

**РЕПУБЛИКА СРПСКА  
ГРАД БИЈЕЉИНА  
ГРАДОНАЧЕЛНИК**

Број: 02-014-1-2523/21  
Датум: 16.08.2021. године

		А.Д. "Водовод и канализација" Бијељина A.D. "Vodovod i kanalizacija" Bijeljina	
Примљено:		16. 08. 2021.	
Орг. јед.	Број	Прилог	Потпис
	1726	21	Ж

**А.Д. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БИЈЕЉИНА  
Управа друштва**

**ПРЕДМЕТ:** Извјештај о налазима чињеничног стања о анализи финансијских извјештаја на дан 31.12.2020. године, доставља се

Поштовани, поступајући по захтјеву овог органа Надзорни одбор а.д. "Водовод и канализација" Бијељина донио је Одлуку о сазивању 7. ванредне сједнице Скупштине акционара за дан 23.08.2021. године у 12:00 часова.

С тим у вези, у прилогу Вам достављам Извјештај о налазима чињеничног стања о анализи финансијских извјештаја на дан 31.12.2020. године број 328/21 од 14.07.2021. године, израђен од стране "БДО" д.о.о. Бања Лука, а како би исти прослиједили осталим акционарима, као и Надзорном одбору и Одбору за ревизију, ради упознавања са садржином истог.

**Прилог:**

1. Извјештај о налазима чињеничног стања о анализи финансијских извјештаја на дан 31.12.2020. године.

**ДОСТАВЉЕНО:**

1. Наслову
2. Евиденција
3. Архива



BDO d.o.o. Banja Luka

Broj..... 328/21 .....

Datum..... 14.07.2021 .....

## ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА А.Д. БИЈЕЉИНА

Извјештај о налазима чињеничног стања  
31. децембар 2020. године

САДРЖАЈ	Страна
Извјештај о налазима чињеничног стања	1 - 30
<b>ПРИЛОЗИ:</b>	
Прилог 1 - Финансијски извјештаји друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина	31 - 42
Прилог 2 - Правилник о измјенама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и ревизији Друштва	43 - 44
Прилог 3 - Налаз вјештака пољопривредне струке бр. 1	45
Прилог 4 - Одлука Надзорног одбора Друштва о оприходовању ревалоризационих резерви	46
Прилог 5 - Налаз вјештака пољопривредне струке бр. 2	47 - 49
Прилог 6 - Уговор о заједничкој реализацији Пројекта изградња система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина	50 - 54
Прилог 7 - Инструкција о књиговодственом евидентирању реализације Пројекта изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина	55 - 58
Прилог 8 - Допис Службе за правне, кадровске и опште послове о броју нових корисника у 2020. години	59
Прилог 9 - Одлука о помоћи Града Бијељина друштву а.д. „Водовод и канализација“ Бијељина	60
Прилог 10 - Одлука о усвајању плана набавке за 2020. годину	61
Прилог 11 - Одлука Надзорног одбора Друштва о измјени Плана набавке за 2020. годину	62 - 64
Прилог 12 - Извјештај адвоката	65

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

**Градоначелнику и руководству Града Бијељина**

Обавили смо ниже наведене поступке уговорене са Градом Бијељина (у даљем тексту: "Град" или „Клијент“) који се односе на детаљно испитивање финансијских извјештаја привредног друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина (у даљем тексту „Друштво“), у којем је Град већински акционар, на дан 31. децембра 2020. године, припремљених у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (у даљем тексту: „уговорени поступци“), и на основу извршених поступака Клијенту издали Извјештај о налазима чињеничног стања (у даљем тексту "Извјештај") о резултатима ових уговорених поступака у складу са Међународним стандардом о услугама сродним ревизији 4400 „Ангажmani за обављање уговорених поступака у вези са финансијским информацијама“ (у даљем тексту: „Услуге“ или „Ангажман“) и нашим Уговором о ангажовању од 31. маја 2021. године.

**Обим наше ангажовања и налази чињеничног стања****Поступци које смо извршили обухватају следеће:**

1. Извршили смо анализу и преглед финансијских извјештаја Друштва на дан и за годину која се завршила на 31. децембар 2020. године, а која укључује следеће области:
  - a) Општа анализа и коментар финансијске позиције и пословања Друштва, узевши у обзир податке из финансијских извјештаја на дан 31. децембра 2020. године, у поређењу са претходном годином
  - b) Детаљан преглед и анализа потраживања од купаца, са посебним освртом на анализу застарјелих и спорних потраживања
  - c) Детаљан преглед и анализа обавеза по основу дугорочних и краткорочних кредита
  - d) Усаглашење најзначајнијих (топ 10) ставки потраживања и обавеза са независним потврдама стања (конфирмацијама) од стране купаца, добављача и других најзначајнијих повјерилаца на дан 31. децембра 2020. године, са коментарима уочених разлика (ако их буде)
  - e) Анализа и усаглашење стања на жиро рачунима и другим еквивалентима готовине на дан 31. децембра 2020. године
  - f) Анализа усаглашења годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2020. године
  - g) Анализа базе основних средстава и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2020. године, са обрачуном амортизације за 2020. годину
  - h) Анализа и преглед прихода од продаје роба/производа/услуга, са освртом на трендове у поређењу са ранијим годинама
  - i) Анализа и преглед најзначајнијих трошкова.
2. Извршили смо анализу усвојеног плана и буџета за 2020. годину, са коментаром остварених резултата у 2020. години
3. Извршили смо анализу плана инвестиција за 2020. годину, и прегледали остварене инвестиције у 2020.
4. Извршили смо анализу и преглед судских спорова против Друштва на дан 31. децембра 2020. године;
5. Извршили смо анализу и преглед датих и примљених гаранција на дан 31. децембар 2020. године.

**(наставља се)**

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

На основу извршених уговорених поступака заснованих на документацији обезбеђеној од стране руководства Друштва, установили смо сљедеће:

- У вези са тачком 1, извршили смо увид у ревидиране финансијске извјештаје Друштва, припремљене од стране представника Друштва на дан 31. децембар 2020. године и за годину која се завршила на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске (Прилог 1).

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за пословну 2020. годину је обавио независни ревизор *Grant Thornton d.o.o.* Бања Лука, који је у свом извјештају од 30. априла 2021. године изразио *Мишљење са резервом*, због непримјењивања Међународног рачуноводственог стандарда („MPC“) 1 - „Презентација финансијских извјештаја“ усљед неадекватне класификације дугорочних обавеза, као и непримјењивања Међународног стандарда финансијског извјештавања („МСФИ“) 9 - „Финансијски инструменти“ приликом вредновања потраживања Друштва. Такође, независни ревизор је скренуо пажњу на угроженост наставка пословања Друштва, као и неадекватну класификацију нематеријалних улагања а која је урађена у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске.

Обавили смо потребне интервјуе са лицима надлежним за финансијско извјештавање Друштва, и добили одређену документацију од особа задужених за финансијске, економске и правне послове, као и од запослених у сектору интерне ревизије, како бисмо адекватно разумјели процедуре и поступке прикупљања неопходних података за анализу финансијских извјештаја Друштва.

У вези са тачком 1а), извршили смо усаглашавање бруто биланса Друштва на дан 31. децембра 2020. године са достављеним финансијским извјештајима Друштва на дан 31. децембар 2020. године. Нисмо уочили одступања.

Укупна пословна имовина Друштва на дан 31. децембра 2020. године износи БАМ 75,568,571, од чега се износ од БАМ 63,731,018 односи на улагања у изграђени канализациони систем, у оквиру Нематеријалних улагања. Имовина Друштва је детаљније анализирана у тачки 1ж) Извјештаја. Дио улагања у канализациони систем у износу од БАМ 15,754,341 није активиран иако се тај систем користи, односно Друштво на тај износ нематеријалне имовине није обрачунавало амортизацију за 2020. годину. Руководство Друштва није прибавило употребну дозволу за наведени систем, и због тога није активиран у пословним књигама Друштва. Обзиром да се ради о донаторском пројекту, евентуални додатни обрачун трошкова амортизације наведене имовине не би имао директан нето ефекат на пословни резултат Друштва у 2020. години, јер би за исти износ трошкова амортизације били обрачунати и приходи од донација (у износу од БАМ 315,087). Узевши у обзир да се канализациони систем већ користи и да Друштво остварује економске користи од тог коришћења, Друштво је требало да књиговодствено активира наведену инвестицију, и да изврши обрачун амортизације, као и да изврши укидање разграниченог прихода по основу донација, у истом износу од БАМ 315,087.

Поред наведеног, а као што је и независни ревизор Друштва у свом извјештају од 30. априла 2021. године скренуо пажњу, канализациони систем се у пословним књигама Друштва води као нематеријална имовина у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске од 29. априла 2008. године, иако такво евидентирање не задовољава критеријуме за признавање нематеријалне имовине како се то захтјева према Међународном рачуноводственом стандарду ("MPC") 38 - „Нематеријална средства“, већ треба да се евидентира као стална имовина Друштва у складу са MPC 16 - „Некретнине, постројења и орема“.

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

*Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)*

Наведена нематеријална средства у припреми која се односе на канализациони систем се састоје од фактура и привремених ситуација извођача „Бук промет“ д.о.о. Бијељина и „Хигра“ д.о.о. Бијељина за изградњу канализационог система, а који се финансира из добијених донаторских средстава фонда „ОРИО“. Прегледали смо фактуре и привремене ситуације у вези са овом инвестицијом (Табела 1).

Назив извођача радова	Број фактуре	Датум	Износ у КМ
Хигра д.о.о. Бијељина	Авансна ситуација бр. 1/лот 1 - 2017	10.08.2017.	670,181
Бук промет д.о.о. Бијељина	Авансна ситуација бр. 1/лот 1 - 2017	03.08.2017.	538,154
УКУПНО:			1,208,336
Назив извођача радова	Број фактуре	Датум	Износ у КМ
Бук промет д.о.о. Бијељина	2. привремена ситуација	22.11.2017.	1,487,196
Бук промет д.о.о. Бијељина	3. привремена ситуација	11.04.2018.	1,051,976
Хигра д.о.о. Бијељина	2. привремена ситуација	26.04.2018.	1,747,208
Бук промет д.о.о. Бијељина	4. привремена ситуација	28.06.2018.	1,294,759
Хигра д.о.о. Бијељина	3. привремена ситуација	30.07.2018.	1,173,498
Хигра д.о.о. Бијељина	4. привремена ситуација	30.10.2018.	1,773,286
Бук промет д.о.о. Бијељина	5. привремена ситуација	23.11.2018.	1,540,933
Хигра д.о.о. Бијељина	5. привремена ситуација	30.11.2018.	1,590,742
Бук промет д.о.о. Бијељина	6. привремена ситуација	27.05.2019.	1,641,072
Хигра д.о.о. Бијељина	6. привремена ситуација	13.06.2019.	2,453,671
Укупно:			15,754,341
У финансијским извјештајима Друштва:			15,754,341
Разлика:			-

Табела 1 - Преглед привремених ситуација извођача радова на пројекту канализационог система који се финансира из донаторских средстава фонда „ОРИО“

У вези са тачком 1а), залихе Друштва на дан 31. децембра 2020. године износе БАМ 796,760. Од тога су вриједносно најзначајније ставке залихе модули за ТК водомјере (УМ1 Делта у Нова) укупне вриједности од БАМ 205,249 (1,801 комад), водомјери са ознаком ФИ/4 у вриједности од БАМ 109,782 (1,285 комада) и водомјери ултразвучни ФИ 100 укупне вриједности БАМ 23,051 (11 комада). Кроз разговор са запосленима у Друштву добили смо информацију да су то уређаји који служе за уградњу на новим или замјену на постојећим мјерним станицама.

Поред наведених водомјера који се евидентирају као залихе, Друштво посједује и водомјере на даљинскочитавање који су евидентирани на други начин, и то као стална средства (основна средства), и који би требало да се амортизују сразмјерно периоду коришћења наведених средстава. Укупна вриједност водомјера на даљинскочитавања на дан 31. децембра 2020. године износи БАМ 362,802, и евидентирани су у оквиру основних средстава у припреми. Наиме, новим Правилником о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и ревизији (Прилог 2), који је усвојен од стране Надзорног одбора Друштва дана 12. маја 2020. године, прописано је да се водомјери за даљинскочитавање, који су у власништву Друштва, а који се, у складу са законском обавезом, мијењају на сваких 5 година, евидентирају у оквиру основних средстава, као алат и ситан инвентар. На основу расположиве документације и увида у уговоре са корисницима, нисмо могли да се увјеримо зашто су неки водомјери евидентирани као залихе а неки као основна средства.

(Наставља се)

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

Од Управе Друштва смо добили информацију да су ти водомјери у власништву Друштва и након уградње, иако у достављеној документације и уговорима са новим корисницима, није дефинисано у чијем су власништву водомјери који се уградњују код корисника. Од тога би требало да зависи и начин евидентирања водомјера, као и утицај на биланс успјеха Друштва. Наглашавамо да стављањем у употребу водомјера који се воде на залихама Друштво једнократно признаје трошкове у билансу успјеха, док за водомјере који се воде као основно средство стављањем у употребу та средства се амортизују на период коришћења, односно пет година у случају водомјера. Наведена класификација водомјера може да утиче директно на резултат Друштва.

Након усвајања наведеног Правилника, извршено је прекњижавање водомјера са даљинским очитавањем са залиха на основна средства Друштва (1,515 комада ових водомјера у вриједности од БАМ 303,005). У току 2020. године Друштво је набавило додатних 492 водомјера на даљинско очитавање, иако их је у 2020. године уградјено свега 211 комада. На дан 31. децембра 2020. године, Друштво на основним средствима у припреми имало евидентираних неактивираних водомјера на даљинско очитавање 1,796 комада укупне вриједности од БАМ 362,802.

Кроз разговор са запосленима у Служби за управљање водоводном мрежом, добили смо информацију да је током 2018. године покренут „пилот“ пројекат уградње водомјера на даљинско очитавање, чија је идеја била замјена постојећих водомјера на физички теже доступним мјерним станицама управо водомјерима на даљинско очитавање. Тада је набављено око 1,400 комада ових водомјера. Према њиховим изјавама, од 2018. године до краја 2020. године уградјено је свега 356 водомјера на даљинско очитавање и 296 модула за даљинско очитавање на постојеће (старе) водомјере. Током 2019. године установљени су одређени технички проблеми због којих споменути „пилот пројекат“ није заживио у потпуности ни до дана овог Извјештаја. У 2021. години уградјено је додатних 897 ових водомјера и 450 модула, након чега се у потпуности стало са пројектом, док се не ријеше проблеми очитавања. Према изјавама запослених у Служби за управљање водоводном мрежом, није постојао оправдан разлог набавке нових водомјера на даљинско очитавање обзиром на значајне количине тих водомјера на стању, као и цјелокупни статус овог пилот пројекта.

Такође, уочили смо да Друштво има и приручни магацин тзв. „баждарница“, чије залихе нису уопште евидентиране у финансијским извјештајима Друштва, а односе се на водомјере који су скинути са употребе и донешени су на редован сервис и баждарење, односно замијењени су другим водомјером код корисника. Друштво је законски обавезно да сваких 5 година врши замјену водомјера и њихово баждарење. Постоји евиденција ових водомјера, која се води у програму „Баждарница“.

Према изјавама надлежних особа у Друштву, водомјери се по потреби изузимају из приручног магацина, те се у зависности од стања механизма водомјера врши његова замјена, потом се ради њихова верификација, чиме се враћају у потпуну функционалност, и просљеђују у централни магацин, када се први пут и врши њихова евиденција у главној књизи Друштва. У јануару 2021. године након констатованог отуђења 3,604 комада водомјера из приручног магацина у баждарници, бројно стање преосталих водомјера у Одјељењу баждарнице било је 4,232 комада (2,931 комад у приручном магацину-небаждарени, 181 комад са недостатком и 1,120 комада у простору баждарнице-пјескарени и спремни за верификацију). Према изјавама запослених у финансијском сектору, отуђени водомјери су евидентирани на залихама у главној књизи Друштва, а затим су књижени као потраживања од радника, док преостали водомјери и даље нису никадје евидентирани. Руководство Друштва је покренуло поступак за надокнаду штете код надлежних органа. Нисмо добили на увид евиденцију из програма „баждарница“, већ само изјаву надлежних особа о количини водомјера након отуђења у јануару 2021. године.

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

У вези са тачком 1а), Активна временска разграничења Друштва на дан 31. децембра 2020. године износе укупно БАМ 484,450, и највећим дијелом се односе на разграничене неусаглашене затезне камате по основу кредита ЕБРД које су требали бити трошак периода, а не разграничење (погледати детаљније доле објашњење код обавеза, тачка 1в) у износу од БАМ 168,921. Такође, дио активних временских разграничења, у износу од БАМ 226,338 (главни дуг и камате), се односи на разграничене трошкове по основу плаћених пореских обавеза према Управи за индиректно опрезивање БИХ са којом је Друштво у спору (погледати доле детаљније у тачки 4), а који су такође требали да буду признати као трошкови периода, а не као разграничење трошкова. Сагласно наведеном, Друштво је више исказало своја активна временска разграничења на дан 31. децембра 2020. године, односно мање исказало трошкове камата и казни, а више исказало резултат пословања у пословној 2020. години за износ од БАМ 395,259.

У вези са тачком 1а) на дан 31. децембра 2020. године, капитал Друштва износи укупно БАМ 13,812,916, и састоји се од акцијског капитала од БАМ 10,009,225, законских резерви од БАМ 1,000,923, ревалоризационих резерви од БАМ 985,925 и нераспоређеног добитка од БАМ 1,816,843.

Како је наведено у Напоменама уз финансијске извјештаје Друштва (напомена 2) ревалоризационе резерве су настале као резултат процјене вриједности земљишта (Табела 2).

Вјештак	Датум налаза вјештака	Датум евидентирања ефеката у главној књизи Друштва	Ефекат процјене
Милорад Стјепановић	06.02.2008.	31.12.2007.	621,272
Милорад Стјепановић	25.08.2008.	31.12.2008.	355,621
		УКУПНО:	976,893
		У финансијским извјештајима:	985,925
		Разлика:	9,032

Табела 2 - Преглед процјена земљишта са правом кориштења

Према рачуноводственим политикама Друштва, након иницијалног признавања земљиште се води по процјењеној (ревалоризованој) вриједности, за разлику од остale сталне имовине која се води по набавној вриједности, умањеној за евентуална обезврјеђења.

У току 2008. године Друштво је ангажовало вјештака пољопривредне струке (Стјепановић Милорад) да изврши процјену вриједности дијела земљишта са трајним правом кориштења (земљиште у оквиру непосредне зоне заштите изворишта „Грмић“) на дан 31. децембра 2007. године. Друштво је евидентирало ефекте наведене процјене вриједности у својим пословним књигама. На основу налаза вјештака (Прилог 3) од 6. фебруара 2008. године Надзорни одбор Друштва је донио одлуку о оприходовању дијела ревалоризационих резерви (Прилог 4), које су формиране као позитивни ефекти процјене земљишта, у износу од БАМ 621,272.

(Наставља се)



## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

### Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)

Према Одлуци, укидање ревалоризационих резерви је требало да се изврши у наредне четири године од дана Одлуке, у једнаким годишњим износима од по БАМ 155,318 (период 2008.-2011. година). Друштво није извршило укидање ревалоризационих резерви у складу са Одлуком у претходним годинама, што је у складу са МРС 38 „Нематеријална улагања“ јер се наведене резерве настале као резултат позитивних ефеката процјене вриједности земљишта и не могу укидати у корист прихода.

Независни ревизор финансијских извјештаја Друштва за пословну 2007. годину је још тада констатовао, у документу „Писмо руководству, да је Друштво ранијих година извршило пројену вриједности нематеријалних улагања, и то само дијела који се односи на земљиште са трајним правом коришћења, на основу чега је Друштво и извршило формирање „ревалоризационих резерви“. Ревизор је дао препоруку Друштву да у складу са МРС 38 - „Нематеријална средства“ изврши процјену вриједности цјелокупне групе нематеријалних средстава (земљиште са правом коришћења) како се то и захтјева наведеним Стандардом. До дана израде овог Извјештаја Друштво није ускладило своје евидентије земљишта са одредбама МРС 38 „Нематеријална средства“, односно није извршило процјену вриједности цјелокупне групе средстава.

Такође, у 2008. години Друштво је додатно ангажовало независног судског вјештака пољопривредне струке, који је извршио процјену само дијела земљишта које се води као пољопривредне струке, који је извршио процјену само дијела земљишта које се води као земљиште са правом коришћења Друштва. Увидом у Налаз вјештака Стјепановић Милорада од 25. августа 2008. године (Прилог 5) уочавамо да је његова препорука тада да се вриједност поменутог земљишта повећа за додатних БАМ 355,621.

Према изјави руководства Друштва, ревалоризационе резерве након извршене процјене земљишта би требало да износе укупно БАМ 976,894, и мање су од ревалоризационих резерви на дан 31. децембра 2020. године за БАМ 9,032. Није нам достављено разумно објашњење на шта се односи наведена разлика у евидентијама ревалоризационих резерви.

Од 2008. године Друштво није вршило нову процјену вриједности нематеријалних средстава. Став руководства Друштва је да због специфичности врсте имовине (земљиште) и нема потребе да се врши додатна процјена вриједности замљишта иако је Стандардима и интерним рачуновоодственим политикама прописано другачије, али да ће ипак у наредном периоду руководство узети поменуту проблематику у разматрање.

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

У вези са тачком 1 а) укупне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2020. године износе БАМ 61,755,655 (Табела 3).

Конто	Опис	31. децембра 2020. године	31. децембра 2019. године
404	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	46,379	40,867
407	Одложене пореске обавезе	75,170	22,109
408	Разграничен приходи и примљене донације	44,361,390	43,578,347
409	Остале дугорочна резервисања	-	1,575,434
<b>40</b>	<b>Резервисања , одложене пореске обавезе и разграничен приходи</b>	<b>44,482,939</b>	<b>45,216,757</b>
413 и 414	Дугорочни кредити	6,749,920	9,359,467
415 и 416	Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	362,021	390,310
<b>41</b>	<b>Дугорочне обавезе</b>	<b>7,111,941</b>	<b>9,749,777</b>
420 до 423	Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	199,968	200,000
424 и 425	Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспјева у периоду до годину дана	4,886,371	3,498,015
429	Остале краткорочне финансијске обавезе	200,000	-
<b>42</b>	<b>Краткорочне финансијске обавезе</b>	<b>5,286,339</b>	<b>3,698,015</b>
430	Примљени аванси, депозити и каузије	304,549	256,255
431	Добављачи - повезана правна лица	1,317	1,132
432, 433, 434	Добављачи у земљи	1,662,856	1,216,066
435	Добављачи из иностранства	16,786	137,364
439	Остале обавезе из пословања	120	50
<b>43</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>1,985,628</b>	<b>1,610,867</b>
45	Обавезе за зараде и накнаде зарада	1,231,237	613,429
46	Друге обавезе	252,394	56,636
47	Порез на додату вриједност	157,995	254,365
48	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	454,573	372,529
<b>49</b>	<b>Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања</b>	<b>792,609</b>	<b>790,937</b>
<b>4</b>	<b>ОБАВЕЗЕ</b>	<b>61,755,655</b>	<b>62,363,312</b>

Табела 3 - Укупне обавезе Друштва

У оквиру обавеза, најзначајнији износ чине Разграничен приходи и примљене донације (БАМ 44,361,390), који по својој суштини и нису обавезе, већ разграничен приходи који ће се признати као приход у наредним обрачунским периодима, и односе се на примљене донације за изградњу канализационог система Града Бијељина, који се годишње оприходују у висини обрачунате амортизације изграђене имовине из тих донација, по стопама које су дефинисане Уговором о заједничкој реализацији пројекта потписаним између Града Бијељина и Друштва. Уговором је дефинисан процијењени рок употребе и коришћења канализационог система од 50 година, тако да је годишња стопа амортизације у висини од 2%. За детаље око пројекта изградње канализационог система погледати тачку 1ж).

Остале дугорочна резервисања са стањем на дан 31. децембра 2019. године у износу од БАМ 1,575,434 се односе на задржане ретенције (гарантни депозит) по привременим ситуацијама извођача „Бук промет“ д.о.о. Бијељина и „Хигра“ д.о.о. Бијељина за изградњу канализационог система из обезбеђених донарских средстава фонда „ОРИО“. Након успешном завршених радова у 2020. години, ретенције су исплаћене извођачима, а тај износ пренесен на разграничене приходе и примљене донације.

(Наставља се)

**ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА**

**Градоначелнику и руководству Града Бијељина**

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

У вези са тачком 16), потраживања од купца по основу продаје на дан 31. децембра 2020. године износе укупно БАМ 1,536,526, нето (Табела 4).

Конто	Опис	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
200000	Потраживања од купца- повезана правна лица (вода)	11,127	-	11,127
200400	Потраживања од купца- повезана правна лица (приклучци)	841	-	841
201000	Потраживања од купца у земљи	671,485	634,975	36,510
201100	Потраживања од купца (грађани)	1,820,737	569,521	1,251,216
201200	Потраживања од купца (приклучци)	342,771	105,939	236,832
<b>Укупно:</b>		<b>2,846,961</b>	<b>1,310,435</b>	<b>1,536,526</b>
<b>У финансијским извјештајима:</b>		<b>2,846,961</b>	<b>1,310,435</b>	<b>1,536,526</b>
<b>Разлика:</b>		-	-	-

**Табела 4 - Преглед потраживања од купца**

Најзначајнија потраживања од купца су потраживања за услуге пружене грађанима у износу износу од БАМ 1,820,737, бруто. Друштво је извршило анализу наплативости потраживања од купца, и извршило исправку вриједности дијела наведених потраживања у износу од БАМ 569,521 на дан 31. децембра 2020. године.

Увидом у помоћне евиденције потраживања од купца - грађана уочили смо да се наведене евиденције разликују од износа потраживања од физичких и правних лица за испоручену воду у финансијским извјештајима Друштва за износ од БАМ 237,436 (Табела 5). Преглед потраживања од грађана смо добили у облику главне књиге у којој је евидентиран целокупан промет, односно све излазне фактуре за воду и све уплате грађана, као и све издате фактуре привреди (правним лицима), док се уплате привреде (правних лица) евидентирају само кроз модул финансија. Управо због тога се јавља горе поменута разлика, као и због тога што се на конту 201000, поред потраживања за воду, налазе и потраживања за остале услуге које Друштво пружа.

Конто	Салдо 31.12.2020.
Укупно по спецификацији потраживања за испоручену воду:	2,254,786
Бруто биланс 31.12.2020. године:	
- конто 201000 (потраживања од правних лица):	671,485
- конто 201100 (потраживања од грађана):	1,820,737
	2,492,222
Разлика:	(237,436)

**Табела 5 - Упоредни преглед вриједности потраживања од грађана у спецификацији и у бруто билансу**

Преглед усаглашења са најзначајнијим купцима погледати под тачком 1 д) овог Извјештаја.

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

**Градоначелнику и руководству Града Бијељина****Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

Поред наведеног, у извјештају независног ревизора за пословну 2020. годину уочили смо да је стављена квалификација ревизора за **непримјењивање Међународног стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) 9 „Финансијски инструменти“**, чиме је доведено у питање вредновање цјелокупних потраживања од купца, али и осталих позиција финансијских инструмената на дан 31. децембра 2020. године, као и утицај на укупне финансијске извјештаје Друштва за пословну 2020. годину. На основу доступне документације, независни ревизор Друштва није био у могућности да квантификује потенцијалне ефекте овог одступања на финансијске извјештаје Друштва за пословну 2020. годину.

У вези са тачком 1в) Извјештаја, укупне **обавезе** Друштва по основу дугорочних и краткорочних кредита на дан 31. децембра 2020. године износе БАМ 12,398,280 (Табела 6). Обавезе по основу кредита које доспијевају у року дужем од једне године износе БАМ 7,111,941 (дугорочне обавезе), док обавезе по основу кредита које доспијевају у року до једне године износе БАМ 5,286,339. Прегледали смо уговоре о кредитима Друштва, као и одлуке о задуживању, те установили да Друштво не посједује одлуке Надзорног одбора Друштва за задуживање код „Raiffeisen leasing“ за куповину камиона еурокарго (уговор о лизингу је закључен дана 19. јуна 2019. године, вриједност уговора - БАМ 161,838), као ни за куповину камиона Ивеко (уговор о лизингу је закључен дана 19. јуна 2019. године, вриједност уговора - БАМ 90,862). Поред наведеног, Друштво не посједује ни одлуку Надзорног одбора Друштва за краткорочну позајмицу од „Интергај“ д.о.о. Бијељина у износу од БАМ 200,000, са којим је уговор о позајмици закључен дана 30. децембра 2020. године.

Према изјавама руководства Друштва, одлуке Надзорног одбора за задужење путем финансијског лизинга су загубљене, односно дошло је до пропуста у интерним контролоним поступцима архивирања документације. Што се тиче позајмице од привредног друштва „Интергај“ д.о.о. Бијељина, према изјавама руководства Друштва, наведена одлука Надзорног одбора није ни прибављана због хитности набавке и проблема са одржавањем текуће ликвидности Друштва. Наведено није у сагласности са интерним актима Друштва која се тичу задуживања Друштва и одлучивања из надлежности Надзорног одбора.

(Наставља се)

**ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА**

**Градоначелнику и руководству Града Бијељина**

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

Редни број	Банка	Врста кредита	Одобрени износ	Преостали дугорочни дио кредита у БАМ	Краткорочни дио кредита у БАМ	Укупан дуг у БАМ на 31.12.2020.
1	НЛБ банка	Дугорочни	BAM 600,000	214,792	151,874	366,666
2	НЛБ банка	Дугорочни	BAM 700,000	287,500	162,500	450,000
3	НЛБ банка	Дугорочни	BAM 600,000	262,857	142,381	405,238
4	МФ банка	Дугорочни	BAM 400,000	96,799	144,601	241,400
5	Нова банка	Дугорочни	BAM 700,000	407,647	148,235	555,882
6	ББИ банка	Дугорочни	BAM 150,000	-	47,194	47,194
7	Наша банка	Дугорочни	BAM 1,200,000	998,797	124,732	1,123,529
8	Наша банка	Дугорочни	BAM 180,000	41,278	138,722	180,000
9	Raiffeisen leasing - ровокопач	Дугорочни	BAM 130,500	34,898	32,405	67,303
10	Raiffeisen leasing - вома	Дугорочни	BAM 208,620	85,565	50,561	136,126
11	Raiffeisen leasing - камион	Дугорочни	BAM 161,838	101,492	38,847	140,339
12	Raiffeisen leasing - камион ивеко	Дугорочни	BAM 90,862	56,982	21,810	78,792
13	Raiffeisen leasing - цистерна за воду	Дугорочни	BAM 117,098	83,086	41,543	124,629
14	Сбербанка	Краткорочни	BAM 200,000	-	199,968	199,968
15	Интерграј	Краткорочни	BAM 200,000	-	200,000	200,000
16	ЕБРД 1	Дугорочни	EUR 7,000,000	1,140,283	2,815,975	3,956,258
17	ЕБРД 2	Дугорочни	EUR 5,000,000	3,299,965	824,991	4,124,956
Укупно:					7,111,941	5,286,339
У финансијским извештајима:					7,111,941	5,286,339
Разлика:					-	12,398,280

**Табела 6 - Преглед краткорочних и дугорочних обавеза по основу кредита у БАМ**

У извјештају независног ревизора за пословну 2020. годину уочили смо да је ревизор скренуо пажњу и на чињеницу да постоји значајна неизвјесност у вези са наставком пословања Друштва, обзиром да су текуће обавезе Друштва веће од текуће имовине за преко 7 милиона КМ. Такође, Друштво је имало и блокаду рачуна у 2020. години због неизвршавања обавеза према Пореској управи РС и другим комитентима (детаљније под тачком 1 ћ). Ове чињенице, заједно са другим проблемима које је Друштво имало у класификацији обавеза по основу дугорочних кредита и неадекватног вредновања финансијске имовине, указују на постојање значајне сумње у наставак пословања Друштва у наредним обрачунским периодима, уколико се не побољшају финансијске перформансе Друштва у што краћем року. Евидентно је да се треба радити на значајном смањењу трошкова, јер је простор за раст прихода врло лимитиран.

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

**Градоначелнику и руководству Града Бијељина**

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

Обавезе по основу кредита су углавном потврђене екстерним потврдама стања достављеним од стране кредитора (Табела 7).

Редни број	Банка	Укупан дуг на 31.12.2020.	Екстерна потврда стања	Разлика	Образложење разлика
1	НЛБ банка	366,666	366,666	-	
2	НЛБ банка	450,000	450,000	-	
3	НЛБ банка	405,238	405,238	-	
4	МФ банка	241,400	241,400	-	
5	Нова банка	555,882	555,882	-	
6	ББИ банка	47,194	47,194	-	
7	Нашица банка	1,123,529	1,266,865	(143,336)	
8	Нашица банка	180,000	36,664	143,336	
9	Raiffeisen leasing - ровокопач	67,303	67,303	-	
10	Raiffeisen leasing - вома	136,126	136,126	-	
11	Raiffeisen leasing - камион еурокарго	140,339	140,338	-	
12	Raiffeisen leasing - камион ивеко	78,792	78,792	-	
13	Raiffeisen leasing - цистерна за воду	124,629	139,451	(14,822)	Разлика се односи на обавезу за ПДВ која је књижена као обавеза према добављачу (на другом конту)
14	Сбербанка	199,968	199,968	-	
15	Интерграј	200,000	200,000	-	
16	ЕБРД 1	3,956,258	4,125,179	(168,921)	Затезне камате које Друштво оспорава, евидентирано као обавеза у оквиру Осталих обавеза
17	ЕБРД 2	4,124,956	4,124,957	(1)	Осталих обавеза

**Табела 7 - Усаглашење обавеза по кредитима са екстерним потврдама стања кредитора**

Како што се види из претходне табеле, Друштво није усагласило своје обавезе са међународним кредитором (ЕБРД), а које се тичу затезних камата за неблаговремено враћање кредита. Ипак, Друштво је евидентирало наведене обавезе по затезним каматама у оквиру Осталих обавеза, и разграничило трошак у оквиру Активних временских разграничења. Наведени књиговодствени третман није адекватан, обзиром да се ради о разграничењу. Наведени затезни камати текућег периода. Сагласно наведеном, Друштво је мање трошковима затезних камата у пословној 2020. години, односно више исказало Активна временска разграничења и више исказало резултат пословања у 2020. години за БАМ 168,921 (описано и претходно у тачки 1а, код Активних временских разграничења).

Такође, како што је наведено и у извјештају независног ревизора Друштва за пословну 2020. годину, Друштво није испунило одређене захтјеве у вези са финансијским показатељима (ковенантама) дефинисаним уговором о дугорочном кредиту са ЕБРД на дан 31. децембра 2020. године. У складу са МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“, Друштво је требало да цјелокупну своју дугорочну обавезу по наведеном кредиту прогласи достјелом, јер није добило безусловну сагласност кредитора да може да крши одредбе уговора о кредиту. Сагласно наведеном, Друштво је мање исказало краткорочне финансијске обавезе, односно више исказало дугорочне обавезе на дан 31. децембра 2020. године за износ од БАМ 4,440,248. Да је Друштво извршило наведену рекласификацију дугорочних на краткорочне обавезе, гап ликвидности Друштва би био још већи на дан 31. децембра 2020. године.

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

*Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)*

У вези са тачком 1 г) обавезе према добављачима и осталим повјериоцима (осим кредитора) на дан 31. децембра 2020. године износе укупно БАМ 4,874,436 (Табела 8), и за БАМ 1,175,673 су веће у односу на упоредни период.

Конто/ група конта	Опис конта	01.01.- 31.12.2020.	01.01.- 31.12.2019.	Промјена
43	Обавезе из пословања	1,985,628	1,610,867	374,761
45	Обавезе за зараде и накнаде зарада	1,231,237	613,429	617,808
46	Друге обавезе	252,394	56,636	195,758
47	Порез на додату вриједност	157,995	254,365	(96,370)
48 осим 481	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	418,461	301,922	116,539
481	Обавезе за порез на добитак	36,112	70,607	(34,495)
49	Пасивна временска разграничења и краткорочна резервисања	792,609	790,937	1,672
Укупно:		4,874,436	3,698,763	1,175,673

*Табела 8- Преглед обавеза Друштва према добављачима и осталим повјериоцима на  
дан 31. децембра 2020.године*

Обавезе из пословања се односе на обавезе за примљене авансе и на обавезе према добављачима у земљи и иностранству (Табела 9).

Конто/група конта	Опис конта	01.01.- 31.12.2020.	01.01.- 31.12.2019.	Промјена
430	Примљени аванси, депозити и кауције	304,549	256,255	48,294
431	Добављачи - повезана правна лица	1,317	1,132	185
432, 433, 434	Добављачи у земљи	1,662,856	1,216,066	446,790
435	Добављачи из иностранства	16,786	137,364	(120,578)
439	Остале обавезе из пословања	120	50	70
43	Укупно обавезе из пословања	1,985,628	1,610,867	374,761

*Табела 9 - Преглед обавеза из пословања*

Обавезе према добављачима и осталим повјериоцима су на дан 31. децембра 2020. године за БАМ 1,175,673 веће у односу на упоредни период. Разлог томе јесте што су у децембру 2020. године рачуни Друштва били блокирани, тако да је Друштво каснило са исплатом обавеза како према добављачима, тако према радницима за зараде, порезе и доприносе. Детаљније под тачком 1 Џ).

*(Наставља се)*

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)

Шифра комитента	Назив партнера	Салдо на 31.12.2020.	Екстерна потврда стања	Разлика	Образложение
30411	МХ Електропривреда Републике Српске Требиње	500,245	500,035	210	Разлика се односи на обрачунату затезну камату, за коју нису доставили каматни лист
2309	МХ ЕРС - МП а.д. Требиње-ЗЕДП Електро-Бијељина а.д.	448,132	450,702	-2,570	Разлика се односи на обрачунату затезну камату, за коју нису доставили каматни лист
200080	Медаљон промет	194,791	191,184	3,607	Нисмо добили адекватан одговор
201099	Градитељ ПГП д.о.о.	74,515	83,331	-8,816	Фактуре добављача из децембра 2020. године књижене у јануару 2021. године
4067	Радиша д.о.о.	57,751	75,116	-17,365	Управа Друштва је оспорила фактуру 90/20 од 18.12.2020., јер наведене количине фактурисаних радова нису добро обрачунате
3758	Деспотовић д.о.о.	41,299	43,409	-2,110	Управа Друштва је враћила фактуру добављачу јер је грешком фактурисано на Друштво
29158	Хигра д.о.о. - Орио	-	-	-	Потврђено стање обавеза - 0 БАМ.
28852	RAIFFEISEN LEASING д.о.о.	14,663	14,823	-160	Разлика се односи на две сторне фактуре издате од стране RAIFFEISEN LEASING д.о.о.у децембру 2020. године, а издате по основу умањења шестомесечног еурибора
13683	Водоскок д.о.о.	22,169	22,169	-	
13216	Бост д.о.о.	9,560	9,560	-	
3851	Бранком д.о.о.	8,141	4,090	4,050	Рачун број 55/20 у износу од БАМ 70 је књижен у 2021. години, док је преостали износ по ИОС-у Друштво оспорило
25720	"DELTA NOVA WATERMETERS" д.о.о. Нови Сад	0	-	0	
3413	Спринт ауто СТР ауто дијелови	5,576	5,694	-118	
28708	Спринт ауто З.Р.АЦ	4,036	3,966	70	
200165	Интергај д.о.о.	358	658	-299	
		Укупно:	1,381,235	1,404,737	-23,502
		У финансијским извјештајима:	1,680,959		
		Узорковано (покривеност):	82%		

Табела 10 - Усаглашење обавеза према добављачима и износа наведених на изводима отворених ставки добављача

У вези са тачком 1.д) најзначајније обавезе из пословања се односе на добављаче наведене у Табели 10. У Табели 10 дат је упоредни приказ стања обавеза према 15 најзначајнијих добављача и усаглашеност путем ИОС-а. Уочавамо да Друштво није усаглашено са већином добављача, што значи да Друштво нема имплементиране адекватне интерне контролне поступке којима би се минимизирао ризик од неусаглашења са својим добављачима.

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

### Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)

У вези са тачком 1 д) бруто износ потраживања Друштва по основу продаје на дан 31. децембра 2020. године износи БАМ 2,846,961 (нето износ БАМ 1,536,526), од чега се износ потраживања од БАМ 1,820,737 (нето износ БАМ 1,251,216) односи на потраживања од физичких лица, а износ од БАМ 1,026,224 на потраживања од правних лица (нето износ ових потраживања је БАМ 285,310). Преглед најзначајнијих купаца правних лица, као и усаглашеност путем ИОС-а са истима, дат је у Табели 11.

**Напомена:** због оправданих ограничења, формално усаглашење са физичким лицима није изводљиво и није рађено од стране Друштва.

Конто	Шифра	Купац	Салдо на 31.12.2020.	ИОС	Разлика	Образложење разлика
201000	2155	Град ОДП	274,885	-	274,885	Друштво је извршило исправку вриједности дијела овог потраживања у износу од БАМ 252,582, док је купац у потпуности оспорио овај износ по судској пресуди
201000	2418	ЈЗУ Болница Свети врачеви Бијељина	81,248	74,255	6,993	Рачун за воду за децембар 2020. године купац је књижио у јануару 2021. године
201200	9819	ЦСП д.о.о. Бијељина	71,360	71,360	-	
201200	200053	Хигра д.о.о.	50,674	31,500	19,174	Рачун који је Друштво издало у децембру 2020. године купац је књижио у јануару 2021. године
201000	26075	Пољопривредна школа	37,592	-	37,592	Купац оспорава свој долг - Потраживање је у потпуности исправљено
201200	201819	Финалпром д.о.о.	16,715	-	16,715	Друштво је издало фактуре погрешном купцу; прекњижавање је извршио почетком 2021. године, када је потраживање и наплаћено
201000	2002	Кришка д.о.о.	14,274	14,274	-	
201200	2106	Казнено-поправни завод Бијељина	11,031	11,031	-	
201000	208644	БОСТ д.о.о.	4,566	-	4,566	Купац није вратио ИОС;
201000	3948	Пољопривредни завод а.д.	8,525	-	8,525	Купац није вратио ИОС;
201000	2324	ОШ Вук Караџић	7,670	7,670	-	
201000	108058	ИДЦ хемодијализа центар Бијељина	2,711	2,711	-	
201000	2083	Баня дворови базен	1,480	1,480	-	
<b>УКУПНО:</b>			<b>582,731</b>	<b>214,281</b>	<b>368,450</b>	

**Табела 11 - Усаглашење потраживања од купаца и износа наведених на изводима отворених ставки**

Као и код добављача, уочавамо да Друштво није усаглашено са већином својих купаца, што значи да Друштво нема имплементиране адекватне интерне контролне поступке којима би се минимизирао ризик од неусаглашења са својим купцима. Такође, као што смо претходно навели, Друштво није имплементирало МСФИ 9 „Финансијски инструменти“, и сагласно томе ни исправка вриједности потраживања није урађена адекватно као дио обезвријеђења ненаплативих потраживања. Доказ за ову тврђњу су и разлике по неусаглашеним и оспореним износима са купцима из претходне табеле, по којима би минимално била неопходна додатна исправка вриједности спорних потраживања у износу од БАМ 22,303 (и то само за ОДП Град), чиме је Друштво у 2020. години мање исказало трошкове исправке вриједности потраживања и више исказало резултат пословања и потраживања од купаца за наведени износ.

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

## Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)

У вези са тачком 1 Ј), готовина и готовински еквиваленти Друштва у финансијском извјештају на дан 31. децембра 2020. године износе БАМ 133,149. На жиро рачунима у домаћој и страндој валути Друштво је имало износ од БАМ 133,154 (Табела 12) на дан 31. децембра 2020. године, док се не рачуну издвојених новчаних средстава Друштва налази негативан износ од БАМ 5 који се по ИОС-у НЛБ банке односи на камате и накнаде.

Конто	Банка (домаћа валута)	На дан 31.12.2020.	ИОС банке	Разлика
241000	Наша банка а.д. Бијељина	50	50	-
241004	Сбербанка а.д. Бања Лука	128,181	128,181	-
241007	SPARKASSE банка д.д. БиХ	1,224	1,224	-
241008	НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука	152	152	-
241009	ADDIKO банка а.д. Бања Лука	259	259	-
241010	МФ банка а.д. Бања Лука	170	170	-
241011	Босна банка INTERNATIONAL д.д. Сарајево	516	516	-
241012	ZIRAAT BANK BH	100	100	-
241800	Нова Банка а.д. Бања Лука	390	390	-
Укупно у БАМ:		131,042	131,042	
Конто	Банка (страна валута)	На дан 31.12.2020.	ИОС банке	Разлика
242700	Наша банка а.д. Бијељина	1,293	1,293	-
242800	Нова Банка а.д. Бања Лука	819	819	-
Укупно у БАМ:		2,112	2,112	
УКУПНО ГОТОВИНА:		133,154	133,154	

Табела 12 - Усаглашење стања на жиро рачунима на дан 31. децембра 2020. године

Као што је и претходно наведено, крајем 2020. године Друштву су у неколико наврата били блокирани рачуни у банкама, због принудних наплата дуга од стране повјерилаца: Министарства финансија-Пореска управа Републике Српске, МХ Електропривреда РС а.д. Требиње и Наша банка а.д. Бијељина.

Рачуни су одблокирани почетком 2021. године (Табела 13), и управо због тога Друштво је у децембру 2020. године значајно каснило са плаћањем својих обавеза (детаљније под тачком 1 г).

(Наставља се)

**ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА**

**Градоначелнику и руководству Града Бијељина**

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

Банка	Налогодавац	Основ принудне наплате	Износ	Датум блокаде	Датум деблокаде	Образложение
"Sberbank" а.д. Бања Лука	МХ Електропривреда РС а.д. Требиње	Дуг	115,446 *	17.12.2020.	04.01.2021.	
НЛБ банка а.д. Бања Лука	Министарство финансија Републике Српске- Пореска управа	Неплаћени порези и доприноси на лична примања	352,997	17.12.2020.	31.12.2020.	
НЛБ банка а.д. Бања Лука	НЛБ банка	Рата кредита	23,179	28.12.2020.	05.01.2021.	
НЛБ банка а.д. Бања Лука	Министарство финансија Републике Српске- Пореска управа	Неплаћени порези и доприноси на лична примања	201,450	31.12.2020.	05.01.2021.	
НЛБ банка а.д. Бања Лука	Наша банка	Принудна наплата број 502191149- 4680300/0150	6,328	05.01.2021.	08.01.2021.	
НЛБ банка а.д. Бања Лука	Наша банка	Принудна наплата број 500423492- 4680300/0150	9,199	05.01.2021.	08.01.2021.	
"Sberbank" а.д. Бања Лука	Наша банка	Принудна наплата број 502191149- 4680300/0150	10,437	31.12.2020.	08.01.2021.	
"Sberbank" а.д. Бања Лука	Наша банка	Принудна наплата број 500423492- 4680300/0150	13,308	31.12.2020.	08.01.2021.	

**Табела 13 - Преглед блокада/деблокада жиро рачуна Друштва из 2020. и 2021. године**

**(Наставља се)**

**ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА**

**Градоначелнику и руководству Града Бијељина**

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

У вези са тачком 1 е), Друштво је извршило редован годишњи попис имовине, обавеза и потраживања. Надзорни одбор је дана 25. фебруара 2021. године донио Одлуку о усвајању елaborата о попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембра 2020. године. Према том попису, стварно стање имовине, обавеза и потраживања одговара књиговодственом стању, објелодањеном у финансијском извјештају Друштва (Табела 14).

Назив позиција	Стање по попису.	Стање у бруто билансу на дан 31. децембра 2020. године	Разлика	Образложение
Нематеријална улагања	66,281,387	66,192,155	89,232	Грађевинска земљишта, улагања у туђе објекте, пласмане и одложена пореска средства у попису навели у оквиру Нематеријалне имовине
Основна средства, пласмани и одложена пореска средства	6,247,072	6,336,304	(89,232)	
Залихе	817,592	817,592	-	
Новчана средства	133,149	133,149	-	
Потраживања од купаца	2,846,961	2,846,961	-	
Исправка вриједности потраживања	(1,310,435)	(1,310,435)	-	
Остале потраживања	173,017	173,017	-	
Исправка вриједности осталих потраживања	(128,089)	(128,089)	-	
Улазни ПДВ	23,467	23,467	-	
Активна временска разграничења	484,450	484,450	-	
Обавезе према добављачима	1,680,959	1,680,959	-	
Обавезе за дугорочне кредите	6,749,920	6,749,920	-	
Обавезе по краткорочним кредитима	5,101,173	5,101,173	-	
Обавезе по финансијском лизингу	547,187	547,187	-	
Обавезе за ПДВ	157,995	157,995	-	
Обавезе за водни допринос	395,433	395,433	-	
Обавезе по основу камата	247,614	247,614	-	
Примљени аванси	304,549	304,549	-	
Остале обавезе	1,295,277	1,295,277	-	

**Табела 14 - Попис имовине, потраживања и обавеза, и упоредни преглед са износима у бруто билансу**

**(Наставља се)**

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

*Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)*

У вези са тачком 1 ж) нематеријална средства Друштва на дан 31. децембра 2020. године износе укупно БАМ 66,192,155, док некретнине, постројења и опрема износе БАМ 6,328,485 (Табела 15).

Конто	Опис	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
011	Концесије, патенти, лиценце и остала права	57,010,941	(8,941,491)	48,069,450
014	Остала нематеријална средства	2,474,095	(105,731)	2,368,364
015	Нематеријална средства у припреми	15,754,341	-	15,754,341
01	<b>СВЕГА НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА</b>	<b>75,239,377</b>	<b>(9,047,222)</b>	<b>66,192,155</b>
020	Земљиште	57,623	-	57,623
021	Грађевински објекти	33,128,227	(28,293,665)	4,834,562
022	Постројења и опрема	4,033,066	(3,182,722)	850,344
024	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	25,219	(1,429)	23,790
027	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	562,166	-	562,166
02	<b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ</b>	<b>37,806,301</b>	<b>(31,477,816)</b>	<b>6,328,485</b>
<b>УКУПНО:</b>		<b>113,045,678</b>	<b>(40,525,038)</b>	<b>72,520,640</b>

Табела 15 - Преглед нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме на дан 31. децембра 2020. године

Како је наведено у Напоменама уз финансијске извјештаје (напомена број 1), **нематеријална средства** у вриједности од БАМ 63,823,791 се односе на изграђени канализациони систем у граду Бијељина. Према документацији коју нам је Друштво презентовало, очавамо да је дио канализационог система у вриједности од БАМ 48,069,450 књиговодствено активиран, и као такав се амортизује, док дио у вриједности од БАМ 15,754,341 није књиговодствено активиран још увијек, иако је изграђен у потпуности још 2019. године (детаљније описано у тачки 1а) ). Тадио канализационог система се користи, али на тај дио Друштво не обрачунава амортизацију, што није у складу са МРС 16 и МРС 38, према којима се амортизација средстава започиње када оно постане расположиво за коришћење, односно қада се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство.

Како је такође наведено у напомени 1 уз финансијске извјештаје Друштва, **Некретнине, постројења и опрему** Друштва чине грађевинско земљиште у вриједности од БАМ 57,623, грађевински објекти у вриједности од БАМ 4,834,562 које чине објекти, водоводна мрежа и прикључке који су послије извршене прве пројене основних средстава уведене у евиденцију основних средстава Друштва и новоизграђени објекти лабораторије, бuster станице Хасе, Љесковац и водоводне мреже. Затим, некретнине постројења и опрему чини и опрема у вриједности од БАМ 850,344, која се односи на транспортна средства, радне машине, возила, трафо станицу, рачунарску и лабораторијску опрему, канцеларијски намјештај итд.

Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему у износу од БАМ 23,790 се односе на изградњу прикључка фекалне канализационе мреже насеља Ковиљуша на главни фекални колектор који је у власништву Града Бијељина.

*(Наставља се)*

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

Као објашњење руководства Друштва смо добили да тај дио канализационог система није активиран зато што још увијек нема употребну дозволу. Навели су да је то имовина која је у власништу Града Бијељина и у њиховим евидентијама је заведен као објекат у припреми управо из тог разлога. Овај дио пројекта је финансиран из донаторских средстава, тако да, како наводи руководство Друштва, при обрачуни амортизације на донација средства признаје се и приход од донација у висини амортизације (тачка 1 з) Извјештаја), те обрачун амортизације не би имао утицаја на финансијски резултат Друштва за 2020. годину.

Поменути пројекат изградње канализационог система Друштво је реализовало у сарадњи са Градом Бијељина. Сарадња је дефинисана Уговором о заједничкој реализацији Пројекта изградња система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина (Прилог 6) још 2008. године. Према овом Уговору носиоци инвестиције су Град Бијељина у укупном износу од БАМ 9,000,000 и Друштво, које пројекат финансира путем одобреног зајма од стране ЕБРД-а у износу од ЕУР 7,000,000 (БАМ 13,690,810).

Канализациони систем је књижен на нематеријална средства Друштва према инструкцији Министарства Финансија Републике Српске (Прилог 7), у којој је наведено да се исти књиговордстено евидентира у главној књизи Града Бијељина (у моменту издавања инструкције „Општина Бијељина“) као грађевински објекат, а у главној књизи Друштва као нематеријално улагање.

**Остале нематеријалне средства** у вриједности од БАМ 2,368,364 се односе на земљиште са правом кориштења вриједности БАМ 2,326,405 (погледати тачку 1а) ) и књиговодствене програме у вриједности од БАМ 41,959.

Вриједност **Накретнина, постројења и опреме у припреми** на дан 31.децембра 2020. године је БАМ 562,166. Вриједносно најзначајнији дио се односи на водомјере на даљинско очитавање, и то у износу од БАМ 362,802. Како смо већ навели у тачки 1 а), у мају 2020. године измијењен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и то тачка која се односи на вредновање управо водомјера на даљинско очитавање. Измјењеним Правилником је дефинисано да се водомјери на даљинско очитавање евидентирају као основна средства а не као залихе Друштва, након чега је извршено прењијавање постојећих водомјера на даљинско очитавање са залиха на основна средства у вриједности од БАМ 303,005 (1,515 комада). У току 2020. године набављено је још 492 ова водомјера од добављача „Delta nova Watermeters“ д.о.о. Нови Сад у вриједности од БАМ 102,645, док их је уграђено свега 211 комада, у вриједности од БАМ 42,848.

С обзиром да код пројекта везаног за уградњу водомјера за даљинско очитавање још увијек нису уклоњени технички проблеми, који се јављају од почетка самог пројекта (2018. године), а набавке су настављене, доводи се у питање оправданост набавки ових водомјера. Везано за овај пројекат набављају се и модули који се уградију на постојеће, стандардне водомјере. Ових модула на стању залиха, на дан 31. децембра 2020. године има 1,801 комад.

Служба за управљање водоводном мрежом Друштва шаље захтјеве за набавку Служби за набавку, на основу процијењених потреба. У вези са водомјерима на даљинско очитавање, којих је на дан 31. децембра 2020. године било 1,796 комада на основним средствима у припреми, ова служба је Служби за набавке доставила свега два захтјева од почетка пројекта, и то један захтјев број 29/18 из 2018. године, са наведеном количином од 1,400 комада, и други број 9/20 од 6. априла 2020. године којим су наручени антена и модули, а везано за даљинско очитавање. Из ове Службе наводе да немају увид у количине и разлоге осталих набавки водомјера на даљинско очитавање.

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

*Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)*

Од 2018. године до 31. децембра 2020. године уграђено је укупно 356 водомјера на даљинско очитавање. Друштво је као процијењени вијек трајања ових водомјера навело 5 година, и након активирања истих, примјењују стопу амортизације од 20%. С обзиром да су у питању нови и модерни водомјери, и да Друштво има законску обавезу да постојеће водомјере на мјерним станицама сваких 5 година замјењује, када старе баждари, и по потреби враћа на другу мјерну станицу, доводи се у питању адекватност процијењеног вијека трајања ових водомјера. Такође, с обзиром на техничке потешкоће које постоје код овог пројекта, доводи се у питање колико дugo временски ови водомјери неће бити инсталirани на мјерне станице, а тиме ни активирани кроз финансије, односно колико дugo се на њих неће обрачунавати амортизација. Од руководства Друштва смо као образложение добили да су технички проблеми који се овде јављају уобичајени, док се не постави систем и не пронађу најадекватније фреквенције. Према изјавама руководства Друштва, циљ овог пројекта јесте да се смањи трошак радне снаге, односно очитавања стања на водомјерима на сваких сат времена, актуелно праћење стања потрошње воде и слично. Такође, наводе да је у току 2020. године Друштво радио у COVID режиму, те да није било могуће адекватно ријешити све проблеме на терену са добављачем опреме и његовим техничким лицима.

Такође, Друштво није радило никакву анализу индикатора у вези са потенцијалним обезврјеђењем сталне имовине, како се то захтјева МРС 36 „Обезврјеђење средстава“, нити је урадило тест обезврјеђења у пословној 2020. години. Руководство Друштва планира да уради наведени тест обезврјеђења у 2021. години. Постоји ризик да је дио сталних средстава требао бити обезврјеђен већ у 2020. години, али нисмо могли утврдити потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје Друштва за пословну 2020. годину по наведеном основу.

Од запослених у Служби за финансијско-рачуноводствене послове Друштва добили смо базе основних средстава и нематеријалне имовине. Поређењем са вриједностима објелодањеним у финансијским извјештајима, нисмо уочили одступања. На основу података из базе извршили смо провјеру обрачунате амортизације за 2020. годину, и ни ту не постоје одступања (Табела 16).

Конто	Опис	Трошак амортизације за 2020. годину
011	Концепције, патенти, лиценце и остала права	1,180,546
014	Остала нематеријална средства	17,865
015	Нематеријална средства у припреми	-
01	<b>СВЕГА НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА</b>	<b>1,198,411</b>
020	Земљиште	-
021	Грађевински објекти	359,485
022	Постројења и опрема	174,566
024	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	504
027	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	-
02	<b>НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ</b>	<b>534,555</b>
	<b>ИТОГНО:</b>	<b>1,732,966</b>
	<b>У финансијским извјештајима:</b>	<b>1,732,966</b>
	<b>Разлика:</b>	

Табела 16 - Обрачуната амортизација на поједине категорије основних средстава

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

У вези са тачком 1 з) Извјештаја, укупни приходи Друштва у пословној 2020. години износе БАМ 10,464,342, и већи су за БАМ 325,547 од прихода остварених у 2019. години (Табела 17). Повећање прихода је посљедица субвенција, које су Друштву одобрене у току 2020. године у износу од БАМ 430,000 од стране Града Бијељина, а по основу враћања кредита према ЕБРД. Наведени приход по основу ових донација Града Бијељина у износу од БАМ 430,000 би требало да буде евидентиран као дио Осталог капитала, а не као приход периода, у складу са МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“, јер се наведена трансакција сматра трансакцијом са власником капитала у виду контрибуције у капиталу, и не задовољава критеријуме признавања прихода. Тиме је Друштво прецијенило наведене приходе од субвенција и текући резултат пословне 2020. године за БАМ 430,000, односно потцијенило Остали капитал на дан 31. децембра 2020. године за наведени износ.

Конто	Опис	01.01.- 31.12.2020.	01.01.- 31.12.2019.	Разлика
610	Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	218,771	356,892	(138,121)
611	Приходи од продаје учинака у Републици Српској	8,402,284	8,385,889	16,395
621	Приходи од активирања или потрошње учинака	105,314	72,574	32,740
650	Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја и слично	1,102,274	672,274	430,000
651	Приходи од закупнина	8,940	8,940	-
652	Приходи од донација	155,804	116,809	38,995
659	Остали пословни приходи по другим основама	211,756	277,296	(65,540)
661	Приходи од камата	119,108	118,889	219
677	Наплаћена отписана потраживања	62,815	107,115	(44,300)
679	Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	4,819	22,117	(17,298)
685	Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и robe	72,457	-	72,457
УКУПНО:		10,464,342	10,138,795	325,547

Табела 17 - Преглед прихода Друштва

(Наставља се)

**ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА**

**Градоначелнику и руководству Града Бијељина**

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

Најзначајније приходе Друштво остварује по основу продаје учинака у Републици Српској (Табела 18).

Конто	Опис	01.01. - 31.12.2020.	01.01. - 31.12.2019.	Разлика
611200	Приходи од изградње и одржавања	260,059	113,269	146,790
611300	Приходи од прикључака и механизације	308,779	336,123	(27,344)
611400	Приходи од испоручене воде предузећима	324,636	353,252	(28,616)
611500	Приходи од испоручене воде индивидуалним корисницима	5,501,501	5,591,944	(90,443)
611510	Приходи од накнада за одржавање система	381,390	361,076	20,314
611600	Приходи је д канализације	1,547,047	1,557,385	(10,338)
611610	Приходи од одржавања септичких јама	9,583	7,714	1,869
611700	Приходи од рада специјалних возила	21,619	21,861	(242)
611800	Приходи од баждарнице	2,773	4,436	(1,663)
611900	Остали приходи	43,187	36,118	7,069
611910	Хлорисање инсталација	1,710	2,711	(1,001)
<b>УКУПНО:</b>		<b>8,402,284</b>	<b>8,385,889</b>	<b>16,395</b>

*Табела 18 - Преглед прихода од продаје учинака у Републици Српској*

Као што се види у Табели 18 најзначајније приходе од продаје Друштво остварује од испоручене воде индивидуалним корисницима у износу од БАМ 5,501,501. Према Извјештају о пословању Друштва за 2020. годину број корисника на дан 31. децембра 2020. године био је 34,364, док је на дан 31. децембар 2019. године било регистровано 33,922 корисника. Служба за правне, кадровске и опште послове доставила нам је допис (Прилог 8) у коме је наведено да је у 2020. години регистровано 639 нових корисника. Информацију о броју одјављених корисника у току 2020. године добили смо из Извјештаја о пословању Друштва, у коме је наведено да је искључено 442 корисника због дуга, док је на лични захтјев узимајући обједонаћене цифре о броју нових одјављено 210 корисника услуга. Када узмемо у обзир обједонаћене цифре о броју нових корисника, као и одјави постојећих, добијемо да на 31. децембар 2020. године има 33,909 корисника, док је у Извјештају о пословању наведено да је на тај дан било 34,364 корисника. Од Управе Друштва смо као појашњење разлике добили да у поменутим извјештајима нису наведени корисници који су поново укључени након искључења.

Из Службе за финансијско-рачуноводствене послове добили смо информацију да се дио прихода од нових прикључака евидентира на контума главне књиге 610100 - Приходи од продаје услуга повезаним правним лицима (приходи од прикључака и линија). У Табели 19 дат је упоредни приказ прихода од прикључака по мјесецима, и броја нових корисника по мјесецима.

(Наставља се)

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

*Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)*

Мјесец	Конто 600100 - Приходи од продаже услуга повезаним правним лицима	Конто 611300 - Приходи од приклучака и механизације	УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРИКЉУЧАКА	% прихода по мјесецима	Број нових корисника (у 2020. год.)	% броја нових корисника по мјесецима
Јануар	1,331	18,621	19,952	4%	58	9%
Фебруар	40,063	4,750	44,813	9%	34	5%
Март	9,237	66,125	75,362	15%	42	7%
Април	888	29,747	30,635	6%	20	3%
Мај	61,540	12,749	74,289	15%	98	15%
Јун	612	16,554	17,166	3%	40	6%
Јул	682	26,021	26,703	5%	112	18%
Август	7,729	11,913	19,642	4%	27	4%
Септембар	23,590	9,942	33,532	7%	17	3%
Октобар	2,112	11,556	13,668	3%	118	18%
Новембар	35,853	16,620	52,473	11%	37	6%
Децембар	3,568	84,180	87,748	18%	36	6%
УКУПНО:	187,205	308,778	495,983	100%	639	100%

Табела 19 - Упоредни преглед прихода од нових приклучака и броја регистрованих корсника у 2020. години по мјесецима

У вези са тачком 1 з) Друштво је у 2020. години остварило значајне приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, подстицаја у износу од БАМ 1,102,274, што је за БАМ 430,000 више у односу на 2019. годину. Ова разлика се у потпуности односи на субвенцију Града Бијељина која је одобрена на име измирења ануитета по кредиту од ЕБРД (Прилог 9). Остатак прихода књижених на овом конту у износу од БАМ 672,274 односи се на приходе од дотација за канализациони систем (детаљније под тачком 1 ж) ).

У вези са тачком 1и) Извјештаја, укупни расходи Друштва у 2020. години износе БАМ 10,340,564, што је за БАМ 375,826 више од укупних расхода у 2019. години. Увидом у финансијски извјештај Друштва уочавамо да су се повећања првенствено десила на позицијама трошкова материјала, зарада и производних услуга у укупном износу од БАМ 300,429.

У оквиру расхода, најзначајнији су трошкови зарада у износу од БАМ 5,058,186, и чине 49% укупних трошкова Друштва. Остали значајни трошкови се односе на трошкове амортизације од БАМ 1,743,247 и трошкови материјала у износу од БАМ 1,593,423. Трошкови зарада у 2020. години су већи у односу на 2019. годину за БАМ 39,581, трошкови амортизације за БАМ 14,456, а трошкови материјала за БАМ 125,577.

Додатно смо анализирали трошкове зарада запослених, и према *Правилнику о раду Друштва* (члан 46, став 2, тачка 3) елементи за одређивање плате су кофицијент сложености посла и цијена рада, уколико није другачије уређено законом или другим подзаконским актом. Уколико цијена рада није утврђена претходно наведеним актима, цијену рада одлуком утврђује Влада Републике Српске на приједлог Економско-социјалног савјета Републике Српске, а на основу захтјева заинтересоване стране (члан 46, став 2, тачка Правилника о раду Друштва).

*(Наставља се)*

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

**Градоначелнику и руководству Града Бијељина*****Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)***

На принципу селектованог узорка прегледали смо одређене основне уговоре о раду и припадајуће анексе за неколико радника, приликом чега смо уочили да су уговорени коефицијенти рада већи од коефицијената прописаних Правилником о раду Друштва. Из Управе Друштва смо добили одговор да је вршено усклађивање коефицијената у складу са Законом о умањењу пореске основице, када је повећана најнижа плата у Републици Српској и неопорезиви дио, а корекцију су извршили за све раднике путем корекције коефицијената, у складу са примјерима обрачуна плате по новим прописима од 1. септембра 2018. године, које је издало Министарство финансија Републике Српске. У анексима уговора о раду Друштво се позива на Правилник о раду из 2018. године, док не постоје одлуке Надзорног одбора о промјенама коефицијената приликом усклађивања са новим пореским прописима.

2./3. У вези са тачкама 2. и 3. овог Извјештаја достављена нам је Одлука Надзорног одбора Друштва о усвајању плана набавке за 2020. годину (*Прилог 10*), као и План набавке. Планом набавке предвиђене су набавке у вриједности од укупно BAM 5,062,271 (*Табела 20*).

*(Наставља се)*

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

*Обим нашеог ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)*

Ред. бр.	Опис позиције	Укупно (БАМ)
1	Канализационе ПВЦ и ХДПЕ цијеви	77,170
2	Водоводне ПЕ цијеви	88,617
3	Водомјери и резервни дијелоби за водомјере	448,782
4	Физинзи и вентили за кућне прикључке	75,649
5	Ливено-железни фазонски комади за радни притисак НП 10 бар-а	142,498
6	Водоводне арматуре за радни притисак НП 10 бар-а	151,865
7	Спојнице за ЛЖ, АЦ, ПВЦ и ПЕ цијеви за радни притисак НП 10 бар-а	39,240
8	Арматуре, фитинзи и алати за кућне прикључке (ЗАК систем)	239,677
9	Гориво	127,000
10	Возила и радне машине	437,000
11	Резервни дијелови за компресор и пумпе	3,180
12	Авто гуме	28,176
13	Мазиво	8,513
14	Ситни алати	29,420
15	Извориште - резервни дијелови	139,781
16	Ултразвучни мјерач протицаја и опрема за детекцију кварова	75,000
17	Гасни хлор и баждарење боца	16,145
18	Лабораторија	31,441
19	Шљунак, бетон и грађевински материјал	88,535
20	Услуге поправка оштећеног асфалтног коловоза	70,500
21	Услуге машинског ископа и затршавања ровова за полагање цијеви	37,600
22	ХТЗ опрема	53,412
23	Средства за хигијену и напици	30,000
24	Рачунарска опрема - АОП	33,490
25	Замјенски тонери	7,462
26	Канцеларијски материјал	43,543
27	Клима уређаји	8,000
28	Windows лиценце и антивирус	46,800
29	Одржавање Управне зграде и Изворишта	278,885
30	Санација водоторња	150,000
31	Проширење паркинг простора у дворишту Управне зграде	35,000
32	Полиестерски водомјерни шахт	17,000
33	Дијелови и опрема за одржавање фекалне канализације	40,890
34--	Услуге и робе за третман муља	101,100
35	Баждарење водомјера већих пречника	19,540
36	Лабораторијски материјал за ППОВ	18,270
37	Одржавање и сервисирање возила Друштва	70,000
38	Хидроизолација бунарски и ревизионих шахтова на Изворишту	40,000
39	Баждарница	133,960
40	Резервни дијелови и опрема за ППОВ	347,631
41	Хидраулични бушач	15,000
42	ИСО стандарди	27,000
43	Спојни материјал и алат за електро-фузионо заваривање ПЕ цијеви	30,000
44	Бушење упојних бунара	10,000
45	Набавка услуга	1,149,500
УКУПНО:		5,062,271

Табела 20 - План набавки Друштва за 2020. годину

У вези са тачкама 2. и 3., на увид смо добили документ под називом *Образац праћења реализације уговора/оквирног споразума а.д. "Водовод и канализација" Бијељина за 2020. годину*, овјерен од стране одговорног лица са датумом 29. јануар 2020. године (што је вјероватно грешка датума јер се не може ова информација имати унапријед за цијелу 2020. годину), у којем су наведена укупно 124 уговора која су реализована у 2020. години. Од управе Друштва смо добили информацију да се на овом прегледу не налазе све покренуте набавке у 2020. години.

(Наставља се)

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

**Градоначелнику и руководству Града Бијељина**

### **Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

Даље у тексту су наведене набавке које се не налазе у наведеном Образцу о праћењу, са објашњењима:

- Канцеларијски материјал није унесен у реализацију -није завршен К3 36;
- Набавка кориштеног путничког возила -агенција „Шука“, није унесен у реализацију ДС 49 (набавна вриједност БАМ 8,500);
- Набавка средстава хигијене и напитака - К3 89 није завршен;
- ППР поништен- К3 90;
- Набавка радова санације кровне конструкције и покривање лимом управне зграде Друштва- није унесен Неш коп (вриједност БАМ 5,806);
- Набавка хотелско угоститељских услуга- уговор потписан 29.01.2021. године;
- ДС 128- прескочено;
- ДС 132, кредитно задужење- уговор закључен 29.01.2021. године ББИ банк (вриједност БАМ 11,366).

Од 124 уговора о набавкама наведеним у Обрасцу праћења реализације уговора, 94 уговора у вриједности од БАМ 1,396,483 су реализована у потпуности у току 2020. године, док је осталих 30 уговора у вриједности од БАМ 1,314,541 дјелимично реализовано, односно набавке су биле у току на дан 31. децембар 2020. године. Такође, битно је напоменути да од укупног броја реализованих јавних набавки у '2020. години чак 100 набавки је реализовано директним споразумом.

Методом случајног узорковања одабрали смо 5 јавних набавки са списка Образац праћења реализације уговора/оквирног споразума, те прегледали припадајућу тендарску документацију, уговоре и фактуре (Табела 21).

Редни број и ознака тендера	Предмет набавке	Одабран извођач радова	Број и датум уговора	Планиран износ јавних набавки (без ПДВ-а)	Уговорен износ (без ПДВ-а)	Фактурисано до 31.12.2020. (без ПДВ-а)	Више фактурисано него што је планирано	Други понуђачи	Напомена
ОП 15/20	Набавка водомјера и резервних дијелова	"Delta nova Watermeters" d.o.o. Novi Sad	УД-269-5/20 од 03.04.2020.	448,782	441,388	485,636	36,854	"CMC" Group Beograd-Београд	Накнадно нам је достављен Апекс уговора; Уговорен рок плаћања 90 дана од дана фактурисања; Увозни ПДВ плаћен 15 дана након издавања фактуре
ОП 93/20	Набавка цистерне за питку воду	Група понуђача: "Еуромодус" д.о.о. Лакташи и "Reiffleisen leasing" Сарајево	1963-5/20 од 23.11.2020.	35,000	131,406	130,791	95,791	Нема	Дана 18. септембра 2020. донесена одлука о изменјени Плану набавки и повећању улагања у цистерну на БАМ 135,000; Уговорен начин плаћања је у 36 једнаких мјесечних рата
ОП 106/20	Набавка поправке оштећеног асфалтног коловоза	"Радиша" д.о.о. Бијељина	2187-5/20 од 11.11.2020.	70,500	70,500			Нема	Уговорен рок плаћања је 30 дана од дана доставе уредно потписане и овјерене фактуре
К3 23/20	Набавка услуге машинског ископа и затрпавања ровова	"Радиша" д.о.о. Бијељина	407-5/20 од 27.03.2020.	37,350	37,350	71,720	34,370	Нема	45 дана од дана доставе уредно потписане и овјерене фактуре; Има још једна фактура из 2021. године на износ од БАМ 6,580
ОП 102/20	Набавка шљунка, пијеска и готовог бетона	"ПГП Градитељ" д.о.о. Бијељина	2164-5/20 од 24.11.2020.	65,250	65,250	15,693		Нема	Реализација у току; уговорен рок плаћања је по достави фактуре, а најкасније у року од 60 дана.

**Табела 21 - Преглед набавки за које је прегледана тендарска документација**

Ознака тендера „ОП“ значи „отворени поступак“, док ознака „К3“ значи „конкурентски захтјев“.

(Наставља се)

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

**Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

Као што се види из претходне табеле, у случају набавке водомјера (тендер ОП 15/20), фактурисани износ је већи и од планираног планом набавки, али и од уговореног износа. Накнадно нам је достављен овјерен анекс овог уговора од обе уговорне стране, а којим је измјењена вриједност уговора, и то на начин да уговорена вриједност не прелази 10% вриједности по главном уговору, шта је и испоствовано. Фактуре везане за овај уговор су плаћене у року од 24-43 дана након издавања фактура, што је унутар уговореног периода од 90 дана. Фактурисани износ је већи од планираног и иницијално уговореног, при чему од постоје одлуке Надзорног одбора Друштва за ово одступање, нити је измјењен План набавки.

У случају набавке цистерне за питку воду (тендер ОП 93/20), првобитно планиран износ улагања је био БАМ 35,000, а вриједност стварно набављене цистерне је за БАМ 95,791 већа од планиране. Dana 14. септембра 2020. године Управа Друштва је донијела Одлуку о кредитном задужењу у износу од БАМ 130,000. Dana 18. септембра 2020. године Надзорни одбор је донио. Одлуку о измјенама Плана набавке за 2020. годину број НО-1953-4/20 (Прилог 11), којом је планирано улагање за цистерну од БАМ 35,000 увећано за БАМ 100,000, те нови планирани износ улагања износи БАМ 135,000. Уз ову тендерску документацију приложене су и одлуке Управе Друштва и Надзорног одбора Друштва од дана 24. новембар 2020. године о кредитном задужењу од БАМ 200,000 (при чему није наведен разлог потребе задуживања).

У случају набавке услуге машинског ископавања и затрпавања ровова (тендер К3 23/20), од стране добављача је фактурисано више од уговореног износа за БАМ 34,370, и није нам достављена документација која оправдава наведено повећање набавке. Достављен нам је само анекс уговора са овим добављачем, којим је дата могућност повећања вриједности првобитног уговора, али да та вриједност не прелази 30% првобитно уговореног износа. Наведено повећање од БАМ 34,370 је знатно више од 30% првобитно уговореног износа (БАМ 37,350).

4. У вези са тачком 4. овог Извјештаја, од правне службе Друштва добили смо одговор да се против Друштва води само један судски спор. Поводом овог спора добили смо Допис од адвоката Стојановић Љ. Миодрага (Прилог 12), у којем је наведено да је Друштво тужено од стране Радојке Дотлић због штете која је настала приликом изградње канализације у Бијељини, и да су поред Друштва тужени и Град Бијељина, као и „БУК промет“ д.о.о. Бијељина. Вриједност спора је БАМ 1,500, а процјењени негативни финансијски ефекти су БАМ 5,000. Адвокат процјењује позитиван исход овог спора по Друштву.

У Извјештају о пословању за 2020. годину уочили смо и да је наведен судски спор који се води са Управом за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине („УИО“), а који је започет након редовне контроле за период 2013. - 2017. године. У току контроле утврђена је додатна обавеза Друштва по основу посебних водних накнада у износу од БАМ 156,242, без затезних камата. Након што је Друштво изјавило приговор на достављени Записник контроли, УИО је донијела Рјешење којим је исти одбила и утврдила обавезу пореског обvezника у напријед наведеном износу. Друштво је након тога поднијело жалбу првостепеном органу УИО, али је и наведена жалба одбијена. Dana, 26. јула 2018. године Друштво је поднијело жалбу другостепеном органу, односно директору УИО који је на поменуту жалбу одговорио 11. марта 2019. године. Рјешењем директора УИО, одбијена је као неоснована жалба Друштва поднесена на Рјешење Одсјека за контролу великих пореских обvezника. Тиме су иссрпљена сва правна средства у оквиру органа који је донио рјешење о утврђивању додатне пореске обавезе по основу ПДВ-а на посебне водне накнаде (Управа за индиректно опорезивање).

*(Наставља се)*

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

*Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)*

С обзиром на то да против наведеног рјешења није допуштена жалба, али је могуће покренути управни спор пред Судом БИХ (пред Управним одјељењем), Друштво је дана 4. априла 2019. године поднијело тужбу и покренуло управни спор пред надлежним судом. Првостепеом одлуком од 13. јула 2020. године одбијена је тужба Друштва као неоснована. На поменуту пресуду правни заступник Друштва у овом спору је поднио захтјев за ванредно преиспитавање. Одлука по овом захтјеву још није донијета. У погледу процјене исхода самог поступка, веома је битно истаћи да у поступку утврђивања прекрајне одговорности Друштва и одговорног лица, Основни суд у Бијељини утврдио да не постоји прекрајна одговорност контролисаног субјекта и законског заступника у наведеном поступку, те је наведеним Рјешењем оснажена аргументација која је истакнута и у судском поступку пред Судом БиХ. Имајући све ово у виду, правни заступник Друштва у овом поступку сматра реалним да ће предметна тужба бити позитивно ријешена.

Друштво је платило наведене обавезе по рјешењу УИО, заједно са каматама, и цјелокупан износ од **БАМ 226,338** (главни дуг и камате) евидентирало у оквиру Активних временских разграничења, а не трошкова периода. Детаљније описано горе у дијелу 1а), код описа за Активна временска разграничења.

5. У вези са тачком 5. Извјештаја, преглед активних мјеница и гаранција достављен нам је у склопу Елабората о попису имовине, обавеза и потраживања (Табела 22).

*(Наставља се)*

## ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА

Градоначелнику и руководству Града Бијељина

### Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)

Р.бр.	Број гаранције	Износ	Рок важења	Обезбеђење
1.	001-1327/19	156,27	31. 12. 2020.	мјенице РС 500782121 и 3 налога за пренос
2.	001-1326/19	1.235,59	31. 12. 2020.	мјенице РС 500782122 и 3 налога за пренос
3.	001-1414/19	298,46	04. 11. 2021.	мјенице РС 50501694169 РС 501694170 и 3 налога за пренос
4.	001-1415/19	346,63	04. 11. 2021.	мјенице РС 501694171 РС 501694172 и 5 налога за пренос
5.	001-1416/19	381,30	04. 11. 2021.	мјеница РС 501694173 РС 501694174 и 5 налога за пренос
6.	001-1417/19	1.101,92	04. 11. 2021.	мјеница РС 501694176 РС 501694175 и 5 налога за пренос
7.	001-1418/19	230,32	04. 11. 2021.	мјеница РС 501694177 РС 501694178 и 5 налога за пренос
8.	001-1419/19	284,69	04. 11. 2021.	мјеница РС 501694180 РС 501694179 и 5 налога за пренос
9.	001-1420/19	448,25	04. 11. 2021.	мјеница РС 501694181 РС 501694182 и 5 налога за пренос
10.	001-1421/19	273,45	04. 11. 2021.	мјеница РС 501694184 РС 501694183 и 5 налога за пренос
11.	001-1431/19	319,81	08. 01. 2022.	мјеница РС 501925514 РС 501925515 и 5 налога за пренос
12.	001-1432/19	194,48	08. 01. 2022.	мјеница РС 501925512 РС 501925513 и 5 налога за пренос
13.	001-1433/19	762,37	08. 01. 2022.	мјеница РС 501925510 РС 501925511 и 5 налога за пренос
14.	001-1434/19	261,09	08. 01. 2022.	мјеница РС 501925508 РС 501925509 и 5 налога за пренос
15.	001-1435/19	278,73	08. 01. 2022.	мјенице РС 501925506 РС 501925507 и 5 налога за пренос
16.	001-1446/19	1.419,78	08. 01. 2022.	мјенице РС 501925552 РС 501925553 и 5 налога за пренос
17.	001-1445/19	120,81	08. 01. 2022.	мјеница РС 501925550 РС 501925551 и 5 налога за пренос
18.	001-1444/19	297,24	08. 01. 2022.	мјеница РС 5019255848 РС 501925549 и 5 налога за пренос
19.	001-1443/19	514,90	08. 01. 2022.	мјеница РС 501925546 РС 501925547 и 5 налога за пренос
20.	001-1450/19	372,44	08. 01. 2022.	мјеница РС 500269267 РС 500269218 и 5 налога за пренос
21.	001-1452/19	500,37	08. 01. 2022.	мјенице РС 500848240 и 5 налога за пренос
22.	001-1451/19	444,60	08. 01. 2022.	мјенице РС 500848241 и 5 налога за пренос
23.	001-1460/20	2.420,67	30. 01. 2021.	Мјенице РС 501987404 РС 501987403 и 5 налога за пренос
24.	001-187/18	358.330,00	05. 05. 2022.	Корисник свих гаранција је Град Бијељина
	<b>Укупно</b>	<b>370.994,17</b>		<b>Корисник гаранције УИО БиХ</b>

**Табела 22 - Преглед мјеница и гаранција**

Из Табеле 20 видимо да је Град Бијељина корисник БАМ 12,664 мјеница и гаранција Друштва, док је Управа за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине корисник БАМ 358,339 мјеница и гаранција Друштва.

*(Наставља се)*

**ИЗВЈЕШТАЈ О НАЛАЗИМА ЧИЊЕНИЧНОГ СТАЊА****Градоначелнику и руководству Града Бијељина****Обим нашег ангажовања и налази чињеничног стања (наставак)**

Обим нашег ангажовања на изради овог Извјештаја ("Извјештај") ограничен је искључиво на поступке наведене на почетку Извјештаја. У складу са тим, ми не изражавамо никакво мишљење или општи закључак у вези са поступцима које смо извршили. Ваша одговорност је да утврдите да ли је дефинисани обим посла довољан за Ваше потребе а ми не износимо никакве тврђење о томе јесу ли ови поступци довољни да задовоље Ваше потребе. Да смо извршили додатне поступке, можда бисмо запазили и друга питања о којима бисмо Вас известили.

Овај Извјештај не треба схватити као замјену за друге упите и поступке који могу бити неопходни како би се задовољили захтјеви прималаца Извјештаја.

Обзиром да поступци које смо спровели не представљају ни ревизију нити преглед извршен у складу са Међународним стандардима ревизије, односно Међународним стандардима који се примјењују на послове прегледа финансијских извјештаја, ми не изражавамо никакво увјеравање у смислу који подразумевају ти стандарди. Информације садржане у нашем Извјештају и оне које нам је доставило руководство Градске управе нисмо подвргли поступцима провјере и верификације, осим у мјери изричito наведеној у претходном тексту. Ово је уобичајена пракса када се спроводе овакве процедуре ограниченог обима ангажовања, и значајно се разликују од, на пример, ревизије финансијских извјештаја. Поступци које смо спровели нису осмишљени, и највјероватније неће, да открију евентуалне криминалне радње.

**Ограниччење коришћења извјештаја**

Наш Извјештај је намијењен искључиво за употребу од стране наручиоца посла (Град Бијељина као оснивач и већински власник Друштва), и искључиво за сврху утврђивања чињеничног стања у вези са детаљним испитивањем финансијских извјештаја Друштва на дан 31. децембра 2020. године и за годину која се завршила на тај дан. Сагласни смо да се копија нашег Извјештаја достави руководству Друштва, за потребе њиховог информисања, али наглашавамо да не прихватамо никакву одговорност, должност или обавезу према Друштву у вези са Извјештајем. Наш Извјештај се не може користити за било коју другу сврху дефинисану или наведену у било каквом документу, умноженом или достављеном (у цјелисти или дјелимично) било којем трећем лицу без претходно прибављене наше сагласности у писаној форми. Не прихватамо никакву одговорност, должност или обавезу ни према једној страни, осим према Граду, у вези са овим Извјештајем или ангажманом.

15. јули 2021. године

Мирко Илић  
Овлашћени ревизор



Друштво за консалтинг и ревизију „БДО“ д.о.о.  
Улица Иве Андрића 15, Бања Лука

**Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина**

SQSE005 - 19.02.2021

Naziv obveznika: Acionarsko društvo "VODOVOD I KANALIZACIJA"  
Biđešina  
Makarski broj: 1412356  
JMB: 4400307140004  
Šifra djanstvenika: 41000  
Spremište: Štipnik, Štrelič 29.

Zbroj svih kod poslovnih lumača:  
567.543.169.000,00-57.163.554.001.000=511.945.668,37 (LR)  
553.001.000.000,00+58.999,94 (RS)  
562.001.810.241,29 (LJ)

**Bilans stanja-aktivna**  
za dan: 31.12.2020

- KM

Grupa računa	Pozicija	ADP	Bros	Ispričana vrijednost	Neto	Pretходна година
A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 013 + 021 + 030)	001	113.653.497	40.523.004	72.528.459	73.399.008	
01 INMATERIALNA SREDSTVA (001 do 007)	002	75.239.737	9.017.282	66.192.155	67.314.946	
01.0, do 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
01.1, do 019	2. Koncesije, pravila, licenca i ostala prava	004	57.610.041	9.017.282	48.694.456	49.249.996
01.2, do 019	3. Objekti	005				
01.4, do 019	4. Ostala nematerialna sredstva	006	2.474.059	105.711	2.368.368	2.392.629
01.5, 016 i do 019	5. Avanti i nematerialna sredstva u pripremi	007	15.754.741		15.754.341	15.754.341
02 II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIJE NEKRETNINE (009 do 014)	008	37.266.101	31.472.816	6.328.483	5.999.568	
02.0, do 028	1. Zemlje	009	57.623		57.623	57.623
02.1, do 029	2. Građevinski objekti	010	33.128.037	28.291.663	4.834.562	5.145.810
02.2, do 029	3. Postrojenja i oprema	011	4.033.046	3.182.722	859.344	724.981
02.3, do 029	4. Investicijske nekretnine	012				
02.4, do 029	5. Ulaganje na bolim nekretninama, poslovnoj opremi i logistici	013	25.218	1.429	23.799	24.294
02.7, 028, do 029	6. Avanti i nekretnine, poslovna, oprema i investicijske nekretnine u pripremi	014	562.166		562.166	43.760
03 III BIOLUŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015					
03.0, do 039	1. Životne	016				
03.1, do 039	2. Viteznaljivi rezervi	017				
03.2, do 039	3. Određeno staklo	018				
03.3, do 039	4. Sredstva bolnica	019				
03.7, 038 i do 039	5. Avanti i bioluška sredstva i sredstva kulturne u pripremi	020				
4 IV DUGOROČNI PDANJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	4.678		4.678	7.135	
040, do 049	1. Uticaji u kapitalu zvaničnih preduzeca	022				
041, do 049	2. Uticaji u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, do 049	3. Dugoročni krediti potvrđeni licima	024				
043, do 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, do 049	5. Dugoročni krediti u inozemstvu	026				
045, do 049	6. Finansijska sredstva raspolaživa za prodaju	027				
046, do 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do rečka depozita	028				
048, do 049	8. Detali dugoročnih finansijskih plasmana	029	4.678	4.678	7.135	
50 V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	3.141		3.141	4.834	
50.0, TIKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	4.615.303	1.573.271	3.040.162	2.128.256	
10 do 13 I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POKLOPANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	954.330	136.747	817.592	165.497	
100 do 109 1. Zalih materijala	033	931.587	136.747	796.760	844.419	
110 do 119 2. Zalih redovitane proizvodije, poliproizvodije i nedovršene usluge	034					
120 do 129 3. Zalih potrošnje proizvode	035					
130 do 139 4. Zalih robe	036					
140 do 149 5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poklopanja namijenjeni profili	037					
150 do 159 6. Ostali sredstvi	038	20.832		20.832	21.278	

**Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
(Наставак)**

SOŠPIRS - 19.01.2021

Naziv obveznika: Akcionarsko društvo "VODOVOD I KANALIZACIJA"  
Uredjeno:  
Registracijski broj: 1412358  
JMB: 4400363860000  
Šifra državnog pravnog entiteta: 410002  
Zemljište: Majšića Šenkla 20

Značajni kod poslovnih banaka:  
547-343-10990994-52 (G)  
554-001-00094696-37 (R)  
555-001-00039398-94 (R)  
562-003-51302414-29 (R)

**Bilans stanja-aktiva**  
za dan 31.12.2020

KM

Grupe računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Isporuka vrijednosti	Neto	Pretходна godina
	II) KRAKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRAKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 042 + 056 + 059 + 060)	039	1.561.643	1.408.524	2.122.320	1.483.159
20, 21, 22	I) Kreduvorčna potraživanja (041 do 046)	040	2.910.525	1.402.752	1.577.776	1.467.920
200, do 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041	11.968		11.968	100.911
201,202, 203, do 209	b) Kupci u zemlji	042	2.834.993	1.310.435	1.524.558	1.333.336
204, do 209	c) Kupci iz inozemstva	043				
208, do 209	g) Sumnje i sporne potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja u specifičnim poslovima	045				
220 do 229	e) Druga kreduvorčna potraživanja	046	133.567	92.317	41.250	13.673
23	2. Kreduvorčna finansijska plasman (044 do 055)	047	39.450	33.772	3.678	3.351
230, do 239	a) Kreduvorčni krediti povezanim pravnim ljkima	048				
231, do 239	b) Kreduvorčni krediti u zemlji	049				
232, do 239	v) Kreduvorčni krediti u inozemstvu	050				
233, 234, do 239	g) Dio dugovrčnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	39.450	33.772	3.678	3.351
235, do 239	d) Finansijska sredstva poštujući po fer vrijednosti kroz biljni raspječa	052				
236, do 239	e) Finansijska sredstva očekana po fer vrijednosti kroz biljni raspječa	053				
237	v) Ostalo kreduvorčno raspječe klijent i ostaljeni raspječeni valjeli izatijenjeni prodaji itd. ponitičavanju	054				
238, do 239	f) Ostalo kreduvorčni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	133.149		133.149	87.596
240	a) Gotovinski ekvivalenti – žariće od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovino	058	133.149		133.149	87.596
250 do 259, osim 286	4. Puna na dođatu vrijednost	059	23.467		23.467	15.252
260 do 289,	5. Aktivne vremenske razgraničenja	160	484.450		484.450	289.040
288	III) ODLJEZENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SRKDSTVA (061 + 031)	062	117.668.380	42.100.309	75.568.571	76.125.664
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	117.668.380	42.100.309	75.568.571	76.125.664
310 do 318	E. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	F. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	117.668.380	42.100.309	75.568.571	76.125.664



**Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
(Наставак)**

SOSDUS - 19.02.2021

Naziv obveznika: Acionarsko društvo "VODOVOD I KANALIZACIJA" Biđelina  
Matični broj: 1412358  
IBB: 4409307860000  
Sifra opštinske jedinice: 41000  
Sjedište: Hajduk Štranača 20.

Zbroj razine kod poslovnih baza:  
167.343.100.000,00-37.000  
554.601.605.546,00-37.000  
555.401.605.546,00-37.000  
582.403.415.241,00-29.000

**Bilans stanja-pasiva**

na dan 31.12.2020

-KM-

Grupe računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prijeđena godina
	A. KAPITAL (102 + 103 + 110 + 111 + 112 + 116 + 117 + 118 + 119 + 123)	101	15.812.916	15.762.357
30	I OSNOVNI KAPITAL (101 do 103)	102	10.009.225	10.009.225
300	1. Akcijarni kapital	103	10.009.225	10.009.225
302	2. Udjeli dionika sa ograničenim ulgarnosću	104		
403	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulovi	106		
305	5. Doprinos kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISSIONA PREMIA	110		
321	IV EMISSIONI GUBITAK	111		
do 32	V REZERVISI (113 do 115)	112	1.000.923	1.000.923
322	1. Zakonske rezerve	113	1.000.923	1.000.923
323	2. Strogozne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	945.925	945.925
332	VII NEREALIZOVANI DOBITCI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (110 do 122)	119	1.316.843	1.264.259
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni dobitak godišta pod razdobljem iznajm godine	120	1.366.239	1.325.191
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuce godine / Neraspoređeni dobitak godišta pod razdobljem iznajm godine	121	30.366	41.048
344	3. Neto prihod od samostalnih djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINI KAPITALA (124 + 125)	123		
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuce godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIMODI (127 do 134)	126	44.482.939	43.216.753
401	1. Rezervisanja za troškove u garantom rečici	127		
402	2. Rezervisanja za izdavane obnovljive pristupi bogatstvima	128		
403	3. Rezervisanja za zadržane kamice i depozite	129		
404	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
405	5. Rezervisanja za otkidne i beneficije zapoštavnih	131	46.379	40.867
407	6. Odsložene poreske obaveze	132	15.170	22.109
408	7. Razgradjeni prahodi i preduzete donacije	133	44.361.390	43.578.347
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		1.575.434
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	17.272.716	17.140.555
41	1. DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	7.111.941	6.749.777
410	1. Obaveze koje se mogu konveruirati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema porezanim pravnim licaima	138		
412	3. Obaveze po emisivnim dugoročnim kartogram od vrijednosti	139		
413 + 414	4. Dugoročni krediti	140	6.749.930	9.359.867
415 + 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom finingu	141	362.021	390.310
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans napaja	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		

**Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
(Наставак)**

YOSDUS-19-02-2021

Naziv obveznika: Акционерско друштво „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ Бијељина  
Matična broj: 1412558  
JMB: 4400-30700000  
Šifra organizacije: 41000  
Nod-Ad: Нападк Синка 29

Zbir razvjetki i poslovni banki:  
507-343-10000063-32 (G)  
224-021-000004666-37 (X)  
551-001-00029899-94 (U)  
562-003-81202112-29 (X)

**Bilans stanja-pasiva**  
na dan: 31.12.2020.

- KM

Groba redosredjavanja	PONIČLJA	AOP	Treća godina	Pretходна godina
42 do 49	II KRAJ KORIĆNE OBAVEZE (143 + 159 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	10.160.775	7.196.276
49	1. Kretkarne finansijske obaveze (146 do 149)	145	5.278.339	3.658.013
420 do 421	a) Kretkarne finansijske obaveze po vrednostima kretkarstva na konfiskovani imovini	146	1.995.961	200.600
424 + 425	b) Dio dugotrajnih finansijskih obaveza koji se plesuju u skupštini u periodu do godinu dana	147	4.888.331	3.498.013
426	c) Kretkarne obaveze po bri stajednosti, kroz bilans ne raspodeljene	148		
429	g) Ostale kretkarne finansijske obaveze	149	200.000	
431	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	1.985.628	1.610.867
432	a) Primljene sredstva, depoziti i kamataje	151	504.549	250.235
433	b) Dobivljajući – poslovni rezervni fak	152	1.117	1.132
432, 433, 434	v) Dobivljajući u temelju	153	1.662.856	1.236.666
434	g) Dobivljajući u iznemirivanju	154	16.776	137.286
435	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	120	50
460 do 465	3. Obaveze iz specifičnog poslova	156		
430 do 438	4. Obaveze za zemlje i lokalne zajednice	157	1.231.212	611.429
460 do 464	5. Drugi obaveze	158	252.394	56.636
470 do 479	6. Porez na dodiru istupljenost	159	157.895	254.165
48 ostv. 481	7. Obaveze za ostale poreze, dobitnice i druge dažbine	160	419.461	381.922
482	8. Obaveze za porez na dobitnik	161	36.112	20.607
49, ostv. 495	9. Pasivna vremenska raspodjeljeno - kreditorska rezervisana	162	792.600	790.937
495	10. Odložene porezne obaveze	163		
380 do 398	C. POSLOVNA PASIVA (301 + 126 + 135)	164	26.588.571	26.125.664
D. VANRULJANINA PASIVA		165		
D. UKUPNA PASIVA (164 + 165)		166	26.588.571	26.125.664



**Прилог 1 – Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
(Наставак)**

МОСДБС - 19.02.2021

Naziv obveznika: Akcionarsko društvo „VODOVOD I KANALIZACIJA“ Biđelina  
Matični broj: 1412518  
IBU: 440031076000  
Složi direktor: Bojan  
Sedisna: Hrastik Šunica 20

Zbroj rascina kod poslovnih businaša:  
567-343-10000001-571(G)  
534-001-00004666-17 (D)  
535-001-00039890-91 (R)  
562-003-81107414-29 (B)

**Bilans uspjeha\***

za dan 31.12.2020.

-KM-

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Trenutni godišnji	Prihvadna godišnja
	A POSLOVNI PRIHODI I RASHODI - I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 + 212 + 213 + 214 + 215)	201	10.205.143	9.892.674
605	1. Priznati od prodaje robe (201 do 205)	202		
609	a) Priznati od prodaje robe povezane pravilom licitacije	203		
601, 602, 603	b) Priznati od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604	c) Priznati od prodaje robe na stranjenom tržištu	205		
61	2. Priznati od prodaje usluga (207 do 209)	206	8.621.655	8.242.781
610	a) Priznati od prodaje usluga povezane pravilom licitacije	207	218.771	136.892
611, 612, 613	b) Priznati od prodaje usluga na domaćem tržištu	208	8.402.284	8.385.889
614	c) Priznati od prodaje usluga na međunarodnom tržištu	209		
62	3. Priznati od aktiviranje ili potreduje robe i usluga	210	705.714	72.574
630	4. Povećanje vrijednosti rezervi zaštite	211		
611	5. Smanjenje vrijednosti rezervi zaštite	212		
640 + 641	6. Povećanje vrijednosti rezervi zaštite neokretnica i neokretnica koja se ne uključuju	213		
642 + 643	7. Smanjenje vrijednosti rezervi zaštite neokretnica i neokretnica koja se ne uključuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni priznati	215	1.478.774	1.025.319
	I. POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	9.581.592	9.262.473
500 do 502	1. Naučna vrednosć prodaje robe	217		
510 do 513	2. Troškovi zarada, naknade zarada i usluga (ne uključujući 220 + 221)	218	(593.423)	1.467.846
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i besko naknade zarada	219	5.058.186	5.018.695
524 do 529	b) Ostali štari rashodi	220	4.639.254	4.855.307
530 do 539	c) Troškovi preduvrednih usluga	221	130.375	695.104
54	d) Troškovi amonitacije i reverzija (224 + 225)	222	1.743.247	1.721.791
540	e) Troškovi amonitacije	223	1.732.966	1.702.463
541	f) Troškovi reverzija	224	10.281	26.328
551, ost 555 + 556	g. Nenametljivi troškovi (bez poreza i depozita)	225	319.817	318.428
555	7. Troškovi poreza	226	25.314	26.100
556	8. Troškovi depozita	227	31.233	9.399
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 216)	228	625.558	626.203
	V. POSLOVNI DURITAK (216 – 201)	229		
66	C. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	230	119.108	118.889
660	1. Finansijski prihodi od poverzanih pravničkih lica	231		
661	2. Priznati od konsula	232		
662	3. Positivne kurzne razlike	233	119.108	118.889
663	4. Priznati od efekata valutne klasifikacije	234		
664	5. Priznati od učinkova u dobitku za jedinice ulaganja	235		
669	6. Ostali finansijski priznati	236		
56	II. FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	237		
360	1. Finansijski rashodi po otvaru održao poverzani pravnički lici	238	342.600	390.952
361	2. Rashodi konsula	239	162.600	
362	3. Negativne kurzne razlike	240		
363	4. Rashodi po osnovu valutne klasifikacije	241		
369	5. Ostali finansijski rashodi	242		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 – 238 ili (201 – 238 + 230))	243	340.059	356.138

6 / 13

**Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
(Наставак)**

505005 - 19.02.201

Naziv obveznika: Акционско друштво "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" Бијељина  
Strošni broj: 1012358  
JMB: 4400307360000  
Šifra dječječice: 41000  
Sedis: Населје Слатка 20

Zbir razvoj kod poslovnih linija:  
567-541-00000004-17 (G)  
554-601-00004606-37 (R)  
553-501-000319930-94 (R)  
562-603-81307314-29 (R)

**Bilans uspjeha**  
na dan 31.12.2010

Groba razreda	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Pretходна godina
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 235 - 231) (5) (238 - 229 - 231)	245		
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 267)	246	67.504	129.212
670	1. Dobaci po osnovu prodaje nematerijalnih preduvoda, adekvatna, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobaci po osnovu prodaje inventaričnih nekretnina	248		
672	3. Dobaci po osnovu prodaje biločega sredstava	249		
673	4. Dobaci po osnovu prodaje sredstava obvezujućeg postavljanja	250		
674	5. Dobaci po osnovu prodaje uljeva u kapitalu i ILOV	251		
675	6. Dobaci po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Vlakovi, iznajmljivički vlasnici zadržki učinaka	253		
677	8. Napušćena opština potraživanja	254	62.815	107.115
678	9. Pribodi po osnovu upoznate značne od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se učešće u ekvivalentnim rezervama	255		
679	10. Pribodi od stvaranja imovine, ukidanje invencionalnih dugovodske rezervacija i ostale nepoznate pribode	256	4.819	22.113
57	H. OSTALI RASHODI (238 do 267)	257	596.372	311.313
570	1. Dobaci po osnovu prodaje i raspodjeljiva nematerijalnih sredstava, adekvatna, postrojenja i opreme	258	624	706
571	2. Dobaci po osnovu prodaje i raspodjeljiva inventaričnih nekretnina	259		
572	3. Dobaci po osnovu prodaje i raspodjeljiva biločega sredstava	260		
573	4. Dobaci po osnovu prodaje sredstava obvezujućeg postavljanja	261		
574	5. Dobaci po osnovu prodaje uljeva u kapitalu i ILOV	262		
575	6. Dobaci po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjčovi, rezervirani manjčki učitci učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu ravnine od rizika koja ne iznajmjuju uslove da se riziku u ekvivalentnim rezervama	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravne vrijednosti i stopa potrošnje	266	272.612	190.111
579	10. Rashodi po osnovu raspodjeljiva sredstava i robe i ostali rashodi	267	110.266	120.498
	2. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269	128.734	182.081
58	1. PRIMODI I RASHODI OD USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE, I PRIMODI OD USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	72.457	
580	1. Pribodi od uskladjivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
581	2. Pribodi od uskladjivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
582	3. Pribodi od uskladjivanja vrijednosti investicijskih nekretnina za koje se obrađujuva amortizacija	273		
583	4. Pribodi od uskladjivanja vrijednosti biločega sredstava za koje se obrađujuva amortizacija	274		
584	5. Pribodi od uskladjivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspodjeljiva za prodaju	275		
585	6. Pribodi od uskladjivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	72.457	
586	7. Pribodi od uskladjivanja vrijednosti kreditosnici finansijskih plasmana	277		
587	8. Pribodi od uskladjivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
588	9. Pribodi od uskladjivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	H. RASHODI OD USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (28) do 267)	280		
580	1. Obvezredjenje sumaterijalnih sredstava	281		
581	2. Obvezredjenje adekvatna, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obvezredjenje investicijskih nekretnina za koje se obrađujuva amortizacija	283		
583	4. Obvezredjenje biločega sredstava za koje se obrađujuva amortizacija	284		

**Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
(Наставак)**

BOSNIA - 19.02.2023

Naziv obveznika: Akcionersko društvo "VODOVOD I KANALIZACIJA" Bihać d.o.o.  
Matični broj: 1412358  
IBR: 44C030786600  
Šifra dječanstva: 3.000  
Sjedište: Bihać, Njegoševa 29

Živo zvanični kod poslovnih banaka:  
563-340-10000094-57101  
154-001-00004608-17181  
155-001-00019499-31181  
362-003-81107414-29481

**Bilans uspjeha •**  
na dan 31.12.2020.

(E)1

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuće godine	Predhodna godina
500	3. Obvezovanje dugovlječkih finansijskih plasmana i finansijskih instrumenta razpoloživih za prodaju	285		
543	6. Obvezovanje novčne materijala i robe	286		
546	7. Obvezovanje kreditorečnih finansijskih plasmana	287		
558	8. Obvezovanje pristizanja preduzimanja indirektnog načina vrednovanja izvrsnih pozajmljivača	288		
589	9. Obvezovanje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLADJIVANJA VRHEDNOSTI IMOVINE (280 + 285)	290	22.457	
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLADJIVANJA VRHEDNOSTI IMOVINE (280 - 285)	291		
590-1-291	1. Pribidi po osnovu rezerviranja rezerve za izvrsne poljoprivredni proizvodi i novčane godišnje rezerve	292		
390-1-291	1.1. Rukobac po rezervi rezerviranja rezerve za izvrsne poljoprivredni proizvodi i novčane godišnje rezerve	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE ONDRAZIVANJA, t. Dobitak prije upozorenja (244 + 284 + 290 + 293 - 245 + 264 - 295)	294	121.728	174.057
	2. Gubitak prije upozorenja (285 + 290 + 293 + 292 - 244 - 264 - 295)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - t. Porezni razdoblji perioda	296	18.855	100.750
722	2. Odloženi porezni razdoblji perioda	297	54.359	23.179
723	3. Odloženi porezni razdoblji perioda	298		
	M. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, t. Neto dobitak tekuće godine (134 - 295 + 291 + 298)	299	30.344	41.098
	3. Neto gubitak tekuće godine (295 + 294 + 296 + 292 - 290)	300		
	UKUPNI PRIMIDI (201 + 231 + 246 + 270 + 297)	301	10.464.340	10.338.795
	UKUPNI RASHODI (216 + 234 + 257 + 290 + 293)	302	10.340.584	9.964.738
724	O. Modifikacije u druga vidovi rezervi/obliku tekućih perioda	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većim višem ciljevima	304	32.687	28.107
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjim višem ciljevima	305	17.687	14.181
	Ostale rezerve po akciji	306	0,003	0,004
	Kumulirana rezerva po akciji	307		
	Projekatni brijeg zapošlenih po osnovu finansiranja	408	210	210
	Projekatni brijeg zapošlenih po osnovu finansiranja na kraju sezone	409	263	263
	A. NETO DOBITAK (LI NETO GUBITAK) PERIODA (299 - 300)	400	50.564	41.098
	I. DOBICI I UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (401 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smjernica rezervacionih rezervi na stalnim investicijama, osim HOD razpoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu proučenje fer vrijednosti HOD razpoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih rezervacija monetarnog postavljanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobicata po osnovu razlike od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici uređeni direktno u kapitalu	407		
	II. GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu proučenje fer vrijednosti HOD razpoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih rezervacija monetarnog postavljanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu razlike od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici stvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 403)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOŠI NA OSTALI DOBITKE I GUBITKE	415		

8 / 15

Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
 (Наставак)

3QSDUS - 19.02.201

Staviv oznaka: Akcionarsko društvo "VODOVOD I KANALIZACIJA" Biđelina  
 Matični broj: 1412558 -  
 JIB: 4400007764000  
 Sifra uplatitelja: 41000  
 Sjedište: Napukl Stanica 20

Zvanični kod poslovnih banaka:  
 567-145-10000024-17 (O)  
 524-021-00004656-12 (O)  
 555-001-00039999-94 (U)  
 562-001-411307414-29 (R)

Bilans uspjeha  
 za dan 31.12.2020

-KM

Građe računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Precodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (411+415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU + I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+416)	417	50.568	41.063
	E. UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+416)	418		



Prema rezultatima  
 za godinu 2020.

Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
(Наставак)

SOBUDS - 19.02.201

Naziv obveznika: Акционско друштво "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" Бијељина  
Matični broj: 1412558  
JIB: 4400307860006  
Sifra djelatnosti: 41100  
Sedište: Hrđak Štenski 20

Živo račun kod podjednog banaka:  
507-143-1000000437 (G)  
324-001-00000000-37 (S)  
551-001-00039890-34 (R)  
202-001-011097414-29 (B)

**Tokovi gotovine**

na dan: 31.12.2020

- KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Pretходна godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	10.341.459	10.854.701	
1. Prilivi od kupaca i prodajenih aranžmana	502	10.316.195	10.716.174	
2. Prilivi od prerađivača, dobavljača i sl.	503	450.000	79.379	
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	65.264	56.348	
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	9.157.914	10.027.157	
1. Odlivi po osnovi isplata dobiti/izgubis i drugi aranžmani	506	3.370.152	2.899.228	
2. Odlivi po članovima ugovora zavoda, načelnika rukovodstva i ostalih učesnika rukovodstva	507	4.151.337	4.003.203	
3. Odlivi po osnovi plaćenja kompenzacija	508	241.038	286.454	
4. Odlivi po osnovu pretora na državu	509	54.350	102.177	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	1.231.837	1.933.095	
III Neto prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 - 505)	511	1.633.543	827.544	
IV Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 - 510)	512			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	3.089	3.914	
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514			
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515			
3. Prilivi po osnovu prodaje neizmenjivih sredstava, uveličanja postrojenja, opreme, investicionih aktuarskih i biologičkih redosredjavanja	516			
4. Prilivi po osnovu kamata	517	559	834	
5. Prilivi od dividendi i udjelki u dobitku	518			
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	2.830	3.030	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (511 do 524)	520	555.283	514.793	
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521			
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522			
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, uveličanja, potencijalne, opreme, investicionih aktuarskih i biologičkih redosredjavanja	523	555.183	514.785	
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524			
III Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (513 - 520)	525			
IV Neto odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (520 - 525)	526	551.694	510.371	
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 533)	527	8.047.098	9.100.700	
1. Prilivi po osnovu povećanja rezervnog kapitala	528			
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	330.000	2.900.000	
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	400.000	1.930.000	
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	217.098	252.700	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	2.103.196	5.443.659	
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533			
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	1.603.584	1.998.548	
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	486.032	3.340.907	
4. Odlivi po osnovu finansijskih finingo	536	99.380	95.314	
5. Odlivi po osnovu izplaćenih dividendi	537			
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538			
III Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 - 532)	539			
IV Neto odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 - 537)	540	1.056.098	341.159	
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	11.861.946	13.963.315	
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	11.816.393	13.985.801	
E. NETO PRILIVI GOTOVINE (541 - 542)	543	45.553		

**Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
(Наставак)**

40/SDU5 - 19.02.2021

Naziv obveznika: Akcionarsko društvo "VODOVOD I KANALIZACIJA" Biđeljina  
Matični broj: 1412538  
JIB: 4400307860000  
Šifra delatnosti: 41000  
Sjedište: Hajduk Štruka 20

Ženjavači kod podložnih banaka:  
162-343-10000004-57 (G)  
554-001-00024692-27 (R)  
553-001-00038890-94 (U)  
562-001-01307314-25 (U)

**Tokovi gotovine**

na dan 31.12.2020

-KM-

Grupe redosled	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Pretходна godina
E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544		24.486	
Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	87.396	113.882	
2. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546			
1. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547			
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	133.149	87.396	



Бијељина  
Vodovod i Kanalizacija  
31.12.2020.

Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
(Наставак)

Cifra redaka	POZICIJA	AOP	Ukupno	IMANJUJI KAPITAL	
				Prisvojene pretečne i ostale rezerve	Nastavak pristupom u poslovnu aktivnost
1.	Stanje na dan 01. 01. 20.....	901	10.000.225	905.925	1.000.925
2.	Efecti investicija u fiksnu postavku	902			
3.	Efecti izmenice stranka	903			
	Povremeno eksterni planove na dan 01. 01. 20.....	904	10.001.225	905.925	1.000.925
	Godišnja (901 + 902 + 903)				
4.	Efecti rezultatora poslovnih jedinica i intermedijalnih jedinica	905			
5.	Narudžbeni dokazi, počeci po osnovicima finansijskih sredstava i pravilima	906			
6.	Kumulativne rezerve nastale pre utemeljivanja prvenstvenih finansijskih ustanova u drugim finansijskim ustanovama	907			
7.	Neto akcioničkih pristupova učlanjenih u poslovnu aktivnost	908			
	Pristupovi ugovoreni				
	Neto akcioničkih pristupova učlanjenih u poslovnu aktivnost u kapitali	909			
8.	Obratljivo do vrednosti i drugi rezervi raspodjeljivih dobitnika i poslovne aktivnosti	910			
9.	Razmjeri dobiti i gubitka u druge vrednosti i poslovne aktivnosti, u kojima se ne primenjuje metoda naknadne vrednosti	911			
10.	Stanje na dan 31. 12. 20.....	912	10.009.225	905.925	1.000.925
11.	Stanje na dan 01. 01. 20..... Godišnja (904 + 905) = 905.925	912	10.009.225	905.925	1.000.925
	+ 905.925 - 910.925				
12.	Efecti pristupova u poslovnu aktivnost	913			
13.	Efecti izmenice stranka	914			

14. 15.

Прилог 1 - Финансијски извјештај друштва „Водовод и канализација“ а.д. Бијељина  
(Наставак)

Годишњи период	ПОЗИЦИЈА	АОП	Активни капитал и запаси и резерве за организацију и развој	Балансни промени у активном капиталу		ОБУПИ НА КАПИТАЛ
				УКУВАО	МАНДИНАК ИЗМЕНА	
				1.000.000,00	1.000.000,00	
14.	Поново изједначавање дана 01.01. 20. године (912 + 913 + 914)	91,4	10.000.223	985.925	1.000.000,00	1.000.000,00
15.	Ефекти реализације матичних и сестрарских средстава	916				
16.	Нормативни добијачки део издавне командите продавача укупно за продава	917				
17.	Комерцијалне нормативне издавне командите (издавају се у складу са функционирајућим вредностима)	918				
18.	Нето добијачки продавачи издавани и издајани у складу	919				
19.	Нето добијачки продавачи издавани у складу са издавачима	920				
20.	Објектима државног и државно имајућим објектима и приватне грађевине	921				
21.	Економске активности и капитални и други имовине повезане са стручним стручностима издавача	922				
22.	Статични активи 20. Година (915 + 916 + 917 + 918 + 919 + 920 + 921 + 922)	923	10.000.223	985.925	1.000.000,00	1.000.000,00



Сви подаци у овом извјештају су у складу са законом о привреди и са свим правилништвима која су у снажи на датум издавања овог извјештаја.

**Прилог 2 - Правилник о измјенама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и ревизији Друштва**



**A.D. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БИЈЕЉИНА  
A.D. „VODOVOD I KANALIZACIJA“ BIJELJINA**

Хајду Станка 20, 76300 Бијељина, Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)55/226-460 (центрап), Факс: +387(0)55/226-462

[www.bnvodovod.com](http://www.bnvodovod.com) [office@bnvodovod.com](mailto:office@bnvodovod.com)

Ж.Р: 567-343-10000004-57 (Sberbank, a.d. Бања Лука)

ЈИБ - (ИИБ): 4(400307860000); Матични број: 1412558

Регистровани капитал: 10.009.225,00 КМ

Рег. уложак број 3-19 код Окружног привредног суда у Бијељини

**НАДЗОРНИ ОДБОР**

На основу члана 7. и 18. а у вези са чланом 41. став 1. тачка д) Закона о јавним предузећима („Сл. гл. РС“ број 75/04 и 78/11), члана 62., 145. и 162. Статута А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина број CA-1739-4/11 од 25. августа 2011. године на приједлог Управе Друштва, Надзорни одбор на 31. (тридесетириој) редовној сједници одржаној дана 12. маја 2020. године донио је

**ПРАВИЛНИК  
О ИЗМЈЕНАМА И ДОПУНАМА ПРАВИЛНИКА О РАЧУНОВОДСТВУ,  
РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА И РЕВИЗИЈИ А.Д. „ВОДОВОД И  
КАНАЛИЗАЦИЈА“ БИЈЕЉИНА“**

**Члан 1.**

У Правилнику о рачуноводству, рачуноводственим политикама и ревизији (са измјенама и допунама) А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина број: НО- 3421-3/16 од дана 22. децембра 2016. године у члану 29. иза става 2, тачке 4. додаје се нови став који гласи:

*„Водомјери за даљинско очитавање, који су у власништву Друштва а који се, у складу са законским обавезом, мијењају на сваких 5 (пет) година евидентирају се на алату и ситном инвентару.“*

2. Досадашњи став 3. постаје став 4.

**Члан 2.**

У члану 33. у табели у оквиру става 2, након тачке 9. која се односи на алат и инвентар, додаје се тачка 10. која гласи:

Редни број	опис	Стопа амортизације
10.	Водомјери за даљинско очитавање	20%

Страна 1 од 2

**Прилог 2 - Правилник о измјенама и допунама правилника о рачуноводству и  
рачуноводственим политикама и ревизији Друштва (Наставак)**

**Члан 3.**

(1) Овај Правилник о измјенама и допунама правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и ревизији ступа на снагу истеком рока од 8 (осам) дана од дана његовог објављивања на огласној табли Друштва.

(2) Овај Правилник о измјенама и допунама правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и ревизији о чини саставни дио Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и ревизији (са измјенама и допунама).

(3) Овај Правилник о измјенама и допунама правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и ревизији се архивира у Књигу одлука Надзорног одбора.

Број: НО-919-18/20  
Дана, 12. маја 2020. године  
Бијељина



2.

Страна 2 од 2

**Прилог 3 - Налаз вјештака пољопривредне струке 1**

U · BIJELJINI  
DANA 06.02.2008.GODINE

Na zahtjev AD Vodovod i kanalizacija iz Bijeljine  
a u vezi procjene tržišne vrijednosti zemljišta radi formiranja odjeftive  
vrijednosti nekretnina dajem sledeći;

**N A L A Z**

Predmet procjene je zemljište koje se vodi u  
Zemljišnoknjižnom izvatu, ZK uložak broj 1071, K.o. Bijeljina selo,  
NAR i rz broj :080-0-NAR-06-002 275.

Da bi što pravilnije utvrdio vrijednost posmatranog  
zemljišta izašao sam na lice mjesta tj. posmatrano zemljište.

Posmatrano zemljište sa aspekta kvaliteta spada u  
zemljište na kome se može uspješno organizovati bilo koja poljoprivre-  
dna proizvodnja.

Pored toga zemljište ima povoljan geografski položaj iz razloga što se  
nalazi uz naseljeno područje a izlazi na više mjesta na glavni put.

Postoji potražnja za zemljištima sličnih karakteristika.

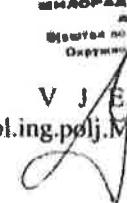
Na osnovu svega izređenog kao i mojih saznanja i  
znanja o prometnoj vrijednosti zemljišta smatram da parcela broj 1222/5,  
njiva druge klase, površine 224.817 m<sup>2</sup>, parcela prve klase u površini  
206.796 m<sup>2</sup>, kao i zemljište pod vodoprivrednim objektima površine 10  
i 11 m<sup>2</sup> ukupno posmatrano 431.634 m<sup>2</sup> ima vrijednost od 2,00 km/m<sup>2</sup>  
ili 863.268 ,00 km cijela posmatrana površina.

Parcela broj 1222/8 ,njiva prve klase ,površine 9.388 m<sup>2</sup>,ima vrijednost  
od 2,10 km/m<sup>2</sup> ili 19.714,80 km cijela površina .

Ukupna vrijednost cijelokupno posmatranog zemljišta  
iznosi 882.982,80 km.

Utvrđena vrijednost zemljišta se odnosi na dan  
31.12.2007.godine.

S p o š t o v a n j e m

МИЛОРАД СТЈЕПАНОВИЋ  
Вјештак пољопривредне струке  
Одјељење AD + Бијелина  
  
V J E S T A K  
dipl.ing.polj.Milorad Stjepanović

**Прилог 4 - Одлука Надзорног одбора Друштва о оприходовању ревалоризационих резерви**



**А.Д. "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"**

76300-Бијељина, ул Хардик Стојка бр 20, Телефон: 00187-055-226-460, Факс: 00187-055-210-741

ЛИБ:4400307860000 мат.бр.1412558, ИБ:400307860000, ж.р.554-001-00000139-52 Павл.интери.банк  
555-001-00839890-94 Нова банка - 565-162-42002102-70 Бобар банка - 567-343-10064820-62 Центар банка

Регистровани акционарски капитал : 10,009.225,00 КМ

**НАДЗОРНИ ОДБОР**

Број: 423-Г/07  
Бијељина, 06.02.2008. год.

4d. IV

На основу члана 7. Закона о јавним предузећима («Сл. Гл. РС» бр.75/04), члана 36.  
Статута А.Д. и члана 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама  
Надзорни одбор, на приједлог Управе, на 16.сједници одржаној дана 06.02.2008.год.  
доноси

**ОДЛУКА  
о оприходовању ревалоризационих резерви**

**Члан 1.**

Оптиходују се ревалоризационе резерве настале извршлом процјеном земљишта укњиженог са трајним правом кориштења у оквиру непосредне зоне западног изворишта «Грмић» у износу од 621.272,80 КМ.

Оптиходовање ће се извршити за 4 године у једнаким годишњим износима од по 155.318,20 КМ почев од 2007. до 2010. године.

**Члан 2.**

Задужује се Служба за финансијско-рачуноводствене послове да спроведе ову одлуку.

**Члан 3.**

Ова одлука ступа на снагу даном докошња.

Достављено:

- 1.Рачуноводству и
- 2.А/А



Предсједник  
Надзорног одбора

(Мирољуб Ђорђевић, дипл. инж.)

Прилог 5 - Налаз вјештака пољопривредне струке 2

U BIJELJINI  
DANA 25.08.2008.GODINE

Na zahtjev AD Vodovod i kanalizacija iz Bijeljine , a u vezi 'procjene tržišne vrijednosti zemljišta radi utvrđivanja realne vrijednosti zemljišta dajem sledeći:

N A L A . Z

Predmet procjene je zemljište koje se vodi u sledećim ZK ulošcima:

- Zemljište koje se vodi u ZK ulošku broj 4491, 9178/obj/, KK uložak broj 4830, katastarska parcela broj 4.81%, zvana Grmić, površine 15.697 m<sup>2</sup>, katastarska parcela broj 4193/zvana Grmić površine 10.301 m<sup>2</sup> , katastarska parcela broj 4192 ,zvana Grmić, površine 160.696 m<sup>2</sup>,katastarska parcela broj 4196, zvana Grmić,površine 9.172 m<sup>2</sup>,sve parcele KO Bijeljina 2.
- Zemljište koje se vodi u KK ulošku broj 6287, katastarska parcela broj 4820/2, zvana Grmić , površine 1.618 m<sup>2</sup>,katastarska parcela broj 4821/2 zvana Grmić,površine 644 m<sup>2</sup>,katastrska parcela broj 4822/3,zvana Grmić,površine 110 m<sup>2</sup>, sve parcele KO Bijeljina 2.
- Zemljište koje se vodi u KK ulošku broj 5169, katastarska parcela broj 4191,zvana Grmić,površine 9566/2838 ob/m<sup>2</sup>,katastarska parcela broj 4194, zvana Grmić,površine 1.028 m<sup>2</sup>,sve parcele KO Bijeljina 2.
- Zemljište koje se vodi u ZK ulošku broj 1071, 1744/ob/, KK uložak broj 1140,katastarska parcela broj 1222/5;zvana Grmić,površine 431.634 /21 ob/ m<sup>2</sup>,katastarska parcela broj 1222/8,zvana Grmić, površine 9.388 m<sup>2</sup>,sve parcele KO Bijeljina selo.
- Zemljište koje se vodi u ZK ulošku broj 1484, 1923/ob/, KK uložak broj 2417,katastarska parcela

Прилог 5 - Налаз вјештака пољопривредне струке 2 (Наставак)

broj 1222/7, zvana Grmić, površine 30.076 m<sup>2</sup> /76 ob/, KO Bijeljina selo.

Posmatrano zemljište predstavlja jednu cjelinu ukupne površine 680.530 m<sup>2</sup>.

Da bi što pravilnije utvrdio vrijednost zemljišta izašao sam na lice mjesta tj. parcele koje su predmet procjene.

Zemljište se nalazi na obodu gradskog naselja, na više mjesta izlazi na glavne i sporedne puteve.

Radi se o zemljištu uglavnom dobrog kvaliteta, na kome se može organizovati kako ratarska tako i povrtarska proizvodnja.

Na osnovu svega izrečenog kao i mojih saznanja i znanja o prometnoj vrijednosti zemljišta smatram da posmatrani kompleks zemljišta ima vrijednost od 3,35 km/m<sup>2</sup> ili 2.279.775,50 km cijela posmatrana površina.

-Zemljište koje se vodi u ZK ulošku broj 5831, KK ulošku broj 6082, katastarska parcela broj 250/1, zvana Kaltuša, površine 2.919 m<sup>2</sup>, KO Bijeljina 1, koje se nalazi u naselju "Zair" uz kanal ima vrijednost od 10,00 km/m<sup>2</sup> ili 29.190,00 km cijela posmatrana površina.

-Zemljište koje se vodi u KK ulošku 6081, katastarska parcela broj 2432/1, zvana Vodotoranj, površine 1.264 m<sup>2</sup>/206 ob/, KO Bijeljina 1 ima vrijednost od 22,00 km/m<sup>2</sup> ili 27.808,00 km cijela posmatrana površina.

-Zemljište koje se vodi u ZK ulošak broj 1485/2047 objekti/, KK uložak broj 2418, katastarska parcela broj 1471/2, zvana Pandjuša, površine 3.149 m<sup>2</sup>, KO Bijeljina selo ima vrijednost od 8,50 km/m<sup>2</sup> ili 26.766,50 km.cijela posmatrana površina.

-Zemljište koje se vodi u ZK ulošku broj 9, KK uložak broj 129, katastarska parcela broj 43, zvana Ljeskovac, površine 2.207 m<sup>2</sup>, KO Ljeskovac ima vrijednost od 9,00 km/m<sup>2</sup> ili 19.863,00 km.

Ukupna vrijednost zemljišta koje je predmet procjene iznosi 2.383.403,00 km.

**Прилог 5 - Налаз вјештака пољопривредне струке 2 (Наставак)**

S p o š t o v a n j e m.

МИЛОРАД Л. СТЈЕПАНОВИЋ  
дипл. инг.  
Вјештак пољопривредне струке  
Стручни освјетник  
V. J. S. T. A. K.  
dipl.ing.polj.Miloxad Stjepanovic

**Прилог 6 - Уговор о заједничкој реализацији Пројекта изградња система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина**

**УГОВОР**  
о заједничкој реализацији Пројекта изградња система сакупљања  
отпадних вода на подручју општине Бијељина

Закључен у Бијељини, дана 2008. године између следећих уговорних страна:

1. ОПШТИНА БИЈЕЉИНА, а коју заступа Начелник општине Мићо Мићић с једне стране (у даљем тексту: Општина) и
2. А.Д. "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" БИЈЕЉИНА, а кога заступа законски и статутарни заступник, директор Василије Маћић дипл. инж. руд., с друге стране (у даљем тексту: Пројектна компанија).

Прихватајући подршку Босне и Херцеговине, односно Републике Српске; уважавајући међусобне интересе, а особито општи интерес грађана; полазећи од значаја јасног уређења међусобних односа, а све у циљу благовремене и ефикасне реализације Пројекта изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина «Bijeljina waste water collection system» (у даљем тексту: Пројекат); поштујући одредбе закључених уговора који представљају правни оквир Пројекта; уважавајући принципе из Меморандума о разумевању који су потписали Министарство финансија Републике Српске (у даљем тексту: Министарство), Општина и Пројектна компанија; уговорне стране су се споразумеле како сlijedi:

**Члан I.**

Предмет овог Уговора је изградња секундарне и терцијарне канализационе мреже у центру Бијељине уз истовремено селективно мijeњање водоводних цијеви и реконструкцију и изградњу кишне канализације у укупној дужини до 50 ( педесет ) километара.

Овим Уговором се такође регулишу следеће области:

- односи власништва на канализационој мрежи која се има изградити у смислу реализације Пројекта (у даљем тексту: Пројектна инфраструктура);
- начини рачуноводственог третмана средстава из кредита (займа) која су преко Републике Српске обезбиђена од Европске банке за обнову и развој (у даљем тексту: ЕБРД);
- начини рачуноводственог третмана средстава које у Пројекат уложи Општина;
- начини измиривања пореских обавеза;
- начини дефинисања посноца инвестиције;
- начини именовања и финансирања јединице за имплементацију Пројекта (у даљем тексту: ПИУ тим)

страница 1 од 3

(Наставља се)

**Прилог 6 - Уговор о заједничкој реализацији Пројекта изградња система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина (Наставак)**

**Члан 2.**

Уговорне стране су сагласне да власништво на Пројектној инфраструктури која буде изграђена као резултат реализације Пројекта буде укњижена на Општину.

**Члан 3.**

Уговорне стране су сагласне да се након изградње Пројектне инфраструктуре (канализационог система Бијељине) и добијања употребне дозволе, иста преда на управљање Пројектној компанији која тиме истовремено стиче право употребе и обавезу одржавања на рок од 30 (тридесет) година, уз искључиво право на извођење свих приклучака на систем јавне канализације.

Рок из ст.1 овог члана може бити продужен споразумом уговорних страна и прије његовог истека.

**Члан 4.**

Уговорне стране потврђују да се Општина обавезује:

- да ће подстицати Пројектну компанију да испуњава све своје обавезе према закљученом Пројектном уговору;
- предузети све активности да се усвоје или доведу до усвајања све регулативе које су потребне за реализацију Пројекта;
- да ће обезбедити да не буде предузета никаква активност која би могла имати негативне материјалне утицаје на извођење Пројекта или која би довела да Пројектна компанија не испуни било коју од финансијских одредби Пројектног уговора;
- да неће наметати никакве дискриминаторске нове трошкове или обавезе Пројектној компанији које би могле угрозити извршење обавеза по Пројектном уговору;
- да неће спријечити Пројектну компанију да донесе одговарајуће прописе и методе наплате испоручених комуналних услуга који се сматрају потребним да се испуње захтјеви у вези са висином степена наплате, сумњивим потраживањима и имплементацијом Пројекта;
- да неће мијењати, без претходног писменог одобрења Банке, правни статус или Статут Пројектне компаније или врсту пословања где би таква промјена могла негативно утицати на способност Пројектне компаније да испуњава своје обавезе по Пројектном уговору;
- да неће спријечити Пројектну компанију да предузима потребне мјере у складу са важећим законима против свих страна (укључујући и општинске службе, агенције и предузећа у државном власништву) које ише у стању да испуни своје финансијске обавезе према Пројектној компанији;
- да ће предузети све потребне активности да омогући Пројектној компанији примјену тарифа за општинске услуге водовода и канализације које ће омогућити Пројектној компанији да постигне минималне финансијске кофицијенте дефинисане у Пројектном уговору;
- да ће предузети све потребне активности да одржи тарифе за воду и канализацију којима ће омогућити да Пројектна компанија покрије трошкове пословања из основне дјелатности, плаћања камата и ануитета по основу кредитног задужења;

страница 2 од 5

*(Наставља се)*

**Прилог 6 - Уговор о заједничкој реализацији Пројекта изградња система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина (Наставак)**

- да ће платити из свог буџета Пројектној компанији дуг који корисници буџета Општине не плате Пројектној компанији у року од 90 (деведесет) дана од дана доспећа;
- да ће помоћи Пројектној компанији да усвоји све препоруке консултантата за побољшање финансијских и оперативних резултата пословања и да имплементира те препоруке укључујући и припадајуће капиталне инвестиције.
- да ће платити Пројектној компанији недостајућа средства за измирење обавеза из Пројекта уколико Пројектној компанији није омогућено да спроведе прописе и методе наплате који се сматрају неопходним како би биле измирене све финансијске обавезе Пројектне компаније које произилазе из Пројекта.

Пројектна компанија се обавезује:

- да неће предузимати нити учествовати у било каквој активности која би могла довести до изјмана, опозива, уступања или одрицања од Уговора или било које од одредби Пројектног и овог Уговора;
- да ће одржати степен наплативости испоручених комуналних услуга у проценту од најмање 90 %;
- да ће спорна и сумњива потраживања свести на ниво да не буду већа од 5 %;
- да ће најкасније шездесет дана од дана усвајања доставити ЕБРД трогодишњи план пословања Пројектне компаније за период 2008 – 2010. године као и ажурирани план за сваку годину;
- да ће доставити ЕБРД књиге, рачуне, овјерене копије финансијских изјештаја и њихових ревизија најкасније 180 дана од дана завршетка финансијске године као и изјештаје о свим финансијским трансакцијама, а полугодишње изјештаје најкасније 90 дана као и изјештаје анализе рада менаџмента Пројекта (ПИУ тим и Управљачки одбор) по свим релевантним факторима било да су позитивног или негативног карактера;
- да ће отплаћивати зајам у 24 (двадесетчетири) једнаке полугодишње рате почев од 31.01.2011. па закључно са 31.07.2022. године;
- да ће средства стављена на располагање искључиво употребити намјенски на реализацији Пројекта уз поштовање свих закључених уговора;
- да ће Пројектна компанија најмање једном у три мјесеца писмено изјештавати Општину о прикупљеним средствима, њиховом утрошку, текућој наплати и свим другим показатељима битним за несметано одвијање Пројекта.

**Члан 5.**

Уговорне стране су сагласне да се рачуноводствени третман трансакција и других пословних догађаја у вези са реализацијом Пројекта врши у складу са инструкцијом Министарства, уз поштовање рачуноводствених прописа Републике Српске и међународних рачуноводствених стандарда.

**Члан 6.**

Уговорне стране су сагласне да ће се књижење ангажованих средстава на реализацији пројекта вршити одвојено и то:

1. Општина-Бијељина као власништво на изграђеном канализационом систему  
и

## **Прилог 6 - Уговор о заједничкој реализацији Пројекта изградња система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина (Наставак)**

2. Пројектна компанија као право употребе (право управљања и одржавања) на изграђеном канализационом систему на рок од најмање 30 (тридесет) година уз искључиво право на извођење свих приклучака на систем јавне канализације.

Да би се могло провести књижење у рачуноводственој евиденцији суинвеститора Пројекта, извођачи радова обавезни су испостављати ситуације – фактуре за извршене радове на име оба суинвеститора (Општине и Пројектне компаније).

Уговорне стране су сагласне да Министарство накнадно сачини рачуноводствулу процесуру евидентирања пословних промјена везаних за вођење овог Пројекта.

### **Члан 7.**

Измирење пореских обавеза обавља се у складу си пореским прописима Републике Српске и Босне и Херцеговине.

Поврат плаћеног ПДВ-а вршиће се Општини као власнику изграђене Пројектне инфраструктуре.

### **Члан 8.**

Носиоци инвестиције су:

1. Општина из средстава буџета у укупном износу од 9.000.000,00 KM (девет милиона конвертибилних марака), тј. 3.000.000,00 KM (три милиона конвертибилних марака) на годишњем нивоу у периоду 2008-2010. године, на име плаћања трошкова експропријације земљишта, пореза, царина и других трошкова које ЕБРД не финансира и
2. Пројектна компанија средствима из одобреног зајма од стране ЕБРД у износу од 7.000.000,00 EUR (седам милиона евра).

### **Члан 9.**

Уговорне стране су сагласне да ће именовати заједничку јединицу за имплементацију пројекта (у даљем тексту: ПИУ тим) са одговарајућим квалификованим кадром према пројектном задатку.

ПИУ тим координира, управља, надгледа и процјењује све аспекте имплементације Пројекта.

ПИУ тим из претходног става има 7 (седам) чланова које заједно именују Општина и Пројектна компанија.

Средства за финансирање ПИУ тима обезбеђују се из лијела средстава прикупљених из повећања цијене воде и канализације.

ПИУ тим доноси програм рада и пословник о свом раду којим се ближе уређују питања од значаја за рад тима.

Суперионију рада ПИУ тима и надгледање укупне имплементације Пројекта вршиће Управљачки одбор Пројекта којег сачињавају по један представник Министарства финансија РС, Министарства за просторно уређење, грађевинарство и еологију РС, Општине и Пројектне компаније.

**Прилог 6 - Уговор о заједничкој реализацији Пројекта изградња система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина (Наставак)**

**Члан 10.**

У случају јављаних неспоразума или спорова који би произишли из овог уговора, уговорне стране су сагласне да ће их настојати ријешити мирним путем или у поступку медијације, уз потпуно уважавање међусобних интереса и оштег интереса који је везан за реализацију Пројекта.

У супротном, уговорне стране уговорају надлежност Основног суда у Бијељини.

**Члан 11.**

Овим уговором се не дерогирају одредбе раније закључених уговора, а који представљају правни оквир Пројекта:

- Уговор о зајму (између ЕБРД и Босне и Херцеговине)
- Суперијарни уговор о зајму (између Босне и Херцеговине и Републике Српске)
- Уговор о подрпци зајму (између ЕБРД, Републике Српске и општине Бијељина)
- Уговор о подизајму (између Републике Српске и А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина)
- Пројектни уговор (између ЕБРД и А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина).

**Члан 12.**

Овај уговор ступа на снагу даном његовог закључивања.

**Члан 13.**

Уговор је сачињен у 4 (четири) истоветна примјерка на по пет страна, од којих свакој уговорној страни припадају по 2 (два) примјерка.

**Члан 14.**

Уговорне стране прихватају права и обавезе утврђене овим уговором, те га у знак прихватања вольно и слободно потписују.

**УГОВОРНЕ СТРАНЕ:**

А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина  
ДИРЕКТОР

Василије Мићић, дипл. инж. руд.

ДС „РЕПУБЛИКАНСКА“

156

28.03.2008.

Општина Бијељина  
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ

Мило Мирко СРПСКА  
ОПШТИНА БИЈЕЉИНА  
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ  
АДМИНИСТРАЦИЈА ОПШТИНЕ БИЈЕЉИНА  
ОДЈЕЛJЕЊЕ ЗА ОСНУТУ ГРАДУ

Потпис:	08.04.2008
Судјед:	Форма:
02-1370-632/08	Печат:

**Прилог 7 - Инструкција о књиговодственом евидентирању реализације Пројекта изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина**



**РЕПУБЛИКА СРПСКА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**

Трг Републике Српске 1, Бања Лука, тел: 051-339-225 факс: 051-339-660 Е-mail: mif@vozorgajci.vladičev.net

Датум: 29.04.2008. године  
Број: 06.09/052-349/08

На основу члана 58.став 1. алинеја 6. Закона о буџетском систему Републике Српске («Службени гласник Републике Српске» број: 96/03, 14/04, 67/05, 34/06, 128/06 и 117/07), а у складу са Меморандумом о разумијевању, закљученим између Министарства финансија Републике Српске, Општине Бијељина и Предузећа «Водовод и канализација» акд. Бијељина и Уговором о заједничкој реализацији Пројекта изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина између Општине Бијељина и А.Д.«Водовод и канализација» Бијељина, министар финансија доноси

**ИНСТРУКЦИЈУ**

**о књиговодственом евидентирању реализације Пројекта изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина**

1. Ова инструкција се односи на књиговодствено евидентирање реализације Пројекта изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина у главној књизи трзора општине Бијељина и у главној књизи А.Д.«Водовод и канализација» Бијељина.
2. Пројекат изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина, у даљем тексту: Пројекат, се финансира из кредитних средстава Европске банке за обнову и развој и из средстава буџета општине Бијељина.
3. А.Д. «Водовод и канализација» Бијељина је склонила Уговор са Европском банком за обнову и развој о кориштењу кредита за реализацију Пројекта у износу од 7.000.000,00 ЕУР-а.
4. Уговор о кредиту су потписали БиХ, РС и општина Бијељина, као гаранти за обезбеђење враћања кредита.
5. У Уговору је Општина Бијељина обавезана да у току реализације Пројекта сваке године из буџета издаји 3.000.000,00 КМ (укупно 9.000.000,00 КМ), те да у складу са прописима, цијена воде и кориштење канализације омогућавају враћање кредита, као и да се обезвиђе услови за наплату потраживања, која не могу бити мања од 90% фактурисаних прихода нити спорна и сумњива потраживања могу бити већа од 5% од укупно неизплатених потраживања.
6. Одлуком о утврђивању цијена воде и канализације Скупштине општине Бијељина, број: 01-022-132/07 од 25.десембра 2007. године, утвђене су нове (веће) цијене воде и канализације, а А.Д. «Водовод и канализација» Бијељина је дужна да средства која представљају разлику новоформираних цијена и цијена, које су важиле прије доношења ове Одлуке, воде из посебног рачуну и испључиво користе за трошкове који се односе изградњу система сакупљања отпадних вода.
7. Књиговодствено евидентирање ангажованих средстава на реализацији Пројекта вршиће се одвојено и то:

**(Наставља се)**

## **Прилог 7 - Инструкција о књиговодственом евидентирању реализације Пројекта изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина (Наставак)**

- Општина Бијељина као власништво на изграђеном канализационом систему и
- А.Д. «Водовод и канализација» Бијељина, као право употребе.

### **8 Књиговодствено евидентирање реализације Пројекта**

8.1 Књиговодствено евидентирање ангажовања средстава на реализацији Пројекта вршиће се одвојено и то:

- Општина Бијељина као власништво на изграђеном канализационом систему и
- А.Д. «Водовод и канализација» Бијељина, као право употребе.

8.2 Добављачи ће испостављати ситуације које начин да на ситуацији буде посебно ендентан дио обавезе, која ће се измирувати из кредитних средстава, а посебно дио обавезе који ће се измирувати из средстава буџета општине (обавезе по основу ПДВ ће бити у једном износу, а тај дио обавезе према добављачу ће измирувати општина-општина ће имати право на поврат ПДВ, на основу Обавештења Управе за илдиректно-нензравно опорезивање Бања Ђука број: 17-3954-2-07 од 03.01.2008. године).

8.3 Ситуације ће се испостављати на име оба сунвеститора, односно и на Општине Бијељина и на А.Д. «Водовод и канализација» Бијељина, а биће вијерене од начелника општине Бијељина, министра финансија Републике Српске, министра за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске, министра финансија и трезора БиХ и директора А.Д. «Водовод и канализација» Бијељина.

### **9. Књиговодствено евидентирање реализације Пројекта у главној книзи трезора Општине Бијељина**

Дугује 821200-Набавка грађевинских објеката (одговарајућа аналитика)

Дугује 291411-Аконтirани-улазни ПДВ

Потражује 511111-Обавезе према добављачима

- За износ обавеза према добављачима, које измирује Општина (износ ситуације или рачуна) (Напомена:

Конта главне групе 821200-Набавка грађевинских објеката, системски ће се затворити на крају године ставом: Дугује 391111-Нераспоређени вишак прихода / Потражује 821200- Набавка грађевинских објеката)

Дугује 511111-Обавезе према добављачима

Потражује 211111-Жиро рачун

- За измирене обавезе према добављачима

Дугује 011600-Грађевине у припреми (Одговарајућа аналитика)

Потражује 311111-Извори статних средстава

- За износ обавеза према добављачима (износ ситуације или рачуна, без ПДВ, дио који се финансира из Општине и дио који се финансира из кредитних средстава)

Завршетком реализације Пројекта активирати инвестицију у тоху, што ће се књиговодствено евидентирати ставом:

Дугује 011299-Остали објекти

Потражује 011600-Грађевине у припреми (одговарајућа аналитика)

- За активирање инвестиције

Општина ће Управи за илдиректно-нензравно опорезивање поднијети захтјев за поврат ПДВ-а, у складу са одредбама Закона о порезу на додату вриједност («Службени гласник Републике Српске», бр. 9/05 и 35/05), а поврат средстава ће се књиговодствено евидентирати следећим ставом:

Дугује 211111-Жиро рачун

**(Наставља се)**

## Прилог 7 - Инструкција о књиговодственом евидентирању реализације Проекта изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина (Наставак)

Потражује 291411-Аконтirани-указни ПДВ  
-За износ пограта ПДВ

10. У главној књизи Општине у ванбилианској евидентији је потребно евидентирати гаранцију Општине за обезбеђење враћања кредита ставом:  
Дугује 911111-Ванбилианска евидентија-условна потраживања  
Потражује 951111-Ванбилианска евидентија-условне обавезе  
-За износ обавезе по кредиту

### Напомена:

С обзиром да је општина Бијељина у систему трезорског пословања, те да се унос финансијских трансакција врши путем тзв. рачуноводственог низа, неопходно је да се овај Пројекат, у главној књизи трезора Општине, прати посебно, отварајући шифру у елементу рачуноводственог низа «пројекат». На тај начин ће се пратити реализација овог Пројекта у свим фазама и биће лакше извештавање.

11. Књиговодствено евидентирање реализације Пројекта у главној књизи А.Д. «Водовод и канализација» у Бијељини

-Књиговодствено евидентирање осталих нематеријалних улагања (права), обавезе по кредиту, обавезе према добављачима, измирење обавеза према добављачима, отплате кредита и обрачун трошкова амортизације

Дугује 019-Остале нематеријалне улагања  
Потражује 432-Обавезе према добављачима  
-за износ обавезе (дио ситуације или рачуна), која се измирује из кредита  
Дугује 432-Обавезе према добављачима  
Потражује 414-Дугорочни кредити у иностранству  
-за износ измирених обавеза, по повлачењу кредитних средстава

Дугује 414-Дугорочни кредити у иностранству  
Потражује 423-Дио дугорочних обавеза, који досpiјева до једне године  
-За дио обавезе које досpiјевају до године  
Дугује 423- Дио дугорочних обавеза, који досpiјева до једне године  
Потражује 241-Жиро рачул (намјенски рачун )  
-За износ отплате  
Дугује 540-Трошак амортизације  
Потражује 0199-Исправка вриједности  
-За обрачун амортизације у периоду отплате кредита

-Књиговодствено евидентирање прихода од комуналних услуга (испорука воде и хоришћење канализације)

Дугује 201-Потраживање од купца  
Потражује 611-Приходи од продаје готових производа  
Потражује 483-Обрачунати ПДВ  
-по испостављеним фактурама за комуналне услуге

(Наставља се)

## **Прилог 7 - Инструкција о књиговодственом евидентирању реализације Пројекта изградње система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина (Наставак)**

Напомена:

А.Д. »Водовод и канализација» Бијељина је дужна да средства која представљају разлику новоформираних цијена и цијена, које су важиле прије доношења ове Одлуке, воде на посебном рачуну и искључиво користе за трошкове који се односе изградњу система сакупљања отпадних вода.

-Књиговодствено евидентирање трошкова Јединице за имплементацију Пројекта (ПИУ тим) и Управљачког одбора Пројекта -  
Средства за финансирање ПИУ тима и Управљачког одбора Пројекта се обезбеђују из дијела средстава прикупљених из повећања штјене воде и канализације, а евидентираје се следећим ставом:

Дугује - Оговарајући рачун класе 5 у зависности од врсте трошка  
Потражује - Оговарајући рачун класе 4 у зависности од врсте обавезе.

Министар  
Александар Помбић

М.

**Прилог 8 - Допис Службе за правне, кадровске и опште послове о броју нових корисника у 2020. години**



**A.D. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БИЈЕЉИНА  
A.D. „VODOVOD I KANALIZACIJA“ BIJELJINA**

Хајдук Станка 20, 76300 Бијељина, Република Српска, БиХ

Тел: +387(0)55/226-460 (централа), Факс: +387(0)55/226-462

[www.bnvodovod.com](http://www.bnvodovod.com) [office@bnvodovod.com](mailto:office@bnvodovod.com)

Ж.Р: 567-343-10000004-57 (Sberbank, а.д. Бања Лука)

ЈИБ (ПИБ): 4(400307860000); Матични број: 1412558

Регистровани капитал: 10.009.225,00 KM

Рег. уложак број 3-19 код Окружног привредног суда у Бијељини

**СЛУЖБА ЗА ПРАВНЕ,  
КАДРОВСКЕ И ОПШТЕ ПОСЛОВЕ  
Одјељење за јавни регистар**

**Друштво за консалтинг и ревизију  
„БДО“ доо Бања Лука**

**ПРЕДМЕТ:** *Информација, доставља се*

Поштовани,  
Овим путем Вам достављамо информацију о броју регистрованих корисника комуналних услуга у бази података јавног регистра за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.  
(списак регистрованих корисника у прилогу)

**ИНФОРМАЦИЈА:**  
*639 регистрованих корисника у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.*

**НАПОМЕНА:**

На списку регистрованих корисника приказани су активни корисници којима се издаје фактура изузев 33 активна корисника којима у полу за број водомјера пише „недостатак“ што значи да је корисник у поступку приклучења објекта на водоводну мрежу.

Службена табла: *59*  
Сачинила: *Ружица* Пачара Ружица, дипл. екон., шеф Одјељења за јавни регистар, Служба за ПУКО послове;

Број: ОП- *59* /21  
Дана, 3. јуна 2021. године  
Бијељина

**ДОСТАВИТИ:**

1. Наслову;
2. ПС: ОП- *59* /21;
3. Одјељење за јавни регистар;



Прилог 9 - Одлука о помоћи Града Бијељина Друштву а.д. „Водовод и канализација“  
Бијељина

03.08.2020.

1588 | 10

74

На основу члана 39. став 2. тачка 9. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Српске", број: 97/16 и 36/19) и члана 39. став 2. тачка 9. Статута Града Бијељина ("Службени гласник Републике Српске", број: 9/17), Скупштина Града на 38. сједници одржаној дана 29. јула 2020. године, донијела је

**ОДЛУКУ  
О ПОМОЋИ А.Д. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БИЈЕЉИНА**

Члан 1.

Извршиће се исплата А.Д. "Водовод и канализација" Бијељина у износу од 430.000,00КМ намјенски на име помоћи за измирења ануитета по Уговору број 40775, који доспијева 31.07.2020. године према Европској банци за обнову и развој. Уговор о кредиту односи се на пројекат "Изградња система сакупљања отпадних вода на подручју општине Бијељина - фаза II. Дужник по овом кредиту је А.Д. "Водовод и канализација", а Град Бијељина је гарант.

Члан 2.

Средства ће се исплатити са буџетске ставке 414100 - субвенције, на Потрошачкој јединици "Одјељење за стамбено комуналне послове и заштиту животне средине" - 5170, фонд 05, из средстава добијених 24.06.2020. године на име помоћи од Фонда солидарности за обнову Републике Српске, Закључком фонда број 04.ФС/414-63/20 од 22.06.2020. године, за санацију последица изазване вирусом корона (SARS-CoV-2).

Члан 3.

Ова Одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Града Бијељина".

СКУПШТИНА ГРАДА БИЈЕЉИНА

Број: 01-022-46/20

Бијељина,

Датум, 29. јул 2020. године



**Прилог 10 - Одлука о усвајању плана набавке за 2020. годину**



**A.D. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БИЈЕЉИНА  
A.D. „VODOVOD I KANALIZACIJA“ BIJELJINA**

Хајдук Станка 20, 76300 Бијељина, Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)55/226-460 (централа), Факс: +387(0)55/226-462  
[www.bnvodovod.com](http://www.bnvodovod.com) [office@bnvodovod.com](mailto:office@bnvodovod.com)  
Ж.Р. 567-343-1000004-57 (Sberbank, а.д. Бања Лука)  
ЈИБ - (ПИБ): 4(400307860000); Матични број: 1412558  
Регистровани капитал: 10.009.225,00 КМ  
Рег. уложак број 3-19 код Окружног привредног суда у Бијељини

**НАДЗОРНИ ОДБОР**

На основу члана 7. Закона о јавним предузећима („Сл. гл. РС“, број 75/04 и 78/11),  
члана 17. Закона о јавним набавкама („Сл. гл. БиХ“ број 39/14, у даљем тексту: ЗЈИ),  
члана 62. а у вези са чланом 129-134. Статута А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина  
број СА-1739-4/11 од 25. августа 2011. године и члана 17. Пословника о раду  
Надзорног одбора А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина број 3522/12 од 14.  
десембра 2012. године, на приједлог Управе Друштва, Надзорни одбор на 26.  
(двадесетшестој) редовној сједници одржаној дана 30. децембра 2019. године донио је

**ОДЛУКУ  
О УСВАЈАЊУ ПЛАНА НАБАВКЕ ЗА 2020. ГОДИНУ**

I

**УСВАЈА СЕ** приједлог Плана набавке за 2020. годину број 3063/19 од 25. децембра  
2019. године према опису позиција и количинама дефинисаних у истом, а који чини  
саставни дио ове Одлуке.

II

**ЗАДУЖУЈЕ СЕ** Управа Друштва да План набавке за 2020. годину број 3063/19 од 25.  
десембра 2019. године савјесно спроведе и реализације у складу са позитивним  
прописима РС и БиХ који регулишу ову област.

III

План набавке из претходне тачке чини саставни дио ове Одлуке и исти се прослеђује  
Скупштини акционара на даље поступање.

IV

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења и иста се архивира у Књигу одлука  
Надзорног одбора.

Број: НО-3094-4/19

Дана, 30. децембра 2019. године

Бијељина

ПРЕДСЈЕДНИК  
*Борислав Шкорић*  
мр. Шкорић Мирослав

**Прилог 11 - Одлука Надзорног одбора Друштва о измјени Плана набавке за 2020.годину**



**A.D. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БИЈЕЉИНА  
A.D. „VODOVOD I KANALIZACIJA“ BIJELJINA**

Хајдук Станка 20, 76300 Бијељина, Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)/55/226-460 (централа), Факс: +387(0)/55/226-462  
[www.bnvodovod.com](http://www.bnvodovod.com) [office@bnvodovod.com](mailto:office@bnvodovod.com)  
Ж.Р: 567-343-1000004-57 (Sberbank, а.д. Бања Лука)  
ЈИБ - (ПИБ): 4(400)307860000; Матични број: 1412558  
Регистровани капитал: 10.009.225,00 КМ  
Рег. уложак број 3-19 код Окружног привредног суда у Бијељини

**НАДЗОРНИ ОДБОР**

На основу члана 7. Закона о јавним предузећима („Сл. гл. РС“, број 75/04 и 78/11) и члана 62. Статута А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина број СА-1739-4/11 од 25. августа 2011. године а у вези са чланом 1. Закона о јавним набавкама („Сл. гл. БиХ“, број 39/14) и ставом VI тачка 6. Плана набавке за 2020. годину број УД-3063/19 од 25. децембра 2019. године на приједлог Управе Друштва, Надзорни одбор на 34. (тридесетчетвртој) редовној сједници одржаној дана 18.септембра 2020. године доноси је

**ОДЛУКУ  
о измјенама Плана набавке за 2020. годину  
у А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина**

**Члан 1.**

У Плану набавке за 2020.годину А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина,број УД-3063/19 од 25. децембра 2019.годинеу Спецификацији број 10: Возила и радне машине,мијења се процијењена вриједност набавке под редним бројем 5.- Цистерна за питку воду, 1 комад. Првобитно процијењена вриједност у износу од 35.000,00 КМ (тридесетпетхиљада и 00/100) се мијења и нова јединична и укупна цијена износи 135.000,00 (словима: једнастотинатридесетпетхиљада и 00/100 КМ). Остале ставке остају непромијењене с тим што се мијења укупна вриједност спецификације, те уместо 437.000,00 КМ уписује се укупан износ Спецификашије број 10.који сада износи 537.000,00 КМ.

Акт под називом „Потреба за набавком цистерне воде за пиће“ коју је припремила Служба за лабораторију и лабораторијске послове АД „Водовод и канализација“ Бијељина је саставни дио ове одлуке.

У ставу VI- Реализација планиране набавке по тачки 6. Плана набавке за 2020. годину број УД-3063/19 од 25. децембра 2019. године је предвиђено да се План јавних набавки може изузетно током календарске године мијењати или допуњавати у зависности од околности које се нису могле предвидјети или у другим случајевима. Измјене и допуне Плана набавке одобрава Надзорни одбор Друштва.

*(Наставља се)*

**Прилог 11 - Одлука Надзорног одбора Друштва о измјени Плана набавке за 2020.годину  
(Наставак)**

**Члан 2.**

Набавка „Цистерна за питку воду“ је предвиђена Планом пословања и Планом набавке за 2020 годину.

**Члан 3.**

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења и чини саставни дио Плана набавке за 2020. годину број: УД- 3063/19 од 25. децембра 2019. године и чини допуну Одлуке о усвајању Плана набавке за 2020. годину број: НО-3094-4/19 од 30. децембра 2019. године.

**Члан 4.**

Ова Одлука се архивира у Књигу одлука Надзорног одбора.

Број: НО-1953-4/20  
Дана, 18.септембра 2020. године  
Бијељина

ПРЕДСЈЕДНИК

Шкорић Мирослав  
мир Шкорић Мирослав

*(Наставља се)*

**Прилог 11 - Одлука Надзорног одбора Друштва о измјени Плана набавке за 2020.годину  
(Насставак)**

A.D."Vodovod i kanalizacija" Bijeljina 2020.g.

<b>10: Vozila i radne mašine</b>		.	Količina	Jed.cj.	Ukupno
Red.br.	Opis pozicije	Jed.mj.			
1	Kamion, kiper, nosivost 2 T sa 5 sedišta	kom	2	30.000,00	60.000,00
2	Kedi (teretno vozilo)	kom	7	10.000,00	70.000,00
3	Pik ap (teretno vozilo)	kom	2	10.000,00	20.000,00
4	Specijalno vozilo fekalna cisterna	kom	1	150.000,00	150.000,00
5	Cisterna za pliku vodu	kom	1	136.000,00	136.000,00
6	Putničko vozilo - novo	kom	1	60.000,00	60.000,00
7	Putničko vozilo - polovno	kom	3	6.000,00	18.000,00
8	Vibronabijač	kom	1	6.000,00	6.000,00
9	Kompresor	kom	1	6.000,00	6.000,00
10	Viličkar (polovan)	kom	1	10.000,00	10.000,00
		<b>UKUPNO:</b>	<b>KM</b>		<b>537.000,00</b>

Прилог 12 - Извјештај адвоката



**MIODRAG L.J. STOJANOVIĆ**

ADVOKAT - ATTORNEY AT LAW

Nikole Tesle 4/3, Bijeljina  
Republika Srpska, Bosnia & Herzegovina  
Tel. +387 55 207 770, fax: +387 55 223 210  
E mail: miodrag@advokatibijeljina.com  
JIB: 4501040950005, PDV broj: 501040950005

**VODOVOD I KANALIZACIJA ad**  
**Bijeljina**  
**n/r Maja Milić**

**PREDMET: Izvještaj**

Dopisom od 4.6.2021. godine nam je zatraženo da dostavimo izvještaj o predmetima u kojima je tužena „Vodovod i kanalizacija“ ad Bijeljine, te u kojem postupamo pred sudom u Bijeljini.

Ovim putem Vas obavještavamo da zastupamo u jednom predmetu pred Osnovnim sudom u Bijeljini broj 80/0 Mal 121603/20 Mal protiv Radojke Dotlić. Predmet spora je šteta koja je navodno nastala prilikom izgradnje kanalizacije u Bijeljini, te su tuženi, pored „Vodovoda i kanalizacije“ ad Bijeljina i Grad Bijeljina, te „BUK promet doo Bijeljina“. Visina sporaje 1.500 KM. U predmetu postoje realne šanse za uspjeh u ovoj parnici. Negativni finansijski efekti se mogu kretati do 5.000 KM

U slučaju potrebe za dodatnim informacijama slobodno nas možete kontaktirati.

Bijeljina, 4.6.2021. godine

