



**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Зависног друштва „Истраживачко развојни центар
електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево
за период 01.01-31.12.2019. године**

Број: РВ069-20

Бања Лука, 08.12.2020. 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.....	11
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Биланс успјеха	12
	6.1.1. Приходи.....	12
	6.1.2. Расходи	13
	6.1.3. Финансијски резултат.....	16
	6.2. Биланс стања.....	17
	6.2.1. Актива	17
	6.2.2. Пасива.....	18
	6.2.3. Ванбилансна евиденција	20
	6.3. Биланс токова готовине	20
	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 Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике – ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31. децембар 2019. 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 Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. 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 6.2.2.1. извјештаја:

Мање су исказани губитак ранијих година и ревалоризационе резерве у износу од 274.837 КМ јер је извршено покриће губитка ранијих година на терет ревалоризационих резерви. Наведено није у складу са чланом 231. став (3) и (5) Закона о привредним друштвима и чланом 25. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.1.2. извјештаја:

Према усвојеној рачуноводственој политици у систему Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Матично предузеће а.д. Требиње не врши се исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа. Потраживања Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево на дан 31.12.2019. године износе 1.400.124 КМ.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да су финансијски извјештаји састављени под претпоставком да ће Друштво наставити своје пословање у складу са начелом сталности пословања. Циљ Друштва је да задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала, смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2019. 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 посљедица 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 услед 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, 08.12.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево за 2019. 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 Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево за 2019. 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 4. извјештаја:

Нису проведени 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.

У поступцима набавке услуга мјерења фреквентног одзива методом СФРА трафоа у термоелектранама, сервису побуде генератора у термоелектранама, као и у планирању поступака јавних набавки уопште, рачунање процијењене вриједности уговора о јавној набавци није засновано на укупном износу који ће се платити, без пореза на додату вриједност.

Набавке опреме за трафостанице (11.010 КМ), техничких услуга (15.790 КМ) и техничких испитивања (23.697 КМ), проведене су путем више директних споразума, чији је предмет набавке под истом ознаком из јединственог ријечника јавних набавки (ЦПВ код).

Наведено није у складу са одредбама члана 6, 15. став (1) и (6), 75. став (2) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама и чланом 2. став (1) и (2) Правилника о поступку директног споразума.

Како је наведено под тачком 6.2.2.1. извјештаја:

Аналитичка евиденција ревалоризационих резерви у 2019. години као и ранијих година, није усаглашена са евиденцијом у главној књизи, што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

4 *Извјештај о проведеној финансијској ревизији Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево за период 01.01-31.12.2019. године*

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран 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 Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике“ а.д. Источно Сарајево.

Бања Лука, 08.12.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи 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.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи 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 Скуштине 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.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о порезу на додату вриједност,
- Закон о раду,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о порезу на добит,
- Закон о унутрашњем платном промету,
- Колективни уговор Мјешовитог холдинга “Електропривреда Републике Српске”, септембар 2017. године,
- Правилник о примјени Закона о порезу на додату вриједност,
- Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавању и уплати доприноса,
- Правилник о поступку и начину остваривања права на ослобађање и умањење пореске основице пореза на доходак,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и плаћању готовим новцем и
- Одлука о најнижој плати.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Зависно друштво „Истраживачко развојни центар електроенергетике“ а.д. Источно Сарајево (у даљем тексту: Друштво) основано је 1961. године као самостална научна установа у саставу произвођача електроенергетске опреме „Енергоинвест“ Сарајево до 1992. године. Након промјена више облика организовања, као и извршене статусне промјене 20. фебруара 2003. године којом је Мјешовито друштвено предузеће прешло у акционарско друштво, Друштво послује самостално.

Рјешењем Окружног привредног суда Источно Сарајево од 16.07.2012. године Друштво је регистровано као Мјешовити холдинг „Електропривреда Републике Српске“ - Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно друштво „Истраживачко развојни центар електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево.

Друштво је уписано у регистар привредних организација код Окружног привредног суда у Источном Сарајеву. У складу са рјешењем регистровано је за обављање инжењерске дјелатности и са њима повезано техничко савјетовање, дјелатности техничког испитивања и анализа, инсталација индустријских машина и опреме, електроинсталационих радова, организације и извођења пројеката за зграде специјализоване дизајнерске и остале стрчне, научне и техничке дјелатности.

Друштво послује у оквиру Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ а.д. Требиње (у даљем тексту: Холдинг).

Основна дјелатност Друштва је техничко испитивање и анализа.

Органи Друштва су Скупштина, управни одбор и директор. Управни одбор именован 11.11.2013. године након истека мандата 11.11.2017. године наставио је са радом као привремени орган.

Ревизијом су обухваћени финансијски извјештаји Друштва за 2019. годину.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2019. године Друштво није имало 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 Друштва.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Основи унутрашње организације дефинисани су Статутом и у складу са дјелатношћу Друштва дефинисана је макро организација. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 24.07.2018. године утврђени су унутрашња организација, организационе јединице, њихов дјелокруг рада, систематизација и опис послова. Друштво обавља пословање организовањем рада на функционалном принципу путем сектора, служби и радних мјеста.

Правилником је систематизовано 21 радно мјесто за 32 извршиоца.

На дан 31.12.2019. године у Друштву је било 19 запослених, 15 на неодређено, четири на одређено вријеме и два приправника.

Пословник о раду комисија за јавне набавке од 14.11.2017. године (комисија именована на период од четири године) донио је директор Друштва, што није у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“ број: 103/14) који дефинише да комисија доноси пословник о свом раду.

Друштво није уредило помоћне књиге, аналитичке евиденције залиха материјала за редовно планско одржавање сталних средстава, резервних дијелова, ХТЗ опреме и канцеларијског материјала 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 („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 106/15).

Попис није обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број: 45/16) јер:

- није проведен ванредни попис након пожара у просторијама акционарског друштва „Енергоинвест“ - Расклопна опрема а.д. Источно Сарајево, Вука Караџића бр.17 у којем је била смјештена имовина Друштва за испитивање произведене високонапонске опреме, у складу са чланом 22. став (1) тачка 2) и став (3) Правилника и
- извјештаји о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза у складу са чланом 20. став (3) Правилника.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Друштву је у току. Директор Друштва је именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу почетком 2018. године и донесен је план рада за успостављање финансијског управљања и контроле.

Друштво није уредило систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број: 99/17), јер није:

- дефинисало кључне пословне процесе и успоставило књигу пословних процеса тачка 22) подтачке 3), 4) и 5) наведеног Упутства и
- извршило анализу постојећих и на основу тога донијело нова правила и процедуре у складу са измјенама у законској и подзаконској регулативи из различитих области у протеклом периоду.

Активности везане за успостављање система финансијског управљања и контроле условљене су активностима на реорганизацији на нивоу Холдинга, која је у току.

Функција интерне ревизије организационо је успостављена кроз радно мјесто интерног ревизора. Активности интерне ревизије су проведене према годишњем плану.

Сходно наведеном и под тачкама 4, 6.1.1, 6.2.1, 6.2.1.2 и 6.2.2.1. успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да у потпуности обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

-
- 10 *Извјештај оведеној финансијској ревизији Зависног друштва „Истраживачко развојни центар електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево за период 01.01-31.12.2019. године*

- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 20. став (3) и чланом 22. став (1) тачка 2) и став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и**
- **успоставе помоћне књиге, аналитичке евиденције залиха материјала за редовно планско одржавање сталних средстава, резервних дијелова, ХТЗ опреме и канцеларијског материјала 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.**

4. Набавке

План јавних набавки (роба, услуга и радова) Друштва за 2019. годину износи 1.018.500 КМ, а Ребаланс плана јавних набавки за 2019. годину износи 1.205.187 КМ, без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). Ребаланс плана обухвата набавке роба (178.999 КМ), услуга (820.188 КМ) и инвестиција (206.000 КМ).

Током 2019. године укупно је проведено 26 поступака набавки или 23% од укупног броја ребалансом планираних, вриједности 646.666 КМ.

Набавке из Ребаланса плана укупне вриједности 558.521 КМ или 46% нису покренуте током 2019. године.

У оквиру 13 различитих ревизијом обухваћених поступака јавних набавки проведених у 2019. години, утврђено је да дио поступака није проведен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14; у даљем тексту: Закон), Правилником о поступку директног споразума („Службени гласник БиХ“, број: 90/14; у даљем тексту: Правилник) и Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник БиХ“, број: 56/15), јер:

- нису проведени поступци јавних набавки за набављене услуге осигурања имовине и лица, рекламне услуге, хотелске и угоститељске услуге, актуарску процјену као и набавку горива и потрошног материјала за текуће одржавање опреме у складу са чланом 6. Закона,
- рачунање процијењене вриједности уговора о јавној набавци није засновано на укупном износу који ће се платити, без ПДВ-а, у поступцима услуга мјерења фреквентног одзива методом СФРА трафоа у термоелектранама, сервису побуде генератора у термоелектранама, као и у планирању поступака 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,
- је проведено више одвојених директних споразума (два до четири) за исти предмет набавке под истом ознаком из јединственог ријечника јавних набавки (ЦПВ код) у набавкама опреме за трафостанице у вриједности од 11.010 КМ без ПДВ-а, техничких услуга у вриједности од 15.790 КМ без ПДВ-а и услуга техничких испитивања у вриједности од 23.697 КМ без ПДВ-а што није у складу са чланом 15. став (6) и чланом 87. став (3) Закона, чланом 2. став (1) и (2) Правилника и
- није вршена објава основних елемената уговора на веб страници Друштва, што није у складу са чланом чланом 75. став (2) Закона и чланом 2. став (1) Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се:

- набавке роба, услуга и радова планирају у складу са стварним потребама пословања и
- уговори о јавним набавкама роба и услуга додјељују примјењујући поступке набавке дефинисане Законом о јавним набавкама и подзаконским актима и врши објаву основних елеманата уговора на веб страници.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

Смјернице за израду трогодишњег плана пословања које утврђује и доноси Управа и Надзорни одбор Холдинга дефинишу електроенергетски биланс, прогнозу услова пословања, кључне показатеље извршења пословне политике и термин усвајања плана. Након усвајања од стране Владе Републике Српске, Консолидовани план пословања достављен је зависним предузећима на усаглашавање појединачних планова и коначно усвајање. План пословања Друштва за 2019. годину усвојила је Скупштина акционара 11.02.2019. године на препоруку Управног одбора од 25.01.2019. године. Планирани су укупни приходи, као пословни приходи, у износу од 1.622.000 КМ, укупни расходи у износу од 1.565.000 КМ и добит прије опорезивања у износу од 57.000 КМ.

Влада Републике Српске је 24.10.2019. године усвојила Ребаланс плана пословања Холдинга. Ребаланс плана пословања Друштва усклађен је у потпуности са Консолидованим планом пословања Холдинга за 2019. годину.

Ребалансом плана пословања Друштва за 2019. годину планирани су укупни приходи од 1.660.000 КМ и укупни расходи од 1.603.000 КМ.

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Друштва приказани су у формату који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број: 63/16) припремљеним и презентованим у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања у Републици Српској.

Извјештај о пословању за 2019. годину до краја ревизије нису разматрали Управни одбор Друштва и Скупштина акционара. Остварен је план продаје производа и услуга у износу од 1.788.368 КМ што је 8% више од ребаланса плана.

6.1. Биланс успјеха

Приходи Друштва у 2019. години остварени су у износу од 1.832.887 или 10% у више односу на ребаланс плана, док су расходи остварени у износу од 1.755.905 КМ или 11% више у односу на ребаланс плана. Добитак прије опорезивања за пословну 2019. годину исказан је у износу од 56.982 КМ, а нето добитак периода у износу од 55.132 КМ.

6.1.1. Приходи

Укупни приходи су исказани у износу од 1.832.887 КМ, а односе се на пословне приходе и финансијске приходе.

Ревизијом утврђени укупни приходи захтијевају корекцију на ниже у износу од 9.555 КМ.

Пословни приходи исказани су у износу од 1.801.205 КМ и највећим дијелом се односе на приходе од продаје учинака у износу од 1.788.368 КМ и остале пословне приходе у износу од 12.837 КМ.

Приходи од продаје учинака односе се на приходе од продаје учинака повезаним правним лицима у износу од 1.598.168 КМ, приходе од продаје учинака купцима у земљи у износу од 178.856 КМ и иностранству у износу од 11.344 КМ.

Остали пословни приходи се односе на приходе од издавања у закуп властитог простора (1.512 КМ) и приходе од донација (11.325 КМ).

Остали пословни приходи исказани су више за износ од 9.555 КМ који се односи на донирана средства по рјешењу Министарства науке и технологије Републике Српске од 06.12.2018. године о додјели финансијске подршке пројекту „Набавка мјерне опреме за испитивање аку батерија“ по конкурс за финансијску подршку пројекта развоја технологија, набавке опреме и учешћа на стручним скуповима о развоју технологија у Републици Српској за 2018. годину. Донација представља разграничене приходе у складу са чланом 37. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике и параграфима 12. и 17. МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи.

У оквиру осталих прихода евидентирани су и приходи по основу амортизације донираних сталних средстава.

Препоручује се директору да обезбједи да се врши класификација примљених донација и државне помоћи у складу чланом 37. став (5) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Финансијски приходи су исказани у износу од 31.382 КМ, а односе се на приходе по основу накнада зарада за рефундацију трудничког боловања од Фонда дјечије заштите Републике Српске и накнаде за приправнике (17.642 КМ) запослене по Програму подршке запошљавању младих са високом стручном спремом у статусу приправника за 2018. годину (12.750 КМ) и прекорачења мобилних телефона наплаћених од запослених (990 КМ), који су претходно теретили расходе. Наведени приходи представљају остале пословне приходе и евиденција у оквиру финансијских прихода није у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.1.2. Расходи

Укупни расходи су исказани у износу од 1.775.905 КМ. Чине их пословни расходи, финансијски расходи и остали расходи.

Ревизијом утврђени укупни расходи захтијевају корекцију на ниже у износу од 368 КМ.

Пословни расходи су исказани у износу од 1.773.698 КМ. Односе се на трошкове материјала, зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, производних услуга, амортизације и резервисања, нематеријалне и трошкове пореза и доприноса.

Трошкови материјала су исказани у износу од 76.135 КМ, а односе се на трошкове набавке материјала (24.355 КМ), режијског материјала (11.383 КМ) и горива и енергије (40.397 КМ).

Набавка материјала се односи на материјал набављен за вршење услуга из домена основне дјелатности Друштва.

Трошкови режијског материјала највећим дијелом се односе на трошкове канцеларијског материјала (3.694 КМ), ХТЗ опреме (1.349 КМ), осталог материјала за одржавање (4.969 КМ) и осталог режијског материјала (1.371 КМ).

Трошкови горива и енергије се односе на трошкове нафте и бензина и осталих деривата (11.214 КМ), електричне енергије (29.183 КМ) са повезаним правним лицима.

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказани су у износу од 537.248 КМ и односе се на трошкове бруто зарада и бруто накнада зарада (447.586 КМ) и осталих личних расхода (89.662 КМ).

Трошкови бруто зарада и накнада зарада се односе на бруто трошкове зарада запосленим (438.631 КМ) и накнада члановима управног одбора - чланова (8.955 КМ).

Друштво је евидентирало трошкове бруто накнада зарада запослених радника у оквиру трошкова бруто зарада, а расходе по основу доприноса Фонду за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање лица с инвалидитетом као помоћи лицима с инвалидитетом, што није у складу са чланом 40. став (2) и (3) и чланом 43. 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,“ број: 106/15).

Члану управног одбора исплаћиване су дневнице и накнаде за превоз у износу од 368 КМ што није у складу са Одлуком скупштине акционара од 11.11.2013. године о утврђивању висине накнаде за рад чланова управног одбора у ЗД „Истраживачко развојни центар електроенергетике - ИРЦЕ“ а.д. Источно Сарајево. Наведеном одлуком су дефинисане само накнаде члановима управног одбора у износу од 150 КМ мјесечно.

Остале личне расходе чине трошкови помоћи (6.967 КМ), трошкови запослених на службеном путу (19.751 КМ) и остали лични трошкови (62.944 КМ).

Остали лични расходи се односе на накнаде трошкова превоза запослених на посао и повратка с посла (2.640 КМ), регрес за коришћење годишњег одмора (24.161 КМ), трошкове исплаћених накнада за исхрану у току рада (34.632 КМ) и друге трошкове (1.511 КМ).

За радна мјеста за које се као услов захтјева стручност која се стиче факултетским образовањем (VII степен) утврђени су нижи коефицијенти сложености, што није у складу са чланом 64. став (1) Колективног уговора Мјешовитог Холдинга “Електропривреда Републике Српске”.

Запосленима који су обављали послове ван мјеста рада и мјеста обављања редовне дјелатности Друштва исплаћиване су дневнице за службено путовање и остали трошкови службеног путовања (смјештаја, превоза и други трошкови путовања), а истовремено су остваривали накнаду за прековремени рад по налогу директора, умјесто накнаде за повећане трошкове боравка за вријеме рада на терену у висини од 10% дневно од цијене рада утврђене колективним уговором. Наведене исплате

нису у складу са чланом 132. став (1) тачка 3) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број: 1/16 и 66/18), члановима 3, 4. став (1) и 7. став (1) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 73/10) и чланом 89. став (1) тачка 5) Колективног уговора Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“. Друштво није уредило посебним актом (рјешењем, одлуком и сл.) рад на терену.

Препоручује се директору Друштва да обезбиједи да се:

- **досљедно поштују одлуке Скупштине акционара приликом исплате накнаде члановима управног одбора,**
- **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,**
- **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“,**
- **коэффицијенти сложености послова за обрачун плата утврђују у складу са коэффициентима сложености дефинисаним Колективним уговором Мјешовитог холдинга „Електропривреда Републике Српске“ и**
- **врши класификација трошкова бруто накнада зарада запослених радника и расхода по основу доприноса Фонду за професионалну рехабилитацију, оспособљавање и запошљавање лица с инвалидитетом у складу са чланом 40. став (2) и (3) и чланом 43. став (8) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.**

Трошкове помоћи чине трошкови помоћи у случају смрти радника и чланова породице (3.428 КМ), накнада за рођење дјетета (1.241 КМ) и јубиларних награда (1.421 КМ).

Накнаде за случај смрти исплаћене су у висини двије просјечне плате након опорезивања исплаћене у претходној години у Републици Српској.

Накнаде за случај рођења дјетета исплаћене су у висини једне просјечне плате код Послодавца за једно рођено дијете.

Остали лични расходи односе се на бруто накнаде трошкова превоза на посао и повратка са посла (2.640 КМ), регрес за годишњи одмор (24.161 КМ), топли оброк (34.632 КМ) и остале накнаде запосленима (1.511 КМ).

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 853.587 КМ, а односе се на трошкове производних услуга на изради учинака (810.242 КМ), транспортних услуга (13.517 КМ), рекламе и пропаганде (2.000 КМ), комуналних и осталих услуга (2.555 КМ) и услуга одржавања (25.273 КМ).

Трошкови производних услуга на изради учинака највећим дијелом се односе на трошкове ремонта у термоелектранама Гацко и Угљевик, извршених од стране добављача, подизвођача радова и услуга у процесу ремонта које обавља Друштво.

Трошкови транспортних услуга се односе на трошкове превоза који нису укалкулисани у цијену материјала (5.355 КМ), трошкове ПТТ услуга (3.245 КМ), трошкове фиксних телефона (1.087 КМ), мобилних телефона (3.669 КМ) и трошкове интернет услуга и бежичног преноса података (160 КМ).

Трошкови одржавања највећим дијелом се односе на трошкове одржавања сталних средстава, опреме (23.568 КМ) и текућег одржавања аутомобила (1.704 КМ).

Трошкови амортизације исказани су у износу од 248.304 КМ, обрачунати према процијењеном корисном вијеку употребе појединих група некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања и примијењених стопа за обрачун амортизације. Резервисања су исказана у износу од 642 КМ, а односе се на резервисања за отпремнине.

Овлашћени актуар извршио је обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2019. године (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) су исказани у износу од 50.906 КМ. Најзначајнији се односе на трошкове непроизводних услуга (20.235 КМ), репрезентације (2.051 КМ), премије осигурања (2.392 КМ), платног промета (4.578 КМ), чланарина (581 КМ), такса (1.251 КМ) огласа у штампи и медијима (4.950 КМ), претплата на стручну литературу и часописе (3.251 КМ) и остале нематеријалне трошкове (11.617 КМ).

Друштво је унапријед плаћене премије осигурања евидентирало као расходе периода умјесто у оквиру активних временских разграничења, а у оквиру осталих нематеријалних трошкова евидентирани су трошкови огласа који представљају трошкове производних услуга што није у складу са чланом 20. и чланом 41. став (7) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се поштује начело настанка пословног догађаја и унапријед плаћене премије осигурања евидентирају у оквиру активних временских разграничења и трошкови огласа евидентирају у оквиру производних услуга.

Трошкови пореза су исказани у износу од 6.861 КМ и односе се на накнаду за воде (228 КМ), противпожарну заштиту (713 КМ), комуналну и републичку таксу на фирму (3.600 КМ), накнаду за обновљиве изворе (568 КМ), накнаду за коришћење шума (1.247 КМ) и остале накнаде (505 КМ).

Финансијски расходи исказани су у износу од 2.207 КМ, а односе се на расходе камата по кредитима из иностранства евидентираних по основу обавјештења од Холдинга, као и обавезе повезане с њима.

6.1.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха исказани су укупни приходи у износу од 1.832.887 КМ, укупни расходи у износу од 1.775.905 КМ, текући одложени порез на добит у износу од 5.698 КМ и нето добитак периода у износу од 55.132 КМ.

По налазу ревизије укупни приходи су мањи за 9.555 КМ, укупни расходи су мањи за 368 КМ, добитак прије опорезивања је мањи за 9.187 КМ и нето добитак текуће године је мањи за 8.269 КМ.

6.2. Биланс стања

6.2.1. Актива

Укупну активу чини пословна актива, а исказана је у износу од 16.650.943 КМ бруто вриједности, 10.907.725 КМ исправке вриједности и 5.743.218 КМ нето вриједности. Чине је стална средства нето вриједности у износу од 3.660.523 КМ и текућа средства у нето износу од 2.082.695 КМ.

6.2.1.1. Стална средства

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине исказане су у износу од 14.555.274 КМ бруто вриједности, 10.894.751 КМ исправке вриједности и 3.660.523 КМ нето вриједности.

Нето вриједност некретнина, постројења и опреме чине земљиште (478.240 КМ), грађевински објекти (2.144.704 КМ) и постројења и опрема (1.037.579 КМ).

У оквиру некретнина постројења и опреме исказана је вриједност опреме захваћене пожаром бруто вриједности 120.868 КМ, исправке вриједности 89.153 КМ и нето вриједности 31.715 КМ за коју није утврђен степен употребљивости, оштећења на дан билансирања (тачка 3. извјештаја).

У оквиру некретнина постројења и опреме промјене у току 2019. године се односе на набавку постројења и опреме у износу од 41.784 КМ.

Осим обавезног осигурања возила, Друштво није извршило осигурање грађевинских објеката и опреме од основних облика ризика код осигуравајућих организација.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства исказана су у износу од 2.095.669 КМ бруто вриједности, 12.974 КМ исправке вриједности и 2.082.695 КМ нето вриједности. Чине их краткорочна потраживања и готовина и готовински еквиваленти.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 1.449.155 КМ бруто вриједности, 12.974 КМ исправке вриједности и 1.436.181 КМ нето вриједности. Чине их потраживања од купаца, повезаних правних лица по основу извршених услуга у износу од 1.400.124 КМ, од купаца у земљи у износу од 30.370 КМ, од којих је 12.974 КМ исправљено и друга потраживања нето вриједности 5.687 КМ.

У складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузеће не врши исправку потраживања од купаца повезаних лица која послују у систему Електропривреде Републике Српске, односно потраживања која проистичу из међусобних односа Холдинга и зависних предузећа. Умањење вриједности потраживања, односно исправка потраживања од купаца (правних и физичких лица) врши се за потраживања која нису наплаћена дуже од годину дана.

Друштво није вршило евиденцију поднесених захтјева/рјешења за рефундацију накнаде за породилско одсуство у оквиру осталих краткорочних потраживања у складу са чланом 16. став (8) 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.

Препоручује се директору да обезбиједи да се врши евиденција захтјева/рјешења за рефундацију исплаћених накнада плата од фондова социјалног осигурања.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 646.514 КМ, а односе на средства на жиро рачунима код банака (645.984 КМ) и готовину у благајни (530 КМ).

6.2.2. Пасива

Укупна пасива коју чини пословна пасива исказана је у износу од 5.743.218 КМ, а чине је основни капитал, ревалоризационе резерве, нераспоређени добитак, резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи и обавезе.

6.2.2.1. Капитал

Структуру капитала на дан 31.12.2019. године чини основни капитал (5.033.450 КМ), ревалоризационе резерве (517.622 КМ), нераспоређени добитак (285.247 КМ) и губитак до висине капитала (1.277.579 КМ).

По налазу ревизије ревалоризационе резерве и губитак ранијих година захтијевају корекцију навише у износу од 274.837 КМ.

На основу одлуке Владе Републике Српске од 24.02.2005. године извршена је промјена облика организовања зависних државних предузећа у оквиру Електропривреде Републике Српске у акционарска друштва.

Основни капитал чини акцијски капитал уписан у судски регистар чији је власник Холдинг 51%, Фонд Пензијског и инвалидског осигурања Републике Српске 10%, Акцијски фонд Републике Српске 13,5%, Фонд за реституцију Републике Српске 5% и остали акционари 20,5%.

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31.12.2019. године исказало основни акцијски капитал у износу од 5.033.450 КМ, структуре, ваучер понуда (1.076.468 КМ), Фонд пензијског и инвалидског осигурања Републике Српске (3.066.519 КМ), Фонд за реституцију Републике Српске (249.730 КМ) и мањински акционари (640.733 КМ), која није усклађена са акцијским капиталом уписаним у судски регистар.

Структуру акцијског капитала на дан 31.12.2019. године према изводу Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске чини Холдинг 51% (2.567.059 КМ), Акцијски фонд Републике Српске 13,5%, (679.504 КМ), ПРЕФ а.д. Бања Лука 10% (499.460 КМ), ДУИФ Инвест Нова а.д. - ОМИФ Инвест Нова Бања Лука 9% (457.921 КМ), Фонд за реституцију Републике Српске 5% (249.730 КМ) и остали акционари 11,5% (579.776 КМ).

Ревалоризационе резерве исказане у износу од 517.622 КМ формиране су од позитивних ефеката процјене некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршених на дан 31.12.2008. године, 31.12.2011. године и 31.12.2015. године (последња процјена).

Покриће губитка ранијих година на терет ревалоризационих резерви формираних по основу позитивних ефеката процјене фер вриједности земљишта у ранијем периоду у износу од 274.837 КМ и коришћење ефеката процјене вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања извршене 2015. године у корист смањења акумулираног губитка у износу од 28.994 КМ није евидентирано у аналитичкој евиденцији ревалоризационих резерви. Усљед наведеног није усаглашен промет и стање помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Према образложењима Друштва за потребе ревизије, неусаглашеност аналитичке и синтетичке евиденције представља програмску грешку, насталу приликом активирања програма SAP 2014. године, на коју програм касније није указивао.

Препоручује се директору да обезбједи да се врши континуирано усклађивање промета и стања помоћних књига, аналитичких евиденција.

Скупштина акционара Друштва је 12.08.2014. године донијела одлуку о покрићу дијела акумулираног губитка из ранијих година на терет ревалоризационих резерви по препоруци Надзорног одбора и Одбора за ревизију Холдинга.

Пренос ревалоризационих резерви формираних по основу позитивних ефеката процјене фер вриједности некретнина, постројења, опреме и нематријалних улагања у корист непокривеног, акумулираног губитка, није у складу са чланом 231. став (3) и (5) Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17 и 82/19) и чланом 25. став (3) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Нераспоређени добитак исказан је у висини од 285.247 КМ. Нераспоређени добитак текуће године евидентиран је у висини од 55.132 КМ и нераспоређени добитак ранијих година у висини од 230.115 КМ. У складу са одлуком Скупштине акционара извршено је покриће акумулираног губитка у 2019. години у износу од 31.669 КМ из нераспоређеног добитка ранијих година, тако да акумулирани губитак на дан 31.12.2019. године износи 1.277.579 КМ.

У 2019. години, као и ранијих година, није било преноса раније остварених позитивних ефеката ревалоризације за износ обрачунате амортизације сталних средстава (континуирани) у корист нераспоређеног добитка текуће године, а није вршен пренос раније остварених позитивних ефеката ревалоризације у корист нераспоређеног добитка ранијих година у моменту расходовања средства од којих потиче позитиван ефекат ревалоризације у складу са чланом 25. став (4) Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У Извјештају о промјенама у капиталу презентоване су информације о стању ревалоризационих резерви у износу од 747.737 КМ увећане за нераспоређени добитак у износу од 230.115 КМ. Наведена презентација не одражава стање ревалоризационих резерви и нераспоређеног добитка на дан биланса стања и ефекте промјене књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода у складу са чланом 3, 8. став (2) и чланом 11. став (1) Правилника о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу и захтјевима МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја параграф 106 (д).

6.2.2.2. Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи

Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи исказани су у износу од 23.032 КМ. Односе се на одложене пореске обавезе (6.886 КМ), резервисања за накнаде и бенефиције запослених по основу процјене овлашћеног актуара (16.146 КМ).

Одложене пореске обавезе су исказане по основу кумулативне разлике између нето садашње вриједности сталних средстава обрачунате примјеном амортизационих стопа према усвојеној рачуноводственој процјени и пореских стопа.

6.2.2.3. Обавезе

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.161.446 КМ, а односе се на дугорочне финансијске обавезе које доспијевају на плаћање до годину дана (43.447 КМ), краткорочни кредит (49.000 КМ), обавезе из пословања (235.408 КМ и то 4.807 КМ према добављачима - повезана правна лица, добављачима у иностранству 47.113 КМ, добављачима у земљи 183.488 КМ), обавезе из специфичних послова - Холдинг (741.901 КМ), обавезе за зараде и накнаде зарада (39.541 КМ), друге обавезе (449 КМ), за ПДВ (13.179 КМ), обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине (8.827 КМ) и пасивна временска разграничења (29.694 КМ).

Обавезе из специфичних послова односе се на обавезе према Холдингу који је вршио отплате кредита и камата по ино кредиту (EIB 20785).

Кредит је одобрен за реконструкцију и ревитализацију трафо станица на територији Републике Српске 09.11.2000. године са роком отплате од 20 година и грејс периодом од пет година, каматном стопом Euribor увећаном за 0,75% годишње.

Обавезе за зараде и накнаде зарада, односе се на обавезе за бруто плате и накнаде запосленима за децембар 2019. године.

Дио дугорочних обавеза који доспијева на плаћање до годину дана односи се на обавезе по дугорочном кредиту у иностранству исказан по основу ануитетних планова за отплату у износу од 43.447 КМ.

Обавезе по основу краткорочних кредита односе се на позајмицу од стране Холдинга из 2009. године.

Пасивна временска разграничења највећим дијелом у износу од 29.694 КМ односе се на разграничене приходе из донација. По налазу ревизије захтијевају корекцију на више у износу од 9.555 КМ (тачка 6.1.1. извјештаја).

6.2.3. Ванбилансна евиденција

Друштво није исказало ванбилансну активу и пасиву и поред тога што је у току године имало пословне промјене (примљене гаранције за обезбјеђење понуде) које су захтијевале ванбилансу евиденцију.

Препоручује се директору да обезбиједи да се врше евиденције у оквиру ванбилансне активе и пасиве у складу са чланом 62. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.3. Биланс токова готовине

Биланс новчаних токова састављен је у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, чланови 8 - 10 и МРС 7 - Извјештај о токовима готовине.

Укупни приливи готовине исказани су у износу од 1.899.846 КМ и односе се на приливе готовине из пословних активности. Прилива готовине из активности инвестирања и прилива готовине из активности финансирања није било.

Укупни одливи готовине износе 1.750.151 КМ, а односе се на одливе готовине из пословних активности. Одлива готовине из активности инвестирања и одлива готовине из активности финансирања није било.

Нето повећање готовине на дан 31.12.2019. године износи 149.695 КМ, готовина и готовински еквиваленти на почетку обрачуноског периода износе 496.819 КМ, а готовина и готовински еквиваленти на крају обрачуноског периода износе 646.514 КМ.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањено је да су финансијски извјештаји састављени под претпоставком да ће Друштво наставити своје пословање у складу са начелом сталности пословања. Циљ Друштва је да задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала, смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према изјавама руководства за потребе ревизије на дан 31.12.2019. године Друштво није водило судске спорове против својих дужника, а нема спорова у којима је тужена страна.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје сачињене су Напомене које по структури, садржају и систематичности задовољавају захтјеве МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја и захтјеве других Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања, осим:

- објелодањивања о ванредном догађају, пожару услед којег је дио имовине стављен ван функције, за који није извршено усаглашавање стварног и књиговодственог стања у складу са чланом 17. став (7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, параграф 79 (а) и
- објелодањивања природе и обима државних давања признатих у финансијским извјештајима у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи, параграф 39.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све релевантне информације за разумијевање финансијских извјештаја у складу са захтјевима Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Мира Раљић, с.р.

Константин Павловић, с.р.