



**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 проведеној финансијској ревизији
Термо Нова д.о.о. Угљевик
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ068-24

Бања Лука, 30.10.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	9
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Биланс успјеха	13
	6.1.1. Пословни приходи и расходи	14
	6.1.2. Финансијски приходи и расходи	16
	6.1.3. Добитак редовне активности.....	17
	6.1.4. Остали добици и губици	17
	6.1.5. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине.....	17
	6.1.6. Нето добит периода.....	17
	6.2. Биланс стања.....	17
	6.2.1. Билансна актива.....	17
	6.2.2. Билансна пасива	19
	6.2.3. Ванбилансна евиденција	20
	6.3. Биланс токова готовине	21
	6.4. Временска неограниченост пословања	21
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	21
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	21

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Термо Нова д.о.о. Угљевик који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31. децембар 2023. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Термо Нова д.о.о. Угљевик, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2023. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 - 2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године није извршен у складу са чланом 18. став (2), (5) и (7) и чланом 20. став (3) и (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер Термо Нова д.о.о. Угљевик није сачинила пописне листе за текућу имовину, туђу имовину у закупу и обавезе, пописом није вршено утврђивање количинских и вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза и нису усаглашени подаци о стању имовине, као и обавеза са документацијом која одражава екстерну потврду стања. Извјештај о попису не садржи упоредни преглед и количинске и вриједносне разлике стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.1.1.2. овог Извјештаја:

Приходи од пружених услуга су потцијењени, а приходи од продаје производа прецијењени у износу од 660.099 КМ, јер су приходи од пружених услуга испоруке топлотне енергије класификовани као приходи од продаје производа, што није у складу са чланом 54. став (1) и (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови бруто плата су прецијењени, а потцијењени су трошкови бруто накнада плата у укупном износу од 71.121 КМ, јер су трошкови бруто накнада плата за годишњи одмор, рад у дане државних празника, боловање на терет послодавца евидентирани у оквиру трошкова бруто плата, што није у складу са чланом 44. став (2) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Исказана вриједност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 45.206 КМ односи се на улагања у реконструкцију и проширење система даљинског гријања у Угљевику, који је у власништву Зависног предузећа „Рудник и термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик и не испуњава услове за признавање имовине у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 4. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. овог Извјештаја:

Потраживања од купаца у земљи су прецијењена у износу од 25.219 КМ, а потцијењена су потраживања за затезну камату, јер је у оквиру потраживања од купаца исказана обрачуната затезна камата на доспјела ненаплаћена потраживања, што није у складу са чланом 20. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.6. овог Извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже додатна објелодањивања у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, чланом 20. став (2) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 Презентација финансијских извјештаја, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да су финансијски извјештаји састављени под претпоставком да ће Термо Нова д.о.о. Угљевик наставити своје пословање у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2023. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаног у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа

објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 30.10.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Термо Нова д.о.о. Угљевик за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Термо Нова д.о.о. Угљевик за 2023. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. Извјештаја:

Скупштина Термо Нова д.о.о. Угљевик је одлукама о именовању из 2016, 2018. и 2023. године именовала вршиоце дужности предсједника и чланове надзорног одбора. Именовање чланова надзорног одбора није проведено путем отвореног поступка избора именованих лица, односно по јавном конкурсима како је то прописано чланом 6. Закона о јавним предузећима, Законом о министарским, владиним и другим именовањима и чланом 28. Статута Термо Нова д.о.о. Угљевик.

Надзорни одбор Термо Нова д.о.о. Угљевик је рјешењем из 2017. године именовао вршиоца дужности директора, а рјешењем из 2016. године вршиоца дужности извршног директора за техничка питања. Именовање управе Термо Нова д.о.о. Угљевик није проведено по јавном конкурсима како је то прописано чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима и чланом 39. Статута Термо Нова д.о.о. Угљевик.

Обрачун личних примања за пет запослених вршен је примјеном бруто коефицијената прописаних Одлуком о утврђивању бруто коефицијената сложености радних мјеста, који су виши од коефицијената прописаних чланом 64. Колективног уговора МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње.

Термо Нова д.о.о. Угљевик је у току 2023. године закључила 46 уговора о привременим и повременим пословима са физичким лицима за обављање послова који су по својој природи такви да трају дуже од 90 радних дана у календарској години, што није у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду.

Као што је наведено под тачком 4. Извјештаја:

План јавних набавки није објављен на порталу јавних набавки, извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки и основни елементи уговора нису достављени Агенцији за јавне набавке БиХ и нису објављени на порталу јавних

набавки и није донесен правилник о јавним набавкама, како је прописано чланом 13. став (3), 17. став (5) и 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама.

Набавке ресторанских, поштанских, услуга коришћења фиксне и мобилне телефоније, одржавања информационог система и службених моторних возила у укупном износу од 18.622 КМ су извршене без провођења поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 6, 17. и 18. Закона о јавним набавкама и Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Закона.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. овог Извјештаја:

Термо Нова д.о.о. Угљевик је у току 2023. године извршила отпис потраживања од купаца за испоручену топлотну енергију у укупном износу од 33.629 КМ, за које није обезбијеђено писмено овлашћење већине чланова надзорног одбора, како је прописано чланом 41. тачка д) Закона о јавним предузећима.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. Извјештаја:

Скупштина општине Угљевик је Одлуком о комуналним дјелатностима на подручју Општине Угљевик из 2018. године, а у складу са Законом о комуналним дјелатностима, Термо Новој д.о.о. Угљевик повјерила обављање комуналне дјелатности испоруке топлотне енергије даљинског гријања, али између Општине Угљевик и Термо Нове д.о.о. Угљевик није потписан уговор којим се регулишу међусобна права и обавезе у обављању комуналне дјелатности, како је прописано чланом 10. Закона о комуналној дјелатности. Такође, Општина Угљевик није донијела Одлуку о снабдијевању топлотном енергијом, тарифном систему за обрачун топлотне енергије и извршених услуга, како је прописано чланом 9. Закона о комуналној дјелатности.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Термо Нова д.о.о. Угљевик обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Термо Нова д.о.о. Угљевик.

Бања Лука, 30.10.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање о попису врши у складу са чланом 18. став (2), (5) и (7) и 20. став (3) и (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) пословни приходи, трошкови материјала и бруто накнада плата класификују у складу са чланом 43. став (2) и (7), 44. став (3) и чланом 54. став (1) и (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 3) потраживања за затезну камату класификују у складу са чланом 20. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,
- 4) преиспита и утврди статус имовине исказане на позицији грађевински објекти у припреми и да се донесу одговарајуће одлуке и изврше адекватна евидентирања,
- 5) на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказују пословни догађаји у вези туђе имовине у закупу и мјеница 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,
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје врше додатна објелодањивања у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, чланом 20. став (2) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима МРС 1 Презентација финансијских извјештаја, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) бруто платни коефицијенти за обрачун плата ускладе са коефицијентима из члана 64. Колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње,
- 2) уговори о обављању привремених и повремених послова закључују за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 90 радних дана у календарској години у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду,
- 3) евиденција о присуству радника на раду води у складу са Правилником о вођењу евиденција о присуству радника на раду,
- 4) успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици и сачини стратегија управљања ризицима и донесу интерни акти којим се

дефинише висина, начин коришћења средстава репрезентације, мобилних телефона и службених аутомобила,

- 5) објава плана јавних набавки, провођење поступака и извјештавање о поступцима јавних набавки врши у складу са чланом 6, 13. став (3), 17. став (5), 18. и чланом 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама,
- 6) цијена за обрачун испоручене топлотне енергије усклади са цијеном на коју је Скупштина општине Угљевик дала сагласност сходно члану 20. став (3) Закона о комуналној дјелатности,
- 7) отпис потраживања врши уз писмено овлашћење већине чланова надзорног одбора, како је прописано чланом 41. тачка д) Закона о јавним предузећима.

Препоручује се Скупштини Термо Нова д.о.о. Угљевик да обезбиједи да се:

- 8) именовање чланова надзорног одбора проводи путем отвореног поступка, односно по јавном конкурсима како је то прописано чланом 6. Закона о јавним предузећима, Законом о министарским, владиним и другим именовањима и чланом 28. Статута Термо Нова д.о.о. Угљевик.

Препоручује се Надзорном одбору Термо Нова д.о.о. Угљевик да обезбиједи да се:

- 9) именовање управе Термо Нова д.о.о. Угљевик проводи по јавном конкурсима како је то прописано чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима и чланом 39. Статута Термо Нова д.о.о. Угљевик.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о јавним предузећима;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о раду, члан 39, 204-207;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о комуналним дјелатностима - члан 6, 9, 10. и 20;
- Закон о министарским, владиним и другим именованима;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о доприносима;
- Правилник о вођењу евиденција о присуству радника на раду;
- Одлука о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Колективни уговор Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње;
- Правилник о рачуноводственим политикама Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ МП а.д. Требиње;
- Статут Термо Нова д.о.о. Угљевик.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

„Термо Нова“ друштво са ограниченом одговорношћу Угљевик, (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком о оснивању друштва од 14.09.2012. године. Предузеће је 02.10.2012. године уписано у судски регистар код Окружног привредног суда у Бијељини, са 100% учешћем оснивача Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. Угљевик (у даљем тексту: Холдинг, ЗП РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик) у основном капиталу Предузећа у износу од 100.000 КМ.

Претежна дјелатност Предузећа од општег интереса је производња и снабдијевање паром и климатизација, а Предузеће је поред наведеног, регистровано и за обављање дјелатности у унутрашњем и спољнотрговинском промету које се односе на поправак машина и опреме, изградњу (ауто)путева, жељезница, мостова и тунела, посредовање у трговини и трговина на велико, дјелатности ресторана и услуга доставе хране, кетеринга, чишћења зграда и објеката и уређења и одржавања зелених површина.

Органи Предузећа према Закону о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 75/04 и 78/11) су скупштина, надзорни одбор и управа (менаџмент). Овлашћења Скупштине у Предузећу врши представник оснивача МХ „Електропривреда Републике Српске“ МП а.д. Требиње, ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик.

Предузеће се финансира средствима од прихода од продатих производа и пружених услуга.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Предузећа за период 01.01-31.12.2023. године, није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Предузећа.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање Предузећа највећим дијелом су дефинисани Статутом као основним актом Предузећа, Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста, са описом послова у „Термо Нова“ д.о.о. Угљевик, Правилником о раду и Колективним уговором МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње.

Дјелатност Предузећа се обавља путем Сектора за техничке послове и Сектора за економске и опште правне послове. Важећим Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста, са описом послова систематизована су 24 радна мјеста са 30 извршилаца, а на дан 31.12.2023. године у Предузећу је било 17 запослених на неодређено вријеме.

Именовање чланова надзорног одбора Предузећа није проведено у складу са чланом 6. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да приликом номиновања кандидата за избор чланова надзорног одбора, орган надлежан за

избор (Скупштина предузећа) поступа у складу са Законом о министарским, владиним и другим именованима („Службени гласник Републике Српске“, број 41/03), којим је регулисан отворени поступак избора којим се врши коначно именовање на позиције у предузећу у којем Влада Републике Српске има правни интерес (предузећа у власништву Владе Републике Српске). Надзорни одбор Предузећа чини пет чланова, чије су обавезе и дужности прописане Статутом Предузећа и који су именовани Одлукама о именовању вршилаца дужности чланова надзорног одбора од стране Скупштине Предузећа из 2016, 2018. и 2023. године.

Именовање управе Предузећа (директора и извршног директора) није проведено у складу са чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима и чланом 39. Статута Предузећа, којим је прописано да управу бира надзорни одбор на основу јавног конкурса. Надзорни одбор Предузећа је рјешењем из 2017. године именовао вршиоца дужности директора Предузећа, а рјешењем из 2016. године вршиоца дужности извршног директора за техничка питања, са којима су закључени уговори о раду и правима и обавезама вршилаца дужности.

Ревизијом је утврђено да су за пет запослених, Одлуком о утврђивању бруто коефицијената сложености радних мјеста приликом обрачуна бруто плата, примијењени бруто коефицијенти, који су виши од коефицијената прописаних чланом 64. Колективног уговора МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње.

Предузеће је у току 2023. године, за послове који се односе на регистровану дјелатност, закључило уговоре о јавној набавци услуга на одржавању чистоће у кругу ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик. У сврху обављања претходно наведених послова у току 2023. године закључено је 46 уговора о привременим и повременим пословима за радна мјеста која Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у Предузећу нису систематизована, што није у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21 и 112/23), којим је прописано да се уговор о обављању привремених и повремених послова закључује за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 90 радних дана у календарској години.

Евиденција о присуству радника на раду која се примјењује у Предузећу се не води за сваког запосленог радника појединачно, како је то прописано Правилником о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16).

У складу са Одлуком о попису и рјешењем о формирању комисије за попис и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијом провођења истог утврђене су неусаглашености са одредбама 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 - у даљем тексту: Правилник о попису), јер:

- Предузеће није сачинило пописне листе за текућу имовину, туђу имовину у закупу и обавезе,
- није вршено утврђивање количинских разлика између књиговодственог и стварног стања нефинансијске имовине, није извршен пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и није вршено утврђивање вриједносних разлика

између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 18. став (2), (5) и (7) Правилника о попису,

- извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, како је прописано чланом 20. став (3) и (4) Правилника о попису.

Скупштина општине Угљевик је Одлуком о комуналним дјелатностима на подручју Општине Угљевик из 2018. године Предузећу повјерила обављање комуналне дјелатности испоруке топлотне енергије даљинског гријања, што је у складу са чланом 7. став (1) Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11 и 100/17), којим је прописано да послове комуналних дјелатности јединица локалне самоуправе може повјерити другим привредним субјектима који су дужни да комуналну дјелатност која им је повјерена обављају у складу са овим законом и другим прописима. Међутим, између Општине Угљевик и Термо Нове д.о.о. Угљевик није потписан уговор којим се регулишу међусобна права и обавезе у обављању комуналне дјелатности, како је прописано чланом 10. Закона о комуналној дјелатности. Такође, Општина Угљевик није донијела Одлуку о снабдијевању топлотном енергијом, тарифном систему за обрачун топлотне енергије и извршених услуга, како је прописано чланом 9. наведеног закона.

Предузеће примјењује Правилник о рачуноводственим политикама МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње, а финансијске извјештаје Предузећа сачињава књиговодствена агенција којој су уговором повјерени послови израде финансијских извјештаја.

Управа Предузећа је именовала одговорно лице задужено за успостављање, провођење и развој финансијског управљања и контроле и за 2023. годину је донесен план рада за успостављање финансијског управљања и контроле, односно у складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), сачињен је годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима. Предузеће није уредило систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) јер није донесена стратегија управљања ризицима прописана чланом 9. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17) и нису дефинисани кључни пословни процеси и успостављена књига пословних процеса према члану 22. тачке 3), 4) и 5) и члану 30. наведеног упутства, а такође није утврђена процјена ризика као основ за регистар ризика (члан 32. и 33). Такође, Предузеће није донијело интерна акта којима се дефинишу висина, начин коришћења средстава репрезентације, мобилних телефона и службених аутомобила.

Сходно наведеном и под тачкама 4. и 6. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **брutto платни коефицијенти за обрачун плата ускладе са коефицијентима из члана 64. Колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње,**

- **уговори о обављању привремених и повремених послова закључују за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 90 радних дана у календарској години у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду,**
- **евиденција о присуству радника на раду води у складу са Правилником о вођењу евиденција о присуству радника на раду,**
- **поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање о попису врши у складу са чланом 18. став (2), (5) и (7) и 20. став (3) и (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици и сачини стратегија управљања ризицима и донесу интерни акти којим се дефинише висина, начин коришћења средстава репрезентације, мобилних телефона и службених аутомобила.**

Препоручује се Скупштини Термо Нова д.о.о. Угљевик да обезбједи да се:

- **именовање чланова надзорног одбора проводи путем отвореног поступка, односно по јавном конкурсима како је то прописано чланом 6. Закона о јавним предузећима, Законом о министарским, владиним и другим именовањима и чланом 28. Статута Термо Нова д.о.о. Угљевик.**

Препоручује се Надзорном одбору Термо Нова д.о.о. Угљевик да обезбједи да се:

- **именовање управе Термо Нова д.о.о. Угљевик проводи по јавном конкурсима како је то прописано чланом 11. став (1) Закона о јавним предузећима и чланом 39. Статута Термо Нова д.о.о. Угљевик.**

4. Набавке

Предузеће је Планом јавних набавки планирало 46 поступака јавних набавки укупне вриједности од 360.921 КМ без пореза на додату вриједност и то 33 поступка путем директног споразума (83.722 КМ), 12 поступака путем конкурентског захтјева (267.050 КМ) и један преговарачки поступак (10.149 КМ), које се односе на набавку роба (146.837 КМ) и услуга (214.084 КМ).

План јавних набавки за 2023. годину није објављен на Порталу јавних набавки, како је прописано чланом 17. став (5) Закона о јавним набавкама, према којем се план јавних набавки објављује на порталу јавних набавки, и то најкасније у року од 30 дана од дана усвајања финансијског плана.

Према Извјештају о проведеним поступцима набавки у току 2023. године проведено је укупно 11 поступака путем директног споразума у износу од 15.499 КМ и један поступак уз изузеће од примјене Закона о јавним набавкама. Ревизијским испитивањем обухваћено је пет поступака набавки проведених путем директних споразума (13.703 КМ), односно 88% од уговорених вриједности набавки, као и набавка услуга испоруке топлотне енергије за период 01.10.2023-31.05.2024. године у износу од 206.800 КМ, која је изузета од примјене закона.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није у потпуности примијенило законске и подзаконске прописе јер:

- правилник о јавним набавкама није донесен, како је прописано чланом 13. став (3) Закона о јавним набавкама,
- извјештаји о проведеним поступцима јавних набавки и основни елементи уговора нису достављени Агенцији за јавне набавке БиХ и објављени на порталу јавних набавки, како је прописано чланом 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама,
- за извршене набавке ресторанских, поштанских, услуга коришћења фиксне и мобилне телефоније, одржавања информационог система и службених моторних возила у укупном износу од 18.622 КМ нису проведени поступци јавних набавки, што није у складу са чланом 6, 17. и 18. Закона о јавним набавкама и Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Закона.

Препоручује се директору да обезбиједи да се објава плана јавних набавки, провођење поступака и извјештавање о поступцима јавних набавки врши у складу са чланом 6, 13. став (3), 17. став (5), 18. и чланом 75. став (1) и (2) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Предузеће је донијело План пословања за период 2023 - 2025. године, којим су дефинисане мјере које Предузеће планира предузети у циљу остварења успјешног пословања, односно планираним приходима и расходима, планом инвестиционих улагања и изворима финансирања.

Планом пословања за 2023. годину усвојеним од стране Скупштине Предузећа, у складу са чланом 5. тачка г) Закона о јавним предузећима, планирани су укупни приходи у износу од 1.076.000 КМ (пословни приходи у износу од 1.036.200 КМ, остали приходи у износу од 16.000 КМ и финансијски приходи у износу од 23.800 КМ) и укупни расходи у износу од 1.072.986 КМ (пословни расходи у износу од 1.058.689 КМ, остали расходи у износу од 4.800 КМ и финансијски расходи у износу од 9.497 КМ) и добит (3.014 КМ).

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Предузећа сачињени су и презентовани на обрасцима који су прописани Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 59/22 и 129/22).

Предузеће је у марту 2024. године сачинило Извјештај о раду и пословању за 2023. годину.

6.1. Биланс успјеха

У обрасцу Биланс успјеха исказани су укупни приходи у износу од 1.196.706 КМ, што је за 11% више у односу на План пословања, док су укупни расходи исказани у износу од 1.033.280 КМ, што је за 4% ниже у односу на План пословања. Нето добитак периода исказан је у износу од 163.426 КМ.

6.1.1. Пословни приходи и расходи

6.1.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи су остварени у износу од 1.129.416 КМ, а односе се на приходе од продаје производа (660.099 КМ), приходе од пружених услуга (463.613 КМ) и остале пословне приходе (5.704 КМ).

Приходи од продаје производа исказани су по основу пружених услуга испоруке топлотне енергије повезаним, физичким и правним лицима према уговорима склопљеним у складу са Правилником о општим и техничким условима за испоруку топлотне енергије у Угљевику из 2012. године. Како наведени приходи представљају приходе од пружених услуга њихова класификација као прихода од продаје производа није у складу са чланом 54. став (1) и (4) 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), према томе приходи од продаје производа су прецијењени, а приходи од пружених услуга су потцијењени за износ од 660.099 КМ.

Обрачун испоруке топлотне енергије се врши примјеном Тарифног правилника за прикључење на систем даљинског гријања (у даљем тексту: СДГ) и испоруку топлотне енергије, којим је дефинисано да се 1 м² грејног простора множи са тарифном цијеном. Наведени износ се затим дијели са максималним бројем дана обрачуна (календарски 31 дан), а затим множи са бројем стварних дана гријања у току мјесеца. Примјена тарифне цијене није у складу са Одлуком о утврђивању цијене за испоручену топлотну енергију на коју је Скупштина општине Угљевику дала сагласност Рјешењем о давању сагласности на цијене за испоруку топлотне енергије („Службени билтен Општине Угљевику“, број 5/22 и 4/23), што није у складу са чланом 20. став (3) Закона о комуналној дјелатности.

Приходи од пружених услуга исказани су у износу од 463.613 КМ и највећим дијелом се односе на приходе остварене по основу пружених услуга текућег одржавања простора ЗП „РиТЕ Угљевику“ а.д. Угљевику у износу од 460.422 КМ, по уговорима о јавној набавци - набавка услуга одржавања чистоће у кругу ЗП „РиТЕ Угљевику“ а.д. Угљевику (тачка 3. извјештаја).

Остале пословне приходе чине приходи од закупа аутомобила у износу од 1.000 КМ и приходи по основу рефундације накнаде плате за вријеме боловања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 4.703 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **пословни приходи класификују у складу са чланом 54. став (1) и (4) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **цијена за обрачун испоручене топлотне енергије усклади са цијеном на коју је Скупштина општине Угљевику дала сагласност сходно члану 20. став (3) Закона о комуналној дјелатности.**

6.1.1.2. Пословни расходи

Укупни расходи исказани у износу од 1.033.280 КМ односе се на пословне расходе, финансијске расходе и остале расходе и губитке.

Пословни расходи исказани у износу од 1.029.162 KM односе се на трошкове материјала, горива и енергије, плата, накнада плата и осталих личних примања, производних услуга, амортизације, нематеријалних трошкова и трошкове пореза и доприноса.

Трошкови материјала исказани су у износу од 162.751 KM, а односе се на трошкове материјала за израду учинака (157.147 KM) и трошкове осталог материјала (5.604 KM).

Трошкови материјала за израду учинака у потпуности се односе на набавку топлотне енергије по Уговору набавке услуга испоруке топлотне енергије за период 01.01.2023 - 31.05.2024. године закљученим са ЗП РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик. Правилником о рачуноводственим политикама МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње нису прописане рачуноводствене политике признавања и евидентирања залиха топлотне енергије. Трошкови материјала нису евидентирани у складу са чланом 43. став (2) и (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер евиденција о стању, набавци и трошковима материјала није вођена на рачунима залиха материјала, већ је утрошак топлотне енергије евидентиран у корист обавеза према добављачима.

Трошкови осталог материјала односе се на утрошени канцеларијски материјал (5.305 KM) и остали материјал (299 KM).

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 4.505 KM и у потпуности се односе на утрошено гориво.

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања исказани су у износу од 594.808 KM и односе се на трошкове бруто плата запослених (481.577 KM) и трошкове осталих личних примања (113.231 KM).

Трошкови бруто плата запослених односе се на трошкове бруто плата запослених (450.593 KM) и бруто накнада члановима надзорног одбора (30.984 KM).

Обрачун бруто плата и бруто накнада плата вршен је у складу са интерним Правилником о раду, Колективним уговором МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње („Службени билтен Електропривреде Републике Српске“, број 7/21, 2/22 и Анекс II од 26.01.2023. године), Одлуком о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику („Службени гласник Републике Српске“, број 53/16, 12/22 и 39/22) и Одлуком (в.д. директора) о утврђивању бруто коефицијената сложености радних мјеста. Предузеће је у току 2023. године примјењивало цијену рада за обрачун плате у износу од 158 KM утврђену Споразумом о утврђивању цијене рада на нивоу МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње. Мјесечна накнада за рад чланова Надзорног одбора утврђена је Одлуком Скупштине Предузећа из 2012. године, у износу од 350 KM мјесечно за в.д. предсједника Надзорног одбора, односно у износу од 300 KM за в.д. чланове Надзорног одбора. Трошкови бруто плата су прецијењени, а потцијењени су трошкови бруто накнада плата за годишњи одмор, рад у дане државних празника, боловање на терет послодавца у укупном износу од 71.121 KM, јер је Предузеће трошкове бруто накнада плата класификовало у оквиру трошкова бруто плата, што није у складу са чланом 44. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови осталих личних примања највећим дијелом односе се на трошкове отпремнина (7.282 КМ), јубиларних награда (10.564 КМ), помоћ запосленима у складу са прописима о раду (3.817 КМ), трошкове превоза запослених на посао и са посла (2.938 КМ), трошкове топлотне енергије (53.450 КМ) и трошкове бруто осталих личних расхода (34.980 КМ).

Трошкови осталих личних примања односе се на регрес за коришћење годишњег одмора (33.757 КМ) и накнаде поводом Осмог марта (1.223 КМ), обрачунате на основу одлука в.д. директора у складу са одредбама Колективног уговора МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 26.896 КМ, а највећим дијелом односе се на трошкове транспортних услуга (11.319 КМ), трошкове закупа (13.592 КМ), рекламе и пропаганде (140 КМ) и осталих услуга (1.418 КМ).

Трошкови закупа односе се на закуп објеката и опреме система даљинског гријања, закуп пословних просторија, као и најам фотокопир уређаја.

Трошкови амортизације исказани су у износу од 7.137 КМ и у потпуности се односе на трошкове амортизације опреме.

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 231.046 КМ, а највећим дијелом односе се на трошкове непроизводних услуга (209.535 КМ) и репрезентације (10.319 КМ).

Трошкови непроизводних услуга највећим дијелом се односе на обрачунате бруто накнаде по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима са физичким лицима у износу од 190.639 КМ (тачка 3. извјештаја).

Трошкови пореза и доприноса исказани су у укупном износу од 2.019 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **трошкови материјала класификују у складу са чланом 43. став (2) и (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **трошкови бруто накнада плата класификују у складу са чланом 44. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.**

6.1.1.3. Пословни добитак

Пословни добитак исказан је у износу од 100.254 КМ и представља разлику између пословних прихода (1.129.416 КМ) и пословних расхода (1.029.162 КМ).

6.1.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 17.046 КМ и највећим дијелом односе се на обрачунату затезну камату у складу са Законом о затезној камати Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 61/18) у износу од 14.935 КМ. Према уговору о испоруци топлотне енергије обрачун затезне камате се врши уколико корисник топлотне енергије до 20-ог у мјесецу за претходни мјесец не изврши плаћање услуге.

Финансијски расходи односе се на расходе камата од неповезаних лица (348 КМ) и највећим дијелом су исказани по основу камате обрачунате по основу лизинга за набавку путничког возила.

6.1.3. Добитак редовне активности

Добитак редовне активности исказан је у износу од 116.952 КМ и представља збир пословног добитка (100.254 КМ) и финансијских прихода (17.046 КМ) умањених за финансијске расходе (348 КМ).

6.1.4. Остали добици и губици

Остали приходи и добици исказани су у износу од 2.169 КМ, а остали расходи и губици у износу од 3.770 КМ, те је остварен губитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 1.601 КМ.

Остали приходи и добици односе се на наплаћена потраживања која су у ранијем периоду била отписана.

Остали расходи и губици се највећим дијелом односе на директан отпис потраживања од купаца у износу од 3.733 КМ.

6.1.5. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине

Остали приходи и добици исказани су по основу смањења раније признатих кредитних губитака од потраживања од купаца у износу од 48.074 КМ, а евидентирани су на основу Извјештаја о примјени МСФИ 9 Финансијски инструменти консултантске куће Економски институт Београд, коју је Холдинг ангажовао у току године за сва зависна предузећа у свом саставу по питању ефеката примјене МСФИ 9 Финансијски инструменти. Према наведеном извјештају Предузеће је остварило позитивне ефекте тј. добитак по основу смањења раније признатих кредитних губитака од потраживања од купаца и исказало их сходно члану 60. став (9) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.1.6. Нето добит периода

Нето добит периода исказана је у износу од 163.426 КМ, а представља разлику између укупних прихода (1.196.706 КМ) и укупних расхода (1.033.280 КМ).

6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказане су билансна актива и билансна пасива.

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива исказана је у нето износу од 426.914 КМ (брutto вриједности у износу од 577.752 КМ и исправке вриједности у износу од 150.838 КМ), а чине је нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у брутто вриједности од 130.363 КМ, исправке вриједности у износу од 50.935 КМ и нето вриједности од 79.428 КМ.

Нематеријална средства исказана су у брутто вриједности и исправци вриједности у износу од 4.500 КМ, односно нето вриједности од 0 КМ, а односе се на улагања у апликацију програма за фактурисање у току 2014. године.

Некретнине, постројења и опрема исказане су брутто вриједности 125.863 КМ, исправке вриједности 46.435 КМ и нето вриједности од 79.428 КМ, а чине их

постројења и опрема нето вриједности од 34.402 КМ и некретнине, постројења и опрема у припреми бруто и нето вриједности од 45.026 КМ.

Нето вриједност постројења и опреме односи се на два службена моторна возила, канцеларијску опрему и намјештај. У току 2023. године није било повећања вриједности опреме, а смањење се односи на обрачун амортизације.

Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрему у припреми по основу улагања у грађевинске објекте у припреми извршене у ранијем периоду, односно у пројекте и пројектну документацију на реконструкцији и проширењу СДГ-а у Угљевик (топловеде и топлотне подстанице), који је у власништву ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик, а које Предузеће користи на основу уговора о закупу објеката и опреме. Наведено не испуњава услове за признавање имовине у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и није у складу са чланом 4. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, којим је прописано признавање улагања у средства у припреми од дана улагања до дана коришћења.

Препоручује се директору да обезбједи да се преиспита и утврди статус имовине исказане на позицији грађевински објекти у припреми и да се донесу одговарајуће одлуке и изврше адекватна евидентирања.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства су исказана у бруто вриједности од 447.389 КМ, исправке вриједности од 99.903 КМ и нето вриједности од 347.486 КМ. Чине их краткорочна потраживања и готовински еквиваленти и готовина.

Краткорочна потраживања исказана су у бруто вриједности од 396.830 КМ, исправке вриједности од 99.903 КМ и нето вриједности од 296.927 КМ, а чине их купци - повезана правна лица (104.962 КМ), купци у земљи (179.905 КМ) и потраживања за више плаћен порез на добит (12.060 КМ).

Потраживања од купаца - повезана правна лица исказана су у бруто вриједности од 106.022 КМ, исправке вриједности од 1.060 КМ и нето вриједности од 104.962 КМ, а у потпуности се односе на потраживања од ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик по основу пружених услуга одржавања чистоће и закупа возила.

Потраживања од купаца у земљи исказана су у бруто вриједности од 278.748 КМ, исправке вриједности од 98.843 КМ и нето вриједности од 179.905 КМ по основу потраживања за извршену услугу дистрибуције топлотне енергије крајњим потрошачима. Потраживања од купаца у земљи су прецијењена у износу од 25.219 КМ, а потцијењена су потраживања за затезну камату, јер је у оквиру потраживања од купаца исказана обрачуната затезна камата на доспјела ненаплаћена потраживања, што није у складу са чланом 20. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Током 2023. године извршен је отпис потраживања у укупном износу од 33.629 КМ за које је претходно извршена исправка потраживања на основу Одлуке (в.д. директора) о отпису неоснованих потраживања на име испоручене топлотне енергије, за које Предузеће није обезбједило писмено овлашћење већине чланова надзорног одбора, што није у складу са чланом 41. тачка д) Закона о јавним предузећима, којим је прописана ограничена активност управе у погледу отписа дуговања.

Исправка потраживања од купаца у Предузећу се сходно одредбама Правилника о рачуноводственим политикама МХ „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње врши на дан састављања биланса стања у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти (тачка 6.1.5. извјештаја).

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 50.559 КМ, а односе се на средства на трансакционим рачунима код четири пословне банке.

Потраживања за више плаћен порез на добит су исказана по основу више плаћених аконтација пореза на добит по пореском билансу за 2019. годину.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **потраживања за затезну камату класификују у складу са чланом 20. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике,**
- **отпис дуговања врши уз писмено овлашћење већине чланова надзорног одбора, како је прописано чланом 41. тачка д) Закона о јавним предузећима.**

6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива исказана је у износу од 426.914 КМ, а чине је капитал, одложене пореске обавезе и краткорочне обавезе и краткорочна резервисања.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у негативном износу од 6.022 КМ, а структуру капитала на дан 31.12.2023. године чине основни капитал, резерве, ревалоризационе резерве, нераспоређена добит и губитак.

Основни капитал чини улог у износу од 100.000 КМ оснивача Предузећа МХ „Електропривреда Републике Српске“ МП а.д. Требиње, ЗП РИТЕ Угљевик а.д. Угљевик, који представља 100% удјела у основном капиталу Предузећа. Према Рјешењу Округног привредног суда у Бијељини уговорени (уписани) и уплаћени капитал је усаглашен са исказаним основним капиталом у пословним књигама Предузећа.

Резерве Предузећа исказане су у износу од 9.635 КМ и односе се на законске резерве формиране у ранијем периоду у складу са чланом 42. Статута Предузећа. У финансијским извјештајима Предузећа са стањем на дан 31.12.2022. године у оквиру резерви је било исказано и стање статутарних резерви у износу од 5.782 КМ, за које је извршено умањење губитка ранијих година, по Одлуци (в.д. директора) Предузећа о рекласификацији позиције капитала Предузећа на позицију губитка ранијих година.

Ревалоризационе резерве исказане су у износу од 2.758 КМ, а формиране су од позитивних ефеката процјене нефинансијске имовине (опреме и нематеријалних улагања) извршене у ранијем периоду и које су са стањем на дан 31.12.2023. године смањене у износу од 41 КМ по основу обрачунате амортизације основних средстава по којем основу су и настале. Правилником о рачуноводственим политикама МХ „Електропривреда Републике Српске“ Требиње прописано је да се пренос ревалоризационог вишка насталог као резултат обрачунске амортизације на ревалоризационим резервама врши у корист нераспоређене добити.

Нераспоређена добит исказана је у износу од 163.426 КМ, а односи се на нераспоређену добит текуће године исказану у Билансу успјеха као разлику између укупних прихода (1.196.706 КМ) и укупних расхода (1.033.280 КМ).

Губитак ранијих година исказан је у износу од 281.841 КМ и са стањем на дан 31.12.2023. године коригован је за износ рекласификованих статутарних резерви.

6.2.2.2. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 4.848 КМ по основу обрачуна пореза на добит по стопи од 10% на кумулативну разлику између нето вриједности сталних средстава утврђених примјеном амортизационих стопа према усвојеној рачуноводственој процјени и пореских стопа.

6.2.2.3. Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања

Краткорочне обавезе и краткорочна резервисања исказана су у износу од 428.088 КМ, а односе се на обавезе из пословања, обавезе за плате и накнаде плата, остале обавезе, порез на додату вриједност и обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине.

Обавезе из пословања (308.616 КМ) односе се на обавезе према добављачима - повезана правна лица у износу од 303.788 КМ и добављаче у земљи у износу од 4.828 КМ.

Обавезе према повезаним лицима у потпуности се односе на обавезе према ЗП РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик по основу закупа пословних простора (23.046 КМ), набавке топлотне енергије (278.943 КМ) и закупа мреже (1.799 КМ).

Обавезе према добављачима се односе на обавезе по основу набавке роба и услуга из редовног пословања, које се највећим дијелом односе на обавезе према Поштама Српске а.д. Бања Лука и Нестро Петрол а.д. Бања Лука.

Обавезе за плате и накнаде плата исказане су у износу од 42.169 КМ, а односе се на неисплаћене бруто плате за децембар 2023. године.

Остале обавезе исказане су у износу од 31.101 КМ, а односе се на обавезе за превоз запослених радника (287 КМ), обавезе према члановима надзорног одбора (1.550 КМ), обавезе према физичким лицима по уговору о привременим и повременим пословима (25.665 КМ) и обавезе за адвокатске услуге (3.600 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 17.559 КМ и односе се на обавезе за порезе и доприносе за накнаде физичким лицима ван радног односа (по уговорима о привременим и повременим пословима и по основу уговора о дјелу).

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године нису исказане позиције ванбилансне активе и пасиве.

Ревизијом је утврђено да у оквиру позиција ванбилансне активе и пасиве нису исказани објекти и опрема које Предузеће користи на основу уговора о закупу објеката и опреме СДГ-а и дијела објекта Самачког хотела закључених са ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик у вриједности од 1.649.995 КМ.

Такође, у оквиру позиција ванбилансне активе и пасиве нису исказане мјенице на име гаранција за добро извршење посла према уговору о набавци услуга одржавања чистоће у кругу ЗП „РиТЕ Угљевик“ а.д. Угљевик у износу од 5.996 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказују пословни догађаји у вези туђе имовине у закупу и мјеница 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.

6.3. Биланс токова готовине

Укупни приливи готовине Предузећа у 2023. години исказани су у износу од 1.376.953 КМ, док су укупни одливи готовине у наведеном периоду исказани у износу од 1.376.794 КМ. Приливи и одливи готовине из активности инвестирања нису исказани.

Приливи готовине односе се искључиво на приливе готовине из пословних активности (1.376.953 КМ), а одливи готовине на одливе готовине из пословних активности (1.368.710 КМ) и активности финансирања (8.084 КМ).

Нето повећање готовине на дан 31.12.2023. године исказано је у износу од 159 КМ, готовина на почетку обрачунског периода исказана је у износу од 50.400 КМ и готовина на крају обрачунског периода исказана је у износу од 50.559 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на одредбе МРС 7 Извјештај о токовима готовине и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањене су информације у вези сталности пословања, у складу са захтјевима МРС 1 Презентација финансијских извјештаја (параграф 25 и 26).

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу Прегледа активних судских спорова добијеног од Предузећа у вези потенцијалне имовине и обавеза, на дан 31.12.2023. године Предузеће се јавља као тужилац у 63 судска спора против правних и физичких лица по основу дуга за комуналне услуге у износу од 93.603 КМ без урачунате затезне камате и трошкова поступка, а Предузеће је тужена страна у једном судском спору вриједности од 6.000 КМ за накнаду нематеријалне штете.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2023. годину сачињене су Напомене за период 01.01-31.12.2023. године које пружају неопходне опште податке о Предузећу, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али исте дијелом не задовољавају захтјеве МРС 1 Презентација финансијских извјештаја, јер нису објелодањене информације које се односе на додатна објелодањивања презентованих позиција финансијских извјештаја у складу са параграфом 112 (б) и (ц) и 113 МРС 1 Презентација финансијских извјештаја (пословни расходи и потраживања), коришћени користан вијек трајања или стопе амортизације у складу са параграфом 73 (ц) МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и информације везане за судске

спорове у складу са параграфом 28 и 86 MPC 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Предузеће није објелоданило неусаглашена потраживања и обавезе, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (тачка 3. извјештаја).

Нису извршена објелодањивања додатних информација о Билансу токова готовине, што није у складу са чланом 20. став (2) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје врше додатна објелодањивања у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, чланом 20. став (2) Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC JC 1 Презентација финансијских извјештаја, MPC 16 Некретнине, постројења и опрема и 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Остоја Драгојевић, с.р.

Хелена Драгичевић, с.р.