



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

Број: ИП024-18

Бања Лука, 23.11.2018. 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 „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА“ А.Д. ГАЦКО 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 „Рудник и Термоелектрана“ а. д. Гацко за период 01.01-31.12.2015. године (број: РВ038-16) 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 четири и три препоруке нису provedене.

Дио препорука је дјелимично provedен јер: још увијек није обезбијеђена адекватна евиденција о пословним догађајима везаним за трошкове ремонта термоелектране; у оквиру ванбилансне евиденције нису евидентиране примљене гаранције од добављача за уредно извршење уговора (евидентиране су само дате гаранције и

заложна права); иако је сачињен Приједлог правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима (у складу са COSO моделом) исти још увијек није усвојен од стране Надзорног одбора; приликом спровођења јавних набавки путем конкурентског захтјева, код избора одговарајућег поступка јавне набавке нису се у потпуности поштовале одредбе члана 87. став (2), односно члана 15. став (6) Закона о јавним набавкама (вршено је дијелење предмета набавке резервних дијелова).

Три препоруке нису проведене јер: извршено је неоправдано увећање позиција осталих активних временских разграничења, односно обавеза за примљене авансе за вриједност пореза на додату вриједност садржаног у примљеним, односно испостављеним фактурама; у Напоменама уз финансијске извјештаје није извршено објелодањивање неусаглашених салда потраживања и обавеза, уз навођење разлога неусаглашености (дефинисано чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске) и дио јавних набавки роба, услуга или радова проведен је преговарачким поступком без објаве обавјештења, иако нису били испуњени услови из члана 21. став. 1. под – д.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере спровођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ - Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана“ а.д. Гацко за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеност 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, 23.11.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА МЈЕШОВИТОГ ХОЛДИНГА „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ – МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ, ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ „РУДНИК И ТЕРМОЕЛЕКТРАНА“ А.Д. ГАЦКО 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 „Рудник и Термоелектрана“ а.д. Гацко (у даљем тексту: Друштво) 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. 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 одредбе Посебног колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“;
2. путни налози издају само за запослена лица, како је то утврђено Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
3. расходи признају онда када се догоде и да се презентују у финансијским извјештајима за периоде на које се односе;
4. исправка вриједности потраживања врши у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Друштва (нарочито члан 47. поменутог правилника);
5. не врши неоправдано увећање позиције осталих активних временских разграничења, као и позиције обавеза за примљене авансе за вриједност пореза на додату вриједност садржаног у авансним фактурама;
6. за сваку пословну годину обезбиједи прецизна и потпуна евиденција о пословним догађајима везаним за трошкове ремонта термоелектране и да се на бази вјеродостојне документације врши евидентирање трошкова према припадајућем периоду;
7. у Напоменама уз финансијске извјештаје изврши објелодањивање неусаглашених салда потраживања и обавеза, као и да се наведу разлози неусаглашености, како је то наведено у члану 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
8. изврши признавање вриједности гаранција и заложних права над покретном имовином у оквиру ванбилансне евиденције;
9. изврши признавање резервисања за неповољне исходе судских спорова у складу са процјеном њиховог исхода.

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

10. приликом запошљавања радника поштују одредбе члана 5. Закона о раду, односно члана 19. новог Закона о раду и чланова 2, 3. и 6. Закона о забрани дискриминације;
11. садржај појединих уговора о раду усклади са Правилником о обрасцима уговора о раду; приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима поштују одредбе члана 204, као и да се приликом закључивања уговора о дјелу поштују одредбе члана 205. Закона о раду;
12. интерним актима у потпуности дефинишу питања значајна за успостављање и функционисање интерних контрола и интерних контролних поступака у складу са COSO моделом;
13. приликом провођења поступака јавних набавки конкурентским захтјевом за достављање понуда врши слање захтјева за достављање понуда за набавку одређеном броју понуђача, при чему тај број не може бити мањи од три;
14. приликом провођења јавних набавки поштују вриједносни разреди и у складу са тим врши избор одговарајућих поступака јавних набавки; у потпуности поштује члан 39. Закона о јавним набавкама; као и да се у потпуности поштују одредбе Правилника о успостављању и раду комисије за набавке;
15. 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.

Скупштини акционара Друштва је препоручено да се проведе процедура из члана 42. Статута Друштва која се односи на покретање и завршетак поступка избора чланова надзорног одбора.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана“ а.д. Гацко (у даљем тексту: Друштво) Главној служби за ревизију је, 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 24.08.2016. године. Одјељење интерне ревизије Друштва 23.11.2016. године сачинило је Извјештај о увиду у реализацији датих препорука.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана“ а.д. Гацко није имало 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 увјеравање да је Друштво провело девет препорука које су дате под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 9, 10, 11, 13 и 16 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 1

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

Класификација расхода који су везани за трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода вршена је у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, уважавајући одредбе Посебног колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“.

Препорука број 2

Путни налози су издавани само за запослена лица, како је то утврђено Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Препорука број 3

Расходи Друштва настали у 2017. години признати су у периоду у коме су се догодили и исти су презентовани у финансијским извјештајима за 2017. годину.

Препорука број 4

Исправка вриједности потраживања са 31.12.2017. године извршена је у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама Друштва (члан 47. поменутог правилника).

Препорука број 9

Друштво је, у складу МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина са 31.12.2017. године извршило резервисање средстава за неповољне исходе судских спорова чије рјешавање се очекује у току 2018. године.

Препорука број 10

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 (у току 2017. године вршен је пријем радника на одређено вријеме). Заводу за запошљавање приликом пријема радника у радни однос Друштво је доставило пријаву потреба 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 11

Садржај уговора о раду усклађен је са Правилником о обрасцима уговора о раду, а одредбе Закона о раду поштоване су приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима (члан 204.), као и приликом закључивања уговора о дјелу (члан 205.).

Препорука број 13

Друштво је приликом провођења поступака јавних набавки конкурентским захтјевом за достављање понуда, захтјеве за достављање истих слало одређеном броју понуђача, при чему тај број није био мањи од три.

Препорука број 16

Скупштина акционара Друштва је провела процедуре из члана 42. Статута Друштва које се односе на покретање и завршетак поступка избора чланова надзорног одбора (Одлуком Скупштине акционара од 16.09.2016. године именовани су чланови Надзорног одбора на мандат од четири године).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације и датих образложења одговорних особа за провођење препорука, стекли смо увјерење да су четири препоруке дјелимично проведене које су дате под редним бројевима: 6, 8, 12 и 14 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 6

Наведеном препоруком Друштву је препоручено да се за сваку пословну годину обезбиједи прецизна и потпуна евиденција о пословним догађајима везаним за трошкове ремонта термоелектране и да се на бази вјеродостојне документације врше евидентирање трошкова према припадајућем периоду. У односу на ранији период, за који је дата препорука начин евидентирања (врши се кроз интегрисани програм „SAP“) и форма, односно садржај документације на основу које се врши евидентирање није измјењен, међутим за 2017. годину Друштво је ангажовало ревизорску фирму „Deloitte“ доо Бања Лука која је за потребе Друштва извршила консултантске услуге тј. извршила је анализу обрачуна разграничења трошкова ремонта термоелектране за 2017. годину у којој је наведено да су извршили увид у аналитичке табеле и документацију Друштва која је била предмет утврђивања разграничења трошкова ремонта за пословну 2017. годину за Радну јединицу Термоелектрана и констатовали да нису уочене неправилности и одступања у вези са утврђивањем трошкова ремонта за текућу 2017. годину и разграничених трошкова ремонта за пренос у наредну годину.

Препорука број 8

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), као и дате гаранције (везано за експропријацију земљишта), али нису евидентирани примљене гаранције од добављача за уредно извршење уговора.

Препорука број 12

Друштво је предузело активности везане за доношење правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима којим би била дефинисана сва питања значајна за успостављање и функционисање интерних контрола и интерних контролних поступака у складу са COSO моделом. Наведени правилник је сачињен у форми приједлога, али исти још увијек није усвојен од стране Надзорног одбора Друштва.

Препорука број 14

Приликом провођења јавних набавки од стране надлежних служби Друштва путем конкурентског захтјева, нису у потпуности поштовани вриједносни разреди и у складу са истим вршен избор одговарајућих поступака јавних набавки, јер су под истом ознаком из јединственог ријечника јавних набавки „34913000-0 – разни резервни дијелови“ извршене набавке различитих резервних дијелова укупне уговорене вриједности од 294.000 КМ (укупно осам поступака). Код одређивања временских рокова за доставу понуда (приликом измјене обавјештења о набавци, односно тендерске документације), поштоване су одредбе члана 39. Закона о јавним набавкама. Неправилности везаних за поштовање одредби Правилника о успостављању и раду комисије за набавке приликом провођења процедура јавних набавки у току 2017. године није било.

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

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 три препоруке, које су дате под редним бројевима: 5, 7 и 15, нису проведене.

Препорука број 5

На основу презентоване документације утврђено је да је Друштво и након препоруке дате у ревизорском извјештају за 2015. годину на исти начин евидентирало позиције осталих активних временских разграничења за вриједност пореза на додату вриједност садржаног у авансним фактурама и обавеза за примљене авансе.

Препорука број 7

Друштво у Напоменама уз финансијске извјештаје није извршило објелодањивање неусаглашених салда потраживања и обавеза, уз навођење разлога неусаглашености (дефинисано чланом 18. став 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске).

Препорука број 15

Дио јавних набавки роба, услуга или радова у 2017. години, проведен је преговарачким поступком без објаве обавјештења, иако нису били испуњени услови из члана 21. став. 1. под – д (разлози крајње хитности проузроковани догађајима непредвидивим за уговорни орган не могу бити доказани или се могу довести у везу са уговорним органом).

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 девет препорука, четири су дјелимично проведене и три препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа с.р.

Невена Малишановић с.р.