



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

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

---

**Извјештај о статусу препорука датих  
приликом финансијске ревизије  
Зависног електродистрибутивног предузећа  
„Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина  
за 2019. годину**

**Број: ИП003-23**

**Бања Лука, 29.11.2023. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗАВИСНОГ ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА“ А.Д. БИЈЕЉИНА ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ) ...</b>	<b>3</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.1. Проведене препоруке .....</b>	<b>4</b>
	<b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>	<b>6</b>
	<b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>	<b>6</b>
	<b>3. Закључак.....</b>	<b>7</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Зависног електродистрибутивног предузећа „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина за период 01.01-31.12.2019. година (број РВ068-20) и документације која поткрепљује проведеноност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

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

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

### **Одговорност ревизора**

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

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2019. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

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

### **Основ за закључак са резервом**

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

Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина од укупно 13 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2019. годину, дјелимично је провело двије препоруке, а двије препоруке нису проведене.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на провођење поступака јавних набавки и признавања права на накнаду члановима комисија.

Нису проведене препоруке које се односе на затварање класа Главне књиге и одређивања висине уговорене плате члановима Управе Зависног електродистрибутивног предузећа „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина.

**Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Зависног електродистрибутивног предузећа „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина за 2019. 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, 29.11.2023. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗАВИСНОГ ЕЛЕКТРОДИСТРИБУТИВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА“ А.Д. БИЈЕЉИНА ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Зависног електродистрибутивног предузећа „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина за 2019. годину и у ревизијском извјештају број РВ068-20 од 15.12.2020. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

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

- 1) врши попис ванбилансне евиденције и примљених гаранција у складу са чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) пословне књиге воде на начин дефинисан чланом 11. став (5) и чланом 12. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 3) евидентирање разграничених прихода и примљених донација, класификација бруто накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и исказивање унапријед плаћених трошкова на рачунима активних временских разграничења врши у складу са чланом 28. став (8), 43. став (1), 36. став (9) и 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 4) ванбилансна актива и ванбилансна пасива евидентирају у складу са чланом 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 5) накнадно признавања дугорочних пласмана врши у складу са чланом 43. став (2) Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга “Електропривреда Републике Српске” и параграфом 47 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и мјерење,
- 6) приходи и расходи признају у периодима на које се односе,
- 7) Биланс токова готовине саставља у складу са чланом 10. тачка (2) и (4) и чланом 11. тачка (2) и (6) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане додатне информације према параграфу 112 (ц) МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

За усклађеност препоручено је директору да се:

- 1) приликом провођења поступака јавних набавки у потпуности поштују одредбе Закона о јавним набавкама и подзаконских аката,
- 2) уговорене плате одређују у складу са Закључком Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње,

- 3) признавање права на накнаде члановима комисија врши у складу са Колективним уговором Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње и
- 4) донесе интерни акт о признавању права и висине накнаде за коришћење мобилних телефона, као и расхода репрезентације.

За усклађеност препоручено је Надзорном одбору да се:

- 5) уговорене плате члановима Управе одређују у складу са Закључком Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Зависног електродистрибутивног предузећа „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина за 2019. годину није било примједби.

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

Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина (у даљем тексту: Предузеће) доставило је Главној служби за ревизију одговор о предузетим радњама по датим препорукама у Извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске о проведеној финансијској ревизији у Зависном електродистрибутивном предузећу „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина за 2019. годину, након рока прописаног чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 6, у вези евидентирања прихода од отписа и губитака по основу расходовања опреме - прикључака који су у ранијем периоду преузети од купаца у власништво Предузећа, а након ГПС снимања и утврђивања разлика између снимљених и стања по евиденцијама Предузећа, није актуелна јер је Предузеће у 2019. години завршило сва ГПС снимања прикључака и након наведеног периода није имало пословних догађаја који би захтијевали наведена евидентирања.

### **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Предузеће провело шест препорука за финансијске извјештаје које су дате под редним бројем 1,3,4,5,7 и 8 предметног ревизијског извјештаја и двије препоруке за усклађеност које су дате под редним бројем 2 и 4.

#### Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Предузеће је извршило годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године и у Извјештају о попису потраживања, новчаних средстава у благајни и примљених гаранција и мјеница Предузећа исказана је пописана ванбилансна евиденција односно примљене гаранције у поступцима јавних набавки, у складу са чланом 4. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21).

#### Препорука број 3 за финансијске извјештаје

Предузеће је у 2023. години класификовало расходе амортизације дисконта дугорочних кредита добијених по каматним стопама нижим од тржишних (534.389 КМ)



у оквиру разграничених прихода и примљених донација, бруто накнаде (228.656 KM) и обавезе за порез и доприносе по уговорима о привременим и повременим пословима (86.819 KM) у оквиру осталих нематеријалних трошкова и обавезе за порез и доприносе обрачунате на исплате лицима ван радног односа, а унапријед плаћене трошкове (15.688 KM) на осталим краткорочним разграничењима, што је у складу са чланом 32. став (8), 47. став (9), 40. став (11) и 24. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 104/21 и 59/22), који је у примјени од 01.01.2022. године.

#### Препорука број 4 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке, на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве на дан 31.12.2022. године исказане су примљене гаранције у поступцима јавних набавки у износу од 492.864 KM у складу са чланом 67. и 68. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, који је у примјени од 01.01.2022. године.

#### Препорука број 5 за финансијске извјештаје

Накнадно признавање дугорочних пласмана - дугорочног дијела потраживања по основу репрограма од купаца електричне енергије и медијација вршено је по амортизованом вриједности у складу са чланом 95. Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга “Електропривреда Републике Српске” из 2020. године и МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који су у примјени за састављање финансијских извјештаја за 2020. годину. Евидентирање је извршено на основу Извјештаја „Обрачун исправке вриједности и финансијских инструмената“ у коме је извршена анализа финансијских средстава и обавеза и примјена МСФИ 9 – Финансијски инструменти (параграф 4.1). Са стањем на дан 31.12.2022. године евидентирана је амортизована вриједност у износу од 4.019.415 KM.

#### Препорука број 7 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке, у Билансу токова готовине за 2022. годину на позицији приливи од купаца и примљени аванси у земљи исказан је наплаћени ПДВ обрачунат у излазним фактурама, а на позицији одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи исказан је плаћени ПДВ по улазним фактурама у складу са чланом 10. став (2. и 5.) и 11. став (2. и 7.) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привреда друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 59/22 и 129/22), који је у примјени од 30.06.2022. године.

#### Препорука број 8 за финансијске извјештаје

У вези дате препоруке, уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су Напомене у којима су објелодањене додатне информације о промјенама на сталним средствима (повећања и смањења) према МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112 ц).

#### Препорука број 2 за усклађеност

У вези дате препоруке, Предузеће је у 2020. години донијело Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим је радно мјесто главни правни савјетник укинута и по наведеном основу није било уговорене плате, што подразумијева да је препорука проведена.

#### Препорука број 4 за усклађеност

У вези дате препоруке, директор Предузећа је у 2023. години донио Правилник о кориштењу службених мобилних телефона и Правилник о кориштењу средстава репрезентације.

### **2.2. Дјелимично проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Предузеће дјелимично провело двије препоруке за усклађеност под редним бројем 1 и 3 предметног ревизијског извјештаја.

#### Препорука број 1 за усклађеност

У вези дате препоруке, Предузеће је у 2022. години за набавке канцеларијског материјала, осигурања објеката и обуке и оспособљавања радника провело одговарајући поступак јавне набавке, а у 2023. години објавило на својој „web“ страници одлуке о избору најповољнијег понуђача, обавјештења о додјели уговора на Порталу јавних набавки, сажетке обавјештења о додјели уговора у „Службеном гласнику БиХ“, на Порталу јавних набавки основне елементе уговора, као и доставило Агенцији за јавна набавке извјештаје о проведеним поступцима у складу са чланом 14., 15., 36. став (1), 70. став (6), 74. став (1) и 75. став (1. и 2.) Закона о јавним набавкама. Предузеће није имало понуда које су примљене након истека рока за пријем, а које би се вратиле понуђачу у складу са чланом 63. став (1) наведеног закона. Комисије за јавне набавке су доносиле пословнике о раду комисије за набавке у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

Препорука није проведена у дијелу примјене одговарајућег поступка јавне набавке у 2022. години за набавку медијских услуга, услуга промоције, комуникације и сарадње, чиме је извршено дијељење предмета набавки, што није у складу са чланом 14. и 15. Закона о јавним набавкама. За наведене услуге потписано је 20 директних споразума укупне вриједности од 62.098 КМ.

#### Препорука број 3 за усклађеност

У вези дате препоруке, Предузеће у 2022. години није имало пословних догађаја који би захтијевали обрачун и исплате накнада за чланове комисије за пројекат реструктурирања дистрибутивних предузећа Холдинга и успоставе јавног снабдијевања, комисије за евалуацију предмета испорука и инсталација паметног мјерења (EBRD) и комисије за избор чланова одбора за ревизију.

Преузеће је у 2022. години вршило признавања права на накнаде члановима комисија који су учествовали у попису и комисија за провођење поступка јавних набавки, као и признавање трошкова запосленим радницима за полагање стручног испита на основу одлука директора, а исте нису прописане Колективним уговором Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње.

### **2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да Предузеће није провело једну препоруку за финансијске извјештаје која је дата под редним бројем 2 предметног ревизијског извјештаја и једну препоруку за усклађеност дату под редним бројем 5.

Препорука број 2 за финансијске извјештаје

Предузеће је затварање класа у Главној књизи за 2022. годину извршило 15.03.2023. године, након рока за предају годишњих финансијских извјештаја, што није у складу са чланом 11. став (5) и чланом 12. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

Препорука број 5 за усклађеност

Плате директора и извршних директора (чланови Управе) Предузећа у 2022. години нису умањене за 10%, што није у складу са Закључком Владе Републике Српске из 2011. и 2013. године. Надзорни одбор Предузећа је 30.03.2021. године закључио Анексе уговора о раду са члановима Управе према којима су уговорене плате умањене за 10% у односу на плате утврђене претходним анексима уговора о раду из 2019. године, сходно Закључку колегија директора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ од 13.02.2013. године. Наведени Закључак је донесен на основу Закључка Владе Републике Српске из 2011. и 2013. године. На састанку Управе матичног предузећа са Управама електродистрибутивних предузећа од 23.03.2021. године донесен је Закључак о враћању уговорене плате на ниво прије смањења за 10%, на основу кога су закључени уговори о раду са члановима Управе Предузећа у којима је утврђена плата без умањења за 10%.

### **3. Закључак**

Предузеће је доставило Главној служби за ревизију одговор о предузетим радњама по датим препорукама утврђеним према Извјештају Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске о проведеној финансијској ревизији у Зависном електродистрибутивном предузећу „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина за 2019. годину, након рока прописаног чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних лица закључили смо да је од укупно 13 датих препорука осам проведено, двије препоруке дјелимично проведене, двије препоруке нису проведене и једна препорука није актуелна.

Ревизијски тим

Синиша Марковић, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.

Љиљана Гарић, с.р.