



**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 „Hidroelektrane na Trebišnjici“ a.d.
Trebinje za 2019. godinu**

Broj: IP001-25

Banja Luka, 01.12.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZAVISNOG PREDUZEĆA „HIDROELEKTRANE NA TREBIŠNjICI“ A.D. TREBINJE ZA 2019. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	3
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke	4
	3. Zaključak	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Trebišnjici“ a.d. Trebinje za period 01.01-31.12.2019. godina (broj RV59-20) 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 uvjerili 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 tačkom 2.2. izvještaja:

Zavisno preduzeće „Hidroelektrane na Trebišnjici“ a.d. Trebinje je od ukupno devet preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično provelo pet preporuka. Djelimično su provedene preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza, iskazivanje rashoda na obračunskom osnovu u momentu nastanka poslovnog događaja, objelodanjanje u Napomenama uz finansijske izvještaje, provođenje aktivnosti u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i na provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Zaključak sa rezervom

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

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

Banja Luka, 01.12.2025. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZAVISNOG PREDUZEĆA „HIDROELEKTRANE NA TREBIŠNJICI“ A.D. TREBINJE 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 „Hidroelektrane na Trebišnjici“ a.d. Trebinje za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV059-20 od 10.12.2020. 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) provođenje popisa vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) troškovi, imovina i obaveze evidentiraju u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, odnosno u periodu kojem pripadaju;
- 3) postrojenja i oprema namijenjena prodaji i akontativno uplaćena sredstva evidentiraju u skladu sa odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i sa zahtjevima međunaradnih standarda finansijskog izvještavanja;
- 4) definiše status investicione imovine na osnovu koga bi se izvršila pravilna klasifikacija iste, kao i status uplaćenih sredstava prema Opštini Bileća;
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Za usklađenost je preporučeno da se:

- 1) donesu interna akta shodno dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i u skladu sa drugom važećom zakonskom i podzakonskom regulativom i da se ista primjenjuju;
- 2) koeficijenti za obračun plata u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji definišu sa porezom na dohodak u skladu sa članom 271b. Zakona o radu;
- 3) vrši podnošenje zahtjeva za ostvarivanje prava na refundaciju naknade neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad u skladu sa članom 31-33 Zakona o zdravstvenom osiguranju;
- 4) nabavke roba, usluga i radova vrše u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a ugovori o izvršenju posla realizuju u skladu sa odredbama istog.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije za 2019. godinu nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Zavisno preduzeće „Hidroelektrane na Trebišnjici“ a.d. Trebinje (u daljem tekstu: Preduzeće) 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).

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 četiri preporuke od čega dvije preporuke za finansijske izvještaje koje su date pod rednim brojem 3 i 4 i dvije preporuke za usklađenost koje su date pod rednim brojem 2 i 3 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

U vezi date preporuke Preduzeće je pozajmice Opštini Bileća (akontativne uplate) prema Sporazumu o akontativnoj uplati i Odluci Skupštine akcionara Preduzeća i Sporazumu o izmirenju duga od 01.07.2022. godine reklasifikovalo sa unaprijed plaćenih rashoda na dugoročne finansijske plasmane u skladu sa članom 6. stav 15) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, a oprema namijenjena prodaji koja je u ranijim godinama (energetski transformator vrijednosti 525.304 KM) evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, prodata je 2020. godine i isknjižena iz poslovnih evidencija Preduzeća.

Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

Preduzeće je dana 31.12.2024. godine donijelo Odluku o statusu investicionih nekretnina i njihovoj klasifikaciji u kojoj se opredijelilo da objekti olimpijski bazen „Banje“ u vrijednosti od 485.000 KM, rekreacioni bazen „Bregovi“ u vrijednosti od 613.010 KM i tunel Dabar-Fatničko polje u vrijednosti od 17.552.161 KM imaju tretman investicionih nekretnina u smislu MRS 40- Investicione nekretnine i na osnovu navedene Odluke izvršena je klasifikacija istih.

Preporuka broj 2 za usklađenost poslovanja

Preduzeće je izvršilo usklađivanje koeficijenata za obračun plata zaposlenih, koji su propisani članom 64. i članom 62. stav 7) Kolektivnog ugovora mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“, sa aktuelnim načinom obračuna plata i odredbama Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 i 39/24).

Preporuka broj 3 za usklađenost poslovanja

U smislu date preporuke Preduzeće je u 2024. godini podnosilo zahtjeve za ostvarivanje prava na refundaciju naknade neto plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u skladu sa članom 85. Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 93/22 i 132/22) i članom 36. Pravilnika o ostvarivanju prava na naknadu plate za vrijeme privremene nesposobnosti za rad („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 14/22 i 99/22).

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Društvo djelimično provelo pet preporuka od čega tri za finansijske izvještaje koja su date pod rednim brojem 1, 2 i 5 i dvije za usklađenost koje su date pod rednim brojem 1 i 4 predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

U smislu date preporuke prilikom popisa imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine izvršeno je usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima i isto je prezentovano u Izvještaju centralne popisne komisije o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, u uporednom pregledu u izvještaju o popisu

knjigovodstveno stanje nefinansijske imovine uključuje i vrijednost rashodovane imovine, stavke dugoročni i kratkoročni finansijski plasmani, potraživanja od zaposlenih, dugoročni krediti za osnovna sredstva i druge obaveze popisani su analitički i stanja obaveza za zarade i naknade zarada usaglašena su u izvještaju centralne popisne komisije i izvještaju komisije za popis dugoročnih i kratkoročnih plasmana, gotovine i ekvivalenta gotovine i avansa za obrtna sredstva. Takođe, imovina Preduzeća koja se nalazila kod drugih pravnih lica, a nije bila popisana na dan 31.12.2019. godine, prodana je 2020. godine (energetski transformator).

Međutim, za dio imovine (zgrade i objekti, poslovni prostori, zemljište) nije dokumentovano da je izvršen stvarni popis već je stanje preuzeto iz pomoćne evidencije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima. U Izvještaju popisne komisije zemljišta navedeno je da od Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove nije u potpunosti zatraženo da se Preduzeću dostavi dokumentacija o svim nekretninama upisanim u javne evidencije sa pravom vlasništva i pravom korišćenja Preduzeća (ZK izvadak, posjedovni listovi i listovi nepokretnosti) kako bi se utvrdilo stvarno stanje nekretnina, što nije u skladu sa članom 3. stav 1), članom 12. stav 2) i članom 15. stav 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Takođe, dio istovrsnih objekata koji predstavljaju zasebne cjeline i nalaze se na različitim lokacijama, popisan je kao jedan objekat (npr. vodomjerni profili na rijeci Zalomci), kako se i vodi u pomoćnoj evidenciji.

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Preduzeće je u 2024. godini vršilo evidentiranje troškova naknada na ime električne energije na obračunskoj osnovi u momentu nastanka poslovnog događaja, u skladu sa članom 93. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Takođe, u smislu date preporuke, imovina u pripremi (objekat tunel Faktičko polje - akumulacija Bileća - III faza) evidentirana je u 2024. godini po privremenim situacijama u okviru obračunskog perioda po načelu nastanka poslovnog događaja.

Međutim, Preduzeće je u 2024. godini na troškovima održavanja građevinskih objekata iskazalo rashode iz ranijeg perioda (2021. i 2023. godina) u iznosu od 5.408 KM za remont hladnjaka, održavanje softvera za bazu tehničke dokumentacije i nabavku matične ploče, što nije u skladu sa članom 93. stav 2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisano da se rashodi priznaju na obračunskom osnovu, u periodu u kome je i obaveza nastala bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje.

Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjene su Napomene koje pružaju dodatne informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja. U smislu date preporuke Preduzeće je u Napomenama objelodanilo informacije o aktivnim vremenskim razgraničenjima, nekretninama, postrojenjima, opremi i investicionim nekretninama u pripremi, a nije objelodanilo neusaglašena salda imovine i obaveza na dan popisa imovine i obaveza i stavke Bilansa tokova gotovine, što nije u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 127) i zahtjevima drugih relevantnih standarda.

Preporuka broj 1 za usklađenost poslovanja

U smislu date preporuke donesena je Odluka o vrstama i statusu vitalnih rezervnih dijelova prema odredbama člana 24. stav 4) Pravilnika o računovodstvenim politikama MH „Elektroprivreda Republike Srpske“. Takođe, definisani su procesi za izradu finansijskih izvještaja, blagajnu, obračun i isplate plata i naknada, vođenje izlaznih faktura, likvidature ulaznih faktura i samoprocjene i praćenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno

Izvještaj o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije

Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Trebišnjici“ a.d. Trebinje za 2019. godinu

Zakonu o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17). Međutim, osim navedenih poslovnih procesa drugi procesi po organizacionim jedinicama nisu popisani i nije sačinjena knjiga poslovnih procesa, nisu identifikovani i procijenjeni rizici i nije izrađena strategija upravljanja rizicima, što nije u skladu sa tačkom 22. podtačke 3, 4., 5. i 6. Uputstva o načinu i postupku sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrole.

Preporuka broj 4 za usklađenost poslovanja

Preduzeće je preporuku datu za nabavke roba, usluga i radova u 2024. godini provelo u dijelu koji se odnosi na definisanje odredbi za grupu ponuđača u tenderskoj dokumentaciji, provođenje postupaka javnih nabavki za reklamne usluge, zaključivanje ugovora o javnoj nabavci guma u skladu sa procijenjenom vrijednosti za predmetnu nabavku, dostavljanje bankarskih garancija za izvršenje posla od strane izvođača radova, za koje je isto predviđeno tenderskom dokumentacijom i ugovorom.

Međutim, u 2024. godini vršeno je dijeljenje nabavki za nabavke usluga popravke i sanacije unutrašnjih zidova i usluga krećenja i unutrašnjeg uređenja stubišta u Upravnoj zgradi Preduzeća. Navedene nabavke usluga izvršene su putem dva direktna sporazuma, što nije u skladu sa članom 15. stav 7) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke sa namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog navedenim zakonom.

Dio preporuke koji se odnosio na objavljivanje osnovnih elemenata ugovora i obaveze da se zahtjevi za ponude, prilikom provođenja postupka javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva, šalju na adrese potencijalnih ponuđača nije više aktuelan, jer je Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora prestalo da važi, a navedena obaveza dostavljanja na adrese potencijalnih ponuđača, izmijenjena u obavezu objavljivanja obavještenja o nabavci na portalu javnih nabavki sa početkom stupanja na snagu Zakona o izmjenama Zakona o javnim nabavkama.

3. Zaključak

Zavisno preduzeće „Hidroelektrane na Trebišnjici“ a.d. Trebinje dostavilo je Glavnoj službi za reviziju Odgovor o aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog preduzeća „Hidroelektrane na Trebišnjici“ a.d. Trebinje za period 01.01.-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano 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 Preduzeće od ukupno devet datih preporuka provelo četiri preporuke, a pet preporuka je djelimično provedeno (sa napomenom da dio jedne djelimično provedene preporuke nije aktuelan).

Revizijski tim

Snježana Savatić Banjac, s.r.

Ivana Mikić, s.r.