



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука
Република Српска, БиХ
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о статусу препорука датих
приликом финансијске ревизије
Зависног друштва „Истраживачко развојни центар
електроенергетике – ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево
за 2019. годину**

Број: ИП002-25

Бања Лука, 08.12.2025. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗАВИСНОГ ДРУШТВА „ИСТРАЖИВАЧКО РАЗВОЈНИ ЦЕНТАР ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТИКЕ – ИРЦЕ“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке.....	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке.....	5
	2.3. Нереализоване препоруке	6
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају оведеној финансијској ревизији Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике – ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево за период 01.01-31.12.2019. година (број РВ069-20) и документације која поткрепљује проведеноост препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике – ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степеноу, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2019. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

Основ за закључак са резервом

Као што је наведено под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:

Зависно друштво „Истраживачко развојни центар електроенергетике – ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево је од укупно 11 препорука које су дате у Извјештају оведеној финансијској ревизији за 2019. годину, дјелимично провео четири препоруке, док једна препорука није проведена.

Препоруке које се односе на унапријед плаћене премије осигурања, провођење поступака јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, доношење акта којим ће се уредити рад на терену за запослене који обављају

послове ван мјеста рада и мјеста обављања редовне дјелатности Друштва и утврђивање коефицијената сложености послова за обрачун плата дефинисаних Колективним уговором Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“, дјелимично су проведене.

Препорука која се односи на успостављање помоћних књига, аналитичких евиденција за залихе материјала за редовно планско одржавање сталних средстава, резервних дијелова, ХТЗ опреме и канцеларијског материјала, није проведена.

Бања Лука, 08.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ПРИЛИКОМ ФИНАНСИЈСКЕ РЕВИЗИЈЕ ЗАВИСНОГ ДРУШТВА „ИСТРАЖИВАЧКО РАЗВОЈНИ ЦЕНТАР ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТИКЕ – ИРЦЕ“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је финансијску ревизију Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике – ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево за 2019. годину и у ревизијском извјештају број РВ069-20 од 08.12.2020. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје са скретањем пажње и мишљење са резервом за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке директору које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 20. став (3) и 22. став (1) тачка 2) и став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) успоставе помоћне књиге, у складу са чланом 11. став (6) и (7) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 39. став (5), (6), (7) и (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике,
- 3) унапријед плаћене премије осигурања и захтјеви/рјешења за рефундацију накнаде од фондова социјалног осигурања евидентирају и признају у складу са чланом 16. став (8) и 20. став (1); трошкови, примљене донације и државна давања и остали пословни приходи евидентирају у складу са чланом 37. став (5), 40. став (2) и (3), 41. став (7), 43. став (8) и чланом 54. Правилника о контном оквиру садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и параграфом 27 МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја,
- 4) успостави ванбилансна евиденција у складу са чланом 62. Правилника о контном оквиру садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и
- 5) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације за разумијевање финансијских извјештаја у складу са захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

За усклађеност препоручено је директору, да се:

- 1) набавке роба, услуга и радова планирају у складу са реалним потребама пословања, уговори о јавним набавкама роба и услуга додјељују примјењујући поступке набавке дефинисане Законом о јавним набавкама и подзаконским актима и врши објава основних елеманата уговора на веб страници,
- 2) досљедно поштују одлуке Скупштине акционара приликом исплате накнаде члановима управног одбора,
- 3) накнаде за службена путовања исплаћују у складу са чланом 1. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- 4) донесе акт којим ће се уредити рад на терену и запосленима који обављају послове ван мјеста рада и мјеста обављања редовне дјелатности Друштва исплаћују накнаде за повећане трошкове боравка на терену у складу са чланом 132. став (1) тачка 3) Закона о раду и чланом 89. став (1) тачка 5)

- Колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“,
- 5) коефицијенти сложености послова за обрачун плата утврђују у складу са коефицијентима сложености дефинисаним Колективним уговором Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ и
 - 6) врши усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

На Нацрт извјештаја о статусу препорука датих приликом финансијске ревизије Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике – ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево за 2019. годину није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Зависно друштво „Истраживачко развојни центар електроенергетике – ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево (у даљем тексту: Друштво) доставило је 16.02.2021. године Главној служби за ревизију Одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ069-20 за период 01.01-31.12.2019. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14).

Извјештај о проведеним активностима на отклањању неправилности утврђених у извјештају о проведеној финансијској ревизији за 2019. годину сачињен је 20.08.2025. године и достављен са осталом траженом документацијом ревизорском тиму током провјере статуса препорука.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) у вези са провођењем препорука, стекли смо увјерење да је Друштво провело шест препорука, од чега три препоруке дате за финансијске извјештаје под редним бројем 1., 4. и 5. и три препоруке дате за усклађеност под редним бројем 2., 3. и 6. предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 1 за финансијске извјештаје

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године је организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21). У вези дате препоруке, утврђено је да у току наведене године није било пословних догађаја који би захтијевали провођење ванредног пописа дефинисаног чланом 22. став (1) тачка 2) и став (3) Правилника. Такође, Извјештаји о попису имовине и обавеза садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, како је дефинисано чланом 20. став (3) Правилника.

Препорука број 4 за финансијске извјештаје

Друштво је 01.01.2025. године у оквиру ванбилансне активе и пасиве успоставило евиденције о примљеним гаранцијама за обезбјеђење понуда у укупном износу од 50.316 КМ, 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.

Препорука број 5 за финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2024. годину сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Друштву, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима у складу са чланом 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Препорука број 2 за усклађеност

Члановима управног одбора у току 2024. године исплаћиване су накнаде у висини од 150 KM мјесечно у складу са одлуком Скупштине акционара од 11.11.2013. године о утврђивању висине накнаде за рад чланова управног одбора Друштва.

Препорука број 3 за усклађеност

Дневнице за службена путовања и накнаде за превоз запосленим у 2024. години, нису исплаћиване члановима управног одбора Друштва, изузев новчане накнаде за рад у управном одбору Друштва која је исплаћивана у складу са Одлуком Скупштине акционара од 11.11.2013. године.

Препорука број 6 за усклађеност

У вези дате препоруке током 2024. године у оквиру ревалоризационих резерви извршен је пренос раније остварених позитивних ефеката ревалоризације, у висини обрачунате амортизације текућег периода у корист рачуна Нераспоређена добит текуће године, у складу са чланом 29. став (2) тачка 3) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Такође, на дан 31.12.2024. године стање ревалоризационих резерви у помоћним књигама је усклађено са стањем ревалоризационих резерви у главној књизи, што је у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20).

2.2. Дјелимично проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних лица) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Друштво дјелимично провело четири препоруке, од чега једну препоруку дату за финансијске извјештаје под редним бројем 3. и три препоруке дате за усклађеност под редним бројем 1., 4. и 5.

Препорука број 3 за финансијске извјештаје

Друштво је у току 2024. године унапријед плаћене премије осигурања евидентирало као расходе периода на Премије за обавезно осигурање лица у укупном износу од 410 KM, а не у оквиру активних временских разграничења, тј. конта Унапријед плаћене премије осигурања у износу од 171 KM који се односи на 2025. годину, што није у складу са чланом 24. став (2) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике. Такође, Друштво није у току 2024. године имало пословних догађаја који се односе на запослене који су користили породилско одсуство, па самим тим није било поднесених захтјева за рефундацију накнада плата за породилско одсуство који би се евидентирали у оквиру осталих краткорочних потраживања.

Исто тако, у току 2024. године није било државних давања која се признају у финансијским извјештајима, а која би захтијевала евидентирања у оквиру разграничених прихода и објелодањивања у Напоменама у складу са MPC 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи, параграф 39.

Препорука број 1 за усклађеност

Анализом плана и извјештаја о реализованим поступцима јавних набавки Друштва утврђено је да је Друштво у току 2024. године вршило објаву основних елемената уговора на својој веб страници у складу са чланом 75. став (1) Закона. Међутим, утврђена су одступања код провођења дијела поступака јавних набавки и извјештавања о проведеним поступцима и исти нису у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14 и 59/22), јер:

- у извјештајима о реализованим јавним набавкама који су објављени на сајту Друштва, нису наведени поступци јавних набавки за услуге осигурања имовине и лица, рекламне услуге, хотелске и угоститељске услуге, актуарску процјену, као и набавку горива и потрошног материјала за текуће одржавање опреме иако су исти планирани у плану јавних набавки и проведени, што није у складу са чланом 75. став (2) Закона,
- рачунање процијењене вриједности уговора о јавној набавци није засновано на укупном износу који ће се платити без ПДВ-а, код планирања поступка јавних набавки уопште (процијењене вриједности набавки нису у складу са вриједносним разредима прописаним законом за исти предмет набавке), што није у складу са чланом 15. став (1) Закона, а што је за посљедицу имало провођење четири отворена поступка и два конкурентска захтјева која су збир више планираних директних споразума из плана јавних набавки.

Препорука број 4 за усклађеност

Директор Друштва је дана 24.02.2021. године донио Правилник о раду запослених радника ван сједишта Друштва (рад на терену). Међутим, правилником није дефинисана накнада за повећане трошкове боравка за вријеме рада на терену у висини 10% дневно од цијене рада утврђене колективним уговором, што није у складу чланом 132. став (1) тачка 3) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 и 39/24) и чланом 89. став (1) тачка 5) Колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“.

Препорука број 5 за усклађеност

Друштво је извршило усклађивање коефицијента сложености послова за обрачун плата за запослене са факултетским образовањем (VII степен) у складу са коефицијентима сложености дефинисаним Колективним уговором Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“. Такође, у јуну 2024. године донесен је нови Колективни уговор за запослене у Мјешовитом холдингу „Електропривреда Републике Српске“ („Службени билтен ЕРС“, број 06/24), који је закључен на период од три године, у којем су задржана сва права радника и у који су имплементирана сва три анекса који су донесени током важења претходног колективног уговора. Међутим, у складу са донесеним колективним уговором од 20.06.2024. године запосленима нису донесена нова рјешења о висини плата у складу са дефинисаним коефицијентима наведеним новим колективним уговором.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације (или датих образложења одговорних лица) стекли смо увјерење да Друштво није провело једну препоруку дату за финансијске извјештаје под редним бројем 2.

Препорука број 2 за финансијске извјештаје

Подаци о почетном стању, набавци и трошковима материјала нису вођени на рачунима групе 10 – Залихе материјала, чиме нису успостављене помоћне књиге, аналитичке евиденције залиха материјала за редовно планско одржавање сталних средстава, резервних дијелова, ХТЗ опреме и канцеларијског материјала како је

прописано чланом 11. став (6) и (7) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 12. став (1) до (11) Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

3. Закључак

Зависно друштво „Истраживачко развојни центар електроенергетике – ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево доставило је 16.02.2021. године Главној служби за ревизију Одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ069-20 за период 01.01-31.12.2019. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, а како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске.

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Друштво од 11 датих препорука провело шест, четири препоруке су дјелимично проведене, док једна препорука није проведена.

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Драгана Топић, с.р.