

ИЗВЈЕШТАЈ О РАДУ ОДБОРА ЗА РЕВИЗИЈУ

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

ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале

за 2023. годину

Пале, 29.08.2024. 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	8
7. Извјештај о уговорима закљученим између Предузећа и повезаних лица у смислу Закона	9

Мјешовити холдинг "ЕРС"- МП а.д. Требиње
ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале
Одбор за ревизију

Број: ОР - 35 - 285 / 24
Датум, 29.08.2024. 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 2023. годину

1. Увод

Овај извјештај садржи све активности које је Одбор за ревизију ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале извршавао 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. - овлашћени 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 - овлашћени интерни ревизор.

У 2023. години у Одјељењу су радила два стручна сарадника - интерни ревизори и директор Одјељења интерне ревизије, као спољни сарадник г. Небојша Шешлија - овлашћени 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 Одјељења интерне ревизије Предузећа,
5. осигура да Одјељење 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 одјељење за интерну ревизију обавља своје обавезе у складу са међународним ревизијским стандардима,
10. доноси план рада интерне ревизије,
11. разматра извјештаје одјељења 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 2023. годину у цјелини и обухвата све активности које се односе на 2023. годину.

У току 2023. године Одбор за ревизију је одржао 9 сједница са 59 тачака 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 2023. години су биле:

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

У складу са динамиком Годишње студије ризика и Плана рада Одјељења интерне ревизије за 2023. годину, Одјељење је сачинило једанаест Извјештаја од којих се три односи на ревизију јавних набавки из 2023.године. Ради се о:

- ревизији благајничког пословања за период од 01.01.2021. до 30.06.2022. године;
- ревизији некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина Предузећа за период од 01.01.2022. до 30.09.2022. године;
- ревизији запошљавања и обрачуна плата за период од 01.01.2022. до 30.11.2022. године;
- ревизији усаглашености јавних набавки за период 01.01.2023. – 31.03.2023. године са законом о јавним набавкама;
- усаглашености јавних набавки за период од 01.04.2023. до 30.06.2023. године са Законом о јавним набавкама;
- ревизији усаглашености јавних набавки за период 01.07.2023. – 30.09.2023. године са Законом о јавним набавкама;
- ревизији пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године;

- ревизији набавки за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године;
- ревизији обавеза на дан 31.12.2022. године;
- ревизији инвестиција у периоду 01.01.2022. - 31.12.2022. године;
- ревизији заштите на раду и заштите од пожара за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године;

Одбор за ревизију је осим побројаних извјештаја о ревизији у току 2023 године разматрао и два извјештаја који се односе на ранији период и то:

- ревизији потраживања на дан 31.12.2021. године;
- ревизији инвестиција за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године;

2. Екстерна ревизија и извјештаји о пословању

- Разматрање Ревидованог финансијског извјештаја Мјешовитог холдинга „ЕРС“ – МП а.д. Требиње – ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2022. годину;
- Разматрање Ревидованог Консолидованог финансијског извјештаја Мјешовитог холдинга „ЕРС“ а.д. Требиње – ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале и „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 2022. годину;
- Разматрање Ревидованог извјештаја о пословању Мјешовитог холдинга „ЕРС“ – МП а.д. Требиње – ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2022. годину;
- Разматрање Ревидованог Консолидованог извјештаја о пословању Мјешовитог холдинга „ЕРС“ – МП а.д. Требиње – ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале и „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 2022. годину;
- Разматрање 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 2022. 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 2022. годину;
- 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 зависног предузећа „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 2022. годину;

3. Остале активности

- Разматрање Годишње студије ризика и Плана рада Одјелења интерне ревизије за 2023. годину;
- Разматрање извјештаја о набавкама. На четири (4) сједнице разматрано је десет (10) извјештаја о набавкама за период од 01.12.2022. до 30.09.2023. 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 2023. годину;
- Разматрање Нацрта Плана пословања Мјешовитог Холдинга "ЕРС" – МП а.д. Требиње – ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале за 2023. годину;
- Разматрање Нацрта Плана пословања Мјешовитог Холдинга "ЕРС" – МП а.д. Требиње – ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале за период 2023-2025. године;
- 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 2023. годину;
- Разматрање Нацрта Консолидованог Плана пословања Мјешовитог Холдинга "ЕРС" – МП а.д. Требиње – ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале и "ОИЕ БиМ" за

период 2023- 2025. 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 31.12.2022. године;
- Разматрање Ребаланса Плана пословања ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2023. годину;
- Разматрање Ребаланса Консолидованог Плана пословања Мјешовитог Холдинга „ЕРС“-МП а.д. Требиње-ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале и „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 2023. годину;
- Разматрање Захтјева за давање сагласности за отпис ненаплативог потраживања;
- Разматрање Захтјева за давање сагласности на Уговор о репрограму дуга;
- Разматрање измијењеног Привременог (Оперативног) Плана набавке робе, услуга и радова ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2023. годину;
- Разматрање Нацрта Ребаланса Плана пословања Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2023. годину;
- Разматрање Нацрта Ребаланса Консолидованог Плана пословања Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње-ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале и „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 2023. годину.
- 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;
- Разматрање Приједлога за расподјелу добити по завршном рачуну зависног друштва „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 2022. годину;
- Утврђивање текста Извјештаја о раду Одбора за ревизију Мјешовитог Холдинга „ЕРС“- МП а.д. Требиње - ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2022. годину;
- Разматрање Приједлога за расподјелу добити по завршном рачуну зависног друштва „ОИЕ БиМ“ д.о.о. Пале за 2022. годину;
- Разматрање Акционог плана за отклањање утврђених недостатака у Извјештају ревизије учинка „Интерна ревизија и контрола у јавним предузећима“, број: РУ 003-21;

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 Одјелења интерне ревизије. Имајући то у виду неопходно је запосленима у Одјелењу омогућити континуирану а по потреби и додатну обуку ради одржавања и/или стицања одговарајућих сертификата.

У току провођења ревизија Одјелење 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 2023. годину и о извршеној ревизији финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга "ЕРС" - МП а.д. Требиње - ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале за 2023. 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 2023. годину и Ревидовани извјештај о пословању ЗП „Електродистрибуција“ а.д. Пале за 2023. годину, Ревидовани финансијски извјештај ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале за 2023. годину, те Приједлог Управе Предузећа за расподјелу добити по завршном рачуну Мјешовитог Холдинга "ЕРС" - МП а.д. Требиње - ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале, за 2023. годину и констатовао сљедеће:

1. Финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања Друштва на дан 31. децембра 2023. 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 2023. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за 1.788.464 КМ (објелодањено у напомени 2.6. 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 континуирано вршити процјену ликвидности и обезбјеђивати изворе финансирања који ће обезбиједити нормално и континуирано обављање оперативних активности Друштва .

2. Нето дистрибутивна потрошња износи 352,40 GWh што је за 1,47% мање од дистрибутивне потрошње која је планирана Ребалансом плана за 2023.годину. У односу на 2022.годину када је нето дистрибутивна потрошња износила 352,29 GWh већа је за 0,11 GWh, или за 0,03 %. Остварени дистрибутивни губици износе 41,56 GWh електричне енергије или 8,46% укупно преузете и испоручене енергије док су у 2022. години износили 44,68 GWh или 9,70 %.

Друштво је упркос свим објективним ограничењима остварило добре резултате пословања смањило ниво губитака електричне енергије у односу на претходну годину. Укупни приходи су повећани за 16,30% а укупни расходи за 26,82%, што је на крају резултовало исказивању позитивног финансијског резултата-добитка у нето износу 644.331,00КМ. Остварена укупна инвестициона улагања износе 8.505.165 КМ. Односе се на изградњу и набавку нових и санацију постојећих електроенергетских објеката с циљем проширења капацитета мреже. У изградњу уложено је 5.167.899 КМ, у санацију 3.337.266 КМ. У односу на Ребаланс плана инвестиција за 2023. годину, који износи 8.780.352 КМ, остварена улагања мања су за 3,13 %.

Просјечан број запослених по основу часова рада у у 2023. године је 416 радника (у 2022. години 415 радника). Просјечна плата је 1.361 КМ (у 2022. години 1.298 КМ).Исплата плата и осталих обавеза је редовна и у складу са потписаним Колективним уговором.

3. Одбор за ревизију сугерише да се активности руководства усмјере 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 2023. годину, утврђен одлуком број УП-205/24.од 26.08.2024. године, да се износ од 2.964.421,03КМ распореди на:

Законске резерве 5%	148.221,05 КМ
Нераспоређена добит	2.816.199,98 КМ

На крају, Одбор за ревизију сматра да је Друштво у датим условима привређивања уз велико залагање руководства и свих запослених и у 2023. 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 ефикасан, 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

Одјелење интерне ревизије није вршило посебну ревизију усклађености пословања Предузећа са законским и другим регулаторним захтјевима за период 01.01.2022. до 31.12.2022. године али је континуирано вршило ревизију усаглашености јавних набавки на кварталној основи те

ревизију других сегмената пословања као што је наведено у тачки 1. У Извјештајима о наведеним ревизијама су изнесена запажања до којих је дошло Одјелење приликом сачињавања извјештаја о ревизији.

Закључак извршених ревизија је да Одјелење 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 Одјелења интерне ревизије, 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 2023. године имала потписана 3 (три) Уговора са повезаним правним лицима, а то су:

1. Уговор о обавези и начину поравнања прихода између оператора дистрибутивног система, закључен дана 24.01.2024. године између оператора дистрибутивног система (ЗП "Електрокрајина" а.д. Бања Лука, ЗП "Електродобој" а.д. Добој, ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина, ЗП "Електро-Херцеговина" а.д. Требиње и ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале) у складу са Рјешењем о поравнању прихода између оператора дистрибутивног система у Републици Српској, донесеним од стране РЕРС-а;

2. Уговор о репрограму дуга закључен између Матичног Предузећа и ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале, дана 28.04.2023. године и

3. Уговор о репрограмирању дуга закључен између ОИЕ "БиМ" д.о.о. Пале и ЗП "Електродистрибуција" а.д. Пале, дана 10.04.2023. 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 односно званичним цјеновником друштва.

Пале, 29.08.2024. године



Предсједник
Одбора за ревизију

Др Драган Кулина, овлашћени ревизор