



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu preporuka datih
prilikom finansijske revizije
Zavisnog elektrodistributivnog preduzeća
„Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina
za 2019. godinu**

Broj: IP003-23

Banja Luka, 29.11.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZAVISNOG ELEKTRODISTRIBUTIVNOG PREDUZEĆA „ELEKTRO- BIJELJINA“ A.D. BIJELJINA ZA 2019. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	5
	2.3. Nerealizovane preporuke	6
	3. Zaključak.....	7

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog elektrodistributivnog preduzeća „Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina za period 01.01-31.12.2019. godina (broj RV068-20) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka

Direktor je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2019. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što je navedeno pod tačkama 2.2 i 2.3. izvještaja:

Zavisno elektrodistributivno preduzeće „Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina od ukupno 13 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično je provelo dvije preporuke, a dvije preporuke nisu provedene.

Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na provođenje postupaka javnih nabavki i priznavanja prava na naknadu članovima komisija.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na zatvaranje klasa Glavne knjige i određivanja visine ugovorene plate članovima Uprave Zavisnog elektrodistributivnog preduzeća „Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog elektrodistributivnog preduzeća „Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina za 2019. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 29.11.2023. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZAVISNOG ELEKTRODISTRIBUTIVNOG PREDUZEĆA „ELEKTRO-BIJELJINA“ A.D. BIJELJINA ZA 2019. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Zavisnog elektrodistributivnog preduzeća „Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV068-20 od 15.12.2020. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke za finansijske izvještaje, da se:

- 1) vrši popis vanbilansne evidencije i primljenih garancija u skladu sa članom 4. stav 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) poslovne knjige vode na način definisan članom 11. stav (5) i članom 12. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) evidentiranje razgraničenih prihoda i primljenih donacija, klasifikacija bruto naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i iskazivanje unaprijed plaćenih troškova na računima aktivnih vremenskih razgraničenja vrši u skladu sa članom 28. stav (8), 43. stav (1), 36. stav (9) i 20. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva evidentiraju 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,
- 5) naknadno priznavanja dugoročnih plasmana vrši u skladu sa članom 43. stav (2) Pravilnika o računovodstvenim politikama Mješovitog Holdinga “Elektroprivreda Republike Srpske” i paragrafom 47 MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje,
- 6) prihodi i rashodi priznaju u periodima na koje se odnose,
- 7) Bilans tokova gotovine sastavlja u skladu sa članom 10. tačka (2) i (4) i članom 11. tačka (2) i (6) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i
- 8) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane dodatne informacije prema paragrafu 112 (c) MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Za usklađenost preporučeno je direktoru da se:

- 1) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata,
- 2) ugovorene plate određuju u skladu sa Zaključkom Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ a.d. Trebinje,
- 3) priznavanje prava na naknade članovima komisija vrši u skladu sa Kolektivnim ugovorom Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ a.d. Trebinje i
- 4) donese interni akt o priznavanju prava i visine naknade za korišćenje mobilnih telefona, kao i rashoda reprezentacije.

Za usklađenost preporučeno je Nadzornom odboru da se:

- 5) ugovorene plate članovima Uprave određuju u skladu sa Zaključkom Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ a.d. Trebinje.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Zavisnog elektrodistributivnog preduzeća „Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina za 2019. godinu nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Zavisno elektrodistributivno preduzeće „Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina (u daljem tekstu: Preduzeće) dostavilo je Glavnoj službi za reviziju odgovor o preduzetim radnjama po datim preporukama u Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj reviziji u Zavisnom elektrodistributivnom preduzeću „Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina za 2019. godinu, nakon roka propisanog članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 6, u vezi evidentiranja prihoda od otpisa i gubitaka po osnovu rashodovanja opreme - priključaka koji su u ranijem periodu preuzeti od kupaca u vlasništvo Preduzeća, a nakon GPS snimanja i utvrđivanja razlika između snimljenih i stanja po evidencijama Preduzeća, nije aktuelna jer je Preduzeće u 2019. godini završilo sva GPS snimanja priključaka i nakon navedenog perioda nije imalo poslovnih događaja koji bi zahtijevali navedena evidentiranja.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Preduzeće provelo šest preporuka za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 1,3,4,5,7 i 8 predmetnog revizijskog izvještaja i dvije preporuke za usklađenost koje su date pod rednim brojem 2 i 4.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Preduzeće je izvršilo godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i u Izvještaju o popisu potraživanja, novčanih sredstava u blagajni i primljenih garancija i mjenica Preduzeća iskazana je popisana vanbilansna evidencija odnosno primljene garancije u postupcima javnih nabavki, u skladu sa članom 4. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21).

Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

Preduzeće je u 2023. godini klasifikovalo rashode amortizacije diskonta dugoročnih kredita dobijenih po kamatnim stopama nižim od tržišnih (534.389 KM) u okviru razgraničenih prihoda i primljenih donacija, bruto naknade (228.656 KM) i obaveze za porez i doprinose po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima (86.819 KM) u okviru ostalih nematerijalnih troškova i obaveze za porez i doprinose obračunate na isplate licima van radnog odnosa, a unaprijed plaćene troškove (15.688 KM) na ostalim kratkoročnim razgraničenjima, što je u skladu sa članom 32. stav (8), 47. stav (9), 40. stav (11) i 24. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 104/21 i 59/22), koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.

Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2022. godine iskazane su primljene garancije u postupcima javnih nabavki u iznosu od 492.864 KM u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine.

Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

Naknadno priznavanje dugoročnih plasmana - dugoročnog dijela potraživanja po osnovu reprograma od kupaca električne energije i medijacija vršeno je po amortizovanoj vrijednosti u skladu sa članom 95. Pravilnika o računovodstvenim politikama Mješovitog Holdinga "Elektroprivreda Republike Srpske" iz 2020. godine i MSFI 9 – Finansijski instrumenti, koji su u primjeni za sastavljanje finansijskih izvještaja za 2020. godinu. Evidentiranje je izvršeno na osnovu Izvještaja „Obračun ispravke vrijednosti i finansijskih instrumenata“ u kome je izvršena analiza finansijskih sredstava i obaveza i primjena MSFI 9 – Finansijski instrumenti (paragraf 4.1). Sa stanjem na dan 31.12.2022. godine evidentirana je amortizovana vrijednost u iznosu od 4.019.415 KM.

Preporuka broj 7 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, u Bilansu tokova gotovine za 2022. godinu na poziciji prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji iskazan je naplaćeni PDV obračunat u izlaznim fakturama, a na poziciji odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji iskazan je plaćeni PDV po ulaznim fakturama u skladu sa članom 10. stav (2. i 5.) i 11. stav (2. i 7.) Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privreda društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/22 i 129/22), koji je u primjeni od 30.06.2022. godine.

Preporuka broj 8 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke, uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjene su Napomene u kojima su objelodanjene dodatne informacije o promjenama na stalnim sredstvima (povećanja i smanjenja) prema MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112 c).

Preporuka broj 2 za usklađenost

U vezi date preporuke, Preduzeće je u 2020. godini donijelo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kojim je radno mjesto glavni pravni savjetnik ukinuto i po navedenom osnovu nije bilo ugovorene plate, što podrazumijeva da je preporuka provedena.

Preporuka broj 4 za usklađenost

U vezi date preporuke, direktor Preduzeća je u 2023. godini donio Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona i Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije.

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Preduzeće djelimično provelo dvije preporuke za usklađenost pod rednim brojem 1 i 3 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1 za usklađenost

U vezi date preporuke, Preduzeće je u 2022. godini za nabavke kancelarijskog materijala, osiguranja objekata i obuke i osposobljavanja radnika provelo odgovarajući postupak javne nabavke, a u 2023. godini objavilo na svojoj „web“ stranici odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, obavještenja o dodjeli ugovora na Portalu javnih nabavki, sažetke obavještenja

o dodjeli ugovora u „Službenom glasniku BiH“, na Portalu javnih nabavki osnovne elemente ugovora, kao i dostavilo Agenciji za javna nabavke izvještaje o provedenim postupcima u skladu sa članom 14., 15., 36. stav (1), 70. stav (6), 74. stav (1) i 75. stav (1. i 2.) Zakona o javnim nabavkama. Preduzeće nije imalo ponuda koje su primljene nakon isteka roka za prijem, a koje bi se vratile ponuđaču u skladu sa članom 63. stav (1) navedenog zakona. Komisije za javne nabavke su donosile poslovničke o radu komisije za nabavke u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.

Preporuka nije provedena u dijelu primjene odgovarajućeg postupka javne nabavke u 2022. godini za nabavku medijskih usluga, usluga promocije, komunikacije i saradnje, čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavki, što nije u skladu sa članom 14. i 15. Zakona o javnim nabavkama. Za navedene usluge potpisano je 20 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 62.098 KM.

Preporuka broj 3 za usklađenost

U vezi date preporuke, Preduzeće u 2022. godini nije imalo poslovnih događaja koji bi zahtijevali obračun i isplate naknada za članove komisije za projekat restrukturiranja distributivnih preduzeća Holdinga i uspostave javnog snabdijevanja, komisije za evaluaciju predmeta isporuka i instalacija pametnog mjerenja (EBRD) i komisije za izbor članova odbora za reviziju.

Preduzeće je u 2022. godini vršilo priznavanja prava na naknade članovima komisija koji su učestvovali u popisu i komisija za provođenje postupka javnih nabavki, kao i priznavanje troškova zaposlenim radnicima za polaganje stručnog ispita na osnovu odluka direktora, a iste nisu propisane Kolektivnim ugovorom Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ a.d. Trebinje.

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da Preduzeće nije provelo jednu preporuku za finansijske izvještaje koja je data pod rednim brojem 2 predmetnog revizijskog izvještaja i jednu preporuku za usklađenost datu pod rednim brojem 5.

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Preduzeće je zatvaranje klasa u Glavnoj knjizi za 2022. godinu izvršilo 15.03.2023. godine, nakon roka za predaju godišnjih finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članom 11. stav (5) i članom 12. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

Preporuka broj 5 za usklađenost

Plate direktora i izvršnih direktora (članovi Uprave) Preduzeća u 2022. godini nisu umanjene za 10%, što nije u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske iz 2011. i 2013. godine. Nadzorni odbor Preduzeća je 30.03.2021. godine zaključio Aneks ugovora o radu sa članovima Uprave prema kojima su ugovorene plate umanjene za 10% u odnosu na plate utvrđene prethodnim aneksima ugovora o radu iz 2019. godine, shodno Zaključku kolegija direktora Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ od 13.02.2013. godine. Navedeni Zaključak je donesen na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske iz 2011. i 2013. godine. Na sastanku Uprave matičnog preduzeća sa Upravama elektrodistributivnih preduzeća od 23.03.2021. godine donesen je Zaključak o vraćanju ugovorene plate na nivo prije smanjenja za 10%, na osnovu koga su zaključeni ugovori o radu sa članovima Uprave Preduzeća u kojima je utvrđena plata bez umanjivanja za 10%.

3. Zaključak

Preduzeće je dostavilo Glavnoj službi za reviziju odgovor o preduzetim radnjama po datim preporukama utvrđenim prema Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj reviziji u Zavisnom elektrodistributivnom preduzeću „Elektro-Bijeljina“ a.d. Bijeljina za 2019. godinu, nakon roka propisanog članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske.

Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica zaključili smo da je od ukupno 13 datih preporuka osam provedeno, dvije preporuke djelimično provedene, dvije preporuke nisu provedene i jedna preporuka nije aktuelna.

Revizijski tim

Siniša Marković, s.r.

Suzana Miškić, s.r.

Ljiljana Garić, s.r.