



**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

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале
за 2019. годину**

Број: ИП004-23

Бања Лука, 28.11.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗАВИСНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ А.Д. ПАЛЕ ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	7
	2.3. Нереализоване препоруке.....	7
	3. Закључак.....	8

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале за период 01.01-31.12.2019. година (број: РВ058-20) 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 степеноу, 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 предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале је од укупно 15 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2019. годину дјелимично провело једну препоруку, а три препоруке нису проведене.

Дјелимично је проведена препорука која се односи на примјену Закона о јавним набавкама.

Нису проведене препоруке које се односе на ангажовање извршилаца по уговору о привременим и повременим пословима, дефинисање критеријума застарјелости залиха и обрачун затезне камате на ненаплаћена потраживања од купаца.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2019. годину и документације која поткрепљује проведеноост 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.

Бања Лука, 28.11.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗАВИСНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА“ А.Д. ПАЛЕ 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 предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2019. годину и у ревизијском извјештају број: 058-20 од 07.12.2020. 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) попис имовине и обавеза врши сходно члану 15. став (3), 18. став (1) тачка 5) и 20. став (1) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) примјењује члан 18. став (10), 35, 45 д), 47. став (10) и 48. Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ – пречишћени текст,
- 3) обрачунате затезне камате, резерве настале по основу ревалоризације капитала из ранијег периода, разграничени приходи по основу државних давања, трошкови накнада по основу уговора о дјелу и привремених и повремених послова евидентирају сходно члану 16. став (3), 24. став (6), 28. став (8), 41. став (10) и 43. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 4) корекције грешака које се односе на евидентирање ненаплаћене камате у оквиру репрограмираних потраживања и исправке вриједности потраживања изврше сходно члану 81. Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ - пречишћени текст и параграфу 41 - 49 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
- 5) обавезе признају на обрачунској основи сходно параграфу 27 МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја,
- 6) ванбилансна евиденција исказује сходно члану 62. и 63. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 7) Биланс токова готовине саставља сходно члану 11. и 17. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и МРС 7 – Извјештај о токовима готовине и
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације сходно захтјевима МРС.

За усклађеност је препоручено да се:

- 1) поштује Закључак Владе Републике Српске од 23.04.2015. године и Уговор о међусобним економским односима од 04.01.2019. године,

- 2) уговори о привременим и повременим пословима закључују сходно члану 204. Закона о раду,
- 3) за службена путовања у иностранство доносе рјешења директора сходно члану 14. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- 4) дефинишу критеријуми застарјелости залиха, с циљем њихове процјене и свођења на реалну вриједност,
- 5) приликом провођења поступака јавних набавки поштује члан 6, 8, 15. став (6) и 21. став (1) тачка д) Закона о јавним набавкама,
- 6) планирање финансирања инвестиција из кредитних средстава врши сходно члану 22. став (1) тачка г) и д) Закона о јавним предузећима и
- 7) затезна камата обрачунава у висини главног дуга по основу утрошене електричне енергије сходно члану 6. Закона о затезној камати.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2019. годину није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале (у даљем тексту: Друштво) доставило је Главној служби за ревизију одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2019. године, у року од 60 дана од датума пријема извјештаја, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Извјештај о радњама које су предузете у циљу провођења препорука датих приликом наведене финансијске ревизије Друштва достављен је током провјере статуса препорука.

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 Друштво провело свих осам препорука датих за финансијске извјештаје и три препоруке дате за усклађеност (под редним бројем 1, 3 и 6).

Препоруке за финансијске извјештаје

Препорука број 1

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Друштво је до почетка пописа извршило неопходне припремне радње (ажурирање помоћних евиденција и усаглашавање са главном књигом, комплетирање и други одговарајући поступци са екстерном или интерном документацијом, усаглашавање потраживања и обавеза путем извода отворених ставки), извршен је пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и извјештај о извршеном попису садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и

обавеза, што је у складу са чланом 15. став (3), 18. став (1) тачка 5) и чланом 20. став (1) тачка 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 2

У вези дате препоруке процијењени корисни вијек употребе имовине периодично се преиспитује у складу са чланом 41. став (5. и 8.) Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“, који је у примјени од 31.12.2020. године. Свођење књиговодствене на процијењену фер вриједност извршено је 01.01.2021. године на основу Извјештаја о процјени вриједности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалне имовине на дан 31.12.2020. године, коју је вршио „КРМГ“ д.о.о. Београд.

Ванредним пописом залиха материјала, резервних дијелова, ситног алата и инвентара у централном складишту Друштва са стањем на дан 30.06.2022. године утврђене су застарјеле залихе резервних дијелова и извршен отпис истих, у складу са чланом 84. наведеног правилника.

Чланом 103. Правилника дефинисано је да се на доспјела ненаплаћена потраживања од купаца обрачунава законска затезна камата у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати, а поштовање наведеног образложено је код препоруке дате за усклађеност (под редним бројем 7).

Такође, Друштво је извршило процјену ненаплативости потраживања од купаца (краткорочних и дугорочно репрограмираних) на дан 31.12.2022. године у складу са чланом 95. став (5), 106. и чланом 107. наведеног правилника. Признавање очекиваних кредитних губитака у билансу успјеха извршено је на основу извјештаја „Економског института“ а.д. Београд који је вршио анализу финансијских средстава и обрачун ефеката примјене МСФИ 9 - Финансијски инструменти на дан 31.12.2022. године.

Препорука број 3

Обрачунате затезне камате у 2022. години евидентирани су у оквиру потраживања за затезну камату (8.015.179 КМ), резерве настале по основу ревалоризације капитала из ранијих година у оквиру осталих резерви (8.620.182 КМ), разграничени приходи по основу државних давања евидентирани су на припадајућем конту разграничења (1.280.257 КМ), а бруто накнаде по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о дјелу у оквиру осталих производних услуга и осталих нематеријалних трошкова (111.324 КМ) у складу са чланом 20. став (8), 28. став (6), 32. став (8), 41. став (10) и чланом 43. став (9) Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контом 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

Друштво је у 2020. години извршило ретроспективну корекцију материјално значајне грешке по основу више извршене исправке вриједности потраживања од купаца и обрачунате затезне камате изнад висине главног дуга, сходно члану 147. Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ и захтјевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених политика и грешке (параграф 41-49), што је објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Препорука број 5

Обавезе су у 2021. и 2022. години признате и евидентирани у обрачунском периоду настанка пословног догађаја сходно захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 27).

Препорука број 6

У вези дате препоруке у 2020. години извршене су корекције позиција ванбилансне активе и пасиве по основу насталих пословних догађаја (гаранција преузетих кроз поступке јавних набавки, заложних права на покретним стварима, станова откупљених од стране радника и сл.), сходно члану 67. и 68. Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препорука број 7

У вези дате препоруке одливи готовине по основу отплате главнице дугорочних кредита у земљи и иностранству исказани су у Билансу токова готовине за период 01.01-31.12.2022. године у оквиру одлива готовине из активности финансирања, сходно члану 11. и 17. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“ број 59/22) и захтјевима MPC 7 - Извјештај о токовима готовине.

Препорука број 8

У вези дате препоруке уз финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су Напомене које пружају додатне информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја, као и информације о промјенама на ревалоризационим резервама у периоду извјештавања и потенцијалној имовини и обавезама у складу са захтјевима MPC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 112 ц), MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 77 тачке е) и ф) и MPC 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 86).

Препоруке дате за усклађеност

Препорука број 1

Пријем радника у радни однос у 2021. и 2022. години вршен је уз претходну сагласност ресорног министарства и Владе Републике Српске, у складу са Закључком Владе Републике Српске од 23.04.2015. године.

Дио препоруке, који се односи на поштовање аутоматизма расподјеле средстава који је дефинисан Уговором о међусобним економским односима од 04.01.2019. године, није актуелан због реорганизације дистрибутивних предузећа и успостављања јавног снабдијевања (раздвајање дјелатности дистрибуције и снабдијевања окончано 01.04.2021. године).

Препорука број 3

За службено путовање у иностранство Друштво је у 2022. години доносило рјешења о одобравању истог у складу са тачком XV подтачка (2) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21).

Препорука број 6

У вези дате препоруке планом и ребалансом плана пословања за 2022. годину обухваћено је дугорочно задужење емисијом обвезница укупне номиналне вриједности 5.000.000 КМ, као и средство обезбјеђења дато на име наведеног задужења сходно члану 22. став (1) тачка г) и д) Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“ број 75/04 и 78/11).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука стекли смо увјерење да је дјелимично проведена једна препорука дата за усклађеност (под редним бројем 5).

Препорука број 5

У вези дате препоруке за набавке додатних радова на санацији објекта Теренске јединице Трново и реконструкцији далековода Тјентиште-Хум, које су у 2022. години проведене преговарачким поступком без објаве обавјештења, испуњени су услови за примјену наведеног поступка дефинисани чланом 24. став (1) тачка а) Закона о јавним набавкама.

За набавку угоститељских услуга у најмањем износу од 16.800 КМ (без пореза на додату вриједност) које представљају услуге из Анекса II и додјељују се сходно члану 8. истог закона није проведени поступак јавне набавке, а набавке алата и инвентара (21.984 КМ), рачунарске опреме (18.391 КМ), НН мјерних, разводних, дистрибутивних и прикључних ормара (35.977 КМ), ВН, СН и НН каблова и самоносивих снопова (17.881 КМ), растављача за вањску монтажу (14.625 КМ), изолатора и изолаторских ланаца (17.865 КМ), ситног спојног електроматеријала (25.000 КМ), аутодијелова за путничка и теретна возила (98.589 КМ) и услуга одржавања возила (11.550 КМ) спроведене су путем више поступака директног споразума чиме је извршено дијељење предмета набавке. Наведено није у складу са чланом 6., 15. став (7) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука (и датих образложења одговорних особа) утврђено је да нису проведене три препоруке дате за усклађеност (под редним бројем 2, 4 и 7).

Препорука број 2

Друштво је у току 2022. године ангажовало десет извршилаца по уговору о привременим и повременим пословима за обављање послова који су по својој природи такви да трају дуже од 90 дана, што није у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18 и 119/21).

Препорука број 4

Управа друштва није донијела интерни акт којим би се утврдили критеријуми застарјелости залиха, с циљем њихове процјене и свођења на реалну вриједност.

Препорука број 7

Друштво је на дио доспјелих ненаплаћених потраживања од купаца обрачунавало затезну камату изнад износа главног дуга, што није у складу са чланом 6. Закона о затезној камати („Службени гласник Републике Српске“ број 61/18). Одступања у

обрачуну затезне камате (на основу изјаве одговорних лица за потребе ревизије) десила су се због грешке у програму – апликација Е2.

3. Закључак

Друштво је доставило Главној служби за ревизију одговор о активностима на отклањању неправилности утврђених у Извјештају о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2019. године, у року од 60 дана од датума пријема извјештаја, у складу са 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 Друштво од укупно 15 датих препорука провело 11 препорука, дјелимично је провело једну препоруку, а три препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

мр Данијела Тепић, с.р.

Јелена Јованић, с.р.

Константин Павловић, с.р.



**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

**Извјештај о накнадној провјери статуса препоруке дате
приликом финансијске ревизије
Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале
за 2019. годину**

Број: ИП001-24 везано за претходни ангажман ИП004-23

Бања Лука, 15.03.2024. године

САДРЖАЈ

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II ИЗВЈЕШТАЈ О НАКНАДНОЈ ПРОВЈЕРИ СТАТУСА ПРЕПОРУКЕ (НАЛАЗИ) ...	3
1. Увод	3
2. Провођење препоруке из предметног извјештаја - накнадна провјера статуса препоруке дате приликом финансијске ревизије ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2019. годину везано за претходни ангажман (извјештај) ИП 004-23	3
3. Закључак.....	5

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је накнадна провјера документације, активности и других поткрепљујућих доказа у вези са препоруком број 7. која се односила на усклађеност, а дата је у Извјештају о проведеној финансијској ревизији Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале за период 01.01-31.12.2019. године, број РВ058-20, чија је провјера вршена кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука ИП004-23 од 28.11.2023. године.

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 дате препоруке 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.

Закључак

На основу проведених ревизијских поступака у циљу накнадне провјере препоруке број 7. за усклађеност, на основу ограниченог степена увјеравања који је својствен овој врсти ревизијског ангажмана, може се закључити да је препорука проведена, односно да је раније утврђена неусклађеност отклоњена.

Закључак из ИП004-23 Извјештај о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале од 28.11.2023. године се не мијења овим закључком.

Бања Лука, 15.03.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О НАКНАДНОЈ ПРОВЈЕРИ СТАТУСА ПРЕПОРУКЕ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2019. годину и у ревизијском извјештају број: 058-20 од 07.12.2020. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дато је 15 препорука, од чега 8 везаних за финансијске извјештаје и 7 препорука које се односе на усклађеност.

Ангажман на провјери статуса препорука ИП004-23 који је проведен у 2023. години за резултат је имао закључак са резервом, с обзиром на то да ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале није провело све препоруке ревизора, односно наведено је да је од укупно 15 препорука које су дате у ревизорском извјештају за 2019. годину, provedено 11 препорука, дјелимично provedена је једна, а три препоруке нису provedене.

На достављени Нацрт извјештаја ИП004-23 овлаштени представници субјекта код кога је вршена провјера статуса препорука нису имали примједби у законски остављеном року, те је исти постао коначан и као такав објављен на интернет страници Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске. Након његовог објављивања ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале доставило је контрадикторне изјаве у виду изјашњења и допуне изјашњења на раније дате изјаве одговорних лица везано за препоруку број 7. из домена усклађености. Како је тиме значајно измијењена потпуност и поузданост доказа на којима се у једном дијелу заснивао закључак ревизора везано за статус те конкретне препоруке, одлучено је да се њен статус још једном провјери.

Препорука број 7. (за усклађеност) из извјештаја РВ058-20 гласи: „Препоручује се директору да обезбиједи да се затезна камата обрачунава у висини главног дуга по основу утрошене електричне енергије сходно члану 6. Закона о затезној камати.“

Налаз о статусу наведене препоруке у извјештају ИП004-23 од 28.11.2023. године гласи: „Друштво је на дио доспјелих ненаплаћених потраживања од купаца обрачунавало затезну камату изнад износа главног дуга, што није у складу са чланом 6. Закона о затезној камати („Службени гласник Републике Српске“ број 61/18). Одступања у обрачуну затезне камате (на основу изјаве одговорних лица за потребе ревизије) десила су се због грешке у програму – апликација Е2.“

2. Провођење препоруке из предметног извјештаја - накнадна провјера статуса препоруке дате приликом финансијске ревизије ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2019. годину везано за претходни ангажман (извјештај) ИП 004-23

Препорука дата за усклађеност

Препорука број 7.

Накнадном провјером документације, активности и других поткрепљујућих доказа у вези са препоруком број 7. (усклађеност) из извјештаја РВ058-20, може се потврдити следеће:

- Субјект провјере статуса препоруке се кроз писани захтјев обратио добављачу софтверског рјешења како би се извршило сторнирање износа гдје је камата била

већа од дуга за 2018, 2019. и 2020. годину. Захтјев је заснован на Одлуци Надзорног Одбора МХ „ЕРС“ – МП Требиње, ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале број НО-V-89/21 од 17.02.2021. године. Као прилог наведеном захтјеву добављачу је достављен аналитички преглед и обрачун камата које је потребно сторнирати уз додатно појашњење (начин сторнирања и извјештавање према организационим дијеловима);

- Истовремено је упућен захтјев добављачу софтверског рјешења да је потребно обезбиједити да се у апликацији затезна камата обрачунава максимално до висине главног дуга по основу утрошене електричне енергије;
- Затезна камата се обрачунава за сваки дан кашњења уплате у односу на назначени датум доспјећа на сваком рачуну. Обрачуната камата је исказана на сваком рачуну купца;
- Од 01.04.2021. године, субјект провјере статуса препоруке (оператер дистрибутивног система) врши дистрибуцију електричне енергије и текуће одржавање мреже, а снабдијевање електричном енергијом у надлежности је новооснованог предузећа (Дирекција за јавно снабдијевање) тј. рачуне за електричну енергију издаје Дирекција за јавно снабдијевање како за купце из категорије домаћинства на напонском нивоу 0,4 kV тако и за правна лица са годишњом потрошњом испод 35.000 kWh.¹ Због тога су од тог периода могле бити књижене само уплате наведених купаца по основу испоручене електричне енергије у претходним годинама (потраживања из ранијег периода);
- На дан 31.12.2021. године исказана потраживања за затезну камату (од правних и од физичких лица) у укупном износу од 9.638.952 KM су у потпуности исправљена, што према примјењеним рачуноводственим политикама значи да су ненаплаћена у периоду дужем од једне године. Укупна потраживања од купаца физичких и правних лица (изузев повезаних лица унутар система Електропривреде) су на 31.12.2021. године такође готово у потпуности исправљена (ради се о исправци од 99,856%, у маси од 38,5 милиона KM, није исправљено 55 хиљада KM);
- На дан 31.12.2022. године исказана потраживања од купаца (правних и физичких лица, осим повезаних лица из система Електропривреде) по основу испоручене електричне енергије износе укупно 39.609.512 KM и у потпуности су „праћена“ истим износом исправке вриједности (исправка 100%). Такође, у оквиру позиције „Друга краткорочна потраживања“ исказан је укупан износ затезних камата (за правна и за физичка лица) од 8.015.180 KM, за који је такође исказана исправка вриједности у 100% износу, што значи да су сва наведена потраживања старија од 365 дана;
- С обзиром на то да ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале након тог периода нема прихода (и нових потраживања) по основу продаје електричне енергије, већ приходе и потраживања од продаје учинака повезаним правним лицима, а која при томе нису у категорији исправљених потраживања, по природи ствари не јавља се могућност настанка грешака као у периоду прије проведене ревизије за 2019. годину;
- Увидом у финансијске картице појединих дужника (правна и физичка лица) може се потврдити да постоје купци из ранијег периода код којих је исказани износ дуга по основу камате већи од износа дуга по основу обрачунатог утрошка

¹ За купце на мјерним мјестима на напонским нивоима 10kV, 35 kV, 110 kV од 1.9.2019. године, те купце са напонским нивоом 0,4kV са годишњом потрошњом већом од 35.000 kWh од 1.1.2020. рачуне издаје Дирекција за тржишно снабдијевање.

електричне енергије. Разлике (камата – главни дуг) се крећу од безначајних износа (неколико фенинга) до значајних износа;

- Извођењем калкулације на конкретним примјерима може се потврдити да исказани износ камате изнад главног дуга реално настаје када дужник изврши уплату по раније насталом рачуну (позив на број рачуна), с обзиром на то да се на тај начин уплата повезује са конкретним рачуном на ком је износ обрачунате камате у правилу значајно мањи од укупно кумулиране камате током периода неплаћања. У том случају, на финансијској картици брже се смањује главни дуг (износ рачуна са позивом на број) него износ зарачунате камате током дужег периода кашњења у плаћању. То међутим не значи да је обрачун камате извршен супротно законској одредби из члана 6. Закона о затезној камати, нити да уплатом „главнице“ престаје обавеза дужника по основу затезних камата. Слично се догађа и када дужник не наведе позив на број, јер се тада „раскњижава“ дуговање по најстаријем рачуну, гдје је такође, износ зарачунате затезне камате мањи од укупне затезне камате настале по основу вишемјесечног кашњења у плаћању.

3. Закључак

На основу проведених ревизијских поступака у циљу накнадне провјере препоруке број 7. за усклађеност, на основу ограниченог степена увјеравања који је својствен овој врсти ревизијског ангажмана, може се закључити да је препорука проведена, односно да је раније утврђена неусклађеност отклоњена и то тако што је првобитно ревизијом за 2019. годину утврђена разлика сторнирана. Такође, дат је налог да се софтверским рјешењем ограничи обрачун затезне камате преко износа главног дуга, те је у наредном периоду дошло до реорганизације у систему Електропривреде Републике Српске, чиме је надлежност за снабдијевање и обрачун утрошене енергије прешла на другог субјекта.

Анализа одређених узоркованих случајева, гдје се још увијек код појединих купаца из ранијег периода, након извршене уплате (раније исправљеног) потраживања појављује износ затезних камата већи од износа главног дуга не доказује да обрачун затезне камате није извршен у складу са одредбом Закона о затезној камати. Ревизија није утврдила ни један случај гдје је камата обрачуната преко износа главног дуга, што поткрепљује закључак донесен на основу горе наведених директних и индиректних (изведених) доказа.

И коначно, закључак из ИП004-23 Извјештај о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале од 28.11.2023. године се не мијења овим закључком.

Сходно претходно наведеном, узимајући у обзир накнадно проведене ревизијске поступке и налазе наведене у Извјештају о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2019. годину број ИП004-23, закључили смо да је Друштво од укупно 15 датих препорука провело 12 препорука, дјелимично је провело једну препоруку, а двије препоруке нису проведене.

Ревизијски тим

Рената Чајић Кужет, с.р.

Љиљана Форца, с.р.

Милан Баника, с.р.



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕРС" - МП А.Д. ТРЕБИЊЕ
ЗП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

ГЛАВНА СЛУЖБА ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНОГ СЕКТОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
БАЊА ЛУКА

Број: 06-1764/24

Датум: 25-03-2024

БРОЈ: 3405/023.1-12-9/2
ДАТУМ: 27.3.2024.

ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
Ул. Вука Караџића бр. 4,
78000 - Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Саопштење, доставља се-

Нашим актом број 06-7817/23 од 16.11.2023. године и актом број 06-335/24 од 17.01.2024. године доставили смо вам изјашњење везано за обрачун затезне камате на утрошену електричну енергију, у којем смо изнијели погрешну чињеницу да су одступања у обрачуну затезне камате настала због грешке у апликацији Е2.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је садржај и чињенице наведене у нашем акту навела/укључила у свој Извјештај о статусу препорука број ИП004-23 од 28.11.2023.

У вашем Извјештају о накнадној провјери статуса препоруке дате приликом финансијске ревизије ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале број ИП001-24 од 15.03.2024. године констатовано је да ревизија није утврдила ни један случај гдје је камата обрачуната преко износа главног дуга. У наведеном извјештају је констатовано и да у нашим рачуноводственим евиденцијама постоје купци из ранијег периода код којих је исказани износ дуга по основу камате већи од износа дуга по основу обрачунатог утрошка електричне енергије, али да је то посљедица начина на који се раскњижавају доспјеле уплате по раније издатим рачунима за утрошену електричну енергију.

Након што смо и интерно урадили додатне провјере можемо са сигурношћу потврдити да одступања у случајевима у којима је износ камате већи од износа главног дуга нису настала због грешке у раду апликације Е2, односно да поменута апликација обрачун камата ради како треба и у складу са Законом о затезној камати. Апликација Е2 је у нашој организацији имплементирана у складу са спецификацијама (захтјевима) које је наша организација доставила произвођачу апликације у току њене имплементације, односно прије увођења саме апликације у редован рад.

Молимо вас да ово наше саопштење учините јавним, односно да га објавите на вашој званичној интернет страници.

С поштовањем,



Извршни директор сектора
послова подршке

Дражан Кусмук дипл. прав

Николе Тесле 12, 71420 Пале
ТЕЛ: +387 57.226.626
ФАКС: +387 57.227.084
WEB: www.edbpale.com
E-MAIL: uprava@edbpale.com

Регистровано код Окружног
привредног суда у Источном
Сарајеву рег. ул. 1-804
Матични број: 1814788
ПИБ: 400570050004

НЛБ Банка а.д. Бања Лука: 562-012-00002669-48
НЛБ Банка а.д. Бања Лука: 555-002-00004363-23
Атос банка а.д. Бања Лука: 567-491-10000002-86
Addiko banka a.d. Banja Luka: 552-000-17461605-98