



**Извјештај о статусу датих препорука
приликом ревизије финансијских извјештаја
Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“
Матично предузеће а.д. Требиње,
Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука
за 2015. годину**

Број: ИП022-18

Бања Лука, 06.08.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА МЈЕШОВИТОГ ХОЛДИНГА „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ – МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д. БАЊА ЛУКА ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод.....	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	6
	2.3. Нереализоване препоруке.....	7
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ - Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука за период 01.01-31.12.2015. године (број: РВ039-16) и документације која поткрепљује provedеност 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 provedеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу provedених 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 степеноу, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке provedене 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 provedене 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 2015. 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 смо навели под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Од укупно шеснаест датих препорука дјелимично су provedене двије препоруке и двије препоруке нису provedене.

Дио препорука је дјелимично provedен јер нису у потпуности испоштовани чланови 47. и 48. рачуноводствених политика везано за исправку вриједности потраживања и

приликом избора одговарајућег поступка јавне набавке Друштво није у потпуности поштовало одредбе чланова 6. и 15. став 6) Закона о јавним набавкама.

Препоруке нису проведене јер: у оквиру биланса успјеха није извршено признавање накнада за обновљиве изворе енергије фактурисаних крајњим потрошачима, као и вриједности примљених фактура по том основу; извршено је неоправдано увећање позиција датих аванса за некретнине, постројења и опрему, односно осталих активних временских разграничења, као и позиције остала пасивна временска разграничења, односно обавеза за примљене авансе за вриједност пореза на додату вриједност садржаног у примљеним, односно испостављеним фактурама.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ - Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука за 2015. 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, 06.08.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА МЈЕШОВИТОГ ХОЛДИНГА „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ – МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЕЛЕКТРОКРАЈИНА“ А.Д. БАЊА ЛУКА ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ - Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ039-16 од 13.07.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су сљедеће препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

- 1) у потпуности поштују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) класификација расхода који су везани за трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врши у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, уважавајући такође одреднице Посебног колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“;
- 3) признавање расхода по основу услуга коришћења мобилних телефона врши у цјелости, односно да се за дио расхода који иду на терет запослених признају приходи и потраживања по том основу;
- 4) исправка вриједности потраживања врши у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Друштва (нарочито члан 47. и 48. поменутог правилника);
- 5) вриједност накнада за обновљиве изворе енергије фактурисаних крајњим потрошачима, као и вриједност примљених фактура по том основу од Мјешовитог холдинга "Електропривреда Републике Српске" - Матично предузеће а.д. Требиње у потпуности признају у оквиру биланса успеха;
- 6) не врши неоправдано увећање позиције аванси за некретнине, постројења и опрему, односно позиције осталих активних временских разграничења, као и позиције остала пасивна временска разграничења, односно позиције обавеза за примљене авансе за вриједност пореза на додату вриједност садржаног у примљеним, односно испостављеним авансним фактурама;
- 7) изврши признавање вриједности заложних права над покретном имовином у оквиру ванбилансне евиденције;

- 8) изврше адекватна резервисања за неповољне исходе судских спорова у складу са процјеном њиховог исхода.

За усклађеност пословања препоруке су се односиле на сљедеће, да се:

- 9) приликом запошљавања радника поштују одредбе члана 19. Закона о раду и чланова 2, 3. и 6. Закона о забрани дискриминације;
- 10) након закључивања оквирног споразума а прије извршених набавки роба, услуга или радова са изабраним понуђачима закључују уговори о набавци, како је то дефинисано у члановима 32. став 5) и 72. став 2) Закона о јавним набавкама;
- 11) закључивање уговора са изабраним понуђачима врши у роковима предвиђеним наведеним Законом о јавним набавкама;
- 12) у одлуци о покретању поступка јавне набавке наведу сви елементи прописани чланом 18. став 1) Закона о јавним набавкама;
- 13) јавне набавке роба, услуга или радова преговарачким поступцима без објаве обавјештења примјењују само у ситуацијама када су у потпуности испуњени услови за примјену поменутог поступка наведени у Закону о јавним набавкама;
- 14) приликом провођења јавних набавки поштују вриједносни разреди и у складу са тим врши избор одговарајућих поступака јавних набавки;
- 15) обрачун и исплата плата радницима врши у складу са коефицијентима утврђеним у уговорима о раду, односно у складу са одредницама Посебног колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“;
- 16) путни налози издају само за лица запослена у Друштву, како је то утврђено Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске, као и да се поштују остале одредбе поменуте уредбе.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука (у даљем тексту: Друштво) није Главној служби за ревизију, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, доставило План активности за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја за 2015. годину, 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).

Акциони план мјера за отклањање неправилности утврђених у наведеном извјештају сачињен је и достављен Главној служби за ревизију 27.03.2017. године, а Извјештај о реализацији датих препорука 02.07.2018. године.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа за провођење препорука, стекли смо

4 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ - Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука за 2015. годину*

увјерење да је Друштво провело дванаест препорука које су дате под редним бројевима 1, 2, 3, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15 и 16.

Препорука број 1

Друштво је извршило попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године о чему је централна пописна комисија, на основу извјештаја појединачних комисија за попис и приложене документације, сачинила Елаборат о извршеном попису.

Редовним годишњим пописом залиха материјала у централном складишту дирекције у Бањој Луци и складишту радне јединице Лакташи утврђен је мањак у вриједности 404 КМ и вишак 340 КМ, који су у складу са одлуком Надзорног одбора Друштва евидентирани на терет расхода (мањак) односно у корист прихода (вишак). Имајући у виду временски период ангажмана на провјери статуса датих препорука, ревизија није била у могућности присуствовати попису и утврдити да ли стање залиха материјала у складиштима Друштва по количини и вриједности одговара књиговодственом стању на дан 31.12.2017. године.

Препорука број 2

Трошкови топлог obroка од 01.01.2018. године евидентирани су у оквиру трошкова бруто осталих личних расхода, што је у складу са чланом 40. став 8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15). Колективним уговором Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ из 2017. године, међу осталим исплатама радницима дефинисано је и право на накнаду трошкова топлог obroка (члан 89. став 6).

Препорука број 3

Признавање расхода по основу услуга коришћења мобилних телефона Друштво врши у цјелости. Дио расхода услуга коришћења мобилних телефона који иду на терет запослених рекласификован је на потраживања од запослених.

Препорука број 7

У оквиру ванбилансне евиденције исказана је вриједност заложних права на покретној имовини по основу отплате дугорочних кредита у земљи, што је у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 106/15).

Препорука број 8

Друштво је, у складу МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, извршило резервисање средстава за неповољне исходе судских спорова.

Препорука број 9

Друштво, у складу са одредбама Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16) и Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/04 и 78/11), у формалном смислу не подлијеже обавези расписивања јавног конкурса. Заводу за запошљавање приликом пријема радника у радни однос Друштво је доставило пријаву потребе за радницима, што је у складу са члановима 17. и 18. Закона о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености („Службени гласник Републике Српске“, број: 30/10 и 102/12).

Препорука број 10

У вези дате препоруке при провођењу поступка јавних набавки у 2017. години Оквирни споразуми су закључени са једним добављачем на период најдуже до 18 мјесеци и исти садрже све елементе уговора (права и обавезе уговорних страна, цијену, рокове), у складу са чланом 72. став 2) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14).

Препорука број 11

Закључивање уговора са изабраним понуђачем, у поступцима конкурентског захтјева за достављање понуда, у 2017. години вршено је у роковима предвиђеним члановима 89. став 3) и 98. став 5) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 12

Одлуке о покретању поступка јавне набавке у 2017. години садрже врсту поступка којим ће се набавка провести и друге елементе дефинисане чланом 18. став 1) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13

Друштво је уговор о набавци роба, услуга и радова у 2017. години додјеливало путем преговарачког поступка без објаве обавјештења о набавци у ситуацијама које су предвиђене члановима 20-24 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 15

У складу са новим Колективним уговором Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Друштво је донијело Правилник о систематизацији послова и радних мјеста, који је ступио на снагу 23.06.2018. године. У току је закључивање нових уговора о раду са запосленим који не садрже одредбу којом се раднику умањује плата уколико не испуњава услове радног мјеста, а што је било предвиђено чланом 55. претходног Посебног колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“.

Препорука број 16

Путни налози за службена путовања издавани су само за лица запослена у Друштву, што је у складу са чланом 14. став 1) Уредбе за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације и датих образложења одговорних особа за провођење препорука, стекли смо увјерење да су двије препоруке дјелимично проведене које су дате под редним бројем 4 и 14 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 4

Друштво није извршило исправку вриједности свих потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије и затезних камата која су старија од годину дана, што је било у обавези да учини сходно члану 48. став 3) Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ – Матично предузеће а.д. Требиње (пречишћен текст од 29.03.2016. године). Исправка вриједности репрограмираних потраживања дјелимично је

6 *Извјештај о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ - Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука за 2015. годину*

извршена у склопу редовних потраживања од купаца електричне енергије, а прије закључивања уговора о одгођеном плаћању.

Препорука број 14

Приликом провођења јавних набавки конкурентским захтјевом за достављање понуда и директним споразумом Друштво није у потпуности испоштовало вриједносне разреде, односно у складу са тим вршило избор одговарајућег поступка јавне набавке, а што је било у обавези сходно члановима 6. и 15. став 6) Закона о јавним набавкама.

Под истом ознаком из јединственог ријечника јавних набавки у 2017. години путем конкурентског захтјева за достављање понуда извршена је набавка грађевинско - земљаних планираних и интервентних радова за три радне јединице, укупне вриједности 200.000 КМ (три поступка). Такође, путем директног споразума кроз два поступка извршена је набавка дрвених стубова укупне вриједности 11.983 КМ. Увидом у достављене понуде утврђено је да се ради о истој врсти робе (идентичне карактеристике производа, потребне количине и јединичне цијене).

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа за провођење препорука, стекли смо увјерење да двије препоруке нису проведене које су дате под редним бројем 5 и 6.

Препорука број 5

Вриједност накнаде за обновљиве изворе енергије која је фактурисана крајњим потрошачима електричне енергије Друштво у 2017. години није признало у оквиру прихода. Такође, наведену накнаду Друштво није признало као расход, иако Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“ - Матично предузеће а.д. Требиње мјесечно испоставља фактуру Друштву по наведеном основу.

Препорука број 6

На основу презентоване документације утврђено је да је Друштво и након препоруке дате у ревизијском извјештају за 2015. годину на исти начин евидентирало позиције: датих аванса за некретнине, постројења и опрему, осталих активних временских разграничења, осталих пасивних временских разграничења и обавеза за примљене авансе за вриједност пореза на додату вриједност садржаног у примљеним, односно испостављеним фактурама.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, утврђено је да је од укупно шеснаест датих препорука Друштво провело дванаест препорука, двије су дјелимично проведене и двије препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

Мр Данијела Тепић, с.р.

Стоја Чвокић, с.р.