

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
БИЈЕЉИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Бијељина, фебруар 2024. године



Садржај:

Садржај:	2
1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ	4
2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ДРУШТВА	5
3. ОСТВАРИВАЊЕ РЕГИСТРОВАНИХ ДЈЕЛАТНОСТИ.....	5
3.1. СЛУЖБА ЗА ИНФОРМАЦИОНО КОМУНИКАЦИОНЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ.....	5
3.2. СТРУЧНА СЛУЖБА УПРАВЕ ДРУШТВА.....	6
3.2.1. Одјељење за заштиту животне средине	6
3.3. ЕКОНОМСКО – ПРАВНИ СЕКТОР	6
3.3.1. Служба за правне, кадровске и опште послове	6
3.3.2. Одјељење наплате, читавања и искључивања водомјера.....	7
3.3.3. Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове.....	8
3.4. ТЕХНИЧКИ СЕКТОР	9
3.4.1. Служба за производњу и дистрибуцију воде	9
3.4.2. Служба за управљање водоводном мрежом.....	9
3.4.3. Служба за пројектовање и развој.....	10
3.4.4. Служба за одржавање цјевовода и изградњу водоводне мреже.....	11
3.4.5. Служба за лабораторију и лабораторијске послове	12
3.4.6. Служба за управљање постројењем за пречишћавање отпадних вода.....	13
3.4.7. Служба за управљање канализационом мрежом	14
4. ОДЈЕЉЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	14
5. ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ.....	16
5.1. Биланс стања.....	16
5.2. Биланс успјеха.....	22
5.3. Остварени резултат	30
5.4. Биланс токова готовине	31
5.5. Преглед обавеза и потраживања.....	32
5.6. Залихе	33
5.7. Плате.....	34
5.8. Радна снага.....	35
6. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА.....	35
6.1. Кредитни ризик.....	35
6.2. Цјеновни ризик	36



6.3. Ризик ликвидности	36
6.4. Ризик новчаног тока	37
7. ПРОБЛЕМИ И ТЕШКОЋЕ У РАДУ	38
8. ЗАКЉУЧАК	38



1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Сврха Извјештаја о пословању је анализа остварених пословних циљева и постигнутих резултата у току 2023. године. У овом Извјештају о пословању ћемо приказати послове и активности које су обављене у овом Друштву, по службама и одјељењима. У првом дијелу извјештаја је приказана активност Друштва кроз детаљан опис послова обављених у посматраном периоду, а у другом дијелу је финансијски осврт на резултат посматраног периода. А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина је предузеће од посебног интереса за Град Бијељина, које у складу са Законом о комуналној дјелатности снабдијева грађане водом и врши одвођење отпадних вода. Друштво је у 2023. години успјешно обавило свој основни задатак – уредно снабдијевање грађана и привреде физичко – хемијски и микробиолошки исправном водом.



2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ДРУШТВА

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

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

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

3. ОСТВАРИВАЊЕ РЕГИСТРОВАНИХ ДЈЕЛАТНОСТИ

3.1. СЛУЖБА ЗА ИНФОРМАЦИОНО КОМУНИКАЦИОНЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ

У току 2023. године Служба за информационо комуникационе технологије провела је све активности које се базирају на константном пружању системске и апликативне подршке свим секторима Друштва.

Неке од активности које би се могле издвојити у посматраном периоду 2023. године су:

- обављање активности на успостављању Географског информационог система и радови на повезивању ГИС базе података са базом података корисника комуналних услуга;
- одржавање и ажурирање службене интернет странице А.Д. „Водовод и канализација“ Бијељина;
- редовни послови на одржавању и сервисирању рачунара и рачунарских компоненти;
- радови на одржавању рачунарске и телефонске мреже;
- радови на унапређењу заштите рачунарске мреже и рачунара од вируса и неовлаштеног приступа подацима;
- обновљена лиценца антивирусног програма за заштиту битних рачунара и сервера у рачунарској мрежи водовода;



- лиценцирање програма за графичку обраду;
- одржавање и дорада, апликација и база података за софтверске апликације предузећа;
- активности на пружању обуке радницима на рачунарима и помоћ радницима у раду са истим;
- одржавање и дорада апликације Читачке листе, тестирање рада на телефонима и пиштање у рад;
- унапређење апликације Интерни портал за евидентирање и праћење пријављених кварова унутар Друштва;
- активности на припреми рачунара и услужних програма за лиценцирање и
- активности на унапређењу апликације за евидентирање и праћење радних налога.

3.2. СТРУЧНА СЛУЖБА УПРАВЕ ДРУШТВА

3.2.1. Одјељење за заштиту животне средине

У току 2023. године су спровођене интерне провјере интегрисаног система управљања квалитетом. Такође, обновљена је Еколошка дозвола за ППОВ, а спровођење су и све друге активности за потребе других служби и одјељења у Друштву.

3.3. ЕКОНОМСКО – ПРАВНИ СЕКТОР

3.3.1. Служба за правне, кадровске и опште послове

У периоду 01.01 – 31.12.2023. године, радници Службе за правне, кадровске и опште послове обавили су сљедеће послове:

- сачињено и дистрибуирано око 600 Уговора о раду и Анекса Уговора о раду (у складу са законским измјенама);
- сачињења и дистрибуисана Рјешења о годишњем одмору, око 240;
- сачињена и дистрибуисана Рјешења о плаћеном одсуству, неплаћеном одсуству, Рјешења о додјели новчане помоћи и слично;
- израда одлука, закључака, препорука, правилника, записника и другим правних аката за потребе Управе Друштва, Надзорног одбора и Скупштине акционара;
- покренута 42 поступка пред надлежним судом;
- за Примљено 8 тужби у којима се као тужена страна јавља ово Друштво;



- ревидирано око 3.000 старих судских предмета;
- заprimљена 292 налога за утужење на основу којих је отворено 292 нова судска предмета;
- организовано 12 сједница Надзорног одбора, 13 сједница Одбора за ревизију и 2 сједнице Скупштине акционара;
- преузимање и евидентирање документације у архивску грађу Друштва, излучивање документације којој је истекао рок за чување и
- спроведене активности из области заштите на раду и заштите од пожара.

Поред наведених активности, радници Службе за правне кадровске и опште послове – референти за регистрацију комуналних услуга су у 2023. години свој рад базирали на склапању уговора о пружању комуналних услуга, на пословима везаним за израду и закључивање уговора о изради линија и проширењу водоводне и канализационе мреже, изради уговора о прикључцима на водоводну и канализациону мрежу за физичка и правна лица, пословима пререгистрације корисника комуналних услуга и другим пословима.

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

3.3.2. Одјељење наплате, читавања и искључивања водомјера

У току 2023. године испоручено је **3.750.618** m³ воде, што је за **26.692** m³ или **0,71% мање**, у односу на исти период претходне године.

Укупно регистрованих корисника на дан 31. децембар 2023. године на прикључак за воду је било 36.553 што је за 676 корисник **више** него на 31. децембар 2022. године.

У извјештајном периоду активности одјељења су првенствено биле усмјерене на што бољу наплату, тако да би проценат био на нивоу предвиђеном упутствима EBRD-а. Процент наплате, по свим категоријама потрошача, за посматрани период је **103,76 %**, док је у истом периоду претходне године износио **102,22 %**. Све активности које одјељење спроводи су у циљу постизања овако високог процента наплате потраживања.

Такође, у току 2023. године радници Одјељења наплате, читавања и искључивања водомјера су обавили и сљедеће послове и то:

- припремљено је за Надзорни Одбор укупно 219 захтјева;
- покренуто је 8 налога по репрограму и редовном дуговању;
- редовно је вршена мјесечна достава рачуна и читавање стања водомјера;



- достављено је 4.756 опомена са налогом за искључење;
- искључено је 243 корисника због дуга;
- на лични захтјев одјављено је 127 корисника услуга и
- техничкој служби одржавања поднесено је 27 налога.

Примјеном ИСО 9001:2008 знатно је побољшан увид у захтјеве корисника, чиме је знатно побољшан квалитет услуга.

3.3.3. Служба за финансијско – рачуноводствене и комерцијалне послове

Одјељење за финансијско – рачуноводствене послове

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

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

Одјељење набавке

У периоду који је обухваћен овим извјештајем, Одјељење набавке је проводило активности које су планиране Планом пословања за 2023. годину и Планом набавке за 2023. годину. У 2023. години Одјељење је свој рад базирало на поступцима провођења набавке роба, радова и услуга, у складу са Законом о јавним набавкама, Одлукама Надзорног одбора и Управе Друштва. Поступак провођења јавних набавки је реализован у потпуности у складу са предвиђеном динамиком и правилницима који су дефинисани почетком године од стране Надзорног одбора, Управе друштва и Одјељења за набавке.

Одјељење набавке је у периоду 01.01.2023. до 31.12.2023. године провело и реализовало укупно 126 поступака јавних набавки и то: 28 набавки путем конкурентског захтјева (КЗ), 39 набавки путем отвореног поступка (ОП), 47 набавка путем директног споразума (ДС), 4 набавки путем преговарачког поступка по анексу II дио Б, 5 изузећа ЗЈН, те 3 набавке путем Преговарачког поступка без објаве обавјештења.

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



3.4. ТЕХНИЧКИ СЕКТОР

3.4.1. Служба за производњу и дистрибуцију воде

Служба за производњу и дистрибуцију воде је у току 2023. године обавила све редовне и ванредне радње које су имале за циљ редовно снабдијевање становника физичко – хемијски и микробиолошки исправном водом за пиће.

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

Такође, на пумпама су извршени потребни редовни ремонти самих пумпи и електро опреме на истим, као и сви редовни ремонти на осталој опреми на Изворишту „Грмић“. На бунарима Б-7, Б-9, Б-11, Б-11', Б-12, Б-14, Б-15 и Б-16 је извршено испирање површинског слоја бунара и ослобађање од непожељних честица, као припрему пред лјетњу сезону водоснабдијевања грађана питком водом. Извршена је дезинфекција бунара, бунарских колона после испирања и враћање квалитета воде на задовољавајући ниво у бунарима Б-7, Б-9, Б-11, Б-11', Б-12, Б-14, Б-15 и Б-16. У току 2023. године од стране овлашћениг сервиса извршен је редовни сервис и ремонт хлорне станице.

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

У 2023. години није било прекида у водоснабдијевању грађана питком и квалитетном водом за пиће. На вријеме су урађени сви ремонти, како редовни тако и ванредни, вршена су редовна обилажења пумпних постројења како би на вријеме били уочени и отклоњени евентуални кварови тако да стабилност рада система није ни у једном тренутку била доведена у питање што је имало за резултат редовно водоснабдијевање.

3.4.2. Служба за управљање водоводном мрежом

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

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

Одјељење баждарнице, мјерне опреме и замјене водомјера у Служби за управљање водоводном мрежом је у току 2023. године обавило сљедеће послове и то:

- редовна замјена водомјера којима је истекао рок употребе од 5 година, замјена истих се врши према унапријед одређеној динамици Службе за управљање



водоводном мрежом и у складу са законским обавезама које регулишу ту област. У току 2023. године укупно је замјењено 2.920 водомјера различитих профила.

- сервисирање и баждарење водомјера за све Службе Друштва које су у свом раду везане за мјерно мјесто тј. користе водомјер. Редовно сервисирање и баждарење истих се врши према унапријед одређеној динамици замјене и у складу са законским обавезама које регулишу ту област, на примјер: замјена неисправних дијелова, ванредна замјена неисправних водомјера, те редовно сервисирање и баждарење. У току 2023. године укупно је сервисирано и замјењено 4.008 водомјера профила $\varnothing 1/2'' - \varnothing 6/4''$;
- за потребе трећих лица су сервисирани, баждарени и верификовани водомјера – укупно 44 водомјера и
- ванредне провјере тачности водомјера – укупно 3 провјере у току 2023. године.

Одјељење за ГИС, географско информациони систем, катастар подземних инсталација и хидраулички модел у Служби за управљање водоводном мрежом је у току 2023. године обавило сљедеће послове и то:

- редовно обилажење комплетног водоводног система Бијељина, прикупљање свих података, провјера исправности вентила, геодетско снимање потребних тачака, а све за потребе формирања ГИС базе;
- обављено геодетско снимање изведених водоводних линија, положаја постојећег цјевовода приликом „отварања“ цјевовода ради поправке кварова и израде нових прикључака;
- извршени увиђаји на терену и израда скица, исколчења на терену пројектованих нових линија, те геодетско снимање, евидентирање и исцртавање нових линија и објеката водоводне и канализационе мреже на дигиталне катастарске планове и у ГИС базу и
- спроведене су све остале активности које су у надлежности одјељења и Службе, како редовне тако и ванредне, за потребе свих Служби Друштва и надлежних одјељења Града Бијељина и остале.

Одјељење за детекцију губитака у Служби за управљање водоводном мрежом је у току 2023. године извршило сљедеће активности:

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

3.4.3. Служба за пројектовање и развој

Развој водоводног система, предуслов је за остваривање најважније комуналне дјелатности, односно, основне дјелатности Друштва. Пословима пројектовања, израдом понуда и сагласности, радом на индивидуалним прикључцима и осталим радним



активностима Службе развоја, генерише се важна техничка подршка основној дјелатности Друштва.

Неке од активности Службе развоја у току 2023. године су:

- прибављање сагласности за извођење радова на јавним површинама од надлежних општинских и републичких органа и израда информација и обавјештења за надлежна Одјељења Града Бијељина;
- израда Елабората за проширење водоводне мреже на подручју ВДС-а Бијељина, као и техничких рјешења за проширење канализационе мреже;
- израда информација и обавјештења за надлежна одјељења Града Бијељина и остале кориснике наших услуга;
- вршење увиђаја по захтјеву странака и других служби Друштва;
- урађено су 4 процјене трошкова опремања неизграђеног грађевинског земљишта са водоводним и канализационим инсталацијама;
- техничка припрема за извођење нових прикључака при чему је вршен увиђај на терену, израђен предмјер и предрачун;
- наплаћено је 335 увиђаја по разним основама и
- отворена су 2.133 радна налога која се односе на поправку кварова на водоводним прикључцима, поправке кварова на водоводној и канализационој мрежи, реконструкцију водоводне и канализационе мреже, узимање и испирање узорака за хемијску и микробиолошку анализу воде у водоводном систему и за трећа лица и слично.

3.4.4. Служба за одржавање цјевовода и изградњу водоводне мреже

У Служби одржавања обављају се послови и задаци константног одржавања погонске исправности и функционисања водоводног и канализационог система.

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

Водоводну мрежу која је под режимом одржавања Службе одржавања чини око 683 km мреже и око 35.150 прикључака. Цијели овај систем подијељен је на 10 рејона и то:

- рејон 1 – Јања;
- рејон 2 – Којчиновац, Глоговац и Љесковац;
- рејон 3 – Патковача, Пучиле и Голо Брдо;
- рејон 4 – Хасе (Старе и Нове);
- рејон 5 – Обарска и Црњелово;



- рејон 6 – Амајлије, Дворови и Попови;
- рејони 7, 8 и 9 – Град Бијељина и
- рејон 10 – „Сјеверни прстен“, Батковић, Велино село, Даздарево...

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

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

У 2023. години је забиљежено укупно 1.399 кварова од којих су најзначајнији кварови на прикључку (532 квара) и кварови у шахту (751 квар).

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

3.4.5. Служба за лабораторију и лабораторијске послове

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

Служба за лабораторију и лабораторијске послове је у току 2023. године свакодневно обављала хемијске и микробиолошке анализе сирове воде према дефинисаном плану који предвиђа свакодневно узимање 8 узорак из дистрибутивне мреже, 2 узорка из бунара који су у функцији, испирање мреже, као и контролу концентрације резидуалног хлора узорак воде узетих из хлорне станице (три пута у року од осам сати).

Број и врста узорковања које су спроведене у посматраном периоду 2023. године, се односи на сљедеће:

- 502 анализе узорак воде узетих из бунара;
- 1837 анализа узорак воде узетих из дистрибутивне мреже;
- 28 испирања и анализа пијезометара;
- 21 испирање и анализа мртвих слојева бунара;
- 38 дезинфекција водоводних инсталација стамбених и пословних објеката;
- 22 дезинфекције новоизграђених и реконструисаних цјевовода;
- 1 дезинфекција бунара;
- 16 дезинфекција прикључног вода;
- 450 испирања дистрибутивне мреже (крајеви дистрибутивне мреже);
- 2250 анализа на резидуални хлор, узорци воде узети из хлорне станице;



- 1029 анализа микробиолошких узорака узетих након дезинфекције новоизграђених цјевовода и дезинфекције водоводних инсталација стамбених и пословних објеката и
- 82 физичко – хемијска анализе.

С обзиром на Правилник о здравственој исправности воде за пиће, (Сл. гл. РС 88/17) у 2023. години су спроведене и екстерне контроле од стране јавно здравствене установе и то:

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

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

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

3.4.6. Служба за управљање постројењем за пречишћавање отпадних вода

У току 2023. године радови на Постројењу за пречишћавање отпадних вода у Великој Обарској су се заснивали на редовним пословима и то: послови на одржавању опреме и постројења, активности на одржавању пумпних станица, радови на одржавању хигијене на постројењу и активности на лабораторијским анализама и калибрацијама аналитичке опреме.

За период који је обухваћен овим извјештајем пречишћено је 2.398.384 m³ отпадне воде при чему је из СБР базена исцрпљено 4.972 m³ сировог муља. Дехидратацијом, односно центрифугирањем сировог муља произведено је око 324 m³ дехидрираног муља (муљног колача) од 19 до 22 % сувоће.

Радници Службе за управљање ППОВ-ом су обавили низ пратећих активности на пречистачу које су уско везане за само функционисање истог. У складу са препорукама за редовно одржавање изводе се третмани: механички, биолошки и третман муља. Такође, редовно су се спроводиле све активности на одржавању опреме према задатим процедурама, одржавање прописане хигијене на ППОВ-у, чишћење механичке и аутоматске опреме пречистача, као и активности на одржавању пумпних станица које су у надлежности Службе.

Што се тиче активности лабораторије на постројењу за пречишћавање отпадних вода, интерна лабораторија на ППОВ-у је у току 2023. године обавила сљедеће анализе:



- 49 анализа сирове отпадне воде и пречишћене отпадне воде;
- 481 анализе узорака из СБР-а;
- 19 анализа полимеризованог муља;
- 25 анализа сировог муља;
- у наведеном периоду рађене су редовне калибрације процесних сонди за мјерење ПХ, редокс потенцијала и кисеоника на мјесечном нивоу и
- извршено је еталонирање мјерне лабораторијске опреме (пећ за жарење, БПК инкубатор, сушница, терморектор, стаклени термометар и аналитичка вага) од стране овлаштене фирме.

Осим интерних анализа, од стране екстерне лабораторије је у току 2023. године урађено 10 анализа пречишћене отпадне воде, 1 анализа дехидрираног муља, 2 анализе пријемног водотока (реципијента) и 2 анализа оптерећења постројења. Такође, у 2023. години је извршен прорачун ефикасности рада ППОВ-а.

3.4.7. Служба за управљање канализационом мрежом

Служба за управљање канализационом мрежом је свој рад у посматраном периоду 2023. године базирала на сљедећим активностима:

- активност одржавања фекалних колектора у Лозничкој улици и насељима Ковиљуше и Пет језера се одвијала по плану. Такође, фекални колектори који су недавно изграђени се прегледају и одржавају према годишњем плану одржавања;
- одржавање септичких јама комитентима са којима је ово Друштво закључило уговоре. У 2023. години је склопљено 64 нова уговора, тако да је тренутно активно око 81 уговор.
- радови на одржавању кућних савјета су се састојали из планираног, редовног одржавања уз интервенцију фекалне цистерне.

У 2023. години фекалном цистерном је одвезено укупно 323 туре фекалног отпада.

4. ОДЈЕЉЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Одјељење интерне ревизије, у складу са Годишњом студијом ризика и Планом рада Одјељења интерне ревизије, у периоду јануар - децембар 2023. године је обавило сљедеће:

- израда Годишње студије ризика за 2024. годину;
- израда Плана рада интерне ревизије за 2024. годину;



- израда Стратешког плана интерне ревизије за период 2024 - 2026. година;
- израда Извјештаја о реализацији препорука по извјештајима о ревизији са стањем на дан 31.12.2022. године;
- израда Извјештаја о реализацији препорука по извјештајима о ревизији са стањем на дан 30.04.2023. године;
- израда Извјештаја о реализацији препорука по извјештајима о ревизији са стањем на дан 30.06.2023. године;
- израда Извјештаја о интерној ревизији за период јануар – децембар 2022. године и јануар-јун 2023. године;
- присуство попису имовине, потраживања и обавеза;
- извршавало интерне ревизије по врсти и периоду утврђене Планом и то:
 - ревизија годишњег пописа,
 - ревизија рада са повезаним лицима,
 - ревизија ФУК-а;
 - ревизија заштите воде за пиће, заштите животне средине, заштите на раду и заштите од пожара;
 - ревизију прихода и расхода;
 - ревизија заштите личних података и
 - ревизија планирања и реализације набавки директним споразумом.

У периоду јануар - децембар 2023. године, Одјељење интерне ревизије, је усмјерило своје активности на:

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



5. ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ

5.1. Биланс стања

Актива

ПОЗИЦИЈА	01.01 - 31.12. 2022.	01.01 – 31.12.2023
1.1. Стална имовина	68.654.997,00	66.637.322,00
Концесије, патенти, лиценце, софтвери и остала права	61.116.417,00	59.611.832,00
Остала нематеријална средства	2.326.405,00	2.326.405,00
Аванси и нематеријална средства у припр.	-	-
Земљиште	57.623,00	57.623,00
Грађевински објекти	4.137.317,00	3.787.688,00
Постројења и опрема	634.747,00	475.616,00
Улагање на туђим некре. постро. и опреми	22.781,00	22.277,00
Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	359.707,00	355.881,00
Дугорочни финансијски пласмани	-	-
1.2. Одложена пореска средства	8.149,00	11.249,00
1.3. Текућа имовина	2.177.437,00	2.423.823,00
Залихе материјала	881.093,00	840.978,00
Дати аванси	9.054,00	9.182,00
Купци - повезана правна лица	13.147,00	78.511,00
Купци у земљи	1.112.916,00	1.184.764,00
Остала краткорочна потраживања	15.418,00	54.507,00
Потраживања за више плаћен порез на добит	-	-
Краткорочни финансијски пласмани	1.728,00	1.183,00
Готовински еквиваленти и готовина	12.071,00	10.362,00
Порез на додату вриједност	11.153,00	10.270,00



Краткорочна разграничења	120.857,00	234.066,00
Пословна актива	70.840.583,00	69.072.394,00
Ванбилансна актива	-	-

1.1. Стална имовина Друштва у износу од 66.637.322,00 KM обухвата:

- концесије, патенти, лиценце, софтвере и остала права у износу од 59.611.832,00 KM, а која се односе на новоизграђени канализациони систем са роком управљања од 50 година и Постројење за пречишћавање отпадних вода, као и књиговодствене програме;
- остала нематеријална улагања у износу од 2.326.405,00 KM, а која се односе на земљиште са трајним правом кориштења, укупне вриједности;
- земљиште у износу од 57.623,00 KM;
- грађевински објекти по садашњој вриједности у износу од 3.787.688,00 KM, а који се односе на грађевинске објекте, водоводну мрежу и прикључке који су послуже извршене Прве процјене основних средстава уведене у евиденцију основних средстава Друштва и новоизграђени објекти лабораторије, бустер станице Хасе, Љесковац и водоводне мреже;
- постројења и опрема по садашњој вриједности у износу од 475.616,00 KM, а која се односи на транспортна средства, опрему за бунаре, трафо станицу и разводни ормари, рачунарску опрему, канцеларијски намјештај, лабораторијску опрему, грађевинске машине и др;
- улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу 22.277,00 KM, а које се односи на изградњу прикључка фекалне канализационе мреже насеља Ковиљуше на главни фекални колектор који је у власништву Града;
- аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 355.881,00 KM;

1.2. Одложена пореска средства у износу од 11.249,00 KM, настала по основу веће рачуноводствене амортизације у односу на пореско признати расход амортизације некретнина, постројења и опреме.

1.3. Текућа имовина Друштва у износу од 2.423.823,00 KM обухвата:

- залихе материјала у износу од 840.978,00 KM;
- дати аванси у износу од 9.182,00 KM;



- купце – повезана правна лица у износу 78.511,00 КМ и купце у земљи у износу од 1.184.764,00 КМ, а која се односе на потраживања за испоручену воду и извршене услуге од правних и физичких лица;
- друга краткорочна потраживања у износу од 54.507,00 КМ;
- краткорочне финансијске пласмане у износу од 1.183,00 КМ;
- готовинске еквиваленте и готовину у износу од 10.362,00 КМ;
- порез на додатну вриједност у износу од 10.270,00 КМ и
- краткорочна разграничења у износу 234.066,00 КМ, а односе се на унапријед обрачунате камате по репрограму који је закључен са ЈП Воде у износу 3.711,00 КМ, унапријед обрачунате камате за набавке радних машина путем лизинга у износу од 2.126,00 КМ, унапријед плаћене трошкове за услуге сервисирања опреме на ППОВ – у Велика обарска који се разграничавају на период дужи од годину дана у износу од 7.090,00 КМ, обрачунате приходе за нефактурисане водоводне линије до 31.12.2020. године у износу од 27.785,00 КМ и унапријед обрачунате камате по репрограмима који су закључени са ПУ РС у износу од 193.354,00 КМ.

Пасива

ПОЗИЦИЈА	01.01 - 31.12. 2022.	01.01 – 31.12.2023.
2.1. Капитал	12.774.646,00	13.378.614,00
Акцијски капитал	10.009.225,00	10.009.225,00
Законске резерве	1.000.923,00	1.000.923,00
Ревалоризационе резерве	985.925,00	985.925,00
Нераспоређени добитак ранијих година	192.864,00	778.573,00
Нераспоређени добитак текуће године	585.709,00	603.968,00
Губитак текуће године	-	-
2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	48.104.803,00	45.713.441,00
Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	44.029,00	55.737,00
Дугорочни кредити у земљи	878.690,00	643.015,00
Дугорочни кредити у иностранству	4.794.644,00	3.197.713,00



Дугорочне обавезе по лизингу	52.626,00	-
Остале дугорочне обавезе	240.872,00	829.171,00
Разграничени приходи и примљене донације	42.093.942,00	40.987.805,00
2.3. Одложене пореске обавезе	199.673,00	268.489,00
2.4. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања	9.761.461,00	9.711.850,00
Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	3.896.371,00	4.367.580,00
Краткорочне обавезе по лизингу	141.537,00	53.191,00
Остале краткорочне обавезе	94.000,00	31.500,00
Примљени аванси, депозити и кауције	453.094,00	373.487,00
Добављачи - повезана правна лица	1.647,00	1.086,00
Добављачи у земљи	1.485.246,00	1.400.363,00
Добављачи из иностранства	47.383,00	57.505,00
Остале обавезе из пословања	14,00	13,00
Обавезе за зараде и накнаде зарада	1.344.457,00	869.789,00
Остале обавезе	61.733,00	136.991,00
Порез на додату вриједност	145.751,00	177.745,00
Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине	887.406,00	1.045.770,00
Обавезе за порез на добитак	39.320,00	34.659,00
Краткорочна разграничења	1.107.686,00	1.106.355,00
Краткорочна резервисања	55.816,00	55.816,00
Пословна пасива	70.840.583,00	69.072.394,00
Ванбилансна пасива	-	-



2.1. Капитал Друштва у износу од 13.378.614,0 КМ обухвата:

- акцијски (основни) капитал у износу од 10.009.225,00 КМ. Број емитованих акција је 10.009.225, а номинална вриједност једне акције на 31. децембар 2022. године је 1,00 КМ;
- законске резерве у износу од 1.000.923,00 КМ и чине 10 % у односу на акционарски капитал;
- ревалоризационе резерве у износу од 985.925,00 КМ, настале су као резултат процјене вриједности земљишта;
- нераспоређени добитак ранијих година у износу од 778.573,00 КМ и
- нето добитак текуће године у износу од 603.968,00 КМ.

2.2. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у износу од 45.713.441,00 КМ обухватају:

- резервисања за накнаде и бенефиције запослених у износу од 55.737,00 КМ, односе се на резервисања за отпремнине код одласка радника у пензију;
- дугорочне кредите у земљи у износу од 643.015,00 КМ а што се односи на дугорочни кредити одобрен овом Друштву од стране Наше банке а.д. Бијељина;
- дугорочне кредите у иностранству у износу од 3.197.713,00 КМ који су Друштву одобрени од стране ЕБРД-а за изградњу канализационог система Града Бијељина;
- остале дугорочне обавезе у износу од 829.171,00 КМ се односе на обавезе по закљученим репрограмима са Пореском управом РС које доспијевају у периоду дужем од годину дана и
- разграничене приходе и примљене донације у износу од 40.987.805,00 КМ односе се на примљене донације за изградњу канализационог система Града Бијељина.

2.3. Одложене пореске обавезе у износу од 268.489,00 КМ настале по основу мање рачуноводствене амортизације у односу на пореско признат расход амортизације.

2.4. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања Друштва у износу од 9.711.850,00 КМ обухватају:

- дио дугорочних финансијских обавеза које доспијевају за плаћање у периоду до једне године у износу од 4.367.580,00 КМ, а које се односе на обавезе по основу дугорочних кредита у земљи и иностранству које доспијевају на наплату у 2024. години и то:



1. обавезе по кредитима у земљи које доспјевају на наплату у 2024. години у износу од 235.675,00 КМ
 2. обавезе по кредиту ЕБРД-а 40775 које доспјевају на наплату у 2024. години у износу од 824.992,00 КМ
 3. обавезе према Граду Бијељина по кредиту ЕБРД-а 40775 које су доспјеле на наплату у износу од 2.474.974,00 КМ и
 4. обавезе по кредиту ЕБРД-а 36876 за који је закључен споразум са Министарством финансија РС у износу од 831.939,00 КМ.
- краткорочне обавезе по лизингу у износу од 53.191,00 КМ се односе на обавезе до лизингу које доспијевају на наплату у 2024. години;
 - остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 31.500,00 КМ;
 - примљене авансе, депозите и кауције у износу од 373.487,00 КМ;
 - добављаче – повезана правна лица у износу од 1.086,00 КМ;
 - добављаче у земљи у износу од 1.400.363,00 КМ, а односе се на неплаћене рачуне за набављени материјал и извршене услуге;
 - добављаче из иностранства у износу од 57.505,00 КМ;
 - остале обавезе из пословања у износу од 13,00 КМ;
 - обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од 869.789,00 КМ;
 - друге обавезе у износу од 136.991,00 КМ, а односе се на обавезе по основу камата из односа са другим лицима (комерцијалне банке у земљи) и камату на дугорочни кредит ЕБРД 40775;
 - порез на додату вриједност у износу од 177.745,00 КМ;
 - обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 1.045.770,00 КМ, а односе се на накнаде за коришћење воде, накнаде за шуме и противпожарну заштиту;
 - обавезе за порез на добитак у износу од 34.659,00 КМ;
 - краткорочна разграничења у износу од 1.106.355,00 КМ, а која се односе на текуће доспијеће разграничених прихода од донација, а годишње се оприходује износ у висини обрачунате амортизације и
 - краткорочна резервисања у износу од 55.816,00 КМ а односе се на резервисања по основу судских поступака чија реализација би могла услиједити у току 2024. године.



5.2. Биланс успјеха

Приходи

Табела број – 1

Ред. број	Конто	Приходи	План за 2023. годину	Остварено у периоду од 01.01 - 31.12.		Индекс	
				2022.	2023.	6/5	6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	610000	Приходи од испоруке воде повезана правна лица	35.000,00	45.518,00	27.844,00	61,17	79,55
2.	610001	Приходи од канализације повезана правна лица	10.000,00	11.195,00	10.090,00	90,13	100,90
3.	611400	Приходи од испоруке воде предузећима	340.000,00	331.807,00	338.934,00	102,15	99,69
4.	611500	Приходи од испоруке воде индивидуалним корисницима	5.450.000,00	5.385.669,00	5.393.061,00	100,14	98,96
5.	611510	Приходи од накнаде за одржавање система	350.000,00	375.910,00	393.468,00	104,67	112,42
6.	611600	Приходи од канализације	1.520.000,00	1.480.032,00	1.476.736,00	99,78	97,15
7.	611610	Приходи од одржавања септичких јама	10.000,00	9.359,00	6.994,00	74,73	69,94
8.	620000	Приходи од продаје услуга повезана правна лица	200.000,00	29.108,00	180.831,00	621,24	90,32
9.	621010	Приходи од изградње и одржавања водоводне мре.	100.000,00	29.100,00	182.645,00	627,65	82,65
10.	621000	Приходи од прикључака и механизације	400.000,00	424.305,00	468.784,00	110,48	117,20
11.	621200	Приходи од рада специјалног возила	30.000,00	28.495,00	26.966,00	105,16	89,89
12.	621300	Приходи баждарнице	5.000,00	2.040,00	2.500,00	122,55	50,00
13.	621400	Остали приходи	60.000,00	60.091,00	64.841,00	107,90	108,07



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

14.	621500	Хлорисање инсталација	5.000,00	4.405,00	324,00	7,36	6,48
15.	650100	Приходи од субвенција	500.000,00	395.000,00	95.328,00	24,13	19,07
16.	650200	Приходи од дотација	990.000,00	987.350,00	987.350,00	100,00	99,73
17.	650211	Приходи од дотација – афричка куга	-	-	68.795,00	-	-
18.	651100	Приходи од закупнина	10.000,00	8.940,00	8.940,00	100,00	89,40
19.	652000	Приходи од донација	120.000,00	120.118,00	120.118,00	100,00	100,10
20.	652900	Приходи од осталих донација	2.200,00	2.359,00	2.359,00	100,00	107,23
21.	657300	Приходи од употребе роба и услуга за метеријал	100.000,00	22.394,00	219.035,00	978,10	219,04
22.	659000	Приходи од рефундација	10.000,00	-	-	-	-
23.	659500	Приходи од лабораторије	5.000,00	3.320,00	5.330,00	160,54	106,60
24.	659700	Остали приходи - накнаде штете, судске таксе и сл.	10.000,00	7.705,00	8.604,00	111,67	86,04
25.	659800	Проширење изворишних капацитета - накнаде	25.000,00	13.172,00	6.788,00	51,53	27,15
26.	659900	Остали пословни приходи	300.000,00	376.516,00	445.778,00	118,40	148,59
27.	661000	Приходи камата по кредитима	-	69,00	3,00	4,35	-
28.	661900	Приходи од камата по купопродајним односима	80.000,00	76.930,00	71.577,00	93,04	89,47
29.	661910	Приходи од камата по другим основама	-	503,00	24.846,00	4939,6	-
30.	676200	Вишкови материјала	-	2.869,00	110,00	3,83	-
31.	677000	Наплаћена отписана потраживања од предузећа и индивидуалних корисника	2.000,00	1.016,00	16.053,00	1580,0	802,65



32.	679200	Приходи по основу отписаних ранијих обавеза	-	-	8.951,00	-	-
33.	679700	Приходи од укидања резерви. за накнаде и бене. запослених	15.000,00	29.658,00	7.136,00	24,06	47,57
34.	679900	Остали непоменути приходи	5.000,00	3.401,00	31,00	0,91	0,62
35.	687100	Приходи од усклађивања раније признатих кредитних губитака по основу обезвређења потраживања од купаца	70.000,00	83.426,00	115.530,00	138,48	144,41
36.	687110	Приходи од усклађивања раније признатих кредитних губитака по основу обезвређења потраживања од купаца МСФИ 9	-	-	4.813,00	-	-
Укупни приходи:			10.759.200,00	10.351.780,00	10.791.493,00	104,25	100,30

У 2023. години остварени су укупни приходи у износу од **10.791.493,00 КМ** и већи су од планираних за 0,30 %. Такође, од остварених прихода у истом периоду 2022. године су већи за **4,25 %**. У структури укупних прихода, најзначајније учешће имају приходи од испоруке воде и приходи од канализације. Ови приходи су остварени у укупном износу од **7.647.127,00 КМ**, што представља **70,86 %** укупно остварених прихода.



Расходи

Табела број – 2

Ред. број	Конто	Расходи	План за 2023. годину	Остварено у периоду од 01.01 - 31.12.		Индекс	
				2022.	2023.	6/5	6/4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	511000	Трошкови сировина и материјала	550.000,00	360.078,00	604.143,00	167,78	109,84
2	511010	Трошкови лаборатор. материјала	40.000,00	16.777,00	12.617,00	75,20	31,54
3	511100	Трошкови резервних дијелова	20.000,00	18.513,00	32.570,00	175,93	162,85
4	512000	Трошкови канцеларијског материјала	25.000,00	21.883,00	18.862,00	86,19	75,45
5	512100	Трошкови ауто гума	6.000,00	6.820,00	3.695,00	54,18	61,58
6	512300	Отпис ситног инвентара и алата	50.000,00	22.368,00	23.738,00	106,12	47,48
7	512400	Трошкови осталог материјала	25.000,00	17.416,00	12.260,00	70,40	49,04
8	513000	Трошкови горива и мазива	150.000,00	134.411,00	125.998,00	93,74	84,00
9	513300	Трошкови електричне енергије	600.000,00	533.098,00	645.631,00	116,73	107,61
10	520000	Трошкови бруто зарада	4.500.000,00	4.438.018,00	4.718.624,00	106,32	104,86
11	522100	Трошкови бруто накнада Надзорног одбора	32.000,00	31.984,00	31.984,00	100,00	99,95
12	523000	Трошкови бруто накнада одбора за ревизију	30.000,00	29.985,00	21.594,00	72,02	71,98
13	524000	Отпремнине за одлазак у пензију	-	60.312,00	7.136,00	11,83	-
14	524300	Помоћ запосленом и породици	-	58.943,00	20.012,00	33,95	-
15	525000	Трошкови дневница на службеном путу	-	2.449,00	1.336,00	54,55	-



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

16	529000	Накнада трошкова превоза у јавном саобраћају	-	132.605,00	139.124,00	104,92	-
17	529200	Регрес за кориштење годишњег одмора	-	254.906,00	269.835,00	105,86	-
18	529400	Јубиларне награде	-	18.016,00	32.791,00	182,01	-
19	529900	Остала лична примања	580.000,00	50.089,00	84.026,00	167,75	14,49
20	531000	Трошкови превоза	6.000,00	-	-	-	-
21	531300	Трошкови ПТТ услуга	60.000,00	55.953,00	55.498,00	99,19	92,50
22	532000	Трошкови за услуге на текућем одржав. основних средстава	100.000,00	76.609,00	54.912,00	71,68	54,91
23	533000	Трошкови закупнине	3.500,00	3.369,00	3.369,00	100,00	96,26
24	535000	Трошкови огласа на радију телевизији и у биоскопима	6.000,00	6.620,00	2.200,00	33,23	36,67
25	535900	Остали трошкови за рекламу и пропаганду	6.000,00	-	644,00	-	10,73
26	539100	Трошкови комуналних услуга	15.000,00	12.254,00	7.792,00	63,59	61,95
27	539200	Трошкови за услуге заштите на раду	6.000,00	-	2.022,00	-	33,70
28	539500	Производне услуге по уговору о привреме. и поврем. пословима	2.000,00	1.410,00	2.045,00	145,04	102,25
29	539900	Трошкови осталих производних услуга	180.000,00	125.540,00	127.154,00	101,29	70,64
30	539911	Бактериолошка и хем. анализа воде	80.000,00	55.554,00	59.214,00	106,59	74,02
31	540000	Трошкови амортизације	2.100.000,00	2.082.140,00	2.028.491,00	97,42	96,59
32	541400	Трошкови резервисања за отпремнине	35.000,00	22.942,00	18.844,00	82,14	53,84



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

33	541600	Трошкови резервисања за судске спорове	-	55.816,00	-	-	-
34	550100	Трошкови ревизије финансијских извјештаја	20.000,00	14.950,00	14.950,00	100,00	74,75
35	550200	Трошкови адвокатских услуга	20.000,00	15.800,00	25.853,00	163,63	129,27
36	550300	Трошкови здравствених услуга	10.000,00	6.782,00	2.599,00	38,32	25,99
37	550500	Услуге у вези са стручним усавршавањем - семинари	6.000,00	6.535,00	6.584,00	100,75	109,73
38	550600	Услуге за измјене - врше на постојећ. прогр. за рачунаре	20.000,00	12.240,00	8.400,00	68,63	42,00
39	550900	Остале непроизводне услуге-шпедиција	1.000,00	482,00	70,00	14,52	7,00
40	551000	Трошкови репрезентације	36.000,00	12.115,00	14.962,00	123,50	41,56
41	552000	Премија осигурања сталне имовине	15.000,00	10.142,00	6.413,00	63,23	42,75
42	552700	Премија осиг. запослених	6.000,00	5.304,00	7.576,00	142,74	126,27
43	553000	Трошкови платног промета у земљи	25.000,00	21.666,00	10.607,00	48,96	42,43
44	553010	Трошкови платног промета - гаранције	10.000,00	-	1.500,00	-	15,00
45	554000	Чланарине пословним и другим удружењима	8.200,00	8.057,00	9.992,00	124,02	121,85
46	555000	Порез на имовину	30.000,00	12.068,00	11.958,00	99,09	39,86
47	555100	Накнада за шуме	-	7.246,00	7.554,00	104,25	-
48	555200	Накнада за против. заштиту	-	3.046,00	3.163,00	103,84	-
49	555400	Накнада за коришћење и загађење вода	-	2.444,00	2.401,00	98,24	-



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

50	556000	Допринос за професионалну рехабилитацију инвалида	10.000,00	8.836,00	9.385,00	106,21	93,85
51	556300	Допринос за солидарност на терет послодавца	5.000,00	-	-	-	-
52	559000	Тршкови огласа у штампаним и другим медијима	-	7.160,00	13.169,00	183,92	-
53	559100	Таксе (админис. судске, реги.)	-	18.804,00	28.355,00	150,79	-
54	559300	Трошкови преплате на стручна издања	-	1.208,00	1.016,00	84,11	-
55	559600	Накнада за рад чланова омладинске и студе. задруге	-	36.454,00	91.682,00	251,50	-
56	559900	Остали нематеријални трошкови	90.000,00	8.014,00	12.236,00	152,68	13,60
57	561000	Расходи камата по кредитима	220.000,00	112.550,00	134.538,00	119,54	61,15
58	561200	Затезне камате у земљи	80.000,00	192.133,00	206.786,00	107,63	258,48
59	561300	Трошкови камата по финансијском лизингу	8.000,00	10.907,00	7.176,00	65,79	89,70
60	570200	Неотписана вријед. и додат. тро. расхода постр. и опреме	5.000,00	628,00	21,00	3,34	0,42
61	576200	Мањкови материјала утврђени у попису	-	2.956,00	403,00	13,63	-
62	578000	Отписи краткорочних потраживања	50.000,00	57.353,00	61.009,00	106,37	122,02
63	579000	Кало, растур, квар и лом залиха материјала	5.000,00	986,00	57,00	5,78	1,14



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

64	579500	Накнада штете трећим лицима и казне	-	12.866,00	9.140,00	71,04	-
65	579900	Остали непоменути расходи	80.000,00	187.054,00	97.872,00	52,32	122,34
66	579800	Издаци за хум. и културне намјене и спортске циљеве	10.000,00	-	200,00	-	2,00
67	587100	Кредитни губици од потраживања од купаца	160.000,00	147.075,00	99.362,00	67,56	62,10
68	587110	Кредитни губици од потраживања од купаца МСФИ 9	-	9.182,00	-	-	-
Укупни расходи:			10.137.700,00	9.659.921,00	10.075.150,00	104,30	99,38

Укупни расходи у 2023. години износе **10.075.150,00 КМ** и мањи су од планираних за **0,62 %**. Са друге стране, од остварених расхода у истом периоду 2022. године су већи за 4,30 %. У структури укупних расхода најзначајније учешће имају трошкови бруто плата и осталих личних примања. Наведени расходи за 2023. годину износе 5.326.462,00 КМ што чини 52,87 % укупних расхода Друштва.



5.3. Остварени резултат

Табела број – 3

Р. бр.	О п и с	План за 2023. годину	Остварено од 01.01 – 31.12. 2022.	Остварено од 01.01 – 31.12. 2023.	Индекс 5/4	Индекс 5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Укупни приходи	10.759.200,00	10.351.780,00	10.791.493,00	104,25	100,30
2.	Укупни расходи	10.137.700,00	9.659.921,00	10.075.150,00	104,30	99,38
3.	Бруто добитак прије опорезивања	621.500,00	691.859,00	716.343,00	103,54	115,26
4.	Бруто губитак прије опорезивања	-	-	-	-	-
5.	Порез на добит	-	41.997,00	46.659,00	111,10	-
6.	Одложени порески расходи периода	-	64.153,00	65.716,00	102,44	-
7.	Одложени порески приходи периода	-	-	-	-	-
8.	Нето добитак текуће године	-	585.709,00	603.968,00	103,12	-
9.	Нето губитак текуће године	-	-	-	-	-

На основу укупних прихода и расхода утврђен је позитиван финансијски резултат за 2023. годину. Остварена је нето добит текуће године у износу од 603.968,00 КМ.



5.4. Биланс токова готовине

Табела број – 4

Ред. Бр.	Опис	Прилив/одлив 01.01 – 31.12. 2022. год.	Прилив/одлив 01.01 – 31.12. 2023. год.	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
	Прилив:			
1.	Прилив готовине из пословних активности	10.812.123,00	10.743.111,00	99,36
2.	Прилив готовине из активности инвестирања	3.787,00	25.393,00	670,53
3.	Прилив готовине из активности финансирања	-	40.000,00	-
	Укупан прилив:	10.815.910,00	10.808.504,00	99,93
	Одлив:			
4.	Одлив готовине из пословних активности	9.112.952,00	9.191.958,00	100,87
5.	Одлив готовине из активности инвестирања	13.090,00	12.677,00	96,84
6.	Одлив готовине из активности финансирања	1.693.297,00	1.605.578,00	94,82
	Укупан одлив:	10.819.339,00	10.810.213,00	99,92
	Нето прилив готовине	-	-	-
	Нето одлив готовине	3.429,00	1.709,00	49,84
	Готовина на почетку обрачунског периода	15.500,00	12.071,00	77,88
	Готовина на крају обрачунског периода	12.071,00	10.362,00	85,84

У односу на исти период претходне године, прилив готовине из пословних активности је мањи за 0,64 %, прилив готовине из активности инвестирања је већи за 570,53 %, док је у 2023. године Друштво имало приливе готовине из активности финансирања у укупном износу од 40.000,00 (краткорчна позајмица). Укупан прилив средстава, у односу на исти период претходне године, је мањи за 0,07 %.



Одлив готовине из пословних активности је већи за 0,87 % у односу на исти период претходне године, одлив готовине из активности инвестирања је мањи за 3,16 %, а одлив готовине из активности финансирања је, такође, мањи за 5,18 %. Укупан одлив средстава, у посматраном периоду 2023. године, у односу на исти период 2022. године, је мањи за 0,08 %.

Укупна негативна разлика између прилива и одлива готовине у посматраном периоду 2023. године износи 1.709,00 КМ и заједно са готовином на почетку посматраног периода од 12.071,00 КМ чини готовину на крају посматраног периода у износу од 10.362,00 КМ.

5.5. Преглед обавеза и потраживања

а) Преглед обавеза по дугорочним кредитима и лизингу

➤ дугорочни финансијски кредит у иностранству	3.197.713,11 КМ
➤ дугорочни финансијски кредити од банака у земљи	643.015,33 КМ
➤ остале дугорочне финансијске обавезе – репрограм ПУ РС 1	133.818,03 КМ
➤ остале дугорочне финансијске обавезе – репрограм ПУ РС 2	695.352,46 КМ
Укупно:	4.669.898,93 КМ
➤ дио дугорочних финансијских обавеза које доспијевају за плаћање до годину дана у иностранству и земљи:	4.420.771,48 КМ

б) Остале краткорочне финансијске обавезе **31.500,00 КМ**

в) Потраживања

➤ потраживања од купаца – повезана правна лица вода	3.989,75 КМ
➤ потраживања од купаца за прикључке – повезана правна лица	74.521,33 КМ
➤ потраживања од купаца у земљи – правна лица	231.072,10 КМ
➤ потраживања од купаца – грађани	1.627.391,27 КМ
➤ потраживања од купаца за прикључке	189.567,17 КМ
Укупно:	2.126.541,62 КМ

Укупна потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године износе 2.126.541,62 КМ, исправка вриједности потраживања од купаца износи 863.266,40 КМ, (кумулативни износ за ову и претходне године), тако да укупна потраживања од купаца, у пребијеном салду износе **1.263.275,22 КМ**. Друштво је у 2023. години извршило обезвређење потраживања од купаца у складу са МСФИ 9.



5.6. Залихе

Табела број – 5

Редни број	Назив производа	СТАЊЕ ЗА ПЕРИОД		Индекс
		01.01 - 31.12. 2022.	01.01 - 31.12. 2023.	
				4/3
1	2	3	4	5
1	Залихе сировина и материја	834.834,91	795.464,00	95,28
2	Залихе лабораторијског материјала	-	-	-
3	Залихе резервних дијелова	-	70,43	-
4	Залихе алата који се отписује у току обрачунског периода	1.140,53	1.140,54	100,00
5	Ситан инвентар на залихама који се отписује у току обрачунског периода	-	837,63	-
6	Залихе ауто гума	-	-	-
7	Залихе горива и мазива	-	-	-
8	Залихе канцелар. материјала	9.218,01	8.110,75	87,99
9	Остали материјал	2.082,91	2.751,78	132,11
10	Остали материјал - кухиња	2.609,84	1.396,10	53,49
11	Остали материјал – секундарне сировине	31.207,00	31.207,00	100,00
12	Дати аванси неповезаним лицима у земљи	8.859,63	8.987,66	101,45
13	Дати аванси другим правним лицима у иностранству	194,29	194,29	100,00
	Укупно:	890.147,12	850.160,18	95,51

Из табеле број 5, видимо да је дошло до смањења залиха за 4,49 % у односу на 31. децембар 2022. године.



5.7. Плате

Табела број – 6

Мјесец	Број радни.	Нето примања	Бруто примања	Број радни.	Нето примања	Бруто примања	Индекс	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01.01 - 31.12. 2022. године			01.01 - 31.12. 2023. године			7/4	6/5
Јануар	256	251.929,68	377.317,91	240	296.199,69	392.806,36	104,10	1.234,16
Фебруар	255	247.516,33	370.195,40	238	268.232,06	390.253,55	105,42	1.127,03
Март	253	252.293,53	377.489,68	239	266.515,87	402.545,23	106,64	1.115,13
Април	250	273.826,37	371.931,97	239	261.218,71	393.861,46	105,90	1.092,96
Мај	247	250.307,43	374.796,80	237	262.511,88	396.027,14	105,66	1.107,64
Јун	246	247.325,61	370.179,85	238	261.603,05	392.110,65	105,92	1.099,17
Јул	244	244.875,14	366.812,76	234	258.948,37	388.839,15	106,00	1.106,62
Август	243	242.478,21	363.193,76	234	261.225,68	394.865,97	108,72	1.116,35
Септембар	242	246.088,67	369.024,79	233	259.759,43	392.962,32	106,49	1.114,85
Октобар	242	244.478,80	366.675,17	236	261.076,91	394.066,41	107,47	1.106,26
Новембар	240	243.002,51	364.334,41	234	258.027,01	389.300,41	106,85	1.102,68
Децембар	240	244.008,63	366.066,39	234	258.748,32	390.985,62	106,81	1.105,76
Укупно		2.988.130,91	4.438.018,89		3.174.066,98	4.718.624,27	106,32	

Просјечна нето плата у 2023. години је износила 1.119,21 КМ, док је у истом периоду претходне године била 1.010,19 КМ.

Бруто плате су повећане за 6,32 %, у односу на исти период претходне године.



5.8. Радна снага

На дан 31. децембар 2023. године, у Друштву је било запослено 234 радника, према приказаној квалификационој структури.

Табела број – 7

Редни број	Стручна спрема	Број радника	Учешће
1.	Магистри/Мастери	9	3,85
2.	Висока стручна спрема (3 и 4 године)	57	24,36
3.	Виша стручна спрема	9	3,85
4.	Средња стручна спрема – V степен и ВКВ	5	2,13
5.	Средња стручна спрема – IV степен	64	27,35
6.	Средња стручна спрема – III степен	72	30,77
7.	Средња стручна спрема – II степен и КВ	10	4,27
8.	Неквалификовани радници	8	3,42
	Укупно:	234	100,00

6. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

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

Финансијски ризици коју су обухваћени Извјештајем о пословању за 2023. годину су:

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

6.1. Кредитни ризик

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



друштвеног значаја као и чињенице да се пружање услуга не може условити претходном анализом кредитне способности купца.

У том смислу, ово Друштво треба наставити са предузимањем неколико, међусобно условљених активности, које би биле усмјерена или на потпуном уклањање кредитног ризика (уколико је то уопште могуће) или на ублажавању степена његовог остварења у наредном периоду. Неке од мјера које су се у претходном периоду показале као сврсисходне са успјешним резултатом јесу, прије свега, закључење уговора о пружању комуналних услуга са потрошачима са којима до сада ти уговори нису закључени, чиме се писаним путем, на сигуран и недвосмислен начин, регулишу сва међусобна права и обавезе како овог Друштва као даваоца комуналне услуге тако потрошача као корисника комуналних услуга што за посљедицу има већи степен сигурности наплате потраживања судским путем. Такође, код потрошача код којих је ово Друштво искористило механизам искључења објекта са водоводне мреже због дуговања, потребно је приликом поновног укључења увести обавезу предаје (бјанко или ограничене) мјенице чиме ће се финансијски, оперативно и психолошки повећати степен бојазни корисника од даљих дуговања према овом Друштву.

6.2. Цјеновни ризик

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

Како би се избјегла изложеност овом ризику, Друштво приликом склапања уговора у поступцима јавних набавки предвиђа да до повећања цијена може доћи само уз писмену сагласност Друштва. Такође, након сваке испостављене фактуре од стране добављача, врши се провјера цијена, и у случају да се утврди неслагање у односу на уговорене цијене исти се писмено обавјештавају о утврђеном неслагању са захтјевом да се изврши исправка фактуре.

Такође, будући да је у свом пословању ово Друштво користило краткорочне и дугорочне кредите присутна је изложеност каматном ризику. Као критеријум за избор најповољније понуде се примјењује ефективна каматна стопа која укључује номиналну каматну стопу али и све друге трошкове одобравања кредита, чиме се избјегава ризик да се јаве неки додатни трошкови који нису били познати приликом закључења уговора.

6.3. Ризик ликвидности

Ликвидност привредног друштва представља његову способност да у року доспјећа измирује своје обавезе. Под ризиком ликвидности се подразумјева како ризик ликвидности плаћања тако и ризик ликвидности имовине. Основни циљ управљања ризиком ликвидности је одржавање потребног нивоа ликвидних средстава како би се уредно и у роковима доспјећа измириле све обавезе по билансним позицијама. Уколико посматрамо тренутни однос краткорочних обавеза и краткорочних средстава које су



расположиве за измирење краткорочних обавеза, јасно је да Друштво и даље има изражен проблем ликвидности. Будући да у 2023. години није дошло до планираног кредитног задужења, Управа Друштва за 2024. годину планира да настави преговоре са пословним банкама у циљу обезбјеђења дугорочног кредита који би био намјењем измирењу доспјелих обавеза које до сада није било могуће измирити из редовног текућег прилива средстава. Осим наведеног, планирано је да се упути захтјев Граду Бијељина за одобрење финансијске помоћи Друштву из буџета за 2024. годину. Такође, наставиће се са предузимањем свих усвојених мјера и активности како би се побољшала ликвидност Друштва у наредној пословној години.

Такође, значајан ризик ликвидности коме је ово Друштво изложено је и ризик ликвидности имовине, односно ситуација када Друштво не може у цјелости да наплати своја потраживања. Основни механизми које ово Друштво користи како би се избјегао поменути ризик јесте искључење објеката корисника са јавног система водоснабјевања, утужење потрошача (укључујући парничне, извршне, стечајне и ликвидационе поступке те ванпарничне поступке у којима се врши протест мјеница) а све у циљу принудне наплате потраживања код корисника који, ни након више усмених и писмених опомена, нису добровољно измирили своја дуговања. У том смислу, потребно је наставити даље закључење уговора о репрограму дуговања корисника, јер се на тај начин, потрошачима пружа додатна (по правилу друга) шанса да своја дуговања измире добровољним путем без активирања механизма судске принудне наплате који за посљедицу има увећање укупних трошкова које корисник мора платити овом Друштву али исто тако закључењем уговора о репрограму дуговања, корисници су у обавези предати и мјенице и мјеничне изјаве којима се на директан начин прекидају застарни рокови али и овом Друштву даје шанса да, сходно својој пословној политици, одлуче када, у ком износу и на који начин, ће протестовати мјеницу те наплатити спорна дуговања од конкретног корисника.

6.4. Ризик новчаног тока

Ризик новчаног тока је директно повезан са претходно наведеним ризицима и представља њихов одраз. Уколико посматрамо износ обавеза по основу текућег доспјећа дугорочних кредита у земљи и иностранству, можемо рећи да је ово Друштво изложено ризику новчаног тока. У 2023. години, на мјесечном нивоу су се сачињавале Пројекције новчаног тока са наведеним приоритетима кад је измирење обавеза у питању. У 2024. години ће бити настављена пракса сачињавања мјесечних пројекција новчаног тока како би се постигла потпуна контрола управљања новчаним средствима имајући у виду проблем ликвидности који је изражен.

Такође, уколико се у 2024. години обезбједи планирани дугорочни кредит, као и финансијска помоћ из буџета Града очекивања су да ће у наредној пословној години бити ријешен ризик ликвидности и новчаног тока који је сада присутан. Осим тога, наставиће се са примјеном свих расположивих механизма наплате потраживања како би се проценат наплате одржао на нивоу који је тренутно остварен и који за 2023. годину износи 103,76 %.



7. ПРОБЛЕМИ И ТЕШКОЋЕ У РАДУ

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

8. ЗАКЉУЧАК

И поред оствареног позитивног резултата пословања у текућој години, постојећи проблеми, а прије свега проблем ликвидности који је присудан дужи низ година, захтјевају веома озбиљан приступ од стране свих органа Друштва (Скупштине акционара, Надзорног одбора, Управе Друштва и свих запослених) како би се укупна ситуација у пословању у току 2024. године побољшала и одржала ликвидност Друштва у наредном периоду.

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

Број: 451 /24
Дана, 23. фебруара 2024. године
Бијељина

В.Д. ДИРЕКТОР

Драгица Танацковић, дипл. инжењер
грађевине

