у износу од 246,00 KM;
- обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 1.410.203,00 KM. Обавеза се односи на неисплаћене плате за децембар и дио за новембар мјесец, порезе з октобар мјесец, порезе и доприносе за новембар и децембар мјесец, обавезе по основу регреса за годишњи одмор и текуће доспијеће репрограма према Пореској управи за 2026. годину;
- друге обавезе у износу од 221.843,00 KM, а односе се на обавезе по основу камата из односа са другим лицима (комерцијалне банке у земљи), камату по основу судских пресуда у корист радника, обавезе према члановима Надзорног одбора, Одбора за ревизију и уговора о дјелу;
- порез на додату вриједност у износу од 242.029,00 KM, обавеза се односи на порез на додату вриједност за новембар и децембар мјесец;
- обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 661.083,00 KM, а односе се на накнаде за коришћење воде, накнаде за шуме и противпожарну заштиту као и репрограме закључене са ЈП Воде по основу водних доприноса;



- краткорочна разграничења у износу од 1.100.679,00 KM, а која се односе на текуће доспијеће разграничених прихода од донација, а годишње се оприходује износ у висини обрачунате амортизације.

## 5.2. Биланс успјеха

### Приходи

Табела број – 1

Ред. број	Конто	Приходи	План за 2025. годину	Остварено у периоду од 01.01 - 31.12.		Индекс	
				2024	2025	6/5	6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	610000	Прих. од испор. воде повез. правна лица	30.000,00	27.465,00	<b>29.879,00</b>	108.79	99.60
2	610001	Прих. од канализац. повез. правна лица	12.000,00	10.814,00	<b>11.512,00</b>	106.45	95.93
3	611400	Приходи од испоруке воде предузећима	350.000,00	331.274,00	<b>334.721,00</b>	101.04	95.63
4	611500	Прих. од испор. воде индивид. корисниц.	5.750.000,00	5.631.962,00	<b>5.764.415,00</b>	102.35	100.25
5	611510	Приходи од накнаде за одржав. система	370.000,00	418.710,00	<b>439.080,00</b>	104.86	99.60 118.67
6	611600	Прих. од канализац.	1.600.000,00	1.524.401,00	<b>1.568.536,00</b>	102.9	98.03
7	611610	Приходи од одржав. септичких јама	10.000,00	7.406,00	<b>7.260,00</b>	98.03	72.60 95.63
8	620000	Прих. од продаје услуга повезана правна лица	500.000,00	382.364,00	<b>206.880,00</b>	54.11	41.38 100.25
9	621010	Прих. од изградње и одрж. водовод. мре.	100.000,00	60.842,00	<b>24.039,00</b>	39.51	24.04 118.67
10	621100	Прих. од прикључака и механизације	400.000,00	377.336,00	<b>460.598,00</b>	122.07	115.15



Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове  
Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове

11	621200	Приходи од рада специјалног возила	30.000,00	25.581,00	<b>44.821,00</b>	175.21	149.40
12	621300	Прих. баждарнице	5.000,00	3.789,00	<b>8.366,00</b>	220.8	167.32
13	621400	Остали приходи	60.000,00	41.332,00	<b>45.391,00</b>	109.82	75.65
14	621500	Хлорисање инсталац.	5.000,00	2.324,00	<b>1.197,00</b>	51.51	23.94
15	650100	Приходи од субвенц.	950.000,00	300.000,00	<b>100.000,00</b>	33.33	10.53
16	650200	Приходи од дотација	987.500,00	987.350,00	<b>987.350,00</b>	100	99.98
17	651100	Приходи од закупн.	9.000,00	8.940,00	<b>9.367,00</b>	104.78	104.08
18	652000	Приходи од донација	120.000,00	118.786,00	<b>114.118,00</b>	96.07	95.10
19	652900	Приходи од осталих донација	2.400,00	2.359,00	<b>2.944,00</b>	124.8	122.67
20	657300	Прих. од употр. роба и услуга за метеријал	200.000,00	198.264,00	<b>330.525,00</b>	166.71	167.32
21	659000	Приходи од рефунд.	10.000,00	-	-	0	0.00
22	659500	Приходи од лаборат.	10.000,00	9.285,00	<b>4.522,00</b>	48.71	45.23
23	659700	Остали приходи - накнаде штете, судске таксе и сл.	10.000,00	8.012,00	<b>6.349,00</b>	79.22	63.47
24	659800	Проширење извор. капацитета - накнаде	20.000,00	19.878,00	<b>21.226,00</b>	106.78	106.13
25	659900	Остали послов. прих.	340.000,00	295.143,00	<b>328.405,00</b>	111.27	96.59
26	661900	Приходи од камата по купопродајним односима	70.000,00	69.785,00	<b>69.295,00</b>	99.3	98.99
27	677100	Наплаћена отписана потраживања од предузећа и индивид. корисника	2.000,00	128,00	-	-	62.47
28	679200	Прих. по основу отписаних ранијих обавеза	-	-	<b>3.144,00</b>	-	96.59
29	679300	Приходи од укидања неискоришћених резервисања	-	55.816,00	-	-	98.99





Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове  
Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове

30	679700	Приходи од укидања резерви. за накнаде и бене. запослених	20.000,00	9.602,00	<b>27.904,00</b>	290.61	139.52
31	679900	Остали неп. приходи	5.000,00	55,00	<b>1,00</b>	1.82	0.02
32	687100	Прих. од усклађив. раније признатих кредитних губитака по основу обезвређ. потражив. од купаца	50.000,00	54.415,00	<b>55.155,00</b>	101.36	110.31
33	687110	Прих. од усклађив. раније признатих кредитних губитака по основу обезвређ. потраживања од купаца МСФИ 9	-	-	<b>12.915,00</b>		139.52 0.02
Укупни приходи:			<b>12.027.900,00</b>	<b>10.983.418,00</b>	<b>11.019.915,00</b>	<b>100,33</b>	<b>91,62</b>

У 2025. години остварени су укупни приходи у износу од **11.019.915,00 КМ** и мањи су, од планираних за **8,38 %**, а од остварених прихода у истом периоду 2024. године су већи за **0,33 %**. У структури укупних прихода, најзначајније учешће имају приходи од испоруке воде и приходи од канализације. Ови приходи су остварени у укупном износу од **8.155.403,00 КМ**, што представља **74,01 %** укупно остварених прихода.

## Расходи

Табела број – 2

Ред. број	Конто	Расходи	План за 2025. годину	Остварено у периоду од 01.01 - 31.12.		Индекс	
				2024	2025	6/5	6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	511000	Трошкови сировина и материјала	650.000,00	596.872,00	<b>731.876,00</b>	122.62	112.60
2	511010	Трошкови лаборатор. материјала	30.000,00	7.772,00	<b>53.718,00</b>	691.17	179.06
3	511100	Трошкови резервних дијелова	35.000,00	40.345,00	<b>43.612,00</b>	108.10	124.61



Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове  
Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове

4	512000	Трош. канцеларијск. материјала	20.000,00	17.221,00	<b>17.728,00</b>	102.94	88.64
5	512100	Трошкови ауто гума	22.000,00	2.062,00	<b>14.095,00</b>	683.56	64.07
6	512300	Отпис ситног инвентара и алата	50.000,00	30.436,00	<b>35.969,00</b>	118.18	71.94
7	512400	Трошкови осталог материјала	20.000,00	10.479,00	<b>12.417,00</b>	118.49	62.09
8	513000	Трошкови горива и мазива	130.000,00	114.045,00	<b>107.287,00</b>	94.07	82.53
9	513300	Трошк. електричне енергије	700.000,00	664.514,00	<b>819.461,00</b>	123.32	117.07
10	520000	Трошк. бруто зарада	6.100.000,00	5.953.694,00	<b>6.186.514,00</b>	103.91	101.42
11	522100	Трошкови бруто накнада надзорног одбора	41.000,00	40.550,00	<b>41.920,00</b>	103.38	102.24
12	523000	Трошкови бруто накнада одбора за ревизију	30.000,00	29.294,00	<b>30.984,00</b>	105.77	103.28
13	524000	Отпремнине за одлазак у пензију	700.000,00	13.739,00	<b>27.904,00</b>	203.10	82.53
14	529400	Јубиларне награде		45.450,00	<b>22.809,00</b>	50.18	117.07
15	524300	Помоћ запосленом и породици		57.402,00	<b>49.564,00</b>	86.35	101.42
16	525000	Трошкови дневница на службеном путу		1.316,00	<b>2.125,00</b>	161.47	95.66
17	529000	Накнада трошкова превоза у јавном саобраћају		170.737,00	<b>181.398,00</b>	106.24	103.28
18	529200	Регрес за кориштење годишњег одмора		345.246,00	<b>355.245,00</b>	102.90	
19	529900	Остала лична прим.		26.685,00	<b>30.581,00</b>	114.60	
20	531000	Трошкови превоза	6.000,00	-	<b>17.500,00</b>		291.67
21	531300	Трошкови ПТТ услуга	60.000,00	54.782,00	<b>52.410,00</b>	95.67	87.35
22	532000	Трошкови за услуге на текућем одржав. основних средстава	150.000,00	60.822,00	<b>56.413,00</b>	92.75	37.61
23	533000	Трошкови закупнине	2.400,00	2.359,00	<b>2.359,00</b>	100.00	98.29
24	535000	Трошкови огласа на радију телевизији и у биоскопима	6.000,00	1.786,00	<b>792,00</b>	44.34	13.20
25	535900	Остали трошкови за рекламу и пропаганду	6.000,00	-	-	-	291.67



Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове  
Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове

26	539100	Трошкови комуналних услуга	25.000,00	7.417,00	<b>12.467,00</b>	168.09	49.87
27	539200	Трошкови за услуге заштите на раду	6.000,00	5.604,00	<b>2.150,00</b>	38.37	35.83
28	539500	Производне услуге по уговору о привремене. и повремен. пословима	20.000,00	23.223,00	<b>72.511,00</b>	312.24	362.56
29	539900	Трошкови осталих производних услуга	200.000,00	168.486,00	<b>138.157,00</b>	82.00	69.08
30	539911	Бактериолошка и хем. анализа воде	70.000,00	48.475,00	<b>51.100,00</b>	105.42	73.00
31	540000	Трошкови амортиз.	2.000.000,00	1.974.228,00	<b>1.962.215,00</b>	99.39	98.11
32	541400	Трошкови резер. за отпремнине	20.000,00	28.948,00	<b>39.626,00</b>	136.89	198.13
33	550100	Трошкови ревизије финансиј. извјештаја	15.000,00	9.480,00	<b>4.200,00</b>	44.30	28.00
34	550200	Трош. адвок. услуга	20.000,00	29.821,00	<b>32.829,00</b>	110.09	164.15
35	550300	Трош. здравс. услуга	35.000,00	6.579,00	<b>18.839,00</b>	286.35	53.83
36	550500	Услуге у вези са стручним усавршав. - семинари	6.000,00	5.611,00	<b>6.137,00</b>	109.37	102.28
37	550600	Услуге за измјене - врше на постојећ. прогн. за рачунаре	12.000,00	8.400,00	<b>7.700,00</b>	91.67	64.17
38	550900	Остале непроизвод. услуге-шпедиција	1.000,00	-	<b>1.627,00</b>	-	162.70
39	551000	Трошкови репрезент.	36.000,00	14.021,00	<b>8.418,00</b>	60.04	23.38
40	552000	Премија осигурања сталне имовине	5.200,00	3.068,00	<b>2.800,00</b>	91.26	53.85
41	552700	Премија осиг. запос.	10.000,00	6.587,00	<b>6.170,00</b>	93.67	61.70
42	553000	Трошкови платног промета у земљи	20.000,00	15.326,00	<b>16.088,00</b>	104.97	80.44
43	553010	Трошкови платног промета - гаранције	7.000,00	4.250,00	<b>5.350,00</b>	125.88	76.43
44	554000	Чланарине послов. и другим удружењима	15.000,00	10.687,00	<b>10.674,00</b>	99.88	71.16
45	555000	Порез на имовину	26.000,00	11.848,00	<b>11.739,00</b>	99.08	73.38
46	555100	Накнада за шуме		7.688,00	<b>7.714,00</b>	100.34	97,08
47	555200	Накнада за против. заштиту		3.238,00	<b>3.255,00</b>	100.53	53.83



Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове  
Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове

48	555400	Накнада за коришћ. и загађење вода		2.362,00	<b>2.533,00</b>	107.24	
49	556000	Допринос за профес. рехабилит. инвалида	13.000,00	11.597,00	<b>12.207,00</b>	105.26	
50	556300	Допринос за солид. на терет послодавца	5.000,00	-	-		
51	559000	Тршкови огласа у штампаним и другим медијима	150.0000,00	17.406,00	<b>17.941,00</b>	103.07	49,60
52	559100	Таксе (админис. судске, реги.)		31.041,00	<b>23.774,00</b>	76.59	
53	559300	Трошкови преплате на стручна издања		1.555,00	<b>1.645,00</b>	105.79	
54	559600	Накнада за рад чланова омладинске и студ. задруге		71.853,00	<b>21.725,00</b>	30.24	
55	559900 559910	Остали нематеријал. трошкови		9.196,00	<b>9.313,00</b>	101.27	
56	561000	Расходи камата по кредитима	130.000,00	112.660,00	<b>98.996,00</b>	87.87	76.15
57	561200	Затезне кам. у земљи	50.000,00	145.790,00	<b>144.411,00</b>	99.05	288.82
58	561300	Трош. камата по финансијск. лизингу	-	2.118,00	-		49.60
59	570200	Неотписана вријед. и додат. тро. расхода постр. и опреме	3.000,00	2.281,00	<b>382,00</b>	16.75	12.73
60	576200	Мањкови материјала утврђени у попису	-	6.215,00	<b>18,00</b>	0.29	-
61	578000	Отписи краткор. пот.	50.000,00	57.441,00	<b>81.355,00</b>	141.63	162.71
62	579000	Кало, растур, квар и лом залиха материј.	3.000,00	162,00	<b>79,00</b>	48.77	76.15 2.63 288.82
63	579500 579400	Накн. штете трећим лицима и казне	-	2.961,00	<b>4.180,00</b>	141.17	-
64	579900	Остали неп. расходи	50.000,00	62.969,00	<b>90.243,00</b>	143.31	180.49
65	579910	Издаци за хум. и културне намјене и спортске циљеве	10.000,00	-	<b>200,00</b>	-	12.73 2.00
66	587100	Кредитни губици од потражив. од купаца	80.000,00	94.231,00	<b>95.052,00</b>	100.87	118.82 152.71
67	587110	Кредитни губици од потраживања од купаца МСФИ 9	-	158,00	-	-	2.63 100.82



Укупни расходи:	11.851.600,00	11.312.589,00	11.920.501,00	105,37	100,58
-----------------	---------------	---------------	---------------	--------	--------

Укупни расходи у 2025. години износе **11.920.501,00 КМ** и већи су од планираних за **0,58 %**. Од остварених расхода у истом периоду 2024. године су већи за 5,37 %. У структури укупних расхода најзначајније учешће имају трошкови бруто плата и осталих личних примања. Наведени расходи за 2025. годину износе 6.929.044,00 КМ што чини 58,13 % укупних расхода Друштва.

### 5.3. Остварени резултат

Табела број – 3

Р. бр.	Опис	План за 2025. годину	Остварено од 01.01 – 31.12. 2024.	Остварено од 01.01 – 31.12. 2025.	Индекс 5/4	Индекс 5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Укупни приходи	12.027.900,00	10.983.418,00	<b>11.019.915,00</b>	100,33	91,62
2.	Укупни расходи	11.851.600,00	11.312.589,00	<b>11.920.501,00</b>	105,37	100,58
3.	Бруто добитак прије опорезив.	-	-	-	-	-
4.	Бруто губитак прије опорезив.	-	329.171,00	<b>900.586,00</b>	-	-
5.	Порез на добит	-	-	-	-	-
6.	Одлож. порески расходи периода	-	68.774,00	<b>70.575,00</b>	102,62	-
7.	Одлож. порески приходи периода	-	-	-	-	-
8.	Нето добитак текуће године	-	-	-	-	-
9.	Нето губитак текуће године	-	397.945,00	<b>971.161,00</b>	-	-

На основу укупних прихода и расхода утврђен је негативан финансијски резултат за 2025. годину. Остварен је нето губитак текуће године у износу од 971.161,00 КМ.



#### 5.4. Биланс токова готовине

Табела број – 4

Ред. Бр.	Опис	Прилив/одлив 01.01 – 31.12. 2024. год.	Прилив/одлив 01.01 – 31.12. 2025. год.	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
	<b>Прилив:</b>			
1.	Прилив готовине из пословних активности	11.521.661,00	11.402.674,00	98,97
2.	Прилив готовине из активности инвестирања	-	-	-
3.	Прилив готовине из активности финансирања	800.000,00	850.000,00	106,25
	<b>Укупан прилив:</b>	<b>12.321.661,00</b>	<b>12.252.674,00</b>	<b>99,44</b>
	<b>Одлив:</b>			
4.	Одлив готовине из пословних активности	11.078.121,00	10.974.234,00	99,06
5.	Одлив готовине из активности инвестирања	103.506,00	213.796,00	206,55
6.	Одлив готовине из активности финансирања	1.145.308,00	1.064.823,00	92,97
	<b>Укупан одлив:</b>	<b>12.326.935,00</b>	<b>12.252.853,00</b>	<b>99,40</b>
	<b>Нето прилив готовине</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	<b>Нето одлив готовине</b>	<b>5.274,00</b>	<b>179,00</b>	<b>3,39</b>
	<b>Готовина на почетку обрачунског периода</b>	<b>10.362,00</b>	<b>5.088,00</b>	<b>49,10</b>
	<b>Готовина на крају обрачунског периода</b>	<b>5.088,00</b>	<b>4.909,00</b>	<b>96,48</b>

У односу на исти период претходне године, прилив готовине из пословних активности је мањи за 2,35 %, прилива готовине из активности инвестирања није било, док је у 2025. години Друштво имало приливе готовине из активности финансирања у укупном износу од 850.000,00 (дугорочни кредит код Нове банке, прекорачење по рачуну код



Атос банке и позајмица од фирме РБ д.о.о.). Укупан прилив средстава, у односу на исти период претходне године, је мањи за 1,79 %.

**Одлив готовине** из пословних активности је мањи за 1,83 % у односу на исти период претходне године, одлив готовине из активности инвестирања је већи за 106,55 %, а одлив готовине из активности финансирања је мањи за 7,03 %. Укупан одлив средстава, у посматраном периоду 2025. године, у односу на исти период 2024. године, је мањи за 1,83 %.

Укупна негативна разлика између прилива и одлива готовине у посматраном периоду 202. године износи 179,00 КМ и заједно са готовином на почетку посматраног периода од 5.088,00 КМ чини готовину на крају посматраног периода у износу од 4.909,00 КМ.

## 5.5. Преглед обавеза и потраживања

### а) Преглед обавеза по кредитима и репрограмима

➤ дугорочни финансијски кредит – обавеза по кредиту ЕБРД за који је закључен споразум са МФ РС	<b>1.729.439,22 КМ</b>
- од тога дио који доспијева за плаћање у 2026. год износи	900.595,64 КМ
➤ дугорочни финансијски кредити од банака у земљи	<b>1.530.034,53 КМ</b>
- од тога дио који доспијева за плаћање у 2026. год износи	410.280,96 КМ
➤ остале дугорочне финансијске обавезе – репрограм 2 ПУ РС	<b>481.397,86 КМ</b>
- од тога дио који доспијева за плаћање у 2026. год износи	213.954,52 КМ
➤ остале дугорочне фин. обавезе – репрограм 3 ЈУ „Воде Српске“	<b>438.030,88 КМ</b>
- од тога дио који доспијева за плаћање у 2026. год износи	202.792,00 КМ
➤ краткорочне фин. обавезе - обавеза према Граду БН по кредиту ЕБРД (главница)	<b>4.124.957,01 КМ</b>
➤ кратк. фин. обавезе – прекорачење по пословном рачуну	<b>248.430,74 КМ</b>
➤ кратк. фин. обавезе – позајмица од предузећа РБ д.о.о.	<b>100.000,00 КМ</b>
➤ краткорочна обавеза – репрограм 1 ПУ РС	<b>17.842,23 КМ</b>
➤ краткорочна обавеза – репрограм 2 ЈУ „Воде Српске“	<b>90.920,51 КМ</b>

### б) Потраживања

➤ потраживања од купаца – повезана правна лица вода	10.203,67 КМ
➤ потраживања од купаца за прикључке – повезана правна лица	16.415,63 КМ
➤ потраживања од купаца у земљи – правна лица	241.032,97 КМ



➤ потраживања од купаца – грађани	1.595.472,76 KM
➤ потраживања од купаца за прикључке	107.728,13 KM
<b>Укупно:</b>	<b>1.970.853,16 KM</b>

Укупна потраживања од купаца на дан 31. децембар 2025. године износе 1.970.853,16 KM, исправка вриједности потраживања од купаца износи 801.181,89 KM, (кумулативни износ за ову и претходне године), тако да укупна потраживања од купаца, у пребијеном салду износе **1.169.671,27 KM**. Друштво је у 2025. години извршило обезвређење потраживања од купаца у складу са МСФИ 9.

## 5.6. Залихе

Табела број – 5

Редни број	Назив производа	СТАЊЕ ЗА ПЕРИОД		Индекс
		01.01 - 31.12. 2024.	01.01 - 31.12. 2025.	
1	2	3	4	5
1	Залихе сировина и материја	818.708,97	761.769,39	93,04
2	Залихе лабораторијског материјала	-	-	-
3	Залихе резервних дијелова	-	3.879,41	-
4	Залихе алата који се отписује у току обрачунског периода	-	-	-
5	Ситан инвентар на залихама који се отписује у току обрачунског периода	-	-	-
6	Залихе ауто гума	-	189,54	-
7	Залихе горива и мазива	-	2.369,81	-
8	Залихе канцелар. материјала	8.730,85	8.342,65	95,55
9	Остали материјал	1.396,98	1.165,43	83,42
10	Остали материјал - кухиња	2.261,91	629,37	27,82





Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове  
Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове

11	Остали материјал – секундарне сировине	31.207,00	31.207,00	100,00
12	Дати аванси неповезаним лицима у земљи	9.845,38	10.396,83	105,60
13	Дати аванси другим правним лицима у иностранству	194,29	-	-
Укупно:		872.345,38	819.949,43	93,99

Из табеле број 5, видимо да је Друштво смањило обим залиха за 6,01 % у односу на 31. децембар 2024. године.

## 5.7. Плате

Табела број – 6

Мјесец	Број радни.	Нето примања	Бруто примања	Број радни.	Нето примања	Бруто примања	Индекс	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.01 - 31.12. 2024. године				01.01 - 31.12. 2025. године			7/4	6/5
Јануар	234	316.004,20	484.125,56	243	340.194,27	520.606,15	107.54	1,399.98
Фебруар	233	323.521,37	481.355,90	240	341.481,42	520.731,89	108.18	1,422.84
Март	232	316.216,68	484.930,71	240	351.168,45	525.317,66	108.33	1,463.20
Април	232	310.204,68	475.034,75	238	334.815,10	514.453,00	108.30	1,406.79
Мај	234	336.399,61	514.590,68	236	328.563,52	504.807,77	98.10	1,392.22
Јун	233	308.959,96	471.757,16	235	324.563,00	498.157,45	105.60	1,381.12
Јул	235	314.553,55	484.651,29	234	329.413,76	506.520,97	104.51	1,407.75
Август	237	315.162,95	481.335,16	233	323.596,31	497.054,73	103.27	1,388.83
Септембар	236	318.806,37	488.946,80	235	329.604,35	507.049,30	103.70	1,402.57
Октобар	237	328.461,06	504.786,02	237	333.284,84	512.822,91	101.59	1,406.27
Новембар	238	359.644,27	550.908,23	237	367.063,58	566.919,82	102.91	1,548.79
Децембар	242	346.739,75	531.272,22	236	333.244,24	512.072,33	96.39	1,412.05
Укупно		3.894.674,45	5.953.694,48		4.036.992,84	6.186.513,98	103,91	1,381.12



Просјечна нето плата у 2025. години је износила 1.419,37 КМ, док је у истом периоду претходне године била 1.379,62 КМ.

Бруто плате су повећане за 3,91 %, у односу на исти период претходне године.

## 5.8. Радна снага

На дан 31. децембар 2025. године, у Друштву је било запослено 235 радника, према приказаној квалификационој структури.

Табела број – 7

Редни број	Стручна спрема	Број радника	Учешће
1.	Магистри/Мастери	8	3,40 %
2.	Висока стручна спрема (3 и 4 године)	57	24,25 %
3.	Виша стручна спрема	7	2,98 %
4.	Средња стручна спрема – V степен и ВКВ	3	1,28 %
5.	Средња стручна спрема – IV степен	65	27,66 %
6.	Средња стручна спрема – III степен	74	31,49 %
7.	Средња стручна спрема – II степен и КВ	12	5,11 %
8.	Неквалификовани радници	9	3,83 %
	<b>Укупно:</b>	<b>235</b>	<b>100,00</b>



## 6. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Управљање ризицима је кључ успјеха Друштва у остваривању циљева пословања и заштите његових интереса.

Финансијски ризици коју су обухваћени Извјештајем о пословању за 2025. годину су:

1. Кредитни ризик
2. Цјеновни ризик
3. Ризик ликвидности и
4. Ризик новчаног тока.

### 6.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик, који је прије свега везан за пословање банака и других организација које врше финансијске услуге, подразумева ризик промјене кредитне способности купца или дужника који може утицати на промјену вриједности финансијске имовине повјериоца. И поред чињенице да ово Друштво не врши кредитирање својих купаца у класичном смислу те ријечи, присутна је изложеност овом ризику у погледу немогућности наплате својих потраживања будући да се ради о услугама од општег друштвеног значаја као и чињенице да се пружање услуга не може условити претходном анализом кредитне способности купца.

У том смислу, ово Друштво би требало да настави са предузимањем неколико, међусобно условљених активности, које би биле усмјерене или на потпуном уклањању кредитног ризика (ако је то уопште могуће) или на ублажавању степена његовог остварења у наредном периоду. Неке од мјера које су се у претходном периоду показале као сврсисходне са успјешним резултатом јесу, прије свега, закључење уговора о пружању комуналних услуга са потрошачима са којима до сада ти уговори нису били закључени, чиме се писаним путем, на сигуран и недвосмислен начин, регулишу сва међусобна права и обавезе како овог Друштва као даваоца комуналне услуге тако потрошача као корисника комуналних услуга што за посљедицу има већи степен сигурности наплате потраживања судским путем.

### 6.2. Цјеновни ризик

Цјеновни ризик Друштва везан је за цијене роба, услуга и радова који су неопходни за несметано обављање дјелатности.

Након сваке испостављене фактуре од стране добављача, врши се провјера цијена, и у случају да се утврди неслагање у односу на уговорене цијене исти се писмено обавјештавају о утврђеном неслагању са захтјевом да се изврши исправка фактуре.

Такође, будући да је у свом пословању ово Друштво користило краткорочне и дугорочне кредите присутна је изложеност каматном ризику. Као критеријум за избор



најповољније понуде се примјењује ефективна каматна стопа која укључује номиналну каматну стопу, али и све друге трошкове одобравања кредита, чиме се избјегава ризик да се јаве неки додатни трошкови који нису били познати приликом закључења уговора.

### 6.3. Ризик ликвидности

Ликвидност привредног друштва представља његову способност да у року доспјећа измирује своје обавезе. Под ризиком ликвидности се подразумјева како ризик ликвидности плаћања тако и ризик ликвидности имовине. Основни циљ управљања ризиком ликвидности је одржавање потребног нивоа ликвидних средстава како би се уредно и у роковима доспјећа измириле све обавезе по билансним позицијама. Уколико посматрамо тренутни однос краткорочних обавеза и краткорочних средстава које су расположиве за измирење краткорочних обавеза, јасно је да Друштво и даље има изражен проблем ликвидности. Ради превазилажења проблема ликвидности, планирано је да Друштво на почетку 2026. године упути приједлог Скупштини Града Бијељина за повећање цијене испоруке воде и одводње канализације. Такође, планирано је да се упути захтјев Граду Бијељина за одобрење финансијске помоћи Друштву из буџета за 2026. годину. У наредној години наставиће се са предузимањем свих усвојених мјера и активности како би се побољшала ликвидност Друштва у наредној пословној години.

Значајан ризик ликвидности коме је ово Друштво изложено је и ризик ликвидности имовине, односно ситуација када Друштво не може у цјелости да наплати своја потраживања. Основни механизми које ово Друштво користи како би се избјегао поменути ризик јесте искључење објеката корисника са јавног система водоснабдјевања, утужење потрошача, а све у циљу принудне наплате потраживања код корисника који, ни након више усмених и писмених опомена, нису добровољно измирили своја дуговања. У том смислу, потребно је наставити даље закључење уговора о репрограму дуговања корисника, јер се на тај начин, потрошачима пружа додатна (по правилу друга) шанса да своја дуговања измире добровољним путем без активирања механизма судске принудне наплате који за посљедицу има увећање укупних трошкова које корисник мора платити овом Друштву.

### 6.4. Ризик новчаног тока

Ризик новчаног тока је директно повезан са претходно наведеним ризицима и представља њихов одраз. Ако посматрамо износ обавеза по основу текућег доспјећа дугорочних кредита, можемо рећи да је ово Друштво изложено ризику новчаног тока. У 2025. години, на мјесечном нивоу, су сачињаване Пројекције новчаног тока са наведеним приоритетима кад је измирење обавеза у питању. У 2026. години ће бити настављена пракса сачињавања мјесечних пројекција новчаног тока како би била постигнута потпуна контрола управљања новчаним средствима имајући у виду проблем ликвидности који је изражен.



Такође, ако се у 2026. години обезбједи повећање цијене испоруке воде и одводње канализације, очекивања су да ће у наредној пословној години бити, у великој мјери, ријешен ризик ликвидности и новчаног тока који је сада присутан. Осим тога, биће настављена примјена свих расположивих механизма наплате потраживања како би проценат наплате остао на нивоу који је тренутно остварен и који за 2025. годину износи 99,37 %.

## 7. ПРОБЛЕМИ И ТЕШКОЋЕ У РАДУ

Један од тренутно највећих проблема Друштва је свакако проблем ликвидности који је присутан дужи период. И поред изузетно високог процента наплате наших услуга, Друштво не успјева редовно да измирује доспјеле обавезе што за посљедицу има трошкове принудне наплате и затезних камата, као и тужбе против овог Друштва чиме се стварају додатни трошкови судских поступака и слично. У том смислу, а у циљу побољшања ликвидности Управа Друштва је предузела одређене мјере које су поменуте у овом Извјештају. Осим претходно наведеног, у наредном периоду се мора максимално ангажовати на плану остварења прихода. Такође, како би се одржао изузетно висок проценат наплате, неопходно је да се настави стална активност Друштва која укључује контролу на терену, слање опомена, утужења и као посљедња мјера искључења са водоводне мреже несавјесних потрошача.

## 8. ЗАКЉУЧАК

Нажалост, у текућој години нам остају сви пренијети проблеми, негативан резултат пословања у 2025. години, а прије свега проблем ликвидности који је присутан дужи низ година, наведено захтјева веома озбиљан приступ од стране свих органа Друштва (Скупштине акционара, Надзорног одбора, Управе Друштва и свих запослених) како би се укупна ситуација у пословању у току 2026. године побољшала и поправила ликвидност Друштва у наредном периоду.

Међутим, потребно је нагласити да, без обзира на потешкоће са којима се А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина суочила у претходном периоду, снабдијевање становништва, физичко – хемијски и микробиолошки исправном водом је било уредно.

Број: 547/26

Дана, 24. фебруара 2026. године  
Бијељина



ДИРЕКТОР

Владимир Љубојевић, дипломирани  
правник