



**Извјештај о статусу датих препорука
приликом ревизије финансијских извјештаја Мјешовитог
холдинга „Електропривреда Републике Српске“ - Матично
предузеће а.д. Требиње
за 2015. годину**

Број: ИП002-18

Бања Лука, 30.07.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА МЈЕШОВИТОГ ХОЛДИНГА „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ – МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ ЗА 2015. ГОДИНУ	3
	1. Увод	3
	2. Провођење препорука из предметног извјештаја	4
	2.1. Проведене препоруке	4
	2.2. Дјелимично проведене препоруке	6
	2.3. Нереализоване препоруке.....	6
	3. Закључак.....	7

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ – Матично предузеће а.д. Требиње за период 01.01 - 31.12.2015. година (број: РВ066-16) и документације која поткрепљује проведеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

Одговорност руководства за провођење препорука

Директор 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 степену, 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 2015. 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 смо навели под тачком 2.3 извјештаја:

Од укупно 13 препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ – Матично предузеће а.д. Требиње за период 01.01 – 31.12.2015. године пет препорука није проведено.

Препоруке нису реализоване јер: је извршено (неоправдано увећање) позиција датих аванса, односно позиције осталих активних временских разграничења, као и позиције остала пасивна временска разграничења, односно позиције обавеза за

примљене авансе за вриједност пореза на додату вриједност садржаног у примљеним, односно испостављеним авансним фактурама; евидентирање вриједности новчаних средстава која су настала као посљедица обављања послова оператора система подстицања производње енергије из обновљивих извора и когенеративних постројења није исказано у оквиру осталих новчаних средстава; није у цјелости извршено признавање дугорочних кредитних обавеза по основу примљених ино кредита и дугорочних пласмана по основу пласмана примљених кредитних средстава; није извршено класификовање потраживања по основу накнаде и обавеза по основу премије за обновљиве изворе и ефикасну когенерацију на одговарајуће позиције активе и пасиве; у биланс новчаних токова нису укључени приливи и одливи новчаних средстава по основу обављања послова који се односе на подстицање производње енергије из обновљивих извора и когенеративних постројења.

Закључак са резервом

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ – Матично предузеће а.д. Требиње за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеноост препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 30.07.2018. године

II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА МЈЕШОВИТОГ ХОЛДИНГА „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“ – МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

1. Увод

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ – Матично предузеће а.д. Требиње (у даљем тексту: Друштво) за 2015. годину и у ревизијском извјештају број: РВ066-16 од 12.10.2016. године изразила мишљење са резервом за финансијске извјештаје уз скретање пажње и позитивно мишљење за усклађеност.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке да се:

- 1) класификација расхода који су везани за трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врши у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, уважавајући такође одреднице Посебног колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“;
- 2) не врши неоправдано увећање позиција датих аванса, односно позиције осталих активних временских разграничења, као и позиције остала пасивна временска разграничења, односно позиције обавеза за примљене авансе за вриједност пореза на додату вриједност садржаног у примљеним, односно испостављеним авансним фактурама;
- 3) вриједност новчаних средстава која настану као посљедица обављања послова оператора система подстицања производње енергије из обновљивих извора и когенеративних постројења признају у оквиру билансне евиденције и класификују као остала новчана средства;
- 4) класификација пореза на додату вриједност у фактурама које стигну након истека рока за предају пријаве пореза на додату вриједност врши на конто пореза на додату вриједност;
- 5) вриједност разграничених прихода по основу ино кредита примљених по каматним стопама нижим од тржишних дисконтованих на фер вриједност класификује на одговарајућу позицију разграничених прихода и примљених донација;
- 6) у цјелости изврши признавање дугорочних кредитних обавеза по основу примљених ино кредита, као и дугорочних пласмана по основу пласмана примљених кредитних средстава. Такође, да се у оквиру финансијских прихода и финансијских расхода признају приходи и расходи камата по наведеном основу;
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје изврши објелодањивање неусаглашених салда потраживања и обавеза, као и да се наведу разлози зашто усаглашавање није извршено, како је то наведено у члану 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;

- 8) потраживања по основу накнаде за обновљиве изворе и ефикасну когенерацију, односно обавезе по основу премије за обновљиве изворе и ефикасну когенерацију класификују на одговарајуће позиције активе и пасиве;
- 9) у биланс новчаних токова укључују и приливи и одливи новчаних средстава по основу обављања послова који се односе на подстицање производње енергије из обновљивих извора и когенеративних постројења;
- 10) приликом запошљавања радника поштују одредбе члана 19. Закона о раду и чланови 2, 3. и 6. Закона о забрани дискриминације;
- 11) приликом провођења поступака јавних набавки преговарачким поступцима без објаве обавјештења у потпуности поштују услови за примјену поменутог поступка, нарочито члан 21. Закона о јавним набавкама;
- 12) путни налози издају само за лица запослена у Друштву, како је то утврђено Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 13) трошкови смјештаја и ноћења на службеном путовању обрачунавају највише до висине цијене ноћења у хотелу друге категорије (са четири звјездице) у мјесту службеног боравка, сходо Уредби за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука није било примједби.

2. Провођење препорука из предметног извјештаја

Друштво је доставило Главној служби за ревизију Акциони план мјера за отклањање пропуста и неправилности утврђених по ревизијском извјештају за период 01.01-31.12.2015. године у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2015. годину је сачињен и достављен Главној служби за ревизију 09.07.2018. године.

2.1. Проведене препоруке

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера за провођење препорука стекли смо увјерење да је Друштво провело осам препорука које су дате под редним бројевима 1, 4, 5, 7, 10, 11, 12 и 13 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 1

Друштво је извршило класификацију расхода који су везани за трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у складу са чланом 40. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 106/15). Чланом 89. став 6. Посебног колективног уговора (од 13.09.2017. године) међу осталим исплатама радницима дефинисано је и право на накнаду за трошкове топлог obroка.

Препорука број 4

Класификација пореза на додату вриједност, исказаног у фактурама за 2017. годину које су стигле након истека рока за предају пријаве пореза на додату вриједност извршена је на конту пореза на додату вриједност уз подношење измијењене ПДВ пријаве.

Препорука број 5

Друштво је вриједност разграничених прихода по основу ино кредита примљених по каматним стопама, нижим од тржишних дисконтваних на фер вриједност, класификовало у оквиру позиције разграничених прихода и примљених донација, што је у складу са чланом 28. став 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 106/15).

Препорука број 7

У Напоменама уз финансијске извјештаје за 2017. годину извршено је објелодањивање неусаглашених салда потраживања и обавеза и наведени су разлози зашто усаглашавање није извршено, како је то наведено у члану 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15).

Препорука број 10

Препорука се односила на поштовање одредби члана 19. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, бр. 1/16).

У 2017. години је извршен пријем 14 радника. Запошљавање је извршено посредством Завода за запошљавање Републике Српске на начин дефинисан члановима 17. и 18. Закона о посредовању у запошљавању и правима за вријеме незапослености („Службени гласник Републике Српске“, бр. 30/10 и 102/12).

Препорука број 11

Препорука се односила на провођења поступака јавних набавки преговарачким поступцима без објаве обавјештења у складу са условима за примјену поменутог поступка.

Друштво је у 2017. години провело четири преговарачка поступка без објаве обавјештења. Провјера провођења препорука је извршена прегледом документације за два преговарачка поступка без објаве обавјештења и то за набавку услуга: одржавања производног „СКАДА“ система и репарације УПС уређаја. За наведене набавке доказано је да постоје објективни разлози због чега изабрани понуђачи једини могу да пруже тражене услуге, чиме су испуњени услови за провођење овог поступка наведени у члану 21. тачка ц) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, бр. 39/14).

Препорука број 12

Препорука се односила на издавање путних налога само за лица запослена у Друштву на начин утврђен Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Поступајући по датој препоруци Друштво је 01.06.2018. године упутило упит Министарству рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске. У одговору од 19.06.2018. године, наведено је да лица која су ангажована без заснивања радног

односа остварују само она права која су уређена посебним уговором (којим су ангажовани). Са два лица, на пословима в.д. извршних директора која нису у радном односу, Друштво је 04.07.2018. године потписало анексе основних уговора којима је утврђено право на коришћење службеног аутомобила, дневнице за службено путовање и трошкове смјештаја у хотелу до четири звјездице. Друштво је успоставио интерну евиденцију за обрачун, праћење и евидентирање трошкова службених путовања за лица која нису ангажована по основу уговора о раду. Процедура је идентична као и код службених путовања запослених али се вимаза наведена лица не издају путни налози већ „Захтјеви за рефундацију трошкова службеног путовања за извршне директоре који нису у радном односу“, а након обављене формалне и суштинске контроле се обрачунавају и исплаћују припадајући трошкови у складу са уговорима и Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 73/10). Наведени трошкови су третирани као лична примања и на њих су обрачунати и уплаћени припадајући порез и доприноси.

Препорука број 13

Препорука се односила на обрачун трошкова смјештаја и ноћења на службеном путовању највише до висине цијене ноћења у хотелу друге категорије (са четири звјездице) у мјесту службеног боравка у складу са Уредбом о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Увидом у документацију (одговарајућа понуда, упити, извјештаји) стекли смо увјерење да се приликом путовања у земљи и иностранству водило рачуна о оправданости путовања и одабиру најповољније цијене када су у питању однос трошак/квалитет смјештаја у хотелима друге категорије (до четири звјездице) у складу са поменутом уредбом.

2.2. Дјелимично проведене препоруке

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији финансијских извјештаја Друштво није имало дјелимично проведених препорука.

2.3. Нереализоване препоруке

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука стекли смо увјерење да Друштво није реализовало пет препорука које су дата под редним бројевима 2, 3, 6, 8 и 9 предметног ревизијског извјештаја.

Препорука број 2

На основу презентоване документације утврђено је да је Друштво и након препоруке дате у ревизијском извјештају за 2015. годину на исти начин евидентирало позиције: датих аванса, осталих активних временских разграничења, осталих пасивних временских разграничења и обавеза за примљене авансе за вриједност пореза на додату вриједност садржаног у примљеним, односно испостављеним авансним фактурама.

Препоруке број 3, 8 и 9

Вриједност новчаних средстава која су настала као посљедица обављања послова оператора система подстицања производње енергије из обновљивих извора и

когенеративних постројења нису признате у оквиру билансне евиденције и сходно томе нису ни класификована као остала новчана средства.

Потраживања по основу накнаде за обновљиве изворе и ефикасну когенерацију, односно обавезе по основу премије за обновљиве изворе и ефикасну когенерацију нису класификована на одговарајуће позиције активе и пасиве. Према Извјештају о реализацији акционог плана мјера за отклањање пропуста и неправилности утврђених по ревизорском извјештају као и провјером књиговодствене евиденције утврђено је да није било промјена у начину евидентирања наведених потраживања и обавеза.

У Биланс новчаних токова на дан 31.12.2017. године нису укључени приливи и одливи новчаних средстава по основу обављања послова који се односе на подстицање производње енергије из обновљивих извора и когенеративних постројења.

Образложење за непровођење препорука 8 и 9 по којем Друштво досадашњи начин евидентирања пословних промјена везаних за обновљиве изворе и ефикасну когенерацију сматра исправним је у чињеници да је Друштво прије започињања поменутих активности обавило консултације са комерцијалном ревизијом, регулаторном агенцијом, Управом за индиректно опорезивање и осталим релевантним учесницима и извршило евидентирање у својим пословним књигама. За ове намјене отворен је посебан жиро – рачун, а у оквиру прихода Друштва евидентирана је само годишња накнада коју сваке године утврђује Регулаторна агенција Републике Српске.

Препорука број 6

У вези дате препоруке Друштво није у цјелости извршило признавање дугорочних кредитних обавеза по основу примљених ино кредита, као и дугорочних пласмана по основу пласмана примљених кредитних средстава. Такође, у оквиру финансијских прихода и финансијских расхода нису признати приходи и расходи камата по наведеном основу изузев у дијелу који се односи на камате Матичног предузећа. У достављеним образложењима наведено је да је Друштво до 2006. године све ино кредите евидентирало у својим пословним евиденцијама али по препоруци комерцијалне ревизије у њиховим пословним књигама исказани су само кредити који се односе на Матично предузеће док су остали кредити пренесени и евидентирају се у оквиру Зависних преузећа.

3. Закључак

На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Друштво од тринаест датих препорука провело осам, а пет препорука није реализовано.

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Стеван Бркић, с.р.