



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска  
78000 Бања Лука  
Владике Платона бб  
Тел: +387(0)51/493-555  
Факс: +387(0)51/493-556  
е-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о статусу препорука датих  
приликом финансијске ревизије  
Зависног предузећа „Електро Добој“ а. д. Добој  
за 2018. годину**

**Број: ИП10-22**

**Бања Лука, 21.06.2022. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗАВИСНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРО ДОБОЈ" А.Д. ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>7</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>7</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>8</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој за период 01.01-31.12.2018. година (број: РВ59-19) и документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

### **Одговорност руководства за провођење препорука**

Директор је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2018. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

### **Основ за закључак са резервом**

*Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:*

Зависно предузеће „Електро Добој“ а.д. Добој је од укупно 12 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2018. годину, дјелимично провело двије препоруке и двије препоруке није провело.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на попис имовине и обавеза и класификацију трошкова по основу уговора о дјелу, готовинских еквивалената чија је вриједност умањена, резерви насталих по основу ревалоризације и пренос раније остварених позитивних ефеката ревалоризације по основу обрачунате амортизације.

Нису проведене препоруке које се односе на набавке роба и услуга у складу са Законом о јавним набавкама и усклађивање плана јавних набавки са планом пословања и финансијским планом.

**Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој за 2018. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

Бања Лука, 21.06.2022. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗАВИСНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ А.Д. ЗА 2018. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Зависног предузећа „Електро Добој“ а. д. за 2018. годину и у ревизијском извјештају број: РВ059-19 од 17.12.2019. године изразила мишљење с резервом за финансијске извјештаје и мишљење с резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке за финансијске извјештаје, да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши сходно Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) завршене инвестиције књиговодствено ставе у употребу сходно члану 17. Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" и процедури дефинисаној у пословном процесу Г - Пројектовање, инвестиције и изградња електроенергетских објеката,
- 3) приликом процјене наплативости потраживања досљедно примјењује Правилник о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске",
- 4) трошкови накнада по основу уговора о дјелу; средства код "Бобар банке" а.д. Бијељина – у ликвидацији; резерве настале по основу ревалоризације капитала из ранијег периода; пренос раније остварених позитивних ефеката ревалоризације за износ обрачунате амортизације сталних средстава евидентирају сходно члану 16, 24, 25. став (2), тачка 4), 41. став (10) и 43. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 5) обавезе признају на обрачунској основи сходно члану 66. став (3) Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" - пречишћени текст и параграфу 27 МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја,
- 6) приходи од донација признају сходно члану 73. став (2) Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" - пречишћени текст и параграфу 17. МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи,
- 7) ванбилансна евиденција исказује сходно члану 62. и Прилогу 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и члану 6. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,

- 8) Биланс новчаних токова сачињава сходно Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и MPC 7 - Извјештај о токовима готовине и
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно захтјевима MPC.

Везано за усклађеност препоручено је да се:

- 1) интерним актима утврде нормативи потрошње горива за превозна средства и радне машине и дефинишу критеријуми застарјелости залиха, с циљем њихове процјене и свођења на реалну вриједност,
- 2) набавке роба, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о поступку директног споразума, Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда, а објављивање информација о проведеним поступцима у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјенама уговора и
- 3) планирање и реализација плана јавних набавки усклађује са планом пословања и финансијским планом којим су обезбијеђена средства.

## **2. Провођење препорука из предметног извјештаја**

Зависно предузеће „Електро Добој“ а. д. Добој (у даљем тексту: Друштво) доставило је Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој за период 01.01-31.12.2018. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности утврђених у извјештају о проведеној финансијској ревизији Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој за период 01.01-31.12.2018. године достављен је током провјере статуса препорука.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој за 2018. годину, није било примједби.

### **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Друштво провело осам препорука и то седам препорука датих за финансијске извјештаје (под редним бројевима 2, 3, 5, 6, 7, 8 и 9) и једну препоруку дату за усклађеност (под редним бројем 1).

Проведене препоруке за финансијске извјештаје:

#### Препорука број 2

Извршена су активирања завршених инвестиција (улагања у постојећа стална средства) по препоруци ревизије у току 2019. и 2020. године. Активирања улагања у постојећа стална средства у 2021. години извршена су почетком 2022. године, након усвајања Извјештаја о процјени вриједности некретнина, постројења, опреме,



инвестиционих некретнина и нематеријалне имовине на дан 31.12.2020. године, коју је вршио „KPMG“ д.о.о. Београд.

Друштво врши књиговодствено евидентирање, стављање у употребу завршених инвестиција у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“, члан 40. став (3) и (4), према којем се активирање основних средстава, стављање у употребу, врши комисијски, кад је завршено улагање. Управа именује сталну или повремену комисију која верификује завршетак улагања и свих потребних радњи за стављање средства у употребу. Комисија на основу комплетне документације верификује набавну вриједност средства, категорише средство и одређује животни вијек средства.

#### Препорука број 3

Друштво је извршило процјену наплативости потраживања на дан билансирања 31.12.2021. године у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ који је донио Надзорни одбор Мјешовитог холдинга на сједници од 30.12.2020. године. Чланом 106. и 107. неведеног правилника дефинисани су услови, захтјеви умањења вриједности и ненаплативост потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти, чија је примјена обавезна почев од финансијских извјештаја за 2020. годину. Процјена наплативости потраживања на дан билансирања за 2020. и 2021. годину извршена је на основу извјештаја о процјени наплативости потраживања према МСФИ 9 - Финансијски инструменти „Ефекти примене МСФИ- 9 - ЗП Електро - Добој а.д. Добој“ које је радила консултантска кућа Економски институт Београд.

#### Препорука број 5

Расходи услуга штампања, ковертирања и слања рачуна потрошачима електричне енергије за 12. мјесец 2019. и 2020. године (услуга извршена у јануару 2020. и 2021. године и испостављене фактуре) евидентирани су у оквиру пасивних временских разграничења, у складу са чланом 66. став (3) Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 27. МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја, према којем ентитет саставља финансијске извјештаје коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Реорганизацијом на нивоу Холдинга наведене услуге нису у надлежности Друштва.

Друштво је извршило признавање обавеза на обрачунској основи. У случају неблаговременог располагања документацијом, књиговодственом исправом која потврђује настанак пословног догађаја, поступа се у складу са Правилником о рачуноводственим политикама Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ члан 147. који дефинише материјалне грешке и поступање у вези с откривањем материјалне грешке у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 5, 41, 43 и 49. Материјално значајну грешку у сваком конкретном случају процјењују руководиоци рачуноводства у матичном и зависним предузећима. Корекција материјално значајних грешака из претходних периода врши се ретроспективно и презентује у првом сету финансијских извјештаја након откривања грешака, корекцијом претходне године и објелодањује у Напоменама уз финансијске извјештаје. У складу са наведеним, извршене су корекције по налазу ревизије.

#### Препорука број 6

Друштво је у складу са начелом узрочности искњижило са разграничених прихода и примљених донација средства донације по основу Споразума о финансирању и пројекту између Kwf-а, БиХ, Републике Српске и Друштва у износу од 3.150.904 КМ у

корист резултата ранијих година са 02.01.2019. године. Извршена улагања у МХЕ „Цијевна III“ из властитих средстава и донација, Друштво је у потпуности обезвриједило у току 2016. године због посљедица насталих елементарним непогодама у 2014. години. Наведене корекције извршене су у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" - пречишћени текст (важећи на датум корекције) и параграфу 17. МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи.

#### Препорука број 7

Друштво је у оквиру ванбилансне активе и пасиве евидентирало туђу имовину дату на коришћење Друштву и гаранције преузете кроз поступке јавних набавки у складу са чланом 62. и Прилогом 1 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У складу са чланом 6. наведеног правилника, Друштво у Билансу стања презентује ванбилансну активу и пасиву од 2019. године надаље („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15 и 63/16).

#### Препорука број 8

Друштво од 2020. године приликом састављања Биланса токова готовине (Извјештаја о токовима готовине) у приливима готовине по основу наплаћених потраживања и примљених аванса од купаца исказује наплаћени ПДВ (улазни) и одливе готовине по основу исплата добављачима плаћени ПДВ (излазни) као и ПДВ плаћен Управи за индиректно опорезивање БиХ у складу са чланом 11. став (6) и 19. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и МРС 7 - Извјештај о токовима готовине.

#### Препорука број 9

У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2021. годину извршена су објелодањивања захтијевана МРС, као и објелодањивања која нису била садржана у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2018. годину, а односе се на судске спорове који се воде против Друштва и спорове које Друштво води против других лица без ефеката затезних камата и за експроприсане некретнине за изградњу ХЕ „Цијевна III“ у укупном утврђеном износу у ванпарничним поступцима по правоснажном рјешењу, те објелодањивања захтијевана парграфом 77. тачке (е) и (ф) МРС 16 - Некретнине постројења и опрема, које се односе на промјене ревалоризационих резерви које су настале у периоду извјештавања.

Проведене препоруке дате за усклађеност:

#### Препорука број 1

Управа друштва је 20.03.2020. године донијела Одлуку о усвајању норматива за потрошњу горива за превозна средства и радне машине на основу приједлога тима за израду норматива потрошње.

Правилник о утврђивању критеријума застарјелости залиха Управа друштва донијела је 24.04.2020. године. Према наведеном акту за залихе које нису издаване са складишта годину дана умањење вриједности је до 45%, а залихе које нису издаване са складишта дуже од једне године умањење вриједности је до 75%. Изузетак од обезвјеђења су залихе за одржавање електроенергетских објеката који су у употреби.

## 2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука стекли смо увјерење да су дјелимично проведене двије препоруке везано за финансијске извјештаје (под редним бројем 1 и 4).

### Препорука број 1

У складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21) извршене су припремне радње прије почетка пописа (ажурирање помоћних евиденција и усаглашавање са главном књигом, сортирање и други одговарајући поступци са екстерном и интерном документацијом, усаглашавање потраживања и обавеза путем извода отворених ставки) у складу са чланом 15. став (3), унос у пописне листе количина имовине преузетих из одговарајућих књиговодствених евиденција и пренос стања имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања у складу са чланом 18. став (1), тачка 1) и 5) наведеног правилника.

Међутим, извјештаји о попису, осим у дијелу извјештаја о попису новчаних средстава, не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања у складу са чланом 20. став 1. тачка 3) наведеног правилника.

### Препорука број 4

Друштво је од завршетка ревизије и у 2021. години у складу са Правилником о садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике евидентирало готовинске еквиваленте чија је вриједност умањена, средства код Бобар банке у ликвидацији у оквиру сумњивих и спорних потраживања (члан 16 ), резерве настале по основу ревалоризације капитала из ранијих година у оквиру осталих резерви (члан 24) и бруто накнаде по уговору о дјелу у оквиру осталих производних услуга у складу са чланом 41. односно чланом 43. наведеног правилника.

Друштво је као и претходних година извршило пренос раније остварених позитивних ефеката ревалоризације за износ обрачунате амортизације сталних средстава (континуирани) у корист нераспоређеног добитка ранијих година умјесто нераспоређеног добитка текуће године, што није у складу са чланом 25. став (4) Правилника.

## 2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације о спровођењу препорука (и датих образложења одговорних особа) утврђено је да Друштво није провело двије препоруке дате за усклађеност под редним бројем 2 и 3.

### Препорука број 2

У поступцима набавке изолованих вододихтујућих прикључних стегаљки (17.996 КМ), алата за електромонтере, електромеханичаре и аутомеханичаре (11.460 КМ) и опреме и каблова за енергетске инсталације зграда магацина, гаража и свлационица (25.989 КМ), робе под истим бројем из ријечника јединствених набавки, проведено је више поступака путем дикетног споразума (од три до седам) умјесто конкурентских захтјева, што није у складу са чланом 6, 15. став (1) и (6) и чланом 87. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

На основу оквирног споразума за набавку нисконапонских каблова закључени су уговори којима је уговорена знатно већа количина појединих врста роба од

предвиђене оквирним споразумом и тендерском документацијом што није у складу са чланом 3, б и 32. став (5), тачка б) 5) Закона о јавним набавкама и чланом 4. став (4) Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник БиХ“, број 90/14 и 20/15).

Друштво није вршило објаву основних елемената уговора у складу са чланом 75. став (2) Закона и чланом 2. и 4. Упутства о објави основних елемената уговора и измјенама уговора („Службени гласник БиХ“, број 56/15).

### Препорука број 3

Друштво није вршило разграничење обавеза које ће настати за вријеме важења оквирног споразума за набавке проведене по Плану јавних набавки из 2020. године (набавка нисконапонских каблова процијењене вриједности 450.000 КМ) са извршењем финансијског плана, односно плана пословања у периоду трајања оквирног споразума (24 мјесеца), што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о јавним набавкама.

### **3. Закључак**

Друштво је доставило Главној служби за ревизију Одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој за период 01.01-31.12.2018. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Извјештај о проведеним активностима на отклањању утврђених неправилности у извјештају о проведеној финансијској ревизији Зависног предузећа „Електро Добој“ а.д. Добој за период 01.01-31.12.2018. године достављен је током провјере статуса препорука.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица, закључили смо да је Друштво од укупно 12 датих препорука провело осам препорука, дјелимично је провело двије препоруке, а двије препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

Мира Раљић, с. р.

Ивана Микић, с. р.