



**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 preduzeća „Elektrodistribucija“ a.d. Pale  
za 2019. godinu**

**Broj: IP004-23**

**Banja Luka, 28.11.2023. godine**



## SADRŽAJ

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



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### **Predmet**

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog preduzeća „Elektrodistribucija“ a.d. Pale za period 01.01-31.12.2019. godina (broj: RV058-20) 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 preduzeće „Elektrodistribucija“ a.d. Pale je od ukupno 15 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu djelimično provelo jednu preporuku, a tri preporuke nisu provedene.

Djelimično je provedena preporuka koja se odnosi na primjenu Zakona o javnim nabavkama.

Nisu provedene preporuke koje se odnose na angažovanje izvršilaca po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima, definisanje kriterijuma zastarjelosti zaliha i obračun zatezne kamate na nenaplaćena potraživanja od kupaca.

### **Zaključak sa rezervom**

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog preduzeća „Elektrodistribucija“ a.d. Pale 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.

Banja Luka, 28.11.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## **II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZAVISNOG PREDUZEĆA „ELEKTRODISTRIBUCIJA“ A.D. PALE 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 preduzeća „Elektrodistribucija“ a.d. Pale za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj: 058-20 od 07.12.2020. 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) popis imovine i obaveza vrši shodno članu 15. stav (3), 18. stav (1) tačka 5) i 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) primjenjuje član 18. stav (10), 35, 45 d), 47. stav (10) i 48. Pravilnika o računovodstvenim politikama Mješovitog Holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ – prečišćeni tekst,
- 3) obračunate zatezne kamate, rezerve nastale po osnovu revalorizacije kapitala iz ranijeg perioda, razgraničeni prihodi po osnovu državnih davanja, troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu i privremenih i povremenih poslova evidentiraju shodno članu 16. stav (3), 24. stav (6), 28. stav (8), 41. stav (10) i 43. stav (9) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 4) korekcije grešaka koje se odnose na evidentiranje nenaplaćene kamate u okviru reprogramiranih potraživanja i ispravke vrijednosti potraživanja izvrše shodno članu 81. Pravilnika o računovodstvenim politikama Mješovitog Holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ - prečišćeni tekst i paragrafu 41 - 49 MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- 5) obaveze priznaju na obračunskoj osnovi shodno paragrafu 27 MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja,
- 6) vanbilansna evidencija iskazuje shodno članu 62. i 63. Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 7) Bilans tokova gotovine sastavlja shodno članu 11. i 17. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i MRS 7 – Izvještaj o tokovima gotovine i
- 8) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije shodno zahtjevima MRS.

Za usklađenost je preporučeno da se:

- 1) poštuje Zaključak Vlade Republike Srpske od 23.04.2015. godine i Ugovor o međusobnim ekonomskim odnosima od 04.01.2019. godine,
- 2) ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju shodno članu 204. Zakona o radu,
- 3) za službena putovanja u inostranstvo donose rješenja direktora shodno članu 14. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,

- 4) definišu kriterijumi zastarjelosti zaliha, s ciljem njihove procjene i svođenja na realnu vrijednost,
- 5) prilikom provođenja postupaka javnih nabavki poštuje član 6, 8, 15. stav (6) i 21. stav (1) tačka d) Zakona o javnim nabavkama,
- 6) planiranje finansiranja investicija iz kreditnih sredstava vrši shodno članu 22. stav (1) tačka g) i d) Zakona o javnim preduzećima i
- 7) zatezna kamata obračunava u visini glavnog duga po osnovu utrošene električne energije shodno članu 6. Zakona o zateznoj kamati.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Zavisnog preduzeća „Elektrodistribucija“ a.d. Pale za 2019. godinu nije bilo primjedbi.

## **2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja**

Zavisno preduzeće „Elektrodistribucija“ a.d. Pale (u daljem tekstu: Društvo) dostavilo je Glavnoj službi za reviziju odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma prijema izvještaja, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Izvještaj o radnjama koje su preduzete u cilju provođenja preporuka datih prilikom navedene finansijske revizije Društva dostavljen je tokom provjere statusa preporuka.

### **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 Društvo provelo svih osam preporuka datih za finansijske izvještaje i tri preporuke date za usklađenost (pod rednim brojem 1, 3 i 6).

#### *Preporuke za finansijske izvještaje*

##### Preporuka broj 1

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Društvo je do početka popisa izvršilo neophodne pripremne radnje (ažuriranje pomoćnih evidencija i usaglašavanje sa glavnom knjigom, kompletiranje i drugi odgovarajući postupci sa eksternom ili internom dokumentacijom, usaglašavanje potraživanja i obaveza putem izvoda otvorenih stavki), izvršen je prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i izvještaj o izvršenom popisu sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što je u skladu sa članom 15. stav (3), 18. stav (1) tačka 5) i članom 20. stav (1) tačka 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 2

U vezi date preporuke procijenjeni korisni vijek upotrebe imovine periodično se preispituje u skladu sa članom 41. stav (5. i 8.) Pravilnika o računovodstvenim politikama Mješovitog Holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“, koji je u primjeni od 31.12.2020. godine. Svođenje knjigovodstvene na procijenjenu fer vrijednost izvršeno je 01.01.2021. godine na osnovu Izvještaja o procjeni vrijednosti nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i nematerijalne imovine na dan 31.12.2020. godine, koju je vršio „KPMG“ d.o.o. Beograd.



Vanrednim popisom zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara u centralnom skladištu Društva sa stanjem na dan 30.06.2022. godine utvrđene su zastarjele zalihe rezervnih dijelova i izvršen otpis istih, u skladu sa članom 84. navedenog pravilnika.

Članom 103. Pravilnika definisano je da se na dospjela nenaplaćena potraživanja od kupaca obračunava zakonska zatezna kamata u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima i Zakonom o zateznoj kamati, a poštovanje navedenog obrazloženo je kod preporuke date za usklađenost (pod rednim brojem 7).

Takođe, Društvo je izvršilo procjenu nenaplativosti potraživanja od kupaca (kratkoročnih i dugoročno reprogramiranih) na dan 31.12.2022. godine u skladu sa članom 95. stav (5), 106. i članom 107. navedenog pravilnika. Priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka u bilansu uspjeha izvršeno je na osnovu izvještaja „Ekonomskog instituta“ a.d. Beograd koji je vršio analizu finansijskih sredstava i obračun efekata primjene MSFI 9 - Finansijski instrumenti na dan 31.12.2022. godine.

### Preporuka broj 3

Obračunate zatezne kamate u 2022. godini evidentirane su u okviru potraživanja za zateznu kamatu (8.015.179 KM), rezerve nastale po osnovu revalorizacije kapitala iz ranijih godina u okviru ostalih rezervi (8.620.182 KM), razgraničeni prihodi po osnovu državnih davanja evidentirani su na pripadajućem kontu razgraničenja (1.280.257 KM), a bruto naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima i ugovoru o djelu u okviru ostalih proizvodnih usluga i ostalih nematerijalnih troškova (111.324 KM) u skladu sa članom 20. stav (8), 28. stav (6), 32. stav (8), 41. stav (10) i članom 43. stav (9) Pravilnika o kontom okviru i sadržini računa u kontom 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

Društvo je u 2020. godini izvršilo retrospektivnu korekciju materijalno značajne greške po osnovu više izvršene ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca i obračunate zatezne kamate iznad visine glavnog duga, shodno članu 147. Pravilnika o računovodstvenim politikama Mješovitog Holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ i zahtjevima MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i greške (paragraf 41-49), što je objelodanjeno u Napomenama uz finansijske izvještaje.

### Preporuka broj 5

Obaveze su u 2021. i 2022. godini priznate i evidentirane u obračunskom periodu nastanka poslovnog događaja shodno zahtjevima MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 27).

### Preporuka broj 6

U vezi date preporuke u 2020. godini izvršene su korekcije pozicija vanbilansne aktive i pasive po osnovu nastalih poslovnih događaja (garancija preuzetih kroz postupke javnih nabavki, založnih prava na pokretnim stvarima, stanova otkupljenih od strane radnika i sl.), shodno članu 67. i 68. Pravilnika o kontom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

### Preporuka broj 7

U vezi date preporuke odlivi gotovine po osnovu otplate glavnice dugoročnih kredita u zemlji i inostranstvu iskazani su u Bilansu tokova gotovine za period 01.01-31.12.2022. godine u okviru odliva gotovine iz aktivnosti finansiranja, shodno članu 11. i 17. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/22) i zahtjevima MRS 7 - Izvještaj o tokovima gotovine.

### Preporuka broj 8

U vezi date preporuke uz finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjene su Napomene koje pružaju dodatne informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i informacije o promjenama na revalorizacionim rezervama u periodu izvještavanja i potencijalnoj imovini i obavezama u skladu sa zahtjevima MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 112 c), MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 77 tačke e) i f) i MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 86).

*Preporuke date za usklađenost*

### Preporuka broj 1

Prijem radnika u radni odnos u 2021. i 2022. godini vršen je uz prethodnu saglasnost resornog ministarstva i Vlade Republike Srpske, u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Srpske od 23.04.2015. godine.

Dio preporuke, koji se odnosi na poštovanje automatizma raspodjele sredstava koji je definisan Ugovorom o međusobnim ekonomskim odnosima od 04.01.2019. godine, nije aktuelan zbog reorganizacije distributivnih preduzeća i uspostavljanja javnog snabdijevanja (razdvajanje djelatnosti distribucije i snabdijevanja okončano 01.04.2021. godine).

### Preporuka broj 3

Za službeno putovanje u inostranstvo Društvo je u 2022. godini donosilo rješenja o odobravanju istog u skladu sa tačkom XV podtačka (2) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21).

### Preporuka broj 6

U vezi date preporuke planom i rebalansom plana poslovanja za 2022. godinu obuhvaćeno je dugoročno zaduženje emisijom obveznica ukupne nominalne vrijednosti 5.000.000 KM, kao i sredstvo obezbjeđenja dato na ime navedenog zaduženja shodno članu 22. stav (1) tačka g) i d) Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/04 i 78/11).

## **2.2. Djelimično provedene preporuke**

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka stekli smo uvjerenje da je djelimično provedena jedna preporuka data za usklađenost (pod rednim brojem 5).

### Preporuka broj 5

U vezi date preporuke za nabavke dodatnih radova na sanaciji objekta Terenske jedinice Trnovo i rekonstrukciji dalekovoda Tjentište-Hum, koje su u 2022. godini provedene pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, ispunjeni su uslovi za primjenu navedenog postupka definisani članom 24. stav (1) tačka a) Zakona o javnim nabavkama.

Za nabavku ugostiteljskih usluga u najmanjem iznosu od 16.800 KM (bez poreza na dodatu vrijednost) koje predstavljaju usluge iz Aneksa II i dodjeljuju se shodno članu 8. istog zakona nije proveden postupak javne nabavke, a nabavke alata i inventara (21.984 KM), računarske opreme (18.391 KM), NN mjernih, razvodnih, distributivnih i priključnih ormara (35.977 KM), VN, SN i NN kablova i samonosivih snopova (17.881 KM), rastavljača za vanjsku montažu (14.625 KM), izolatora i izolatorskih lanaca (17.865 KM), sitnog spojnog elektromaterijala (25.000 KM), autodijelova za putnička i teretna vozila (98.589 KM) i usluga održavanja vozila (11.550 KM) sprovedene su putem više postupaka direktnog sporazuma čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke. Navedeno nije u skladu sa članom 6., 15. stav (7) i članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama.

### 2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka (i datih obrazloženja odgovornih osoba) utvrđeno je da nisu provedene tri preporuke date za usklađenost (pod rednim brojem 2, 4 i 7).

#### Preporuka broj 2

Društvo je u toku 2022. godine angažovalo deset izvršilaca po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da traju duže od 90 dana, što nije u skladu sa članom 204. stav (1) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18 i 119/21).

#### Preporuka broj 4

Uprava društva nije donijela interni akt kojim bi se utvrdili kriterijumi zastarjelosti zaliha, s ciljem njihove procjene i svođenja na realnu vrijednost.

#### Preporuka broj 7

Društvo je na dio dospjelih nenaplaćenih potraživanja od kupaca obračunavalo zateznu kamatu iznad iznosa glavnog duga, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o zateznoj kamati („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 61/18). Odstupanja u obračunu zatezne kamate (na osnovu izjave odgovornih lica za potrebe revizije) desila su se zbog greške u programu – aplikacija E2.

### 3. Zaključak

Društvo je dostavilo Glavnoj službi za reviziju odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma prijema izvještaja, u skladu sa 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 Društvo od ukupno 15 datih preporuka provelo 11 preporuka, djelimično je provelo jednu preporuku, a tri preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

mr Danijela Tepić, s.r.

Jelena Jovanić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.



**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 naknadnoj provjeri statusa preporuke date prilikom  
finansijske revizije  
Zavisnog preduzeća „Elektrodistribucija“ a.d. Pale  
za 2019. godinu**

**Broj: IP001-24 vezano za prethodni angažman IP004-23**

**Banja Luka, 15.03.2024. godine**



# SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O NAKNADNOJ PROVJERI STATUSA PREPORUKE (NALAZI).....</b>	<b>3</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>3</b>
	<b>2. Provođenje preporuke iz predmetnog izvještaja - naknadna provjera statusa preporuke date prilikom finansijske revizije ZP „Elektrodistribucija“ a.d. Pale za 2019. godinu vezano za prethodni angažman (izvještaj) IP 004-23 .....</b>	<b>.....3</b>
	<b>3. Zaključak.....</b>	<b>5</b>



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### ***Predmet***

Predmet ovog revizijskog angažmana je naknadna provjera dokumentacije, aktivnosti i drugih potkrepljujućih dokaza u vezi sa preporukom broj 7. koja se odnosila na usklađenost, a data je u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog preduzeća „Elektrodistribucija“ a.d. Pale za period 01.01-31.12.2019. godine, broj RV058-20, čija je provjera vršena kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka IP004-23 od 28.11.2023. godine.

### ***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 date preporuke 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.

### ***Zaključak***

Na osnovu provedenih revizijskih postupaka u cilju naknadne provjere preporuke broj 7. za usklađenost, na osnovu ograničenog stepena uvjeravanja koji je svojstven ovoj vrsti revizijskog angažmana, može se zaključiti da je preporuka provedena, odnosno da je ranije utvrđena neusklađenost otklonjena.



Zaključak iz IP004-23 Izvještaj o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije ZP „Elektrodistribucija“ a.d. Pale od 28.11.2023. godine se ne mijenja ovim zaključkom.

Banja Luka, 15.03.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ O NAKNADNOJ PROVJERI STATUSA PREPORUKE (NALAZI)

### 1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je finansijsku reviziju Zavisnog preduzeća „Elektrodistribucija“ a.d. Pale za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj: 058-20 od 07.12.2020. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije dato je 15 preporuka, od čega 8 vezanih za finansijske izvještaje i 7 preporuka koje se odnose na usklađenost.

Angažman na provjeri statusa preporuka IP004-23 koji je proveden u 2023. godini za rezultat je imao zaključak sa rezervom, s obzirom na to da ZP „Elektrodistribucija“ a.d. Pale nije provelo sve preporuke revizora, odnosno navedeno je da je od ukupno 15 preporuka koje su date u revizorskom izvještaju za 2019. godinu, provedeno 11 preporuka, djelimično provedena je jedna, a tri preporuke nisu provedene.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja IP004-23 ovlašteni predstavnici subjekta kod koga je vršena provjera statusa preporuka nisu imali primjedbi u zakonski ostavljenom roku, te je isti postao konačan i kao takav objavljen na internet stranici Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske. Nakon njegovog objavljivanja ZP „Elektrodistribucija“ a.d. Pale dostavilo je kontradiktorne izjave u vidu izjašnjenja i dopune izjašnjenja na ranije date izjave odgovornih lica vezano za preporuku broj 7. iz domena usklađenosti. Kako je time značajno izmijenjena potpunost i pouzdanost dokaza na kojima se u jednom dijelu zasnivao zaključak revizora vezano za status te konkretne preporuke, odlučeno je da se njen status još jednom provjeri.

Preporuka broj 7. (za usklađenost) iz izvještaja RV058-20 glasi: „Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se zatezna kamata obračunava u visini glavnog duga po osnovu utrošene električne energije shodno članu 6. Zakona o zateznoj kamati.“

Nalaz o statusu navedene preporuke u izvještaju IP004-23 od 28.11.2023. godine glasi: „Društvo je na dio dospjelih nenaplaćenih potraživanja od kupaca obračunavalo zateznu kamatu iznad iznosa glavnog duga, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o zateznoj kamati („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 61/18). Odstupanja u obračunu zatezne kamate (na osnovu izjave odgovornih lica za potrebe revizije) desila su se zbog greške u programu – aplikacija E2.“

### 2. Provođenje preporuke iz predmetnog izvještaja - naknadna provjera statusa preporuke date prilikom finansijske revizije ZP „Elektrodistribucija“ a.d. Pale za 2019. godinu vezano za prethodni angažman (izvještaj) IP 004-23

*Preporuka data za usklađenost*

Preporuka broj 7.

Naknadnom provjerom dokumentacije, aktivnosti i drugih potkrepljujućih dokaza u vezi sa preporukom broj 7. (usklađenost) iz izvještaja RV058-20, može se potvrditi sljedeće:

- Subjekt provjere statusa preporuke se kroz pisani zahtjev obratio dobavljaču softverskog rješenja kako bi se izvršilo storniranje iznosa gdje je kamata bila veća od duga za 2018, 2019. i 2020. godinu. Zahtjev je zasnovan na Odluci Nadzornog Odbora MH „ERS“ – MP Trebinje, ZP „Elektrodistribucija“ a.d. Pale broj NO-V-89/21 od 17.02.2021. godine. Kao prilog navedenom zahtjevu dobavljaču je dostavljen analitički

pregled i obračun kamata koje je potrebno stornirati uz dodatno pojašnjenje (način storniranja i izvještavanje prema organizacionim dijelovima);

- Istovremeno je upućen zahtjev dobavljaču softverskog rješenja da je potrebno obezbijediti da se u aplikaciji zatezna kamata obračunava maksimalno do visine glavnog duga po osnovu utrošene električne energije;
- Zatezna kamata se obračunava za svaki dan kašnjenja uplate u odnosu na naznačeni datum dospjeća na svakom računu. Obračunata kamata je iskazana na svakom računu kupca;
- Od 01.04.2021. godine, subjekt provjere statusa preporuke (operater distributivnog sistema) vrši distribuciju električne energije i tekuće održavanje mreže, a snabdijevanje električnom energijom u nadležnosti je novoosnovanog preduzeća (Direkcija za javno snabdijevanje) tj. račune za električnu energiju izdaje Direkcija za javno snabdijevanje kako za kupce iz kategorije domaćinstva na naponskom nivou 0,4 kV tako i za pravna lica sa godišnjom potrošnjom ispod 35.000 kWh.<sup>1</sup> Zbog toga su od tog perioda mogle biti knjižene samo uplate navedenih kupaca po osnovu isporučene električne energije u prethodnim godinama (potraživanja iz ranijeg perioda);
- Na dan 31.12.2021. godine iskazana potraživanja za zateznu kamatu (od pravnih i od fizičkih lica) u ukupnom iznosu od 9.638.952 KM su u potpunosti ispravljena, što prema primijenjenim računovodstvenim politikama znači da su nenaplaćena u periodu dužem od jedne godine. Ukupna potraživanja od kupaca fizičkih i pravnih lica (izuzev povezanih lica unutar sistema Elektroprivrede) su na 31.12.2021. godine također gotovo u potpunosti ispravljena (radi se o ispravci od 99,856%, u masi od 38,5 miliona KM, nije ispravljeno 55 hiljada KM);
- Na dan 31.12.2022. godine iskazana potraživanja od kupaca (pravnih i fizičkih lica, osim povezanih lica iz sistema Elektroprivrede) po osnovu isporučene električne energije iznose ukupno 39.609.512 KM i u potpunosti su „praćena“ istim iznosom ispravke vrijednosti (ispravka 100%). Takođe, u okviru pozicije „Druga kratkoročna potraživanja“ iskazan je ukupan iznos zateznih kamata (za pravna i za fizička lica) od 8.015.180 KM, za koji je također iskazana ispravka vrijednosti u 100% iznosu, što znači da su sva navedena potraživanja starija od 365 dana;
- S obzirom na to da ZP „Elektrodistribucija“ a.d. Pale nakon tog perioda nema prihoda (i novih potraživanja) po osnovu prodaje električne energije, već prihode i potraživanja od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, a koja pri tome nisu u kategoriji ispravljenih potraživanja, po prirodi stvari ne javlja se mogućnost nastanka grešaka kao u periodu prije provedene revizije za 2019. godinu;
- Uvidom u finansijske kartice pojedinih dužnika (pravna i fizička lica) može se potvrditi da postoje kupci iz ranijeg perioda kod kojih je iskazani iznos duga po osnovu kamate veći od iznosa duga po osnovu obračunatog utroška električne energije. Razlike (kamata – glavni dug) se kreću od beznačajnih iznosa (nekoliko feninga) do značajnih iznosa;
- Izvođenjem kalkulacije na konkretnim primjerima može se potvrditi da iskazani iznos kamate iznad glavnog duga realno nastaje kada dužnik izvrši uplatu po ranije nastalom računu (poziv na broj računa), s obzirom na to da se na taj način uplata povezuje sa konkretnim računom na kom je iznos obračunate kamate u pravilu značajno manji od ukupno kumulirane kamate tokom perioda neplaćanja. U tom slučaju, na finansijskoj

---

<sup>1</sup> Za kupce na mjeranim mjestima na naponskim nivoima 10kV, 35 kV, 110 kV od 1.9.2019. godine, te kupce sa naponskim nivoom 0,4kV sa godišnjom potrošnjom većom od 35.000 kWh od 1.1.2020. račune izdaje Direkcija za tržišno snabdijevanje.

kartici brže se smanjuje glavni dug (iznos računa sa pozivom na broj) nego iznos zaračunate kamate tokom dužeg perioda kašnjenja u plaćanju. To međutim ne znači da je obračun kamate izvršen suprotno zakonskoj odredbi iz člana 6. Zakona o zateznoj kamati, niti da uplatom „glavnice“ prestaje obaveza dužnika po osnovu zatezних kamata. Slično se događa i kada dužnik ne navede poziv na broj, jer se tada „rasknjižava“ dugovanje po najstarijem računu, gdje je takođe, iznos zaračunate zatezne kamate manji od ukupne zatezne kamate nastale po osnovu višemjesečnog kašnjenja u plaćanju.

### 3. Zaključak

Na osnovu provedenih revizijskih postupaka u cilju naknadne provjere preporuke broj 7. za usklađenost, na osnovu ograničenog stepena uvjeravanja koji je svojstven ovoj vrsti revizijskog angažmana, može se zaključiti da je preporuka provedena, odnosno da je ranije utvrđena neusklađenost otklonjena i to tako što je prvobitno revizijom za 2019. godinu utvrđena razlika stornirana. Takođe, dat je nalog da se softverskim rješenjem ograniči obračun zatezne kamate preko iznosa glavnog duga, te je u narednom periodu došlo do reorganizacije u sistemu Elektroprivrede Republike Srpske, čime je nadležnost za snabdijevanje i obračun utrošene energije prešla na drugog subjekta.

Analiza određenih uzorkovanih slučajeva, gdje se još uvijek kod pojedinih kupaca iz ranijeg perioda, nakon izvršene uplate (ranije ispravljenog) potraživanja pojavljuje iznos zatezних kamata veći od iznosa glavnog duga ne dokazuje da obračun zatezne kamate nije izvršen u skladu sa odredbom Zakona o zateznoj kamati. Revizija nije utvrdila ni jedan slučaj gdje je kamata obračunata preko iznosa glavnog duga, što potkrepljuje zaključak donesen na osnovu gore navedenih direktnih i indirektnih (izvedenih) dokaza.

I konačno, zaključak iz IP004-23 Izvještaj o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije ZP „Elektrodistribucija“ a.d. Pale od 28.11.2023. godine se ne mijenja ovim zaključkom.

Shodno prethodno navedenom, uzimajući u obzir naknadno provedene revizijske postupke i nalaze navedene u Izvještaju o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije ZP „Elektrodistribucija“ a.d. Pale za 2019. godinu broj IP004-23, zaključili smo da je Društvo od ukupno 15 datih preporuka provelo 12 preporuka, djelimično je provelo jednu preporuku, a dvije preporuke nisu provedene.

Revizijski tim

Renata Čajić Kužet, s.r.

Ljiljana Forca, s.r.

Milan Banika, s.r.



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: 3405/023.1-12-9/24  
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