



**GLAVNA SLUŽBA  
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA  
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d.  
Mrkonjić Grad  
za period 01.01 - 31.12.2019. godine**

**Broj: RV064-20**

**Banja Luka, 07.12.2020. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti .....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>6</b>
	1. Uvod .....	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	6
	4. Nabavke .....	8
	5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana.....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Bilans uspjeha .....	9
	6.1.1. Prihodi.....	10
	6.1.2. Rashodi .....	10
	6.1.3. Finansijski rezultat.....	13
	6.2. Bilans stanja .....	13
	6.2.1. Aktiva.....	13
	6.2.2. Pasiva.....	16
	6.2.3. Vanbilansna evidencija.....	18
	6.3. Bilans tokova gotovine.....	18
	6.4. Vremenska neograničenost poslovanja.....	19
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	19
	6.6. Napomene uz finansijske izvještaje.....	19



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu, Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine i Izvještaj o promjenama na kapitalu sa stanjem na dan 31. decembar 2019. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 - 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora.

#### ***Vremenska neograničenost poslovanja***

Zavisno preduzeće „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad je objelodanilo u Napomenama uz finansijske izvještaje, da će nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

#### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Direktor Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja

rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevareom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 07.12.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad za 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad.

Banja Luka, 07.12.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s. r.

### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučuje se direktoru Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) priznavanje aktivnih vremenskih razgraničenja vrši u skladu sa članom 20. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- 3) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučuje se direktoru Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad da obezbijedi da se:

- 4) nabavke roba, usluga i radova, vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u smislu da se odabir postupaka vrši u skladu sa zakonom definisanim postupcima.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o javnim preduzećima,
- Zakon o privrednim društvima,
- Zakon o električnoj energiji,
- Zakon o koncesijama,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o radu,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Zakon o porezu na dobit i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit,
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak,
- Zakon o doprinosima,
- Kolektivni ugovor Mješovitog holdinga "Elektroprivreda Republike Srpske", a. d. Trebinje,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Pravilnik o obrascu sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Zavisno preduzeće „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad (u daljem tekstu: Preduzeće) je pravno lice sa statusom zavisnog preduzeća koje posluje u okviru Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ a. d. Trebinje (u daljem tekstu: Holding). Osnovano je 19.08.1992. godine, na osnovu Odluke Javnog preduzeća „Elektroprivreda Republike Srpske“ Pale.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 21.10.2005. godine izvršena je statusna promjena oblika organizovanja, gde je Preduzeće kao Javno preduzeće dobilo status akcionarskog društva.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 24.05.2007. godine upisana je promjena oblika organizovanja, promjena poslovnog imena, promjena strukture osnovnog kapitala, shodno odlukama Vlade Republike Srpske, pa Preduzeće posluje pod nazivom Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ Matično preduzeće a. d. Trebinje - ZP „Hidroelektrane na Vrbasu“ a. d. Mrkonjić Grad.

Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17 i 82/19) uređeno je osnivanje privrednih društava, upravljanje društvima, prava i obaveze osnivača, statusne promjene, likvidacija privrednih društava i druga pitanja, a Zakonom o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/04 i 78/11) uređeno je poslovanje i upravljanje javnim preduzećima u Republici Srpskoj, organi preduzeća i druga pitanja od značaja za rad preduzeća.

Osnovna djelatnost Preduzeća je proizvodnja električne energije, održavanje hidroenergetskih postrojenja, kao i vođenje nadzora nad izgradnjom hidroenergetskih objekata na slivu rijeka Vrbasa i Sane.

Organi Preduzeća su Skupština, nadzorni odbor i uprava Preduzeća (koju čine direktor i 4 izvršna direktora).

Nadzor nad zakonitošću rada Preduzeća vrši Holding i nadležna ministarstva.

Sredstva za finansiranje Preduzeća u 2019. godini obezbijeđena su iz izvora po osnovu proizvedene električne energije i iz drugih izvora.

Revizijom su obuhvaćeni nekonsolidovani finansijski izvještaji Preduzeća za 2019. godinu.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Preduzeća za period 01.01 - 31.12.2019. godine, nije bilo primjedbi.

**Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.**

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Preduzeća.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Donošenjem internih akata Statuta, Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i drugih akata, stvorene su pretpostavke za uspostavljanje sistema internih kontrola.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Preduzeću, sistematizovana su 122 radna mjesta za 196 izvršilaca, a na dan 31.12.2019. godine zaposlen je bio 151 izvršilac, od čega 150 izvršilaca na neodređeno vrijeme i 1 izvršilac na određeno vrijeme.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2011. godine nije usklađen sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), što nije u skladu sa članom 59. navedenog zakona.

Na osnovu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) Preduzeće je donijelo odluku kojom je imenovalo odgovorno lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, Plan rada za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i isto je dostavljeno Centralnoj jedinici za harmonizaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije, kao i polugodišnji i godišnji izvještaji za 2019. godinu.

U toku revizije Preduzeće je donijelo akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima i definisalo ključne poslovne procese, kao i knjigu poslovnih procesa.

Funkcija interne revizije organizaciono je uspostavljena kao odjeljenje za internu reviziju i isto je u toku 2019. godine provodilo aktivnosti u skladu sa godišnjim planom za 2019. godinu.

Internim aktima nisu propisane procedure o upotrebi i ograničenju troškova za fiksne i mobilne telefone.

Normativ potrošnje goriva za službena vozila Preduzeće je donijelo tokom 2020. godine, a do tada je vršena analiza potrošnje goriva na osnovu tehničkih podataka vozila. Pravilnikom o korišćenju vozila i službenim putovanjima u Preduzeću, definisano je da pravo na stalnu upotrebu službenih vozila imaju direktor i izvršni direktori (član 3). U putne naloge za putnička vozila koja su na stalnoj upotrebi direktora i izvršnih direktora upisivano je samo početno i krajnje stanje kilometara i ukupno pređena kilometraža za mjesec dana, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o obrascu sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/17).

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine Preduzeće dijelom nije organizovalo i izvršilo u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 - u daljem tekstu: Pravilnik o popisu) i Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (u daljem tekstu: Pravilnik o popisu Preduzeća), jer:

- prije započinjanja aktivnosti popisa imovine i obaveza popisne liste, nisu dostavljene na ovjeru odgovornom licu za organizaciju i pravilnost popisa u Preduzeću, kako je definisano članom 17. stav (8) Pravilnika o popisu i članom 16. tačka 8) Pravilnika o popisu Preduzeća;
- popis zemljišta u vrijednosti od 4.887.207 KM (koje je iskazano na poziciji ostalih nematerijalnih prava) izvršen je na osnovu knjigovodstvenih evidencija i isto nije popisano na posebnim popisnim listama, kako je definisano članom 24. Pravilnika o popisu Preduzeća, jer Preduzeće ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i trajnom korišćenju zemljišta (aktivnosti u vezi dokazivanja prava vlasništva i trajnog prava korišćenja zemljišta su u toku), kao i gradsko građevinsko zemljište površine 1.444m<sup>2</sup> (za objekat garaže) i zemljište površine 1.289m<sup>2</sup> (za objekat Upravne zgrade) nije popisano na posebnim popisnim listama, iako za isto postoji dokumentacija o vlasništvu;
- za utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja i obaveza komisija je koristila uglavnom knjigovodstvenu evidenciju, što nije u skladu članom 12. Pravilnika o popisu i odredbama Pravilnika o popisu Preduzeća (član 37., 38., 42 i 46.);
- u izvještajima popisnih komisija nisu navedeni podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kako je definisano

članom 20. tačka 2) Pravilnika o popisu i članom 52. tačka 1) podtačka b) Pravilnika o popisu Preduzeća.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Osim za prethodno navedeno, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da se obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

#### 4. Nabavke

Planom javnih nabavki roba, usluga i radova za 2019. godinu, planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 12.626.112 KM (bez poreza na dodatu vrijednost u daljem tekstu: PDV), a rebalansom plana javnih nabavki 5.614.020 KM (bez PDV-a). U Rebalansu plana javnih nabavki za 2019. godinu navedene su i procedure javnih nabavki koje su planirane Planom javnih nabavki za 2018. godinu u iznosu od 623.041 KM (postupci započeti, a nisu završeni u 2018. godini već u 2019. godini).

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14 u daljem tekstu: Zakon) Preduzeće je u toku 2019. godine provelo 106 postupaka ukupne vrijednosti od 757.473 KM (bez PDV – a) i to:

- 23 pregovaračka postupka bez objave obavještenja o nabavci (319.006 KM), a odnose se na reklamiranje preduzeća, projektantske, istraživačke, konsultantske i aktivnosti službe stručnog nadzora izgradnje, čišćenje plutajućeg otpada iz akumulacionog jezera, godišnja tehnička podrška i servisiranje u post garantnom periodu za sistem upravljanja i objavljivanje oglasnih materijala;
- 22 postupka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda (266.046 KM), a odnose se na monitoring iftiofaune i akvatičkih zajednica, mjerenje intenziteta uticaja, ispitivanje kvaliteta vode, izrada simulacione analize, kancelarijski materijal, provjera parametara sistema, nabavka zaštitne obuće;
- 59 postupaka putem direktnog sporazuma (149.590 KM);
- 2 postupka prema Aneks II dio B (22.831 KM), a odnose se na sistematske ljekarske preglede.

Za dio planiranih nabavki za 2019. godinu u vrijednosti od 4.233.506 KM u 2019. godini nije pokrenut postupak. Za nabavke od 623.041 KM (bez PDV) pokrenuti su postupci krajem 2018. godine, ugovori su zaključeni u 2019. godini, a nabavke se odnose uglavnom na nabavku namirnica za ishranu, održavanje automobila i rekonstrukciju pristupnog puta i druge nabavke.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćene su nabavke u vrijednosti od 571.417 (75%). U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki utvrđene su neusklađenosti sa Zakonom, Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 90/14) i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 90/14 i 20/15), kako slijedi:

- Planom javnih nabavki za 2019. godinu planiran je otvoreni postupak u vrijednosti od 90.000 KM (bez PDV) na ime usluga čišćenja plutajućeg otpada iz akumulacionog jezera HE „Bočac“ i iz korita Crne Rijeke uključujući i obalni pojas (na nivou cijele godine), a Preduzeće je provelo pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci, pozivajući se na član 21. stav (1) tačka d), kojim je definisano da se provodi postupak zbog dokazivih razloga krajnje hitnosti. Za provođenje navedenog postupka nisu bili ispunjeni uslovi, koji su propisani navedenim članom Zakona, kao i uslovi koji su navedeni u tenderskoj dokumentaciji, koji bi upućivali na hitnost postupka. Ugovorena je vrijednost od 108.000 KM i ista je veća od procijenjene vrijednosti;

- za usluge reklame i marketinga Preduzeće je u toku 2019. godine zaključilo ugovore u vrijednosti od 90.966 KM, a nakon sprovedenih procedura putem pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja, a da za iste nisu bili ispunjeni uslovi koji su propisani članom 21. Zakona, za primjenu pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja, jer navedene usluge predstavljaju usluge iz Aneksa II dio A;
- za nabavku advokatskih usluga tenderska dokumentacija nije pripremljena u skladu sa članom 3. stav (2) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije, jer nije izvršen detaljan opis posla ili zadatka.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se nabavke roba, usluga i radova, vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u smislu da se odabir postupaka vrši u skladu sa zakonom definisanim postupcima.**

## **5. Priprema i donošenje plana poslovanja i finansijskog plana**

Smjernice za izradu trogodišnjeg plana poslovanja koje utvrđuje i donosi Uprava i Nadzorni odbor Holdinga definišu elektroenergetski bilans, prognozu uslova poslovanja, ključne pokazatelje izvršenja poslovne politike i termin usvajanja plana. Nakon usvajanja od strane Vlade Republike Srpske, Konsolidovani plan poslovanja dostavljen je zavisnim preduzećima na usaglašavanje pojedinačnih planova i konačno usvajanje. Plan poslovanja Preduzeća za 2019. godinu usvojio je Nadzorni odbor 18.01.2019. godine, a Skupština akcionara 22.02.2019. godine.

Planirana je proizvodnja električne energije od 278.400.000kWh, ukupni prihodi od 20.988.326 KM, ukupni rashodi od 18.624.000 KM i bruto dobit od 2.364.326 KM. Na bazi šestomjesečnih pokazatelja i realne procjene za drugo polugodište Vlada Republike Srpske je na prijedlog Nadzornog odbora Holdinga usvojila Rebalans elektroenergetskog bilansa za 2019. godinu. Rebalans Plana poslovanja Preduzeća za 2019. godinu, usvojio je Nadzorni odbor 30.10.2019. godine, a Skupština akcionara Preduzeća 04.12.2019. godine. Rebalansom plana poslovanja Preduzeća za 2019. godinu planirani su (za obim proizvodnje od 342.064.177 kWh) ukupni prihodi od 22.198.148 KM, ukupni rashodi od 18.053.000 KM i bruto dobit od 4.145.148 KM.

Revizijskim aktivnostima pripreme i donošenja Plana i Rebalansa plana poslovanja Preduzeća za 2019. godinu, nisu utvrđene nepravilnosti.

## **6. Finansijski izvještaji**

Preduzeće je pripremio i prezentovalo finansijske izvještaje u obrascima koji su propisani Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 63/16).

U 2019. godini ostvarena je proizvodnja električne energije od 326.244.404 kWh što je za 5% manje od Rebalansa plana poslovanja Preduzeća za 2019. godinu. Izvještaj o poslovanju za 2019. godinu usvojio je Nadzorni odbor Preduzeća na sjednici od 11.09.2020. godine. Skupština akcionara je održana 24.11.2020. godine i na istoj je donesena Odluka o usvajanju Finansijskih izvještaja i Odluka o usvajanju Izvještaja o poslovanju za 2019. godinu.

### **6.1. Bilans uspjeha**

Izvršenje Rebalansa plana poslovanja za 2019. godinu iskazano je u obrascu Bilans uspjeha (Izvještaj o ukupnom rezultatu) i u istom su iskazani ukupni prihodi od 21.594.273 KM ili 3% manje od rebalansom planiranih prihoda i ukupni rashodi od 17.010.470 KM ili 6% manje od rebalansom planiranih rashoda.

### 6.1.1. Prihodi

Ukupne prihode od 21.594.273 KM čine poslovni prihodi, finansijski prihodi i ostali prihodi.

**Poslovni prihodi** su iskazani u iznosu od 21.502.974 KM, a čine ih prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi. Prihodi su iskazani u obračunskom periodu u kojem su i nastali.

Prihodi od prodaje učinaka su iskazani u iznosu od 20.453.489 KM po osnovu prihoda od prodaje učinaka sa povezanim pravnim licima, odnosno prihodi od prodaje električne energije Holdingu po cijenama i tarifama utvrđenim od strane Regulatorne komisije za energetiku Republike Srpske Trebinje, Državne regulatorne komisije za električnu energiju Bosne i Hercegovine, koji istu prodaje elektrodistributivnim preduzećima, Distriktu Brčko, kvalifikovanim kupcima, nezavisnim trgovcima ili izvozi.

Međusobni ekonomski odnosi između javnih preduzeća koja obavljaju elektroenergetsku djelatnost regulisani su u skladu sa odredbama Zakona o električnoj energiji („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 34/09, 92/09 i 1/11) i Odlukom Vlade Republike Srpske o principima za zaključenje ugovora o međusobnim ekonomskim odnosima između javnih preduzeća koja obavljaju elektroenergetsku djelatnost („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 120/18). Zaključen je 04.01.2019. godine Ugovor o međusobnim ekonomskim odnosima između Holdinga i Preduzeća, kojim su definisani uslovi kupoprodaje električne energije, obezbjeđenje proizvodnje električne energije za potrebe krajnjih kupaca u Republici Srpskoj, plasman viškova električne energije na tržištu i druga pitanja.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 1.049.485 KM odnose se na usluge sekundarne i tercijarne regulacije, odnosno prihode po osnovu pruženih usluga rezerve kapaciteta, definisanih Ugovorom o međusobnim ekonomskim odnosima između Holdinga i Preduzeća.

**Finansijski prihodi** su iskazani u iznosu od 5.562 KM, a čine ih prihodi od kamata.

**Ostali prihodi** su iskazani u iznosu od 85.730 KM, a čine ih uglavnom dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme (12.000 KM), naplaćena otpisana potraživanja (1.005 KM) i prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi (72.412 KM).

### 6.1.2. Rashodi

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 17.010.470 KM, a čine ih poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi.

**Poslovni rashodi** su iskazani u iznosu od 15.919.685 KM, a odnose se na troškove materijala, troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije, troškove rezervisanja, nematerijalne troškove, troškove poreza i troškove doprinosa.

Troškovi materijala su iskazani u iznosu od 477.676 KM, a odnose se na troškove materijala (219.829 KM) i troškove goriva i energije (257.847 KM). Troškovi materijala se odnose na troškove kancelarijskog i režijskog materijala (41.774 KM), sitnog alata i inventara (14.082 KM), troškove auto guma (23.479 KM), troškove HTZ opreme (77.701 KM) i troškove materijala za tekuće održavanje (62.793 KM). Troškovi goriva i energije se odnose u najvećem dijelu na troškove nafte, benzina i ostalih derivata (113.632 KM) i troškove električne energije (142.697 KM), od čega se dio troškova električne energije od 83.597 KM, odnosi na troškove sa povezanim pravnim licima.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda su iskazani u iznosu od 5.050.253 KM, a odnose se na troškove bruto zarada i bruto naknada zarada (4.384.742 KM) i ostale

lične rashode (665.511 KM). Troškove bruto zarada i bruto naknada zarada čine bruto zarade (3.190.411 KM) i bruto naknade zarada zaposlenih (1.194.331 KM).

Bruto naknade zarada odnose se na naknade za rad nedjeljom (48.505 KM), dane praznika (148.687 KM), plaćeno odsustvo (27.644 KM), godišnji odmor (342.141 KM), bolovanje (156.986 KM), noćni rad (117.363 KM), prekovremeni rad (17.214 KM), pripravnost (2.549 KM) i minuli rad (208.212 KM), bruto naknade članovima upravnog odbora (50.746 KM), bruto naknade članovima odbora za reviziju, naknade direktoru interne revizije (36.817 KM) i ostale naknade (37.467 KM).

Članom 81. stav (1) tačka 4. Kolektivnog ugovora Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ a. d. Trebinje, definisano je da radnik za rad praznikom ima pravo na naknadu osnovne plate, koju imaju i radnici koji ne rade (u iznosu od 100%), kao i pravo na plaćene efektivne sate uvećane za 50% po osnovu rada na dan praznika, što ukupno iznosi 250%. Preduzeće je u 2019. godini obračunavalo osnovnu platu od 100% i uvećanje za rad praznikom za 150%.

Ostali lični rashodi najvećim dijelom se odnose na pomoć za rođenja djeteta (19.095 KM), pomoć u slučaju smrti (11.141 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (19.526 KM), troškove prevoza zaposlenih na posao (44.698 KM), naknade za regres (234.086 KM), naknade za ishranu u toku rada (274.610 KM) i naknade prema odlukama Preduzeća (51.939 KM), koje su isplaćene prema članu 84. Kolektivnog ugovora, kojim je definisano da poslodavac može povodom proslave dana Poslodavca isplatiti naknadu u visini do 70% jedne prosječne neto plate poslodavca ostvarene u prethodnoj godini, pod uslovom da je ostvario pozitivan finansijski rezultat u prethodnoj godini.

Revizijskim aktivnostima u procesu obračuna i iskazivanja troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda zaposlenih, nisu utvrđene nepravilnosti.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 1.208.318 KM, a odnose se na troškove transportnih usluga (67.124 KM), troškove usluga održavanja (603.750 KM), troškove zakupa (513 KM), troškove reklame i propagande (72.682 KM) i troškove ostalih usluga (464.244 KM).

Troškovi transportnih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove poštarine (7.377 KM), fiksnih (10.888 KM) i mobilnih (41.957 KM) telefona i internet usluga i bežičnog prenosa podataka (6.806 KM).

Troškovi usluga tekućeg održavanja najvećim dijelom se odnose na troškove usluga na tekućem održavanju opreme (560.994 KM) i održavanju automobila (41.165 KM). Troškovi usluga tekućeg održavanja opreme najvećim dijelom se odnose na usluge od 222.454 KM, po osnovu Ugovora između Holdinga i Konzorcija Lanako IT Banja Luka, Prointer ITSS Banja Luka i Prointer IT „Solutions and Services“ Beograd, koji je zaključen 30.06.2017. godine, na period od 36 mjeseci, a na ime usluga nadzora, održavanja i administracije SAP infrastrukture, održavanja SAP ERP sistema uz proširenje postojećih funkcionalnosti, nabavke SAP licenci i održavanja SAP licenci Holdinga i 11 zavisnih preduzeća u sastavu Holdinga i 128.000 KM na ime troškova tehničke podrške „SCADA“- sistem. Troškovi za usluge održavanja vozila odnose se na nabavku usluga redovnog i vanrednog servisa vozila.

Troškovi reklame i propagande su iskazani po osnovu zaključenih ugovora putem pregovaračkog postupka između Preduzeća i pojedinih sportskih klubova i udruženja na ime pružanja usluga reklame i oglašavanja.

Troškovi ostalih usluga su iskazani u iznosu od 464.244 KM, a odnose se na troškove komunalnih usluga (29.816 KM), naknada za korištenje auto - puta (1.945 KM), ostale proizvodne usluge (241.062 KM), troškove sekundarne i tercijarne regulacije (180.421 KM) i troškove za proizvodne usluge (11.000 KM). Ostale proizvodne usluge najvećim dijelom se odnose na troškove sprovođenja čišćenja plutajućeg otpada iz akumulacionih jezera, korita Crne rijeke uključujući i obalni pojas (92.049 KM), obradu podataka geodetskih

mjerjenja i fizikalnih mjerjenja i geodetskog osmatranja brane (37.700 KM), sprovođenja monitoringa iftiofaune i akvatičkih zajednica vode i izrada analize i izvještaja o procjeni štete ribljeg fonda i akvatičkih zajednica (14.500 KM), sprovođenje mjerjenja intenziteta uticaja na životnu sredinu (17.000 KM), provjera parametara podešavanja sistema pobude agregata 1 i agregata 2 (24.940 KM). Troškovi sekundarne i tercijarne regulacije (180.421 KM) se odnose na fakturisane troškove od strane Holdinga, na osnovu Ugovora o međusobnim ekonomskim odnosima.

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 6.051.008 KM, obračunati su prema procijenjenom korisnom vijeku upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja i primijenjenih stopa za obračun amortizacije.

Troškovi rezervisanja su iskazani u iznosu od 9.210 KM, a odnose se na obračun sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na ime otpremnina i jubilarnih nagrade na dan 31.12.2019. godine.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 843.409 KM, a odnose se na troškove neproizvodnih usluga (665.597 KM), troškove reprezentacije (37.790 KM), troškove premije osiguranja (17.975 KM), troškove platnog prometa (3.680 KM), članarina (8.982 KM) i ostale nematerijalne troškove (109.385 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga najvećim dijelom se odnose na troškove opštih i zajedničkih poslova koje obavlja Holding za Preduzeće (309.706 KM), a prema Ugovoru o međusobnim ekonomskim odnosima od 26.01.2010. godine, troškove obuke pomoćnog osoblja (99.250 KM) i troškove obuke za održavanje MHE „Bočac 2“ (99.680 KM).

U okviru navedenih troškova iskazani su i troškovi za advokatske usluge u godišnjem iznosu od 38.220 KM (usluge su fakturisane u paušalnim mjesečnim iznosima od po 3.185 KM bez priloga o obavljenim uslugama za mjesec), a na osnovu Ugovora o vršenju pravno – konsultantskih usluga i usluga zastupanja, koji je zaključen 04.06.2018. godine na period od tri godine u vrijednosti od 114.660 KM sa PDV - om.

Troškovi reprezentacije se uglavnom odnose na troškove reprezentacije u vlastitom objektu (11.707 KM), troškove ugostiteljskih usluga (12.921 KM) i ugostiteljskih usluga prilikom jubilarnih proslava Krsne slave i Dana Preduzeća (12.681 KM).

Troškovi premije osiguranja se odnose na troškove osiguranja za registraciju motornih vozila (10.291 KM) i osiguranje zaposlenih (7.684 KM).

Ostali nematerijalni troškovi se uglavnom odnose na troškove oglasa (5.944 KM), sudske troškove (7.877 KM), stipendije (6.400 KM), pretplate na stručne časopise (3.494 KM), ugovora o djelu (29.666 KM) i pomoći sindikatu i Fondu solidarnosti (53.638 KM). Pomoći sindikatu i fondu solidarnosti su izvršene na osnovu odluka Uprave Preduzeća.

Troškovi poreza su iskazani u iznosu 2.113.194 KM, a odnose se na koncesionu naknadu za korišćenje elektroenergetskih objekata u iznosu od (1.639.301 KM), naknadu za iskorištenu vodu za proizvodnju električne energije (315.993 KM) i naknadu za obnovljive izvore energije (109.082 KM).

Troškovi doprinosa su iskazani u iznosu od 166.617 KM, a odnose se na evropski dobrovoljni penzijski fond (2.454 KM), regulatornu naknadu (70.312 KM), komunalnu naknadu (674 KM), ostale obavezne doprinose (34.709 KM) i troškove naknade sindikatu (58.468 KM).

**Finansijski rashodi** iskazani su u iznosu od 952.469 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata (950.198 KM) i negativne kursne razlike (2.271 KM).

**Ostali rashodi** su iskazani u iznosu od 138.316 KM, a uglavnom se odnose na gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme (120.715 KM) i ostale rashode (17.550 KM). Ostali rashodi se odnose na troškove sudskih sporova (5.650 KM) i naknade trećim licima (11.900 KM).



### 6.1.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01- 31.12.2019. godine iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 21.502.974 KM i poslovni rashodi u iznosu od 15.919.685 KM, kao i dobitak redovne aktivnosti u iznosu od 4.636.389 KM i gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 52.586 KM, nakon čega je iskazan dobitak prije oporezivanja u iznosu od 4.583.803 KM. Odloženi poreski rashodi perioda su iskazani u iznosu od 494.134 KM, pa je iskazan neto dobitak perioda u iznosu od 4.089.669 KM. Dobitak čini neto dobitak koji pripada većinskim vlasnicima u iznosu od 2.657.876 KM i neto dobitak koji pripada manjinskim vlasnicima u iznosu od 1.431.793 KM.

## 6.2. Bilans stanja

U obrascu Bilans stanja (Izveštaj o finansijskom položaju) Preduzeća na dan 31.12.2019. godine iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 298.501.747 KM.

### 6.2.1. Aktiva

**Poslovna aktiva** je na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu od 425.394.616 KM bruto vrijednosti, 145.970.846 KM ispravke vrijednosti i 279.423.770 KM neto vrijednosti. Čine je stalna sredstva i tekuća sredstva.

#### 6.2.1.1. Stalna sredstva

**Stalna sredstva** Preduzeća su na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu 403.637.315 KM bruto vrijednosti, 144.516.596 KM ispravke vrijednosti i 259.120.719 KM neto vrijednosti, a čine je nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine, biološka sredstva i sredstva kulture, kao i odložena poreska sredstva.

**Nematerijalna sredstva** iskazana su u iznosu od 8.986.101 KM bruto vrijednosti, 934.370 KM ispravke vrijednosti i 8.051.731 KM neto vrijednosti. Odnose se na ulaganja u razvoj (97.479 KM), koncesije, patenti, licence i ostala prava (184.908 KM), ostala nematerijalna sredstva (6.663.344 KM) i avansi i nematerijalna sredstva u pripremi (1.106.000 KM).

Najveći dio ostalih nematerijalnih sredstava (4.887.207 KM) se odnosi na sredstva (pravo korišćenja zemljišta) koje Preduzeće koristi u proizvodnji ili izdaje u zakup. Preduzeće je izvršilo procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i nematerijalne imovine na dan 31.12.2015. godine i između ostalih procijenjenih vrijednosti, procijenjena je vrijednost prava korišćenja zemljišta na vrijednost od 4.998.769 KM. U dostavljenim informacijama za potrebe sprovođenja predmetne revizije navedeno je, da je Preduzeće u skladu sa Akcionim planom i gdje su se stekli zakonski uslovi za pokretanje neophodnih procedura, provodilo aktivnosti kod nadležnih institucija, koje su se odnosile na postupke dokazivanja o nepokretnostima i utvrđivanja upisa prava svojine na nepokretnostima, koje su priznate i iskazane u njihovim bilansima i iste se koriste u proizvodnji, služe za administrativne svrhe ili se izdaju u zakup.

Revizijom je utvrđeno da priznavanje i iskazivanje dijela zemljišta koje pripada objektu - upravne zgrade (29.003 KM) i zemljište koje pripada objektu - garaža (32.490 KM) nije izvršeno prema odredbama člana 4. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15) i odredbama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, kojima je definisano evidentiranje zemljišta na poziciji zemljišta (za isto Preduzeće posjeduje vlasničke dokumente). Takođe, dio zemljišta i poslovni prostor Preduzeće izdaje u zakup, a isto nije priznato u skladu sa odredbama člana 4. stav (10) pomenutog pravilnika i odredbama MRS 40 – Investicione nekretnine, kojima je definisano da se na navedenoj poziciji iskazuje zemljište ili zgrade, koje se drže radi ostvarivanja prihoda od izdavanja u zakup. Navedene nepravilnosti su u toku revizije otklonjene i za isto nije data preporuka.

**Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine** iskazane su u iznosu 394.234.928 KM bruto vrijednosti, 143.568.814 KM ispravke vrijednosti i 250.666.114 KM neto vrijednosti, a čine ih građevinski objekti (175.208.653 KM) i postrojenja i oprema (70.514.827 KM), investicione nekretnine (2.106.433 KM) i avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi (2.836.201 KM).

Povećanje vrijednosti navedenih pozicija izvršeno je po osnovu novih ulaganja, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije, prodaje i rashoda. Planom javnih nabavki planirane su investicije (9.588.200 KM), izmjenom plana javnih nabavki iste su planirane (3.758.600 KM), a izvršenje je iskazano (433.055 KM). U Izvještaju o poslovanju za 2019. godinu je navedeno da zbog kompleksnih uslova u kojima se Holding nalazi i preporukama Holdinga o preuzimanju mjera štednje, Preduzeće je odgodilo pokretanje planiranih investicija, jer isto ne ugrožava sam proces proizvodnje. U skladu sa tim Preduzeće nije pokrenulo planirane projekte iz oblasti rekonstrukcije i modernizacije postojećih objekata, te izgradnje novih proizvodnih objekata i izrade investiciono tehničke dokumentacije, već je uglavnom u 2019. godini realizovalo ranije pokrenute investicije. Najveće ulaganje u navedenom periodu izvršeno je za sanaciju pristupnog puta (raskrsnica Banja Luka - Mrkonjić Grad - HE „Bočac“) i asfaltiranje skladišnog prostora u iznosu od 131.155 KM. Od ostalih investicija koje su realizovane u datom periodu, izvršena je nabavka transformatora (69.900 KM), opreme za MHE Bočac 2 (sistem upravljanja i operatorska stanica) u iznosu od 51.950 KM, kao i vakumski prekidač za 35 kV (43.900 KM). Investicije su finansirane iz vlastitih sredstava i najveći dio investicija je pokrenut u 2018. godini, a realizovan u 2019. godini.

Investicione nekretnine su iskazane u iznosu od 2.106.433 KM odnose se na zemljište i objekte u Ribogojilištu Jezero, koje Preduzeće izdaje u zakup i ostvaruje prihod od istih. Dio investicionih nekretnina nije priznat i iskazan u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i odredbama MRS 40 – Investicione nekretnine, što je šire objašnjeno u ovoj tački uz poziciju nematerijalnih sredstava. Na dan 31.12.2019. godine, Preduzeće je vršilo procjenu fer vrijednosti investicionih nekretnina i procijenjena fer vrijednost odgovara iskazanoj knjigovodstvenoj vrijednosti.

Avansi, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 2.836.201 KM, od kojih se iznos od 2.667.592 KM odnosi na investicije za izgradnju kućne turbine, a preostali iznos od 168.609 KM se odnosi na neaktivirana stalna sredstva.

Komisija za aktiviranje stalnih sredstava je prema članu 17. stav (9) Pravilnika o računovodstvenim politikama Holdinga, sačinila zapisnik na dan 31.12.2019. godine u kome je predložila da se ulaganja u stalna sredstva u ranijim periodima i u periodu 2019. godine, priznaju kao rashod tekućeg perioda u ukupnom iznosu od 387.030 KM (pozicije su planirane planom javnih nabavki na poziciji – investicioni dio), a ne kao ispravka materijalno značajne greške koja je naknadno uočena. Izvršeno je preknjižavanje sa pozicije sredstava u pripremi na sljedeće pozicije poslovnih rashoda:

- ostale neproizvodne usluge, po osnovu izvršenih usluga (99.250 KM) na ime usluga obuke pogonskog osoblja za upravljanjem MHE „Bočac 2“ i (99.680 KM) na ime usluga obuke (inženjerijski dio) za održavanje i korišćenje MHE „Bočac 2“;
- troškovi za usluge na tekućem održavanju opreme (128.000 KM), po osnovu izvršenih usluga godišnje tehničke podrške u postgarantnom periodu za sistem upravljanja (u prethodnim obračunskim periodima je evidentirano 89.600 KM na poziciji sredstava u pripremi, a u 2019. godini 38.400 KM);
- troškovi za usluge na tekućem održavanju opreme (48.900 KM) po osnovu izrade projekta ugradnje generatorskih prekidača. Ugovor i faktura su iz 2011. godine i dato je obrazloženje komisije da je investicija prekomplikovana i preskupa za realizaciju i da se odustaje od nastavka realizacije ove investicije;

- ostale proizvodne usluge (11.200 KM) po osnovu izvršenih projektantskih, istraživačkih, konsultantskih i ostalih usluga za izgradnju MHE „Bočac 2“.

**Odložena poreska sredstva** su iskazana u iznosu od 402.874 KM. Prema usvojenoj računovodstvenoj politici (član 29) i zahtjevima MRS 12 – Porezi na dobitak (paragraf 13 i 24) odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobitka koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih odbitaka i kredita. U 2019. godini prilikom izrade finansijskih izvještaja za 2019. godinu iskorišćen je iznos od 289.274 KM, prema odredbama Zakona o porezu na dobit („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15, 1/17 i 58/19) i isti je priznat kao odloženi poreski rashod perioda u skladu sa članom 60. stav (6) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

#### 6.2.1.2. Tekuća sredstva

**Tekuća sredstva** su na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu 21.757.301 KM bruto vrijednosti, 1.454.250 KM ispravke vrijednosti i 20.303.051 KM neto vrijednosti, a čine ih: zalihe materijala (954.663 KM), dati avansi (2.289 KM), kratkoročna potraživanja (18.722.528 KM), gotovinski ekvivalenti i gotovina (271.090 KM) i aktivna vremenska razgraničenja (352.481 KM).

**Zalihe materijala** su iskazane u iznosu 1.362.913 KM bruto vrijednosti, 408.250 KM ispravke vrijednosti i 954.663 KM neto vrijednosti, a odnose se na zalihe: materijala u skladištu (301.903 KM), materijala za restoranu (3.944 KM), rezervnih dijelova (522.091 KM), alata, inventara i HTZ opreme i auto guma (23.966 KM), goriva i maziva u skladištu (81.785 KM) i potrošnog materijala u skladištu (20.974 KM). Pravilnikom o računovodstvenim politikama Holdinga – prečišćen tekst, nije definisan način iskazivanja zaliha (auto gume, htz oprema i sitan alat i inventar) prilikom izdavanja iz skladišta u upotrebu, do konačnog otpisa i isknjižavanja iz evidencija.

Preduzeće je priznavanje i vrednovanje zaliha materijala vršilo u skladu sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe i članom 8. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, kojim je definisano da se zalihe u okviru finansijskog knjigovodstva iskazuju na računima grupe – zalihe materijala, a trošenje istih zaliha iskazuje na odgovarajućim računima u okviru rashoda.

**Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina** su iskazani u iznosu 20.353.405 KM bruto vrijednosti, 1.007.306 KM ispravke vrijednosti i 19.346.099 KM neto vrijednosti, a čine ih: kratkoročna potraživanja, gotovinski ekvivalenti i gotovina i aktivna vremenska razgraničenja.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 18.751.073 KM bruto vrijednosti, 28.545 KM ispravke vrijednosti i 18.722.528 KM neto vrijednosti, a čine ih potraživanja od kupaca – povezana pravna lica po osnovu isporuke električne energije Holdingu (17.939.186 KM), potraživanja iz specifičnih odnosa (747.579 KM) i druga kratkoročna potraživanja (35.763 KM). Iskazana ukupna potraživanja Preduzeća od povezanih pravnih lica na dan 31.12.2019. godine iznose 18.686.765 KM. Na osnovu prezentovane informacije za potrebe revizije Preduzeće je naplatilo potraživanja od povezanih pravnih lica u vrijednosti od 9.894.619 KM i na sastancima uprave Preduzeća, redovno je razmatrana mogućnost naplate preostalog dijela potraživanja, koja nisu starija od 12 mjeseci.

Računovodstvenom politikom na nivou Holdinga – prečišćeni tekst (član 47. stav 5.) definisano je da se ne vrši ispravka potraživanja koja proističu iz odnosa sa povezanim licima koja posluju u sistemu, odnosno međusobnih odnosa Holdinga i zavisnih preduzeća.

Ispravka potraživanja od ostalih kupaca (pravnih i fizičkih lica), koja nisu naplaćena u roku od 365 dana je vršena i ista iznosi 21.806 KM.

Druga kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu 42.502 KM bruto vrijednosti, 6.739 KM ispravke vrijednosti i 35.763 KM neto vrijednosti, a čine ih potraživanja od zaposlenih

(7.057 KM), potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata od fondova socijalne zaštite (16.833 KM) i ostala potraživanja po osnovu ugovora o zakupu (11.873 KM).

Ostali kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 978.761 KM bruto vrijednosti i 978.761 KM ispravke vrijednosti. Odnose se na oročena novčana sredstva kod Banke Srpske a. d. Banja Luka u stečaju. Preduzeće je obezvrijedilo navedena novčana sredstva, jer uvođenjem privremene uprave nad bankom od strane Agencije za bankarstvo Republike Srpske, Preduzeće nije moglo raspolagati novčanim sredstvima.

Gotovina je iskazana u iznosu od 271.090 KM a čine je novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka.

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u iznosu od 352.481 KM. Priznavanje aktivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 329.880 KM, nije vršeno u skladu sa članom 20. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, kojim je definisano da se na računima aktivnih vremenskih razgraničenja iskazuju rashodi koji su unaprijed plaćeni. Na navedenoj poziciji priznate su i iskazane kamate (po anuitetnom planu) koje dospijevaju u 2020. godini, a na ime ugovora o dugoročnom kreditu kod Nove banke a. d. Banja Luka. Po navedenom osnovu iskazana je i obaveza po osnovu kamata po kreditima. Ostali dio aktivnih vremenskih razgraničenja se odnosi na razgraničene rashode na ime reklame za 2020. godinu (10.416 KM), kolektivnog osiguranja zaposlenih za 2020. godinu (6.453 KM) i druga razgraničenja (5.732 KM).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se priznavanje aktivnih vremenskih razgraničenja vrši u skladu sa članom 20. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.***

## **6.2.2. Pasiva**

**Poslovna pasiva** je na dan 31.12.2019. godine iskazana u iznosu od 298.501.747 KM, a čini je kapital i obaveze.

### **6.2.2.1. Kapital**

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazan je kapital u iznosu od 251.067.624 KM, a isti čine osnovni kapital (102.354.487 KM), rezerve (53.000.600 KM), revalorizacione rezerve (69.429.848 KM) i neraspoređeni dobitak (26.282.689 KM).

**Osnovni kapital** čini akcijski kapital koji je upisan u sudski registar kod Osnovnog suda u Banja Luci i usaglašen je sa iskazanim kapitalom u poslovnim knjigama. Osnovni kapital čini akcijski kapital čiji je vlasnik Holding 65%, vaučer ponuda 20%, Fond Penzijskog i invalidskog osiguranja Republike Srpske a. d. Banja Luka 10% i Fond za restituciju Republike Srpske a. d. Banja Luka 5%.

**Rezerve** su iskazane u iznosu od 53.000.600 KM, a čine ih zakonske rezerve (4.436.303 KM), statutarne rezerve (237.634 KM) i ostale rezerve (48.326.663 KM). Zakonske rezerve su iskazane u skladu sa članom 231. Zakona o privrednim društvima i članom 36. Zakona o javnim preduzećima. Na osnovu odluke Skupštine akcionara Preduzeća od 04.12.2019. godine, izvršena je preraspodjela dobiti za 2018. godinu u iznosu od 1.836.412 KM, na sljedeći način Zakonske rezerve (91.821 KM), Statutarne rezerve (55.092 KM) i Neraspoređena dobit (1.689.499 KM). Članom 95. Statuta Preduzeća je definisano da se u zakonske rezerve unosi 5% dobiti tekuće godine umanjene za gubitak iz prethodne godine, sve dok te rezerve zajedno sa rezervama kapitala ne dostignu visinu od najmanje 10% osnovnog kapitala.

Ostale rezerve predstavljaju rezerve po osnovu revalorizacije kapitala, primjenom zvaničnih koeficijenata revalorizacije u ranijim periodima (do 31.12.2000. godine). U toku 2019. godini izvršen je prenos 48.326.663 KM sa statutarne rezervi na ostale rezerve. Članom 231. stav (1) Zakona o privrednim društvima, definisano je da rezerve

akcionarskog društva čine zakonske rezerve, rezerve kapitala, statutarne i druge rezerve, a stavom (6) je definisano da akcionarsko društvo može svojim osnivačkim aktom propisati statutarne rezerve, njihovu visinu i namjene za koje se mogu koristiti, te da se u statutarne rezerve mogu unositi samo iznosi koji potiču iz dobiti akcionarskog društva.

**Revalorizacione rezerve** su iskazane u iznosu od 69.429.848 KM formirane su od pozitivnih efekata procjene nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja izvršenih na dan 31.12.2008. godine, 31.12.2011. godine i 31.12.2015. godine (posljednja procjena).

**Neraspoređeni dobitak** iskazan je u iznosu od 26.282.689 KM, a čine ga neraspoređeni dobitak ranijih godina (22.193.020 KM) i neraspoređeni dobitak tekuće godine (4.089.669 KM). Preduzeće je u 2019. godini, kao i prethodnih godina, izvršilo prenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata revalorizacije za iznos obračunate amortizacije stalnih sredstava (kontinuirani) u iznosu od 1.431.780 KM u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina, umjesto neraspoređenog dobitka tekuće godine, kako je definisano članom 25. stav (2) tačka 4) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

#### **6.2.2.2. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi**

Razgraničenja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi su iskazani u iznosu od 7.291.334 KM, a odnose se na rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih na ime procjene ovlaštenog aktuara (206.161 KM), odložene poreske obaveze (6.676.414 KM) i ostala dugoročna rezervisanja (408.759 KM).

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih se odnose na sadašnju vrijednost akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade u skladu sa zahtjevima MRS 19 – Primanja zaposleni i ista su iskazana na osnovu obračuna i izvještaja ovlaštenog aktuara na dan 31.12.2019. godine.

Odložene poreske obave su priznate u skladu sa zahtjevima MRS 12 – Porezi na dobitak, po osnovu obračuna poreza na dobit po stopi od 10%, i nastale su kao posljedica različitog obračuna amortizacije u računovodstvene i poreske svrhe. Preduzeće koristi stope obračuna amortizacije u računovodstvene svrhe utvrđene na osnovu procjene vijeka trajanja stalnih sredstava, a na osnovu izvršene procjene od strane ovlaštenih procjenjivača (posljednja procjena je izvršena na dan 31.12.2015. godine), a stope amortizacije u poreske svrhe utvrđene su odredbama Pravilnika o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 96/17).

Ostala dugoročna rezervisanja se odnose na rezervisanja po osnovu diskonta dugoročnih kredita i svođenje istih na fer vrijednost.

#### **6.2.2.3. Obaveze**

**Obaveze** su iskazane u iznosu od 21.064.812 KM, a čine ih dugoročne obaveze i kratkoročne obaveze.

**Dugoročne obaveze** su iskazane su u iznosu od 16.832.061 KM, a čine ih dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih ino kredita u iznosu od 9.846.382 KM i kreditne obaveze prema domaćim bankama 6.985.679 (navedeni iznosi su bez tekućih dospjeća za 2019. godinu – kratkoročni dio obaveza). Ino kreditne obaveze Preduzeća se odnose na dugoročne kredite od međunarodnih kreditnih institucija (tru ugovora o kreditu u kojima Preduzeće nije ugovorna strana). Dužnik po ovim ugovorima je Holding, jer su ugovori zaključeni sa Holdingom u svoje ime a za račun zavisnih preduzeća. Preduzeće vrši evidentiranje i plaćanje kredita u skladu sa instrukcijama Holdinga.

**Kratkoročne obaveze** su iskazane u iznosu od 4.232.751 KM a čine ih obaveze za dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do jedne godine (2.188.458 KM), obaveze iz poslovanja (417.921 KM), iz specifičnih poslova – prema Holdingu (24.947 KM), obaveze za zarade i naknade zarada (355.508 KM), druge obaveze (491.210 KM), obaveze za PDV (311.387 KM), obaveze za ostale poreze i doprinose i

druge dažbine (307.325 KM) i pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja (135.995 KM).

Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva do godinu dana odnosi se na tekuća dospijeca dugoročnih kredita (1.559.995 KM prema kreditu kod Nove banke i 628.463 KM po ino kreditima).

Obaveze iz poslovanja čine uglavnom obaveze prema dobavljačima povezana pravna lica (86.237 KM), obaveze u zemlji (305.462 KM) i obaveze iz inostranstva (26.152 KM).

Obaveze na zarade i naknade zarada se odnose se na neplaćene obaveze na ime zarada i naknada zarada za decembar mjesec 2019. godine i to obaveze na zarade i naknade zarada (217.817 KM), obaveze za poreze na platu (15.390 KM), obaveze za doprinose na platu (119.817 KM) i obaveze za porez i doprinose za topli obrok (2.487 KM).

Druge obaveze se odnose na obaveze za neisplaćene dividende malim akcionarima (104.467 KM), obaveze na ime kamata po dugoročnom kreditu koji dospijeva u 2020. godini (329.880 KM) i iste nisu priznate u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, što je šire objašnjeno u tački 6.2.1.2. (aktivna vremenska razgraničenja), ostale obaveze (45.365 KM) i druge obaveze (11.498 KM).

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na obaveze prema opštinama na ime naknade za potopljeno zemljište (106.676 KM) i na ime koncesione naknade (157.298 KM).

Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja odnose se uglavnom na razgraničene obračunate troškove kamata po anuitetnim planovima za ino kredite sa stanjem na dan 31.12.2019. godine.

U periodu od 01.01. do 28.02.2020. godine plaćene su kratkoročne obaveze u iznosu od 1.371.824 KM (obaveze za lična primanja 355.508 KM, obaveze iz poslovanja 389.213 KM i druge obaveze 627.103 KM).

### **6.2.3. Vanbilansna evidencija**

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine iskazana je vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od 19.077.977 KM, a najvećim dijelom se odnosi na evidenciju:

- internih odnosa unutar Holdinga sa stanjem na dan 31.12.2004. godine u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske (07.03.2006. godine), koji na dan 31.12.2019. godine iznose 18.853.953 KM. Navedenom Odlukom usvojen je Izvještaj o procjeni vrijednosti osnovnih sredstava i kapitala na dan 31.12.2004. godine, sa anuliranjem internih potraživanja i obaveza, što nema za posljedicu otpis eksternih potraživanja od kupaca. U toku 2019. godine po navedenom osnovu naplaćena su i smanjenja interna potraživanja u iznosu od 983 KM;
- primljenih sredstava obezbjeđenja u iznosu od 66.738 KM;
- datih sredstava obezbjeđenja u iznosu od 88.278 KM, po osnovu ugovora o koncesiji od 21.06.2018. godine i aneksa ugovora o koncesiji od 12.09.2019. godine za projektovanje, izgradnju i korišćenje hidroelektrane „Kučna tribina“;
- sporna imovina u iznosu od 65.200 KM.

Vanbilansna evidencija je iskazana u skladu sa članom 62 i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

### **6.3. Bilans tokova gotovine**

U Bilansu tokova gotovine (Izvještaj o tokovima gotovine) na dan 31.12.2019. godine iskazani su ukupni prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (16.630.616 KM) i odlivi gotovine (15.013.719 KM), što je rezultiralo neto prilivom gotovine iz poslovnih aktivnosti (1.616.897 KM). Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja su iskazani (949.274 KM) a odlivi (1.268.928

KM), što je rezultiralo negativnim tokovima gotovine iz aktivnosti investiranja (319.654 KM). Iskazani su negativni odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1.477.026 KM). Gotovina na početku perioda od 450.873 KM i ukupni negativni neto odliv gotovine na dan 31.12.2019. godine od 179.783 KM, daju saldo gotovine na kraju obračunskog perioda u iznosu od 271.090 KM, što odgovara iskazanoj poziciji gotovine u Bilansu stanja.

Revizijskim aktivnostima je utvrđeno da je Bilans tokova gotovine pripremljen u skladu sa zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine i odredbama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

#### **6.4. Vremenska neograničenost poslovanja**

Preduzeće je u skladu sa zahtjevima MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, objelodanio u Napomenama uz finansijske izvještaje da će nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

#### **6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Prema dostavljenim informacijama za potrebe revizije, na dan 31.12.2019. godine protiv Preduzeća se vodi 5 sudskih sporova ukupne vrijednosti od 436.839 KM (osnov sporova je uglavnom dug, naknada štete i radni spor), bez efekata potencijalnih zatezних kamata, a Preduzeće je pokrenulo 8 sudskih sporova ukupne vrijednosti od 66.746 KM.

Osim navedenih sudskih sporova, protiv Preduzeća je pokrenut spor u vrijednosti od 1.390.544 KM, od strane Opštine Jajce na ime prava na naknadu štete za potopljeno zemljište. Na ime pravosnažne prvostepene i drugostepene presude, zaključeno je poravnanje sa Opštinom Jajce, u kome se Preduzeće obavezalo da će navedeni dug platiti u 10 mjesečnih rata u ukupnom iznosu od 1.952.041 KM (dug je po osnovu presude Okružnog privrednog suda u Banja Luci, zajedno sa dospjelim dugom za 2015., 2016. i 2017. godinu). Preduzeće je do donošenja presude Vrhovnog suda Republike Srpske, platilo iznos od 1.800.000 KM. Pošto je Vrhovni sud Republike Srpske usvojio reviziju presude, podnesenu od strane Preduzeća, Opštini Jajce je upućen zahtjev za regres uplaćenih sredstava po sporazumu o poravnanju. Na presudu Vrhovnog suda Republike Srpske, Opština Jajce je podnijela apelaciju Ustavnom sudu Republike Srpske. Dana 05.11.2020. godine Preduzeće je zaprimilo Odluku Ustavnog suda Republike Srpske, kojom se apelacija Opštine Jajce prihvata i upućuje povreda prava na imovinu, zatim ukida presuda Vrhovnog suda Republike Srpske i nalaže se Vrhovnom sudu Republike Srpske da donese presudu u skladu sa odlukom Ustavnog suda Republike Srpske. Vrhovni sud Republike Srpske, do završetka revizije nije odlučio po odluci Ustavnog suda Republike Srpske.

#### **6.6. Napomene uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za period 01.01 - 31.12.2019. godine sačinjene su i Napomene koje pružaju neophodne informacije o Preduzeću, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenim politikama i procjenama, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, jer nisu objelodanjene informacije:

- dopunske u odnosu na informacije koje su prikazane u izvještaju - Bilans tokova gotovine i ne sadrže narativne opise objelodanjenih stavki za tokove gotovine, prema zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 7);
- o vlasništvu nad nekretninama i zemljištem, o bruto knjigovodstvenoj vrijednosti svake potpuno amortizovane nekretnine, postrojenja i opreme, a koja je još u upotrebi, o vrijednosti zaključenih a nerealizovanih ugovora, prema zahtjevima MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 74 i 79);

- o iznosima kamata koji dospijevaju za plaćanje u 2020. godini;
- o sudskom sporu koji se vodi protiv Preduzeća od strane Opštine Jajce, što nije u skladu sa odredbama MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 114. d.) i MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 86).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.***

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s. r.

Nevena Mališanović, s. r.