



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka
Republika Srpska, BiH
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 društva „Istraživačko razvojni centar elektroenergetike
– IRCE“ a.d. Istočno Sarajevo
za 2019. godinu**

Broj: IP002-25

Banja Luka, 08.12.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZAVISNOG DRUŠTVA „ISTRAŽIVAČKO RAZVOJNI CENTAR ELEKTROENERGETIKE – IRCE“ A.D. ISTOČNO SARAJEVO ZA 2019. GODINU (NALAZI)	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	4
	2.1. Provedene preporuke	4
	2.2. Djelimično provedene preporuke	5
	2.3. Nerealizovane preporuke	6
	3. Zaključak	6

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji Zavisnog društva „Istraživačko razvojni centar elektroenergetike – IRCE“ a.d. Istočno Sarajevo za period 01.01-31.12.2019. godina (broj RV069-20) 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 Zavisnog društva „Istraživačko razvojni centar elektroenergetike – IRCE“ a.d. Istočno Sarajevo je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2019. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što je navedeno pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Zavisno društvo „Istraživačko razvojni centar elektroenergetike – IRCE“ a.d. Istočno Sarajevo je od ukupno 11 preporuka koje su date u Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, djelimično proveo četiri preporuke, dok jedna preporuka nije provedena.

Preporuke koje se odnose na unaprijed plaćene premije osiguranja, provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, donošenje akta kojim će se urediti rad na terenu za zaposlene koji obavljaju poslove van mjesta rada i mjesta obavljanja redovne djelatnosti Društva i utvrđivanje koeficijenata složenosti poslova za obračun plata definisanih Kolektivnim ugovorom Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“, djelimično su provedene.

Preporuka koja se odnosi na uspostavljanje pomoćnih knjiga, analitičkih evidencija za zalihe materijala za redovno plansko održavanje stalnih sredstava, rezervnih dijelova, HTZ opreme i kancelarijskog materijala, nije provedena.

Banja Luka, 08.12.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ O STATUSU PREPORUKA DATIH PRILIKOM FINANSIJSKE REVIZIJE ZAVISNOG DRUŠTVA „ISTRAŽIVAČKO RAZVOJNI CENTAR ELEKTROENERGETIKE – IRCE“ A.D. ISTOČNO SARAJEVO 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 društva „Istraživačko razvojni centar elektroenergetike – IRCE“ a.d. Istočno Sarajevo za 2019. godinu i u revizijskom izvještaju broj RV069-20 od 08.12.2020. godine izrazila mišljenje sa rezervom za finansijske izvještaje sa skretanjem pažnje i mišljenje sa rezervom za usklađenost.

Prilikom navedene revizije date su preporuke direktoru koje su se odnosile na finansijske izvještaje, da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 20. stav (3) i 22. stav (1) tačka 2) i stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) uspostave pomoćne knjige, u skladu sa članom 11. stav (6) i (7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 39. stav (5), (6), (7) i (8) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike,
- 3) unaprijed plaćene premije osiguranja i zahtjevi/rješenja za refundaciju naknade od fondova socijalnog osiguranja evidentiraju i priznaju u skladu sa članom 16. stav (8) i 20. stav (1); troškovi, primljene donacije i državna davanja i ostali poslovni prihodi evidentiraju u skladu sa članom 37. stav (5), 40. stav (2) i (3), 41. stav (7), 43. stav (8) i članom 54. Pravilnika o kontnom okviru sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i paragrafom 27 MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,
- 4) uspostavi vanbilansna evidencija u skladu sa članom 62. Pravilnika o kontnom okviru sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i
- 5) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve relevantne informacije za razumijevanje finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.

Za usklađenost preporučeno je direktoru, da se:

- 1) nabavke roba, usluga i radova planiraju u skladu sa realnim potrebama poslovanja, ugovori o javnim nabavkama roba i usluga dodjeljuju primjenjujući postupke nabavke definisane Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima i vrši objava osnovnih elemenata ugovora na veb stranici,
- 2) dosljedno poštuju odluke Skupštine akcionara prilikom isplate naknade članovima upravnog odbora,
- 3) naknade za službena putovanja isplaćuju u skladu sa članom 1. stav (1) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- 4) donese akt kojim će se urediti rad na terenu i zaposlenima koji obavljaju poslove van mjesta rada i mjesta obavljanja redovne djelatnosti Društva isplaćuju naknade za povećane troškove boravka na terenu u skladu sa članom 132. stav (1) tačka 3) Zakona o radu i članom 89. stav (1) tačka 5) Kolektivnog ugovora Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“,

- 5) koeficijenti složenosti poslova za obračun plata utvrđuju u skladu sa koeficijentima složenosti definisanim Kolektivnim ugovorom Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“ i
- 6) vrši usklađivanje prometa i stanja pomoćnih knjiga sa glavnom knjigom u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Na Nacrt izvještaja o statusu preporuka datih prilikom finansijske revizije Zavisnog društva „Istraživačko razvojni centar elektroenergetike – IRCE“ a.d. Istočno Sarajevo za 2019. godinu nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Zavisno društvo „Istraživačko razvojni centar elektroenergetike – IRCE“ a.d. Istočno Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) dostavilo je 16.02.2021. godine Glavnoj službi za reviziju Odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV069-20 za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14).

Izvještaj o provedenim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu sačinjen je 20.08.2025. godine i dostavljen sa ostalom traženom dokumentacijom revizorskom timu tokom provjere statusa preporuka.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) u vezi sa provođenjem preporuka, stekli smo uvjerenje da je Društvo provelo šest preporuka, od čega tri preporuke date za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1., 4. i 5. i tri preporuke date za usklađenost pod rednim brojem 2., 3. i 6. predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka broj 1 za finansijske izvještaje

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine je organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21). U vezi date preporuke, utvrđeno je da u toku navedene godine nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali provođenje vanrednog popisa definisanog članom 22. stav (1) tačka 2) i stav (3) Pravilnika. Takođe, Izvještaji o popisu imovine i obaveza sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, kako je definisano članom 20. stav (3) Pravilnika.

Preporuka broj 4 za finansijske izvještaje

Društvo je 01.01.2025. godine u okviru vanbilansne aktive i pasive uspostavilo evidencije o primljenim garancijama za obezbjeđenje ponuda u ukupnom iznosu od 50.316 KM, u skladu sa članom 67. i 68. Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

Preporuka broj 5 za finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Društvu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 20. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike i zahtjevima MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuka broj 2 za usklađenost

Članovima upravnog odbora u toku 2024. godine isplaćivane su naknade u visini od 150 KM mjesečno u skladu sa odlukom Skupštine akcionara od 11.11.2013. godine o utvrđivanju visine naknade za rad članova upravnog odbora Društva.

Preporuka broj 3 za usklađenost

Dnevnice za službena putovanja i naknade za prevoz zaposlenim u 2024. godini, nisu isplaćivane članovima upravnog odbora Društva, izuzev novčane naknade za rad u upravnom odboru Društva koja je isplaćivana u skladu sa Odlukom Skupštine akcionara od 11.11.2013. godine.

Preporuka broj 6 za usklađenost

U vezi date preporuke tokom 2024. godine u okviru revalorizacionih rezervi izvršen je prenos ranije ostvarenih pozitivnih efekata revalorizacije, u visini obračunate amortizacije tekućeg perioda u korist računa Neraspoređena dobit tekuće godine, u skladu sa članom 29. stav (2) tačka 3) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Takođe, na dan 31.12.2024. godine stanje revalorizacionih rezervi u pomoćnim knjigama je usklađeno sa stanjem revalorizacionih rezervi u glavnoj knjizi, što je u skladu sa članom 17. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20).

2.2. Djelimično provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih lica) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Društvo djelimično provelo četiri preporuke, od čega jednu preporuku datu za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3. i tri preporuke date za usklađenost pod rednim brojem 1., 4. i 5.

Preporuka broj 3 za finansijske izvještaje

Društvo je u toku 2024. godine unaprijed plaćene premije osiguranja evidentiralo kao rashode perioda na Premije za obavezno osiguranje lica u ukupnom iznosu od 410 KM, a ne u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja, tj. konta Unaprijed plaćene premije osiguranja u iznosu od 171 KM koji se odnosi na 2025. godinu, što nije u skladu sa članom 24. stav (2) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike. Takođe, Društvo nije u toku 2024. godine imalo poslovnih događaja koji se odnose na zaposlene koji su koristili porodijsko odsustvo, pa samim tim nije bilo podnesenih zahtjeva za refundaciju naknada plata za porodijsko odsustvo koji bi se evidentirali u okviru ostalih kratkoročnih potraživanja.

Isto tako, u toku 2024. godine nije bilo državnih davanja koja se priznaju u finansijskim izvještajima, a koja bi zahtijevala evidentiranja u okviru razgraničenih prihoda i objelodanjivanja u Napomenama u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći, paragraf 39.

Preporuka broj 1 za usklađenost

Analizom plana i izvještaja o realizovanim postupcima javnih nabavki Društva utvrđeno je da je Društvo u toku 2024. godine vršilo objavu osnovnih elemenata ugovora na svojoj veb stranici u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona. Međutim, utvrđena su odstupanja kod provođenja dijela postupaka javnih nabavki i izvještavanja o provedenim postupcima i isti nisu u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14 i 59/22), jer:

- u izvještajima o realizovanim javnim nabavkama koji su objavljeni na sajtu Društva, nisu navedeni postupci javnih nabavki za usluge osiguranja imovine i lica, reklamne usluge, hotelske i ugostiteljske usluge, aktuarsku procjenu, kao i nabavku goriva i potrošnog materijala za tekuće održavanje opreme iako su isti planirani u planu javnih nabavki i provedeni, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) Zakona,
- računanje procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci nije zasnovano na ukupnom iznosu koji će se platiti bez PDV-a, kod planiranja postupka javnih nabavki uopšte (procijenjene vrijednosti nabavki nisu u skladu sa vrijednosnim razredima propisanim zakonom za isti predmet nabavke), što nije u skladu sa članom 15. stav (1) Zakona, a što je za posljedicu imalo provođenje četiri otvorena postupka i dva konkurentska zahtjeva koja su zbir više planiranih direktnih sporazuma iz plana javnih nabavki.

Preporuka broj 4 za usklađenost

Direktor Društva je dana 24.02.2021. godine donio Pravilnik o radu zaposlenih radnika van sjedišta Društva (rad na terenu). Međutim, pravilnikom nije definisana naknada za povećane troškove boravka za vrijeme rada na terenu u visini 10% dnevno od cijene rada utvrđene kolektivnim ugovorom, što nije u skladu članom 132. stav (1) tačka 3) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 i 39/24) i članom 89. stav (1) tačka 5) Kolektivnog ugovora Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“.

Preporuka broj 5 za usklađenost

Društvo je izvršilo usklađivanje koeficijenta složenosti poslova za obračun plata za zaposlene sa fakultetskim obrazovanjem (VII stepen) u skladu sa koeficijentima složenosti definisanim Kolektivnim ugovorom Mješovitog holdinga „Elektroprivreda Republike Srpske“. Takođe, u junu 2024. godine donesen je novi Kolektivni ugovor za zaposlene u Mješovitom holdingu „Elektroprivreda Republika Srpske“ („Službeni bilten ERS“, broj 06/24), koji je zaključen na period od tri godine, u kojem su zadržana sva prava radnika i u koji su implementirana sva tri aneksa koji su doneseni tokom važenja prethodnog kolektivnog ugovora. Međutim, u skladu sa donesenim kolektivnim ugovorom od 20.06.2024. godine zaposlenima nisu donesena nova rješenja o visini plata u skladu sa definisanim koeficijentima navedenim novim kolektivnim ugovorom.

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije (ili datih obrazloženja odgovornih lica) stekli smo uvjerenje da Društvo nije provelo jednu preporuku datu za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2.

Preporuka broj 2 za finansijske izvještaje

Podaci o početnom stanju, nabavci i troškovima materijala nisu vođeni na računima grupe 10 – Zalihe materijala, čime nisu uspostavljene pomoćne knjige, analitičke evidencije zaliha materijala za redovno plansko održavanje stalnih sredstava, rezervnih dijelova, HTZ opreme i kancelarijskog materijala kako je propisano članom 11. stav (6) i (7) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 12. stav (1) do (11) Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike.

3. Zaključak

Zavisno društvo „Istraživačko razvojni centar elektroenergetike – IRCE“ a.d. Istočno Sarajevo dostavilo je 16.02.2021. godine Glavnoj službi za reviziju Odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV069-20 za period 01.01-31.12.2019. godine, u roku od 60 dana od datuma

dostavljanja izvještaja, a 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 osoba, zaključili smo da je Društvo od 11 datih preporuka provelo šest, četiri preporuke su djelimično provedene, dok jedna preporuka nije provedena.

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Dragana Topić, s.r.