

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ

ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ

Мјешовитог холдинга "ЕРС"- МП а.д. Требиње

ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале

за 2022. годину

Пале, 16.10.2023. године

Садржај :

1. Увод	3
2. Интерна ревизија.....	4
3. Екстерна ревизија.....	5
4. Остале активности.....	5
5. Сумарни закључак.....	6
6. Извјештај о усклађености пословања Предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима	9
7. Извјештај о уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у смислу Закона	9

Одбор за ревизију

Број: ОР-27-210/23

Датум, 16.10.2023. године

У складу са чланом 26. Закона о јавним предузећима ("Службени Гласник РС" бр: 75/04 и 78/11), Одбор за ревизију Мјешовитог холдинга "ЕРС"- МП а.д. Требиње - ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале, подноси Скупштини акционара ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ

**Одбора за ревизију ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале
за 2022. годину**

1. Увод

Овај извјештај садржи све активности које је Одбор за ревизију ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале извршавао у 2022. години као укључујући активности које се односе на 2022. годину а извршене су у 2023. години.

Скупштина акционара је дана 28.06.2021. године именовала је чланове Одбора на период од четири године.

Чланови Одбора за ревизију ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале, су:

1. Др Драган Кулина, дипл.екон. - овлаштени ревизор, предсједник,
2. Срђана Делић, дипл.екон. - члан и
3. Ђорђе Лиздек, дипл.правн. – члан.

У ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале је формирано и Одјељење интерне ревизије, у којем ради један стручни сарадник - интерни ревизор и директор Одјељења интерне ревизије, као спољни сарадник г. Небојша Шешлија - овлаштени интерни ревизор.

У 2022. години у Одјељењу су радила два стручна сарадника - интерни ревизори и директор Одјељења интерне ревизије, као спољни сарадник г. Небојша Шешлија - овлаштени интерни ревизор.

Надлежности Одбора за ревизију су :

1. именује вањског ревизора,
2. именује директора Одјељења интерне ревизије на основу јавног конкурса за избор најбоље квалификованог кандидата, уколико Главни ревизор није извршио именовање у складу са одредбама Закона о јавним предузећима,
3. размотри годишњу студију ризика и план ревизије у којима су приказане појединости у погледу ризичних подручја и ревизија које ће се извршити, те осигура да пријављена питања буду без одлагања и на одговарајући начин коригована,

4. размотри студију ризика из претходне одредбе и план ревизије у споразуму са Главним ревизором по питању обраде, нарочито у случају када је Главни ревизор именовао директора Одјелења интерне ревизије Предузећа,
5. осигура да Одјелење за интерну ревизију изврши свој посао у складу са планом ревизије,
6. осигура да интерне контроле Предузећа буду адекватне и да функционишу како је предвиђено,
7. подносе Надзорном одбору сажете мјесечне извјештаје о својим састанцима сваког мјесеца,
8. консултује са Главним ревизором у погледу избора независне ревизорске организације или струковне стручне групе која врши унутрашње струковно оцјењивање Одељења за интерну ревизију, сваке двије до три године,
9. осигура да одјелење за интерну ревизију обавља своје обавезе у складу са међународним ревизијским стандардима,
10. доноси план рада интерне ревизије,
11. разматра извјештаје одјелења интерне ревизије и даје препоруке по извјештајима о ревизији,
12. извјештава надзорни одбор о реализацији препорука по извјештајима о ревизији,
13. извјештава Скупштину предузећа о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању друштва,
14. изјашњава се о приједлогу одлуке о расподјели добити коју усваја Скупштина,
15. извјештава о усклађености пословања предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима,
16. доноси Пословник о свом раду.

Извјештај Скупштини акционара односи се на рад Одбора за ревизију за пословну 2022. годину у цјелини и обухвата све активности које се односе на 2022. годину од којих је један дио извршен у 2023. години.

У току 2022. године Одбор за ревизију је одржао 11 сједница са 61 тачком дневног реда које су се односиле на давање различитих мишљења, разматрање извјештаја интерне ревизије те усвајање више закључака и препорука, о чему је редовно извјештавао Надзорни одбор о своме раду и изнесеним мишљењима, закључцима и препорукама које су служиле као основ за доношење одлука и других аката.

Одбор за ревизију је једногласно усвојио све записнике са сједница Одбора.

Надзорни одбор је усвојио све препоруке Одбора за ревизију.

У наредним поглављима извјештаја одвојено су презентоване активности које се односе на интерну ревизију те друге активности из надлежности Одбора.

1. Интерна ревизија

Најзначајније активности Одбора за ревизију Мјешовитог холдинга "ЕРС" - МП а.д. Требиње - ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале у 2022. години су биле:

Разматрање извјештаја о извршеној ревизији које је доставило Одјелење интерне ревизије.

У складу са динамиком Годишње студије ризика и Плана рада Одјелења интерне ревизије за 2022. годину, Одјелење је сачинило пет Извјештаја, а ради се о:

- интерној ревизији пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године;
- интерној ревизији производње електричне енергије за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године;

- интерној ревизији набавки за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године;
- интерној ревизији обавеза на дан 31.12.2021. године;
- ревизији заштите на раду и заштите од пожара за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године;

2. Екстерна ревизија и извјештаји о пословању

- Разматрање Извјештаја Независног ревизора Grant Thornton д.о.о. Бања Лука о извршеној ревизији консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале и „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале, за 2021. годину;
- Разматрање Извјештаја Независног ревизора Grant Thornton д.о.о. Бања Лука о извршеној ревизији финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2021. годину;
- Разматрање Нацрта Акционог Плана Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за отклањање недостатака наведених у Извјештају Независног ревизора Grant Thornton д.о.о. Бања Лука за 2021. годину;
- Разматрање ревидованог консолидованог Извјештаја о пословању и „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 2021. годину;
- Разматрање Ревидованог извјештаја о пословању Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2021. годину;
- Разматрање ревидованог консолидованог финансијског Извјештаја Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале
- Разматрање ревидованог финансијског Извјештаја Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2021. Годину.

3. Остале активности

- Разматрање извјештаја о набавкама. На шест (6) сједница разматрано је тринаест (13) извјештаја о набавкама за период од 01.12.2022. до 30.11.2022. године и по истим су донесени закључци и препоруке;
- Разматрање Привременог (Оперативног) Плана набавке опреме, материјала, услуга и радова ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2022. годину;
- Разматрање Нацрта Ребаланса Плана пословања ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2021. годину;
- Разматрање Извјештаја независног процјенитеља КПМГ д.о.о. Београд о процјени вриједности некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и нематеријалне имовине ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале на дан 31.12.2020. године;
- Разматрање Извјештаја о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале, са стањем на дан 31.12.2021. године;
- Разматрање приједлога Одлуке о додјели донације;
- Разматрање:
 - Норматива за радове у дистрибутивној дјелатности ЗП Електродистрибуција“ а.д. Пале и
 - Цјеновника нестандартних услуга;
- Разматрање измијењеног Привременог (Оперативног) Плана набавке робе, услуга и радова ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2022. годину.

- Разматрање Захтјева за пренос средстава МХЕ „Богатићи Нова“ и МХЕ „Месићи Нова“ на повезано лице Друштво са ограниченом одговорношћу „Обновљиви извори електричне енергије Богатићи и Месићи“ Пале, захтјева за измјену и допуну Одлуке о оснивању „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале и захтјева за измјену Статута „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале;
- Разматрање приједлога Одлуке о додјели донације;
- Разматрање Нацрта Консолидованог Плана пословања Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале и „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 022.годину;
- Разматрање Нацрта Консолидованог Плана пословања Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале и „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за период од 2022. – 2024. године;
- Разматрање Нацрта Плана пословања Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2022. годину;
- Разматрање Нацрта Плана пословања Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за период од 2022. – 2024. године;
- Разматрање Извештаја о ванредном попису залиха материјала, резервних дијелова, ситног алата и инвентара у централном складишту ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале, са стањем на дан 30.06.2022. године;
- Разматрање Приједлога за расхоровање основних средстава – рачунарске и телекомуникационе опреме;
- Разматрање Приједлога за расхоровање основних средстава - трансформатора;
- Разматрање Приједлога за продају расхорованих основних средстава- трансформатора;
- Разматрање Захтјева за давање сагласности на Уговор о преузимању дуга и Одлуку о књижењу финансијских промјена на дан 26.01.2022. године;
- Разматрање Приједлога Управе Предузећа за расподјелу добити по завршном рачуну Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2021. годину;
- Утврђивање текста Извјештаја о раду Одбора за ревизију Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2021. годину;
- Разматрање Етичког кодекса Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале;
- Разматрање Нацрта Статута о измјенама и допунама Статута Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале;
- Разматрање Приједлога Одлуке о расхоровању и продаји расхорованих основних средстава – трансформатора и опреме у приручном складишту ТЈ Рогатица у Месићима;

Након сваке одржане сједнице, Одбор за ревизију је редовно достављао Надзорном одбору Предузећа Извјештај о одржаној сједници са дневним редом који је разматрао на истој, као и закључцима које је донио по појединим тачкама.

Материјали за сједнице Одбора за ревизију су детаљно разматрани, по потреби тражена су додатна образложења од Управе Предузећа и све Препоруке, Одлуке и Закључци донесени су једногласно од стране чланова Одбора за ревизију.

4. Сумарни закључак

У оквиру ЗП “Електродистрибуција“ а.д. Пале успостављено је Одјељење интерне ревизије и исто има неопходне, законом прописане, услове за обављање дужности утврђених Законом о Јавним предузећима, Статутом предузећа, Годишњом студијом ризика и Планом рада Одјељења интерне

ревизије. Одјељењем руководи Директор Одјељења који није стално запослен у Предузећу, а интерни ревизор који је у сталном радном односу у Предузећу обавља послове ревизије по Плану рада и под надзором Директора Одјељења. Извјештаји о обављеној ревизији достављани су на разматрање и усвајање Одбору за ревизију.

Одбор за ревизију је усвојио извјештаје Одјељења интерне ревизије и подржао дате препоруке у тим извјештајима. Такође, Одбор за ревизију је у сарадњи са Одјељењем интерне ревизије пратио реализацију датих препорука које су углавном у датим роковима и реализоване, осим оних за чију реализацију је потребно дуже вријеме.

Извјештаји о обављеним ревизијама сачињени су на основу извршених тестирања и прикупљених доказа. У извјештајима је наведено да су исти сачињени у складу са Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије што треба да допринесе унапријеђењу квалитета и ефективности рада Одјељења интерне ревизије. Имајући то у виду неопходно је запосленима у Одјељењу омогућити, како континуирану тако и додатну обуку, те стицање одговарајућих сертификата.

У току провођења ревизија Одјељење је остварило коректну сарадњу са запосленим у Предузећу и имало је адекватне услове за рад.

На основу увида у расположиву документацију и извјештаје о финансијском пословању и пословању Предузећа констатујемо да је рачуноводствени систем Предузећа организован у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и рачуноводственим политикама Предузећа које су усклађене са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Успостављени систем обухвата све пословне евиденције прописане Законом о рачуноводству и професионалним стандардима и као такав омогућава свеобухватно евидентирање пословних догађаја, даје оквир за откривање и спречавање грешака и незаконитих радњи тако што одређује лица која су одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и састављање финансијских извјештаја.

Успостављене пословне евиденције пружају адекватан основ да се на истинит и реалан начин утврде приходи и расходи, финансијски резултат, стање имовине, обавеза и капитала Предузећа и финансијски извјештаји сачине у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Законом о измјенама и допунама Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 78/11) од 02.08.2011. године, члан 22. Закона о јавним предузећима је допуњен са седам тачака које се односе на проширење надлежности Одбора за ревизију од којих је и тачка к) “извјештава скупштину јавног предузећа о рачуноводству, извјештајима и финансијском пословању јавног предузећа и његових повезаних предузећа.”

С тим у вези Одбор за ревизију је разматрао, Извјештај Независног ревизора Grant Thornton д.о.о. Бања Лука о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга "ЕРС" - МП а.д. Требиње - ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале и „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 2022. годину и о извршеној ревизији финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга "ЕРС" - МП а.д. Требиње - ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале за 2022. годину, Акциони план за отклањање недостатака наведених у Извјештају Независног ревизора и прихватање препорука датих у Писму

руководству, консолидовани Извјештај Мјешовитог Холдинга "ЕРС" - МП а.д. Требиње - ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале и „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 2022. годину и Ревидовани извјештај о пословању ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2022. годину, Ревидовани финансијски извјештај ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале за 2022. годину, те Приједлог Управе Предузећа за расподјелу добити по завршном рачуну Мјешовитог Холдинга "ЕРС" - МП а.д. Требиње - ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале, за 2022. годину и констатовао сљедеће:

1. Финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања Друштва на дан 31. децембра 2022. године, као и резултата његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској. То је потврђено у Извјештају независног ревизора „Grant Thornton“ о ревизији финансијских извјештаја у којем је ревизор скренуо пажњу на постојање неизвјесности у вези са временски неограниченим пословањем. Без обзира на то, исти могу бити солидна основа надлежним органима при доношењу пословних одлука. Вањски ревизор је у дијелу под називом Истицање предмета навео сљедеће:

- са стањем на дан 31. децембра 2022. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за 11.805.462 КМ (објелодањено у напомени 2.5. уз финансијске извјештаје). Овај индикатор указује на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. Руководство Друштва се обавезало да ће континуелно вршити процјену ликвидности и обезбјеђивати изворе финансирања који ће обезбиједити нормално и континуирано обављање оперативних активности Друштва.

2. Нето дистрибутивна потрошња је на нивоу истрбутивне потрошње која је планирана Ребалансом плана за 2022.годину. У односу на 2021.годину када је нето дистрибутивна потрошња износила 340,64 GWh већа је за 11,65 GWh, или за 3,42 %. Остварени дистрибутивни губици износе 44,68 GWh електричне енергије или 9,70% укупно преузете и испоручене енергије док су у 2021. години износили 45,71 GWh или 9,76 %.

Друштво је упркос свим објективним ограничењима добре резултате пословања уз задржавање готово истог нивоа губитака електричне енергије у односу на претходну годину, смањење укупних прихода за 18,58% али и смањење укупних расхода за 23,94%, што је на крају резултовало исказивању позитивног финансијског резултата-добитка у нето износу 3.597.562,00КМ(310% више у односу на 2021.годину). Остварена укупна инвестициона улагања износе 8.288.891 КМ. Односе се на изградњу и набавку нових и санацију постојећих електроенергетских објеката с циљем проширења капацитета мреже. У изградњу уложено је 6.312.872 КМ, у санацију 1.976.019 КМ. У односу на Ребаланс плана инвестиција за 2022. годину, који износи 8.404.608 КМ, остварена улагања мања су за 1,38 %.

Просјечан број запослених по основу часова рада у у 2022. године је 415 радник (у 2021. години 479 радник). Просјечна плата је 1.2798 КМ (у 2021. години 1.175 КМ).Исплата плата и осталих обавеза је редовна и у складу са потписаним Колективним уговором.

3. Одбор за ревизију сугерише да се треба усмјерити на ставке из извјештаја који указују на негативне трендове у пословању, посебно на повећање наплате потраживања и смањење трошкова и губитака.

4. Одбор за ревизију је прихватио Приједлог Управе Предузећа о расподјели добити по завршном рачуну ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале за 2022. годину, утврђен одлуком број УП-255/23.од 05.10.2023. године, да се износ од 6.148.857,97КМ распореди на:

Законске резерве 5%	307.442,90 КМ
---------------------	---------------

Нераспоређена добит	5.841.415,07 КМ
---------------------	-----------------

На крају, Одбор за ревизију сматра да је Друштво у датим условима привређивања уз велико залагање руководства и свих запослених и у 2022. години одржало континуитет пословања и остварило добар резултат. Ипак, потребно је да Управа Предузећа обрати пажњу на дио на који је екстерни ревизор скренуо пажњу.

Предузеће је финансијски стабилно, систем је ефективан, постављени циљеви се у великој мјери и остварују.

Истичемо да је Одбор за ревизију имао коректну сарадњу и комуникацију са члановима Надзорног одбора и Управе који су редовно присуствовали сједницама Одбора и на сваки захтјев давали потребна појашњења и образложења у вези са материјалима који су разматрани.

6. Извјештај о усклађености пословања Предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима

Одјељење интерне ревизије је сачинило Извјештај о ревизији усклађености пословања Предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима за период 01.01.2022. до 31.12.2022. године у коме су изнесена запажања до којих је дошло Одјељење приликом сачињавања извјештаја о ревизији.

Закључак извршених ревизија је да Одјељење интерне ревизије у вршењу својих дужности није уочило неправилности које би се могле сматрати да пословање Предузећа није усклађено са законским прописима.

Одбор за ревизију ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале је, на бази Извјештаја Одјељења интерне ревизије о ревизији усклађености пословања Предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима, констатовао да је пословање ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале усклађено са законским и другим регулаторним захтјевима.

7. Извјештај о уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у смислу Закона

Одбор за ревизију је на бази расположивих сазнања констатовао да је ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале у току 2022. године имала потписана 6 (шест) Уговора са повезаним правним лицем „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале, и то :

1. Уговор о послоно-техничкој сарадњи закључен дана 17.01.2022.године,
2. Уговор преузимању испуњења закључен дана 26.01.2022.године,
3. Уговор преузимању испуњења закључен дана 28.02.2022.године,
4. Уговор преузимању испуњења закључен дана 31.03.2022.године,
5. Уговор преузимању испуњења закључен дана 29.04.2022.године,
6. Уговор преузимању испуњења закључен дана 31.05.2022.године,

Запослени радници не остварују никакве посебне погодности. Плаћају електричну енергију под истим условима као и остали купци електричне енергије. Не постоје друга лица која остварују

право под повлашћеним условима. Електрична енергија се обрачунава искључиво у складу са Законом о електричној енергији и осталим подзаконским актима.

Пале, 16.10.2023. године



Предсједник
Одбора за ревизију

Др Драган Кулина, овлаштени ревизор