

Broj: 01-02-08-11-3-3595-13/22
Sarajevo, 17. 10. 2023. godine

Na osnovu člana 21. stav 1. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH ("Službene novine FBiH", broj: 22/06), generalni revizor d o n o s i

ZAKLJUČAK O ISPRAVCI GREŠKE

U Izveštaju o finansijskoj reviziji Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju za 2022. godinu broj: 01-02-08-11-3-3595-7/22, na stranici broj 28, u redu 17 i 18 rečenica "Na ime plaća, doprinosa i naknada ovom zaposleniku je isplaćeno 144.098 KM u 2022. godini." ispravlja se i glasi „Prema prezentiranom kartonu doprinosa, naknada i zarada, za ovog zaposlenika je obračunato i isplaćeno 113.339 KM za 2022. godinu po osnovu plaća, doprinosa i naknada.“.

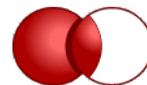
Dostaviti:

- Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju, direktoru
- Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju, predsjedniku Upravnog odbora
- Parlament Federacije Bosne i Hercegovine, Predstavnički dom
- Parlament Federacije Bosne i Hercegovine, Dom naroda
- Predsjednik Federacije Bosne i Hercegovine
- Vlada Federacije Bosne i Hercegovine
- Federalno ministarstvo finansija
- Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije
- Regulatorna komisija za energiju u FBiH
- Kabinet generalnog revizora
- a/a



GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić





IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPERATORA ZA OBNOVLJIVE IZVORE ENERGIJE I EFIKASNU KOGENERACIJU

2022.

Broj: 01-02-08-11-3-3595-7/22



Sarajevo, septembar 2023.



SADRŽAJ

| | | |
|-------------|--|-----------|
| I. | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 1 |
| 1. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA | 1 |
| 2. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI | 3 |
| II. | REZIME DATIH PREPORUKA..... | 6 |
| III. | KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU..... | 8 |
| IV. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI..... | 9 |
| 1. | UVOD | 9 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE..... | 9 |
| 3. | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA | 10 |
| 4. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 13 |
| 5. | OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI | 16 |
| 5.1 | OSIGURANJE TRANSPARENTNOSTI POSTUPKA DODJELE STATUSA PRIVILEGOVANOG/POTENCIJALNO PRIVILEGOVANOG PROIZVOĐAČA | 16 |
| 5.2 | VOĐENJE REGISTRA PROJEKATA | 17 |
| 5.3 | METODOLOGIJA ZA RASPODJELU TROŠKOVA BALANSIRANJA | 17 |
| 5.4 | REVIZIJA UGOVORA O OTKUPU ELEKTRIČNE ENERGIJE SA MIKROPROIZVOĐAČIMA | 18 |
| 5.5 | RJEŠAVANJE ZAHTEVA ZA STICANJE STATUSA PRIVILEGOVANOG PROIZVOĐAČA..... | 19 |
| 6. | PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE | 22 |
| 6.1 | Izrada i donošenje finansijskog plana/plana poslovanja | 22 |
| 6.2 | Izveštavanje..... | 23 |
| 7. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 24 |
| 7.1 | BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD | 24 |
| 7.1.1 | Prihodi | 24 |
| 7.1.1.1 | Prihodi iz ugovora sa kupcima | 24 |
| 7.1.1.2 | Ostali prihodi i dobiti | 26 |
| 7.1.2 | Rashodi..... | 26 |
| 7.1.2.1 | Poslovni rashodi | 26 |
| 7.1.2.1.1 | Nabavna vrijednost prodane robe | 26 |
| 7.1.2.1.2 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja..... | 27 |
| 7.1.2.1.3 | Amortizacija..... | 29 |
| 7.1.2.1.4 | Troškovi primljenih usluga | 29 |
| 7.1.2.1.5 | Ostali poslovni rashodi i troškovi..... | 30 |
| 7.1.2.2 | Ostali rashodi i gubici | 30 |
| 7.1.3 | Finansijski rezultat..... | 31 |
| 7.2 | BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA..... | 31 |
| 7.2.1 | Dugoročna imovina..... | 31 |
| 7.2.1.1 | Nekretnine, postrojenja i oprema | 31 |
| 7.2.1.2 | Nematerijalna imovina | 32 |
| 7.2.2 | Kratkoročna imovina..... | 32 |
| 7.2.2.1 | Potraživanja od kupaca | 32 |
| 7.2.2.2 | Novac i novčani ekvivalenti..... | 33 |
| 7.2.3 | Kapital..... | 34 |
| 7.2.4 | Obaveze..... | 34 |
| 7.2.4.1 | Dugoročne obaveze | 34 |
| 7.2.4.2 | Kratkoročne obaveze | 35 |
| 7.2.5 | Popis sredstava i obaveza..... | 36 |
| 7.3 | IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA | 38 |
| 7.4 | IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU..... | 38 |
| 7.5 | BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE | 38 |
| 8. | JAVNE NABAVKE | 38 |
| 9. | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA..... | 41 |
| V. | PRILOZI | 45 |
| 1. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 45 |
| 2. | IZJAVA RUKOVODSTVA | 45 |



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju (u daljnjem tekstu: Operator za OIEIEK)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na 31. 12. 2022. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na 31. 12. 2022. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Operatora za OIEIEK na 31. 12. 2022. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Priznata su rezervisanja za sudski spor u iznosu od 1.334.108 KM, koja nisu izvršena u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti (tačka 7.2.4.1 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Operatora za OIEIEK u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom* utvrdili smo da nema ključnih pitanja revizije.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Operatora za OIEIEK za godinu završenu 31. 12. 2021. godine revidirao je drugi revizor, koji je izrazio suzdržano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 12. 6. 2023. godine.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Operatora za OIEIEK odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Operatora za OIEIEK da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Operator za OIEIEK ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovio Operator za OIEIEK.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Operatora za OIEIEK;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, shodno pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Operatora za OIEIEK da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje.



Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Operator za OIEIEK prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Operatora za OIEIEK za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Podaci o popunjenosti dinamičkih kvota na internet-stranici nisu redovno ažurirani, što je obaveza propisana odredbama Zakona o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije. Zbog raskidanja ugovora sa privilegovanim proizvođačima u 2022. godini došlo je do značajnog smanjenja popunjenosti dinamičkih kvota (tačka 5.1 Izvještaja);**
2. **Nije utvrđena metodologija za raspodjelu troškova balansiranja za privilegovane i kvalifikovane proizvođače, kao ni udio koji će se plaćati sredstvima iz naknada prikupljenim za poticaj, što je obaveza propisana Zakonom o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije (tačka 5.3 Izvještaja);**
3. **Tokom 2022. godine nisu rješavani zahtjevi za sticanje statusa privilegovanog proizvođača, na osnovu prethodno zaključenih predugovora o otkupu električne energije iz obnovljivih izvora, što nije u skladu sa Zakonom o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije i Zakonom o upravnom postupku (tačka 5.5 Izvještaja);**
4. **Ne možemo potvrditi ispravnost obavljenog popisa sredstava i obaveza s obzirom na to da popisne liste ne sadrže iskazan pregled pojedinačnih stalnih sredstava sa pripadajućim inventurnim brojem, te da je izvršenim popisom utvrđen manjak stalnih sredstava za koje su tokom 2022. godine poduzete aktivnosti povrata, a da nije konstatovano kada je nastao, niti ko je za njega odgovoran. Za ova stalna sredstva Operator za OIEIEK nije izdao reverse. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.5 Izvještaja);**



5. Plan javnih nabavki ne sadrži sve propisane elemente utvrđene Pravilnikom o javnim nabavkama Operatora za OIEIEK i ne sačinjava se na osnovu realnih potreba. Nabavka motornog vozila ugovorene vrijednosti 81.900 KM nije predviđena Planom javnih nabavki, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka. Nije objavljeno Godišnje obavještenje o provedenim nabavkama putem Aneksa II dio B, okvirni sporazumi u postupku javne nabavke usluga oglašavanja nisu zaključeni u skladu s tenderskom dokumentacijom. Nije provedena nabavka usluga platnog prometa. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Operatora za OIEIEK u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U vezi izvršene revizije ugovora sa mikroproizvođačima Vlada FBiH je Zaključkom od 8. 9. 2022. godine zadužila Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije da u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde predloži odgovarajuće rješenje čiju će realizaciju provesti Operator za OIEIEK. Do okončanja revizije nije prezentovano da su započete aktivnosti po ovom Zaključku (tačka 5.4 Izvještaja);**
- **Novi akcioni plan za korištenje obnovljivih izvora energije u FBiH do okončanja revizije nije donesen, što nije u skladu sa članom 5. Zakona o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije, kojim je definisano da akcioni plan, pripremljen u saradnji sa Federalnim ministarstvom prostornog uređenja, Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalnim ministarstvom prometa i komunikacija, Federalnim ministarstvom okoliša i turizma i nadležnim kantonalnim ministarstvima, na prijedlog nadležnog Ministarstva, donosi Vlada FBiH (tačka 5.5 Izvještaja);**
- **Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih zaposlenika iskazan identičan početak i kraj radnog dana, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 7.1.2.1.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Operatora za OIEIEK odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Operatora za OIEIEK, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

| REDNI BROJ | PREPORUKA | POGLAVLJE/TAČKA |
|------------|--|-----------------|
| 1.* | Potrebno je donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola. | 4. |
| 2.* | Donijeti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, te sačinjavati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. | 4. |
| 3.* | Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. | 4. |
| 4. | Poduzeti aktivnosti na analiziranju i ažuriranju postojećeg Plana integriteta u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove Strategije za borbu protiv korupcije. | 4. |
| 5.* | Na internet stranici redovno ažurirati podatke o popunjenosti dinamičkih kvota za svaki tip postrojenja, u skladu sa odredbama Zakona o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije. | 5.1 |
| 6.* | Donijeti pravilnik kojim će se utvrditi metodologija za raspodjelu troškova balansiranja za privilegovane i kvalifikovane proizvođače, kao i udio koji će se plaćati sredstvima iz naknada prikupljenim za podsticaj, u skladu sa odredbama Zakona o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije. | 5.3 |
| 7.* | Rješavanje zahtjeva za sticanje statusa privilegovanih proizvođača vršiti u rokovima propisanim Zakonom o upravnom postupku. | 5.5 |
| 8. | Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te u slučaju potrebe, vršiti izmjene i dopune finansijskog plana i dostavljati ga nadležnim tijelima na razmatranje i usvajanje. | 6.1 |
| 9. | Pravilnikom o radu utvrditi vrijednost koeficijenata na nivou sistematizovanih radnih mjesta ili utvrditi platne razrede u okviru radnih mjesta s jasno utvrđenim koeficijentima i kriterijima za raspoređivanje unutar pojedinačnih platnih razreda. | 7.1.2.1.2 |
| 10. | Evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. | 7.1.2.1.2 |
| 11. | Sredstva reprezentacije koristiti u poslovne svrhe u skladu sa odredbama Pravilnika o uslugama reprezentacije i poklonima u Operatoru za OIEIEK. | 7.1.2.1.5 |
| 12.* | Usaglasiti pomoćne evidencije stalnih sredstva sa iskazanim stanjima u glavnoj knjizi. | 7.2.1 |

| | | |
|------|---|---------|
| 13.* | Za obračun i plaćanje električne energije proizvedene iz obnovljivih izvora, koristiti poseban transakcijski račun, kako je propisano Zakonom o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije. | 7.2.2.2 |
| 14.* | Blagajničko poslovanje vršiti u skladu s odredbama Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem kao i Pravilnikom o blagajničkom poslovanju Operatora za OIEIEK. | 7.2.2.2 |
| 15.* | Priznavanje rezervisanja vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. | 7.2.4.1 |
| 16.* | Prije sastavljanja finansijskih izvještaja usaglasiti obaveze s dobavljačima, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a popis sredstava i obaveza u dijelu donošenja Odluke o popisu, sačinjavanja popisnih listi stalnih sredstava i izvještaja o izvršenom popisu, te imenovanja zaposlenika koji učestvuju u proceduri popisa provoditi u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. | 7.2.5. |
| 17. | Plan javnih nabavki sačinjavati na način da se realno planiraju potrebe Operatora za OIEIEK, da obuhvati sve nabavke koje se planiraju provesti, sa svim elementima koje Plan treba da sadrži kako bi se osiguralo transparentno provođenje javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom za pripremu i provođenje postupaka javnih nabavki. | 8. |
| 18.* | Okvirne sporazume zaključivati u skladu s tenderskom dokumentacijom, a postupke javnih nabavki u dijelu Aneksa II dio B i nabavke usluga platnog prometa provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama. | 8. |

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (12)

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Finansijski plan Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju za 2022. godinu i Izmjene i dopune Finansijskog plana Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju za 2022. godinu;
- Zakon o obnovljivim izvorima energije i efikasne kogeneracije;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom poslovanju;
- Zakon o upravnom postupku;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o javnim nabavkama;
- Statut Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju: kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Operator za OIEIEK osnovan je 6. 11. 2013. godine Odlukom o osnivanju Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju,² u skladu sa Zakonom o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije³ (u daljem tekstu: Zakon o korištenju OIEIEK). Odluku o osnivanju donijela je Vlada FBiH, na prijedlog Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Operator za OIEIEK je registrovan u Općinskom sudu u Mostaru rješenjem od 14. 1. 2014. godine. Osnovan je kao neprofitno pravno lice. Posjeduje dozvolu za rad koju je izdala Regulatorna komisija za energiju u FBiH (u daljem tekstu: FERK) sa važenjem do septembra 2026. godine.

U skladu sa Zakonom o korištenju OIEIEK, Operator za OIEIEK na zahtjev privilegovanog/kvalifikovanog proizvođača zaključuje ugovor o otkupu električne energije po garantovanoj/referentnoj otkupnoj cijeni i vrši otkup, te isplatu finansijskih sredstava za ukupnu električnu energiju proizvedenu iz postrojenja privilegovanog/kvalifikovanog proizvođača. Na zahtjev potencijalno privilegovanog proizvođača zaključuje predugovore za otkup električne energije po garantovanim otkupnim cijenama, zaključuje ugovore sa mikroproizvođačima i vrši obračun i isplatu finansijskih sredstava za isporučenu električnu energiju. Sa svakim snabdjevačem sklapa ugovor kojim se detaljno uređuju sva prava i obaveze, uključujući prikupljanje naknada, kao i obavezu snabdjevača da Operatoru za OIEIEK izdaju odgovarajuće garancije za osiguranje uplata. Sudjeluje u predlaganju pravila o balansiranju elektroenergetskog sistema u saradnji s ovlaštenim institucijama, uključujući i pravila za obračun naknada debalansa. Pored toga, izrađuje analize ostvarenih količina električne energije u odnosu na planirane količine proizvedene iz obnovljivih izvora energije, prikuplja naknade za podsticanje, vodi registar garancija porijekla, registar projekata i dr.

Unutrašnja organizacija i način rada uređeni su Pravilnikom o radu. Unutrašnju organizaciju čine sljedeće organizacione jedinice: Služba zajedničkih poslova, Služba za ekonomsko-pravne poslove i Služba za tehničke poslove. Sistemizovano je 11 radnih mjesta, a na 31. 12. 2022. godine u Operatoru za OIEIEK je bilo zaposleno 12 zaposlenika.

Sjedište Operatora za OIEIEK je u Mostaru, u Ulici Adema Buća br. 34.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Operatora za OIEIEK za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara 2023. do septembra 2023. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

² „Sl. novine FBiH“, br. 90/13

³ „Sl. novine FBiH“, br. 70/13



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) je u 2021. godini izvršio finansijsku reviziju Operatora za OIEIEK za 2019. i 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativna mišljenja o finansijskim izvještajima i negativna mišljenja o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Operator za OIEIEK je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete određene mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

| Realizovane preporuke | |
|------------------------------|---|
| 1. | Uspostavljen je jedinstven registar projekata, a za upisane projekte osigurana je potrebna dokumentacija i rješenja o upisu u registar projekata, u skladu sa odredbama Zakona o korištenju OIEIEK i Uputstva o vođenju i ažuriranju registra projekata OIEIEK. |
| 2. | Registar projekata objavljen je na internet-stranici Operatora za OIEIEK, u skladu sa odredbama Zakona o korištenju OIEIEK i Uputstva o vođenju i ažuriranju registra projekata OIEIEK. |
| 3. | Plan rada sačinjen je i dostavljen na usvajanje Upravnom odboru. |
| 4. | Izvještaj o radu sačinjen je u zakonski utvrđenom roku, dostavljen je resornom ministarstvu, Vladi FBiH i FERK-u, u skladu sa odredbama Zakona o korištenju OIEIEK i Uredbe o podsticanju proizvodnje električne energije iz OIEIEK i određivanju naknada za podsticanje. Kada je sačinjen i Operatoru za OIEIEK dostavljen izvještaj nezavisne revizije, Operator za OIEIEK ga je dostavio resornom ministarstvu i Vladi FBiH. |
| 5. | Izvještaj o prikupljenim i utrošenim sredstvima iz naknade za podsticanje proizvodnje privilegovanih proizvođača električne energije dostavljen je u roku koji je propisan članom 13. Uredbe o podsticanju proizvodnje električne energije iz OIEIEK i određivanju naknada za podsticanje. |
| 6. | Neophodni podaci za utvrđivanje visine naknade potrebne za podsticanje dostavljani su Ministarstvu u potpunosti i u rokovima utvrđenim Uredbom o podsticanju proizvodnje električne energije iz OIEIEK i određivanju naknada za podsticanje. |
| 7. | Statusi privilegovanih proizvođača dodijeljeni su, a ugovori za otkup električne energije iz obnovljivih izvora energije zaključeni sa onim pravnim licima koja ispunjavaju uslove utvrđene Zakonom o korištenju OIEIEK, Uredbom i Internim pravilima Operatora za OIEIEK. |
| 8. | Sticanje prava naknade za prevoz na posao i sa posla vršila su se isključivo na osnovu dokumentacije, propisane Pravilnikom o radu. |
| 9. | Ugovori o djelu zaključivani su samo za jasno definisane poslove koji traju određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim propisima. |
| 10. | Donesen je Pravilnik o korištenju službenog vozila. |
| 11. | Poduzete su aktivnosti na utvrđivanju opravdanosti zaključenog ugovora o zakupu poslovnog prostora nakon čega je Operator za OIEIEK podnio tužbu za utvrđivanje ništavnosti ugovora o zakupu. |



| | |
|---|---|
| 12. | Knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena vršeno je na osnovu vjerodostojne dokumentacije, osigurano je čuvanje knjigovodstvenih isprava koje služe kao osnov za knjiženje u poslovnim knjigama Operatora za OIEIEK, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. |
| 13. | Donesen je interni akt o načinu, proceduri i pravilima korištenja sredstava reprezentacije. |
| 14. | Finansijski rezultat iskazan je u skladu sa odredbama Zakona o korištenju OIEIEK, a za ostvarenu razliku između prihoda i rashoda donesen je prijedlog o raspodjeli, u skladu sa odredbama Statuta. |
| 15. | Blagovremeno su poduzimane aktivnosti na naplati dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, u skladu sa odredbama Zakona o korištenju OIEIEK, kao i zaključenih ugovora o uređenju međusobnih odnosa sa snabdjevačima. |
| 16. | Izvršeno je priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka za potraživanja starija od godinu dana, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, u cilju realnog iskazivanja finansijskog rezultata. |
| 17. | Poduzete su aktivnosti na povratu date akontacije za putne troškove. |
| 18. | Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljene su u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i u skladu sa zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. |
| Djelimično realizovane preporuke | |
| 1. | Dio internih akata je donesen, kontrole faktura se vrše, izdati su reversi za stalna sredstva, izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Međutim, još uvijek nije sačinjena mapa poslovnih procesa, nije izvršeno identificiranje i procjena rizika, niti je donesen registar rizika kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. |
| 2. | Na internet-stranici Operatora za OIEIEK objavljeni su podaci o podnesenim zahtjevima za sticanje statusa potencijalno privilegovanog proizvođača i privilegovanog proizvođača, spiskovi postrojenja koji su stekli status potencijalno privilegovanog i privilegovanog proizvođača, spiskovi odbijenih zahtjeva, tabele trenutnog stanja, ali nisu ažurirani podaci o dinamičkim kvotama, kako je propisano članom 24. Zakona o korištenju OIEIEK. |
| 3. | Donesena je Odluka o amortizacijskim stopama kojom je utvrđena metoda i obračun amortizacije, međutim Računovodstvenim politikama nije utvrđen način vrednovanja i iskazivanja stalnih sredstava. |
| 4. | Za sve vršene nabavke provedeni su postupci javnih nabavki, osim za bankarske usluge. |
| 5. | Izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2022. godinu kao i Plan javnih nabavki za 2023. godinu su objavljeni na internet-stranici, a obavještenja o dodjeli ugovora objavljivala su se na Portalu javnih nabavki. |
| Nerealizovane preporuke | |
| 1. | Uspostaviti jedinicu za internu reviziju, u skladu sa odredbama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. |



| | |
|--|---|
| 2. | Utvrđiti metodologiju za raspodjelu troškova balansiranja za privilegovane i kvalifikovane proizvođače, kao i udio koji će se plaćati sredstvima iz naknada prikupljenim za podsticaj, u skladu sa odredbama Zakona o korištenju OIEIEK. |
| 3. | Internim procedurama definisati metodologiju planiranja, rokove sačinjavanja finansijskog plana, kao i način izvještavanja o njegovoj realizaciji. |
| 4. | Podnesene zahtjeve za sticanje statusa privilegovanog i potencijalno privilegovanog proizvođača rješavati po redoslijedu dospijeca, datumu kompletiranja zahtjeva i u propisanim rokovima, u skladu sa Zakonom o korištenju OIEIEK i internim aktima Operatora za OIEIEK. |
| 5. | Donijeti interni akt o ocjenjivanju zaposlenika i vršiti redovno ocjenjivanje. |
| 6. | Usaglasiti pomoćne evidencije stalnih sredstava sa iskazanim stanjima u glavnoj knjizi. |
| 7. | Transakcijski račun za obračun i plaćanje električne energije proizvedene iz obnovljivih izvora energije koristiti za namjene utvrđene Zakonom o korištenju OIEIEK. |
| 8. | Blagajničko poslovanje vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem. |
| 9. | Potrebno je donijeti interni akt kojim se uređuje popis imovine i obaveza, a redovan godišnji popis sredstava i obaveza u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. |
| 10. | Vršiti procjene budućih ishoda pokrenutih sudskih sporova, te po tom osnovu vršiti i rezervisanja, u skladu s MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, s ciljem realnog iskazivanja rashoda, obaveza i finansijskog rezultata. |
| Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja | |
| 1. | Sačinjavati potencijalne razvoje kapaciteta privilegovanih proizvođača u skladu sa članovima 32. i 33. Uredbe o podsticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije i određivanju naknada za podsticanje, te dostavljati ih resornom Ministarstvu. Ocjena nije izvršena jer se odnosi na promjene u važećem APOEF – u. Kako je APOEF istekao dana 31. 12. 2020. godine, samim tim Operator za OIEIEK trenutno nema osnova za izradu navedenog u preporuci, odnosno nema mogućnosti za provođenje date preporuke. |
| 2. | Prilikom rješavanja zahtjeva za sticanje statusa privilegovanih, odnosno potencijalno privilegovanih proizvođača potrebno je provjeriti raspoloživosti dinamičkih kvota za određeni primarni izvor, u skladu sa Zakonom o korištenju OIEIEK. Ocjena nije izvršena iz razloga što je APOEF istekao 31. 12. 2020. godine, a novi APOEF nije donesen, te se nisu dodjeljivale dinamičke kvote u revidiranoj godini. |
| 3. | Prijem zaposlenika u radni odnos vršiti u skladu sa odredbama Zakona o radu i Pravilnika o radu. Ocjena nije vršena iz razloga što Operator za OIEIEK nije vršio prijem zaposlenika u 2022. godini. |
| 4. | Obračun i knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena nastalih po osnovu zakupa poslovnih prostorija vršiti u skladu sa odredbama MSFI-ja 16 – Najmovi. Ocjena nije vršena iz razloga što je Operator za OIEIEK podnio tužbu za utvrđivanje ništavnosti ugovora o zakupu, a tokom 2022. godine nije dobivao fakture od najmodavca, niti vršio plaćanja po ovom osnovu. |



Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 18 preporuka, od čega je šest novih i 12 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. i 2020. godinu (deset nerealizovanih i četiri djelimično realizovane⁴).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dato je sedam preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirane, a za dvije preporuke nisu preduzete aktivnosti.

Preporuke koje su djelimično implementirane i preporuke koje nisu implementirane, ponovit će se u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Operator za OIEIEK u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁵ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Izvršili smo analizu uspostavljenog sistema internih kontrola kao modela, koji se definiše kao proces koji provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Rukovodstvo Operatora za OIEIEK odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu sa propisima koji regulišu tu oblast, te za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg ekonomičnog, efikasnog i efektivnog finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama Operatora za OIEIEK, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

Osnovni opći akt je Statut kojim je utvrđen naziv, sjedište, nadležnosti, način i finansiranje rada, organi upravljanja i rukovođenja, akti, transparentnost i zaštita povjerljivih informacija, te status i prestanak rada.

⁴ Dvije nerealizovane preporuke („Internim procedurama definisati metodologiju planiranja, rokove sačinjavanja finansijskog plana, kao i način izvještavanja o njegovoj realizaciji“ i „Donijeti interni akt o ocjenjivanju zaposlenika i vršiti redovno ocjenjivanje“) i jedna djelomično realizovana („Računovodstvenim politikama urediti način vrednovanja i iskazivanja stalnih sredstava, kao i metode i obračun amortizacije“) iz Izvještaja za 2019. i 2020. godinu spojene su u jednu.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19



Unutrašnja organizacija utvrđena je Pravilnikom o radu kojim je uređena organizacijska struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa pojedinačnim opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje. Ovim aktom sistematizovano je 11 radnih mjesta. Radno mjesto pomoćnika direktora nije sistematizovano. Naime, Statutom koji je bio na snazi u 2022. godini utvrđeno je da prava iz radnog odnosa pomoćnika direktora ostaju nepromijenjena do donošenja novog Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, nakon čega će se pomoćniku ponuditi raskid ugovora o radu sa ponudom novog ugovora o radu. Operator za OIEIEK do okončanja revizije nije sačinio izmjene ovog akta ili sačinio novi Pravilnik. U Operatoru za OIEIEK su zaposlene i dvije zaposlenice čija radna mjesta nisu sistematizovana, a koje su prethodno primljene na neodređeno vrijeme bez provođenja konkursne procedure. S obzirom da je u prethodnim godinama u Operatoru za OIEIEK vršen prijem zaposlenika bez provođenja javnog oglasa, 28. 5. 2021. godine donesena je Odluka o otkazu ugovora o radu za više zaposlenika zbog teže povrede radne dužnosti zasnivanjem radnog odnosa suprotno Zakonu o radu i opštim aktima Operatora za OIEIEK. Prethodno navedene zaposlenice vraćene su na posao iz razloga što je jedna trenutno na porodiljskom bolovanju, dok je za drugu doneseno sudsko Rješenje kojim se nalaže Operatoru za OIEIEK da je vrate na posao sve do pravosnažnog okončanja parničnog postupka.

Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Nije izvršena identifikacija i procjena rizika, nije donesen registar rizika, niti je donesen interni akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima u Operatoru za OIEIEK. **Zbog svega navedenog konstatovano je da nije uspostavljeno upravljanje rizicima, kao ni praćenje i procjena na nivou Operatora za OIEIEK.**

Iako je Operator za OIEIEK donio određene interne akte, nije uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola u svim procesima poslovanja. **Operator za OIEIEK nema usvojene računovodstvene politike kojima bi se uredili poslovni procesi poslovanja i njihovo evidentiranje, što nije u skladu s članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji kojim je utvrđeno da pravna lica, u skladu s donesenim općim internim aktom, uređuju organizaciju računovodstva na način koji omogućava sveobuhvatno evidentiranje, kao i sprečavanje i otkrivanje pogrešno evidentiranih poslovnih promjena, uređuju interne računovodstvene kontrolne postupke, utvrđuju računovodstvene politike i dr.**

Operator za OIEIEK nije donio interne akte za dio poslovnih procesa kojima bi se definirala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo. Posebno ističemo da Operator za OIEIEK nema usvojene računovodstvene politike. Također, nije donesen interni akt o ocjenjivanju zaposlenika, interni akt kojim se utvrđuje metodologija i rokovi donošenja finansijskog plana i Pravilnik o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obaveza. **Osim toga, Operator za OIEIEK nije sačinio mapu poslovnih procesa.**

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole nije sačinjen, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Shodno navedenom, utvrdili smo da sistem internih kontrola nije uspostavljen u potpunosti prema COSO modelu, u dijelu kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima kao i kontrolnih aktivnosti, kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- *potrebno je donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni poslovni procesi u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola;*
- *donijeti mapu procesa, utvrditi rizike i u skladu s tim donijeti registar rizika, te sačinjavati godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola, kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.*



Organi Operatora za OIEIEK

U skladu sa članom 17. Statuta Operatorom za OIEIEK upravlja Upravni odbor, koji je Vlada Federacije BiH imenovala 15. 7. 2021. godine, na mandat od četiri godine. Za predsjednika Upravnog odbora imenovan je Frano Glavaš, a za članove Ramiz Kikanović i Sadin Pačavar. Rad Upravnog odbora je regulisan Poslovníkom o radu Upravnog odbora. U toku 2022. godine Upravni odbor je održao 15 sjednica, na kojima je razmatrao pitanja iz svoje nadležnosti.

U skladu sa članom 22. Statuta, Upravu čini direktor. Do 10. 2. 2022. godine Operatorom za OIEIEK je rukovodio Željko Doleček kojeg je Vlada FBiH imenovala 2. 12. 2020. godine za vršioca dužnosti direktora Operatora za OIEIEK. Odlukom Vlade FBiH od 10. 2. 2022. godine za direktora je imenovan Edim Memić na mandatni period od četiri godine.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH⁸ Operator za OIEIEK je u obavezi formirati jedinicu za internu reviziju, s obzirom na to da je ispunio kriterije ukupnog godišnjeg budžeta većeg od 10.000.000 KM i nivoa izvršenih transakcija ili ostvarivanje prihoda od djelatnosti, koji ukupno premašuje iznos od 15.000.000 KM.

Pravilnikom o radu uređena je organizaciona struktura Operatora za OIEIEK i sistematizacija poslova i radnih zadataka, **međutim Jedinica interne revizije nije utvrđena Pravilnikom o radu, niti je sistematizirano mjesto internog revizora.**

Imajući u vidu navedeno, konstatovano je da nije uspostavljena funkcija interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- **uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Direktor Operatora za OIEIEK je 10. 1. 2017. godine donio Odluku o usvajanju Plana integriteta Operatora za OIEIEK. Plan integriteta zajedno sa Odlukom o usvajanju poslani su Antikorupcionom timu Vlade FBiH 6. 6. 2017. godine.

Vlada FBiH je Zaključkom od 11. 11. 2021. godine usvojila Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove Strategije za borbu protiv korupcije. U Akcionom planu jedna od aktivnosti je analiziranje i ažuriranje postojećih planova integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Akcionog plana. Nije prezentovano da su poduzimane aktivnosti na analiziranju i ažuriranju postojećeg Plana integriteta u skladu s Akcionim planom.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na analiziranju i ažuriranju postojećeg Plana integriteta u skladu sa Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove Strategije za borbu protiv korupcije.**

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Poslovi iz nadležnosti Operatora za OIEIEK propisani su Zakonom o korištenju OIEIEK.

5.1 OSIGURANJE TRANSPARENTNOSTI POSTUPKA DODJELE STATUSA PRIVILEGOVANOG/POTENCIJALNO PRIVILEGOVANOG PROIZVOĐAČA

Članom 4. Zakona o korištenju OIEIEK utvrđeno je da je Akcioni plan za korištenje obnovljivih izvora energije u FBiH (u daljem tekstu: APOEF) dokument u okviru kojeg se iskazuju obavezujući ciljevi Federacije o udjelu energije iz OIE u ukupnoj finalnoj potrošnji električne energije, energije za grijanje i/ili hlađenje i energije za transport. Ovaj Plan je, na prijedlog Ministarstva, donijela Vlada FBiH 2014. godine. Iako je Zakonom utvrđeno da se njegove izmjene i dopune rade jednom godišnje, ovaj akt, koji je donesen 2014. godine, ažuriran je samo jednom u 2018. godini. Pored obavezujućih ciljeva FBiH o udjelu energije iz obnovljivih izvora, APOEF - om su utvrđene i količine proizvodnje električne energije iz OIE koje će FBiH podsticati do 2020. godine (dinamičke kvote). Dinamičke kvote su određene u ukupnom planiranom iznosu podsticajne proizvodnje za svaki primarni izvor i tip postrojenja, a iskazane su u GWh.

Članom 24. Zakona o korištenju OIEIEK utvrđeno je da Operator za OIEIEK, s ciljem osiguranja transparentnog postupka dodjele statusa privilegovanog/potencijalno privilegovanog proizvođača, na svojoj internet-stranici objavljuje:

- a) informacije o dinamičkim kvotama, sa ažurnim pokazateljima popunjenosti kvota za svaki tip postrojenja;
- b) ažurirani spisak kvalifikovanih, privilegovanih/potencijalno privilegovanih proizvođača, sa datumom podnošenja zahtjeva, tipom postrojenja i instaliranom snagom postrojenja;
- c) ažurirani spisak kvalifikovanih proizvođača koji su prihvatili da budu na listi čekanja, sa datumom podnošenja zahtjeva, tipom postrojenja i instaliranom snagom postrojenja.

Operator za OIEIEK je u toku 2021. godine u najvećem dijelu postupio po datoj preporuci iz prethodnog revizorskog izvještaja, koja se odnosila na objavu podataka u skladu s članom 24. Zakona o korištenju OIEIEK. Objavljeni su podaci o podnesenim zahtjevima za sticanje statusa potencijalno privilegovanog proizvođača i privilegovanog proizvođača, spiskovi postrojenja koji su stekli status potencijalno privilegovanog i privilegovanog proizvođača, spiskovi odbijenih zahtjeva, tabele trenutnog stanja.

Informacije o popunjenosti kvota objavljene su u oktobru 2022. godine (sa stanjem na 31. 12. 2020. godine) i do okončanja revizije podaci nisu ažurirani. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su tokom 2022. godine ugovori za proizvodnju električne energije iz obnovljivih izvora sa više proizvođača raskinuti, te je došlo do značajnog smanjenja popunjenosti dinamičkih kvota u odnosu na podatke koji su prezentirani na internet stranici. Shodno navedenom, konstatujemo da se podaci o popunjenosti dinamičkih kvota nisu redovno ažurirali, a što je obaveza u skladu sa odredbama Zakona o korištenju OIEIEK.

Preporuka:

- ***na internet stranici redovno ažurirati podatke o popunjenosti dinamičkih kvota za svaki tip postrojenja, u skladu sa odredbama Zakona o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije.***

5.2 VOĐENJE REGISTRA PROJEKATA

U skladu sa članom 7. Zakona o korištenju OIEIEK, registar projekata je jedinstvena evidencija o projektima OIEIEK, koju treba da vodi Operator za OIEIEK. Ovim registrom su obuhvaćeni: 1) projekti u fazi ispitivanja, 2) projekti u izgradnji, 3) izgrađena postrojenja i 4) napušteni projekti. Također, istim članom utvrđeno je da je uvid u Registar javan i dostupan u prostorijama i na internet-stranici Operatora za OIEIEK, te da je upis obavezan za sve projekte u fazi ispitivanja, izgradnje, izgrađenih projekata i napuštenih projekata. Uputstvom o vođenju i ažuriranju registra projekata OIEIEK iz 2014. godine utvrđeni su oblik i sadržaj registra, način upisa, vođenje i njegovo ažuriranje. Također, utvrđeno je i da Operator za OIEIEK vodi Registar u pisanom i elektronskom obliku, te da je dostupan u prostorijama i na internet-stranici Operatora za OIEIEK. U Uputstvu je navedeno da je upis u registar, u svim fazama projekta, zakonska obaveza nosioca projekta.

Provedenom revizijom konstatovali smo da Operator za OIEIEK uredno vodi registar projekata. Formiran je jedinstven registar projekata u kojem su uneseni svi potrebni podaci, hronološkim redoslijedom, onako kako su izdavana rješenja o upisu u registar. Za uzeti uzorak, prezentirana je dokumentacija koja je bila osnov za unos podataka. Registar projekata objavljen je na internet stranici Operatora za OIEIEK. Shodno navedenom konstatujemo da je Registar projekata uspostavljen i da se vodi u skladu sa odredbama Zakona o korištenju OIEIEK i Uputstva o vođenju i ažuriranju registra projekata OIEIEK.

5.3 METODOLOGIJA ZA RASPODJELU TROŠKOVA BALANSIRANJA

Članom 10. Zakona o korištenju OIEIEK utvrđeno je da je nadležnost Operatora za OIEIEK sudjelovanje u predlaganju pravila o balansiranju elektroenergetskog sistema u saradnji sa ovlaštenim institucijama, te da u ime privilegovanih proizvođača vrši isplatu sredstava za balansiranje elektroenergetskog sistema nadležnom tijelu.⁹ U skladu sa članom 28. Zakona, troškove balansiranja trebaju plaćati privilegovani i kvalifikovani proizvođači instalirane snage preko 150 kWh, dok se jedan dio treba plaćati sredstvima iz naknada za podsticanje.¹⁰ Operator za OIEIEK je bio u obavezi donijeti pravilnik kojim bi se utvrdila metodologija za raspodjelu troškova balansiranja, na koji Ministarstvo i FERK daju saglasnost. Zaključenim predugovorima i ugovorima za otkup električne energije između Operatora za OIEIEK i potencijalno privilegovanih i privilegovanih proizvođača utvrđeno je da proizvođači instalirane snage iznad 150 kWh plaćaju troškove balansiranja vlastite proizvodnje Operatoru za OIEIEK na način utvrđen posebnim pravilnikom i drugim aktima kojima se uređuje metodologija za raspodjelu troškova balansiranja. Također, utvrđeno je i da će se potpisati poseban ugovor kojim će se regulisati pitanje usluga/troškova balansiranja vezano za odstupanja od prijavljenog plana proizvodnje.

Vlada FBiH je u oktobru 2019. godine zaključkom zadužila Operator za OIEIEK da u roku od 60 dana donese Pravilnik o metodologiji za raspodjelu troškova balansiranja za privilegovane i kvalifikovane proizvođače, kao i udio koji će se plaćati sredstvima iz naknada prikupljenih za poticanje u skladu sa propisanim procedurama. Operator za OIEIEK je u 2021. godine sačinio nacrt Pravilnika za koji je održana javna rasprava u decembru 2021. godine, kojeg je Upravni odbor usvojio. Međutim, nakon održane javne rasprave, kao ni u toku 2022. godine nije bilo aktivnosti vezano za usvajanje postojećeg ili donošenje novog Pravilnika. U februaru 2023. godine Upravni odbor donio je Odluku kojom se stavlja van snage Odluka o usvajanju nacrta Pravilnika o metodologiji za raspodjelu troškova balansiranja za privilegovane i kvalifikovane proizvođače kao i udio koji će se plaćati sredstvima iz naknada prikupljenih za poticanje koja je donesena u 2021. godini. Kao razlog za stavljanje van snage Pravilnika, navodi se nedostavljanje Izvještaja o provedenoj javnoj raspravi kao i prijedloga Pravilnika od strane bivše Uprave.

⁹ Balansiranje predstavlja obezbjeđivanje energije za pokrivanje razlike između prijavljenog plana proizvodnje i ostvarene proizvodnje.

¹⁰ Uredbom je utvrđen način izračuna visine naknade za podsticanje, a izračun uključuje i dio koji se odnosi na troškove balansiranja.



U skladu sa navedenim, konstatujemo da još uvijek nije utvrđena metodologija za raspodjelu troškova balansiranja za privilegovane i kvalifikovane proizvođače, kao ni udio koji će se plaćati sredstvima iz naknada prikupljenim za podsticanje, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o korištenju OIEIEK.

Preporuka:

- **donijeti pravilnik kojim će se utvrditi metodologija za raspodjelu troškova balansiranja za privilegovane i kvalifikovane proizvođače, kao i udio koji će se plaćati sredstvima iz naknada prikupljenim za podsticaj, u skladu sa odredbama Zakona o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije.**

5.4 REVIZIJA UGOVORA O OTKUPU ELEKTRIČNE ENERGIJE SA MIKROPROIZVOĐAČIMA

Vlada FBiH je u aprilu 2022. godine donijela Zaključak¹¹ kojim je Operator za OIEIEK zadužen da izvrši reviziju/poništanje svih rješenja Operatora za OIEIEK o statusu mikroproizvođača koje je izdavao proizvođačima iz OIE i ostalih dokumenata koji su proistekli iz navedenih rješenja. Operator za OIEIEK je u maju 2022. godine donio Odluku o imenovanju komisije za provedbu revizije svih rješenja Operatora za OIEIEK o statusu mikroproizvođača koje je izdavao proizvođačima iz OIE. Zadatak ove komisije je da utvrdi kojim je proizvođačima Operator za OIEIEK izdavao rješenja o statusu mikroproizvođača, pregled spisa predmeta proizvođača kojim je Operator za OIEIEK izdavao rješenja o statusu, te da nakon utvrđenih činjenica da mišljenje o osnovanosti izdatih rješenja.

Komisija je sačinila izvještaj koji je u julu dostavljen direktoru, Vladi FBiH i nadležnom ministarstvu. U izvještaju je navedeno da je komisija utvrdila da je Operator za OIEIEK izdao ukupno 71 rješenje o statusu mikroproizvođača u 2020. godini, čije donošenje nije bilo u nadležnosti Operatora za OIEIEK. Na osnovu ovako izdatih rješenja, Operator za OIEIEK je dodjeljivao rješenja o statusu privilegovanih proizvođača i sklapao ugovore za otkup električne energije iz OIE po garantovanim cijenama, bez da su ti proizvođači prethodno dostavili FERK-ovu dozvolu za rad za proizvodnju električne energije u mikropostrojenju OIE.¹² Od 71 postrojenja, četiri postrojenja u momentu provjere komisije još uvijek nisu imala FERK-ovu dozvolu za rad, a što je jedan od uslova za sklapanje ugovora o otkupu električne energije iz obnovljivih izvora energije po garantovanim cijenama. Napominjemo da je komisija utvrdila da 48 postrojenja u momentu sklapanja ugovora sa Operatorom za OIEIEK nisu imala FERK-ovu dozvolu za rad.

U septembru je Vlada FBiH donijela Zaključak¹³ kojim se Operator za OIEIEK zadužuje da nadležnom ministarstvu dostavi sva rješenja o statusu mikroproizvođača koja je donio Operator za OIEIEK, a Finansijskoj policiji FBiH izvještaj komisije sa svim popratnim priložima. Ovim zaključkom zaduženo je nadležno ministarstvo da u saradnji sa Federalnim ministarstvom pravde predloži Vladi FBiH odgovarajuće rješenje u vezi problematike izdatih rješenja Operatora za OIEIEK o statusu mikroproizvođača, čiju će eventualnu realizaciju provesti Operator za OIEIEK. Operator za OIEIEK je u septembru 2022. godine nadležnim institucijama dostavio podatke u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH. Do okončanja revizije nije bilo daljih aktivnosti vezano za status mikroproizvođača.

Posljedica prethodno navedenog je to da je Operator za OIEIEK vršio otkup električne energije iz obnovljivih izvora proizvedene u mikropostrojenjima proizvođača, sa kojima nisu bili zaključeni ugovori o otkupu u skladu sa Zakonom o korištenju OIEIEK.

¹¹ broj 463/2022 od 7. 4. 2022. godine

¹² U skladu sa Zakonom o električnoj energiji, FERK izdaje dozvolu za rad na osnovu podnesenog zahtjeva i potrebne dokumentacije.

¹³ broj 1328/2022 od 8. 9. 2022. godine

5.5 RJEŠAVANJE ZAHTJEVA ZA STICANJE STATUSA PRIVILEGOVANOG PROIZVOĐAČA

Rješavanje zahtjeva za sticanje statusa privilegovanog proizvođača (osvrst na 2021. godinu)

U aprilu 2021. godine Operator za OIEIEK donio je Odluku o načinu rješavanja zahtjeva za sticanje statusa potencijalno privilegovanog proizvođača koji su zaprimljeni zaključno sa 31. 12. 2020. godine i popunjavanju dinamičkih kvota. U navedenoj odluci navedene su dinamičke kvote utvrđene APOEF - om te novo stanje dinamičkih kvota. Navedeno je i da se nepopunjene kvote za određene primarne izvore (hidroenergija, energija vjetra i energija biomase) u iznosu od 15,06 MW, a određene APOEF-om popunjavaju izvorom solarne energije za koje su dinamičke kvote određene APOEF-om popunjene zaključno sa 2020. godinom. Utvrđeno je sljedeće stanje dinamičkih kvota:

- primarni izvor sunce: 38,060 MW
- primarni izvor hidro: 47,135 MW
- primarni izvor vjetar: 36,420 MW
- primarni izvor biomasa: 0,00 MW

Ova odluka dostavljena je Upravnom odboru i nadležnom Ministarstvu. Pored navedenog, Operator za OIEIEK podnio je Inicijativu za izmjenu Odluke o utvrđivanju obavezujućih ciljeva za korištenje obnovljivih izvora energije u FBiH. S obzirom na to da je donesena odluka kojom su dinamičke kvote popunjene na gore opisani način, Operator za OIEIEK predložio je uvećanje obavezujućih ciljeva za korištenje obnovljivih izvora energije za solarnu energiju sa 25,50 MW na 40,56 MW. Kao obrazloženje navedeno je da uvidom u službene evidencije Operator za OIEIEK na 7. 4. 2021. godine već ima zaključene predugovore sa potencijalnim privilegovanom proizvođačima, te ugovore sa privilegovanim proizvođačima u iznosu od 40,09 MW instalirane snage, od čega se 16,89 MW odnosi na zaključene predugovore o otkupu električne energije sa potencijalno privilegovanim proizvođačima za koje se očekuje dovršetak gradnje, te zahtjevi za sklapanje ugovora o otkupu električne energije po garantovanim cijenama. Navedeno je i da će se na ovaj način izbjeći nepotrebni i dugotrajni sudski postupci za koje je realno očekivati da će pokrenuti proizvođači električne energije iz solarnih elektrana koji imaju valjane zaključene predugovore o otkupu električne energije.

U maju 2021. godine Vlada FBiH donijela je Zaključak kojim se Operator za OIEIEK zadužuje da provede aktivnosti popunjavanja dinamičkih kvota u skladu sa članovima 19., 23. i 24. Zakona o korištenju OIEIEK. Također, zadužen je i da informaciju o provedenim aktivnostima dostavi nadležnom Ministarstvu u što kraćem periodu. U augustu 2021. godine Vlada FBiH ponovno je zatražila dostavljanje informacije o postupanju Operatora za OIEIEK u skladu sa navedenim Zaključkom. Operator za OIEIEK je u septembru 2021. godine nadležnom Ministarstvu dostavio obrazloženje načina rješavanja pristiglih zahtjeva za sticanje statusa potencijalno privilegovanih/privilegovanih proizvođača. U informaciji je navedeno da su svi zahtjevi pristigli nakon 15. 12. 2020. godine za sticanje statusa potencijalno privilegovanog proizvođača odbijeni iz razloga nepostojanja APOEF-a i dinamičkih kvota, dok su pristigli zahtjevi za sticanje statusa privilegovanog proizvođača obrađivani na način da su pozitivno rješavani zahtjevi onih investitora koji su imali ranije (prije 15. 12. 2020. godine) zaključen predugovor o otkupu električne energije, dok su ostali zahtjevi odbijani na isti način kao i zahtjevi za sticanje statusa potencijalno privilegovanog proizvođača.



Prema prezentiranim podacima na 31. 12. 2022. godine zauzetost dinamičkih kvota iznosila je:

| IZVOR | PRIVILEGOVANI PROIZVOĐAČI | POTENCIJALNO PRIVILEGOVANI PROIZVOĐAČI | UKUPNO |
|------------------------|--------------------------------------|---|---------------|
| primarni izvor sunce | 33,727 | 4,416 | 38,143 |
| primarni izvor hidro | 5,166 | 6,529 | 11,695 |
| primarni izvor vjetar | 0,100 | 0,320 | 0,420 |
| primarni izvor biomasa | 0,000 | 0,600 | 0,600 |
| UKUPNO | 38,993 | 11,865 | 50,858 |

Članom 5. Zakona o korištenju OIEIEK utvrđeno je da APOEF, pripremljen u saradnji sa Federalnim ministarstvom prostornog uređenja, Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalnim ministarstvom prometa i komunikacija, Federalnim ministarstvom okoliša i turizma i nadležnim kantonalnim ministarstvima, na prijedlog nadležnog Ministarstva, donosi Vlada FBiH. Propisano je i da se izmjene i dopune APOEF-a vrše jednom godišnje po navedenoj proceduri. Ovaj Plan je, na prijedlog Ministarstva, donijela Vlada FBiH 2014. godine. Iako je Zakonom utvrđeno da se njegove izmjene i dopune rade jednom godišnje, ovaj akt ažuriran je samo jednom, u 2018. godini. APOEF-om su utvrđene i količine proizvodnje električne energije iz OIE koje će FBiH podsticati do 2020. godine (dinamičke kvote). Novi APOEF do okončanja revizije nije donesen.

Imajući u vidu da je APOEF – om utvrđeno da će Federacija BiH do kraja 2020. godine poticati 121,615 MW električne energije iz obnovljivih izvora, da novi APOEF nije donesen, a da na kraju 2022. godine potiče 50,858 MW, konstatujemo da zaključno sa 2022. godinom Federacija BiH nije poticala ni 50% električne energije iz obnovljivih izvora koji su bili utvrđeni APOEF – om.

Rješavanje zahtjeva za sticanje statusa privilegovanog proizvođača u 2022. godini

U januaru 2022. godine podnesena su dva zahtjeva za sticanje statusa privilegovanog proizvođača za solarne elektrane, a na osnovu zaključenih predugovora o otkupu električne energije sa Operatorom za OIEIEK iz 2020. godine.¹⁴ Ovi ugovori zaključeni su za vrijeme dok je Operatorom za OIEIEK rukovodio vršilac dužnosti direktora.

U toku 2022. godine, po zahtjevu proizvođača, pojedini ugovori o otkupu električne energije iz obnovljivih izvora energije su raskinuti, čime su dinamičke kvote oslobođene. Operator za OIEIEK je u augustu 2022. godine uputio dopis nadležnom Ministarstvu sa informacijom da u statusu potencijalno privilegovanog proizvođača postoji oko 6 MW instalirane snage postrojenja iz primarnog izvora solarna energija, za koje se očekuje da će zatražiti ili su već zatražili status privilegovanog proizvođača električne energije, a za koje nema slobodnih dinamičkih kvota. Pored navedenog, postavljen je i upit da li Operator za OIEIEK može zahtjeve za primarni izvor solarna energija riješiti dodjelom/prebacivanjem oslobođenih dinamičkih kvota, odnosno da li može sklapati ugovore po garantovanim cijenama sa investitorima koji su ranije stekli status potencijalno privilegovanog proizvođača. Ministarstvo je dostavilo odgovor da u vezi navedenog mišljenja nema zakonskog osnova za sklapanje novih ugovora, te da ne mogu ni dati traženu instrukciju. Pored navedenog, napomenuli su da je Operator za OIEIEK donio Odluku o načinu rješavanja zahtjeva za sticanje statusa potencijalno privilegovanog proizvođača u aprilu 2021. godine, te da je u vezi navedenog Ministarstvo pripremlilo, a Vlada FBiH usvojila Odluku o izmjeni odluke o utvrđivanju obavezujućih ciljeva za korištenje obnovljivih izvora energije u FBiH.¹⁵

¹⁴ Ova dva ugovora raskinuta su u novembru 2022. godine, po zahtjevu podnosioca za sporazumni raskid ugovora

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 17/21, 36/21 i 47/22

U skladu sa Zakonom o korištenju OIEIEK dinamičke kvote se zauzimaju sticanjem statusa potencijalno privilegovanog/privilegovanog proizvođača. Dakle, postrojenja sa kojima Operator za OIEIEK ima zaključen ugovor/predugovor o otkupu električne energije iz OIE su zauzeli dinamički kvotu. U Odluci o utvrđivanju obavezujućih ciljeva za korištenje OIE u FBiH, navedeno je da su u utvrđenim ciljevima sadržane dinamičke kvote privilegovanih proizvođača sa kojima Operator za OIEIEK ima potpisan važeći ugovor.

Shodno navedenom konstatujemo da nadležno Ministarstvo, iako je u skladu sa Zakonom o korištenju OIEIEK nadležno za obavljanje upravnog nadzora nad primjenom odredbi navedenog Zakona i drugih propisa, te nadzor nad obavljanjem poslova određenih navedenim Zakonom, nije davalo jasne, nedvosmislene i precizne upute o načinu postupanja, kako bi se izbjegle nejasnoće i dalja postupanja Operatora za OIEIEK protivno odredbama navedenog Zakona.

U skladu sa Zakonom o korištenju OIEIEK, Operator za OIEIEK nadležan je za rješavanje zahtjeva za sticanje statusa privilegovanog/potencijalno privilegovanog proizvođača. U toku 2022. godine Operatoru za OIEIEK podneseno je 25 zahtjeva za sticanje statusa privilegovanog proizvođača, a na osnovu zaključenih predugovora o otkupu iz OIE u 2019. i 2020. godini. U skladu sa odredbama Zakona o upravnom postupku, Operator za OIEIEK je u obavezi svaki zahtjev obraditi u roku od 30 dana. Zahtjevi podneseni u 2022. godini nisu rješavani tokom 2022. godine, nego su riješeni u 2023. godini. Nije prezentiran akt Upravnog odbora ili drugog nadležnog tijela kojim se nalaže obustavljanje rješavanja po dostavljenim zahtjevima. Prema pisanom obrazloženju direktora, APOEF je istekao 31. 12. 2020. godine, zbog čega Operator za OIEIEK nije u mogućnosti dodjeljivati dinamičke kvote. Navedeno je i da je Operator za OIEIEK pozvao 25 podnosioca zahtjeva na usmene rasprave, koje će se održati u februaru 2023. godine, na kojim će se dati mogućnost da se izjasne o utvrđenom činjeničnom stanju, nakon čega će Operator za OIEIEK donijeti upravni akt kojim će okončati upravni postupak po ovim zahtjevima.

Shodno navedenom, konstatujemo da se podneseni zahtjevi nisu rješavali u roku od 30 dana, što nije u skladu sa Zakonom o upravnom postupku. Imajući u vidu da je u skladu sa internim pravilima za sticanje statusa omogućena dopuna nedostajuće dokumentacije u roku od 15 dana od dana pismenog obavještenja podnosioca o utvrđenim nedostacima zahtjeva, procesi obrade zahtjeva nisu mogli trajati tako dug vremenski period.

Shodno navedenom, konstatujemo da Operator za OIEIEK u 2022. godini nije rješavao zahtjeve za sticanje statusa privilegovanih proizvođača, podnesenih na osnovu prethodno zaključenih predugovora, u roku od 30 dana, što nije u skladu sa Zakonom o upravnom postupku. Također, nije u skladu sa Zakonom o korištenju OIEIEK kojim su ovi poslovi dati u nadležnost Operatoru za OIEIEK.

Preporuka:

- ***rješavanje zahtjeva za sticanje statusa privilegovanih proizvođača vršiti u rokovima propisanim Zakonom o upravnom postupku.***

Operatoru za OIEIEK je podneseno ukupno 26 zahtjeva za sticanje statusa privilegovanog proizvođača, na osnovu prethodno zaključenih predugovora o otkupu električne energije iz OIE (jedan u 2021. godini i 25 u 2022. godini). Svi zahtjevi su odbijeni u 2023. godini. Od 26 postrojenja, za 13 su pokrenuti sudski sporovi protiv Operatora za OIEIEK, zbog odbijanja. Tužbenim zahtjevima traži se priznavanje statusa privilegovanog proizvođača i zaključivanje ugovora o otkupu električne energije iz OIE po garantovanim cijenama na period od 12 godina. **S tim u vezi skrećemo pažnju da je članom 3. Zakona o korištenju OIEIEK definisano da predugovor za otkup električne energije proizvedene iz postrojenja OIEIEK znači predugovor potpisan između Operatora za OIEIEK i potencijalnog privilegovanog proizvođača, a koji predstavlja garanciju Investitoru da će, ukoliko postrojenje OIEIEK izgradi u predviđenom roku i u skladu sa propisima, imati pravo na sticanje statusa privilegovanog proizvođača.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje finansijskog plana/plana poslovanja

Finansijski plan Operatora za OIEIEK za 2022. godinu Upravni odbor donio je 26. 11. 2021. godine. Izmjene i dopune finansijskog plana vršene su u decembru 2021. godine i u martu 2022. godine.

Finansijskim planom iz novembra 2021. godine planirani su prihodi u iznosu od 133.642.806 KM, rashodi u iznosu od 133.622.806 KM, te višak prihoda u odnosu na rashode u iznosu od 20.000 KM. Troškovi rada Operatora za OIEIEK utvrđeni su u iznosu od 6.303.007 KM.

Izmjenama i dopunama Finansijskog plana iz decembra 2021. godine ukupan iznos prihoda i rashoda umanjen je za 10.286.000 KM (na prihodovnoj strani umanjena je pozicija prihoda za uplate po osnovu naknade za podsticanje od snabdjevača za iznos od 10.286.000 KM, a na rashodovnoj strani umanjeni su troškovi balansiranja za 8.888.000 KM i troškovi rada Operatora za OIEIEK za 1.398.000 KM).

Posljednjim izmjenama i dopunama finansijskog plana iz marta 2022. godine prihodi su ostali na istom nivou u iznosu od 123.356.806 KM, rashodi također na istom nivou u iznosu od 123.336.806 KM, te ostvarivanje viška prihoda nad rashodima u iznosu od 20.000 KM. Najznačajnije razlike u posljednjim izmjenama i dopunama finansijskog plana odnose se na smanjenje pozicije bruto plaća i naknada za iznos od 599.500 KM, povećanje troškova nabavke za iznos od preko 300.000 KM, povećanje troškova naknade ostalim fizičkim licima za iznos od 80.000 KM, povećanje troškova rezervisanja za iznos od 40.000 KM, povećanje troškova reprezentacije za iznos od 20.000 KM. Pored navedenog, izmjenama i dopunama finansijskog plana rashodi su planirani po kontima, u odnosu na prethodni finansijski plan.

Usvojeni finansijski planovi dostavljali su se nadležnom Ministarstvu. Najznačajniji iznos planiranih prihoda odnosi se na prihode po osnovu prodaje električne energije snabdjevačima po referentnoj cijeni¹⁶ (89.565.567 KM) i prihode po osnovu naknada za podsticanje od snabdjevača (25.273.102 KM). Najznačajniji iznos planiranih rashoda odnosi se na isplatu električne energije po referentnoj cijeni (89.565.566 KM), isplatu podsticajnog dijela garantovane cijene (20.557.240 KM) i troškove balansiranja (8.309.000 KM). Sredstva za rad i administriranje Operatora za OIEIEK utvrđena su u iznosu od 4.905.000 KM.

Plan rada za 2022. godinu Upravni odbor usvojio je u februaru 2022. godine, a dostavljen je Ministarstvu i FERK-u.

Vlada FBiH je 2. 6. 2022. godine donijela Zaključak¹⁷ kojim prima na znanje Plan rada i Finansijski plan Operatora za OIEIEK za 2022. godinu. Također, Vlada FBiH je istog dana donijela i Odluku o davanju saglasnosti na planirani iznos sredstava za pokrivanje troškova rada i administriranja Operatora za OIEIEK za 2022. godinu, u navedenom iznosu.

Operator za OIEIEK nije donio internu proceduru o načinu i metodologiji planiranja, rokovima za donošenje finansijskog plana i načinu izvještavanja o njegovoj realizaciji (preporuka dana u okviru tačke 4. Izvještaja).

Također, nije donesen strateški plan poslovanja koji obuhvata revidiranu i godine koje slijede, a samim tim nije uspostavljen ni sistem praćenja realizacije strateškog planiranja i poduzimanja aktivnosti u slučaju odstupanja ostvarenja od planiranih aktivnosti.

¹⁶ „Referentna cijena električne energije“ znači otkupnu cijenu električne energije iz postrojenja koja koriste obnovljive izvore i kogeneraciju čija se proizvodnja ne potiče i koristi se za utvrđivanje naknada koje se plaćaju za obnovljive izvore, a utvrđuje je Regulatorna komisija, a ista je za sve primarne izvore za proizvodnju električne energije iz OIEIEK.

¹⁷ broj 811/2022 od 2. 6. 2022. godine



Finansijskim planom predviđeni prihodi i rashodi, te njihovo izvršenje, iskazani su u tabeli u sljedećim iznosima:

u KM

| R. br. | Pozicija | Finansijski plan za 2022. godinu | Ostvareno u 2022. godini | Ostvareno u 2021. godini | Indeks (4/3)*100 |
|------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I | Prihodi | 123.356.806 | 64.750.358 | 94.844.045 | 52,49 |
| II | Rashodi | 123.336.806 | 58.044.860 | 91.813.965 | 47,06 |
| III (I-II) | Višak prihoda nad rashodima | 20.000 | 7.705.498 | 3.030.080 | 38.527,49 |

U 2022. godini došlo je do znatnog broja sporazumnih raskida ugovora između Operatora za OIEIEK i proizvođača električne energije. Samim time, došlo je do značajnog smanjenja prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu, kao i u odnosu na prihode i rashode planirane Finansijskim planom.

Izmjene i dopune finansijskog plana nisu pratile realna kretanja, s obzirom na to da je realizacija prihoda u odnosu na plan iznosila 52%, a realizacija rashoda 47%. Imajući u vidu značajna odstupanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, kako ukupnih tako i po pojedinačnim pozicijama iskazanim u finansijskom planu, činjenicu da Pravilnik o balansiranju nije donesen, te raskide ugovora sa proizvođačima električne energije (zbog povećanja cijene električne energije na tržištu), što je za posljedicu imalo to da je ukupna realizacija rashoda izvršena za 53% manje u odnosu na plan, uz istovremenu manju realizaciju prihoda za 47%, smatramo da je bilo primjereno poduzeti aktivnosti na izmjenama i dopunama Finansijskog plana.

Preporuka:

- **Upravni odbor treba blagovremeno razmatrati finansijski plan, te u slučaju potrebe, vršiti izmjene i dopune finansijskog plana i dostavljati ga nadležnim tijelima na razmatranje i usvajanje.**

6.2 Izvještavanje

U skladu sa odredbama Statuta, Uprava Operatora za OIEIEK podnosi polugodišnje i godišnje izvještaje o radu i poslovanju, sa finansijskim izvještajem i izvještajem nezavisne revizije Upravnom odboru.

U skladu sa odredbama Statuta, Operator za OIEIEK obavezan je podnositi polugodišnje i godišnje izvještaje o svom radu Vladi FBiH, Ministarstvu i FERK-u.

Polugodišnji izvještaj o radu i poslovanju Upravni odbor je usvojio u septembru 2022. godine. Ovaj izvještaj dostavljen je nadležnom Ministarstvu i FERK-u 28. 9. 2022. godine. Vlada FBiH je u decembru 2022. godine donijela Zaključak kojim prihvata Informaciju Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije o polugodišnjem izvještaju o radu i poslovanju Operatora za OIEIEK za period januar-juni 2022. godine i ne prihvata navedeni izvještaj. U informaciji je navedeno da izvještaj nije urađen u skladu sa Planom rada i Finansijskim planom, te da ne daje pregled aktivnosti koje su planirane i u kojoj mjeri su realizovane, da struktura troškova administriranja i poslovanja nije urađena u skladu sa dostavljenim finansijskim planom rada i odlukom Vlade FBiH o davanju saglasnosti na planirani iznos sredstava za pokrivanje troškova rada i administriranja i poslovanja Operatora za OIEIEK, kao i da su realizovane 23 preporuke od 37 preporuka koje je Ured za reviziju institucija u FBiH dao u Izvještaju o finansijskoj reviziji Operatora za OIEIEK za 2020. i 2019. godinu.

U skladu sa odredbama Uredbe o podsticanju proizvodnje električne energije iz OIEIEK i određivanju naknada za podsticanje, Operator za OIEIEK obavezan je da do kraja prvog kvartala tekuće godine, sačini izvještaj o radu i poslovanju za prethodnu godinu uključujući i izvještaj nezavisne revizije, te da ove izvještaje dostavi Ministarstvu i Vladi FBiH.



Izveštaj o radu i poslovanju za 2022. godinu je sačinjen, a Upravni odbor usvojio ga je 27. 3. 2023. godine. Isti dan Izveštaj je dostavljen nadležnom Ministarstvu i FERK-u. **Uz izveštaj o radu nije dostavljen izveštaj nezavisne revizije, a što je obaveza propisana Statutom i navedenom Uredbom. Izveštaj nije dostavljen s obzirom na to da do tog momenta nije izvršena revizija finansijskih izveštaja Operatora za OIEIEK za 2022. godinu.**

Vlada FBiH je u aprilu 2023. godine donijela Zaključak kojim se prima na znanje Izveštaj o radu i poslovanju Operatora za OIEIEK za 2022. godinu, te zadužila Operator za OIEIEK da, u skladu sa navedenom Uredbom, dostavi izveštaj nezavisne revizije. Operator za OIEIEK je 12. 7. 2023. godine nadležnom Ministarstvu dostavio izveštaje o reviziji finansijskih izveštaja za 2018., 2019., 2020., 2021. i 2022. godinu.

Poslovníkom o radu Upravnog odbora utvrđeno je da sekretar sačinjava Godišnji izveštaj o radu Upravnog odbora koji se nakon usvajanja, putem Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije dostavlja Vladi FBiH. Izveštaj o radu je sačinjen i dostavljen nadležnom Ministarstvu 27. 3. 2023. godine. Vlada je 13. 4. 2023. godine donijela Zaključak kojim se prihvata Izveštaj o radu Upravnog odbora.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izveštaje za 2022. godinu Operator za OIEIEK je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama, u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Reviziju finansijskih izveštaja Operatora za OIEIEK za 2022. godinu obavilo je društvo UHY REVIDENT d.o.o. Mostar, koje je izrazilo nemodifikovano mišljenje o finansijskim izveštajima, 12. 6. 2023. godine

7.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

7.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izveštajima iskazani su prihodi u iznosu od 64.750.358 KM, što je za 32% (30.093.687 KM) manje u odnosu na ostvarene prihode u prethodnoj godini. Kao što je navedeno u okviru tačke 6.1 Izveštaja, značajno manji prihodi ostvareni su zbog sporazumnih raskida ugovora o otkupu električne energije sa proizvođačima u revidiranoj godini.

Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli:

| | KM | |
|---|----------------------------|----------------------------|
| | 1. 1.-31. 12. 2022. | 1. 1.-31. 12. 2021. |
| PRIHODI | 64.750.358 | 94.844.045 |
| Prohodi iz ugovora s kupcima | 64.508.750 | 94.562.331 |
| Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu | 64.508.750 | 94.562.331 |
| Ostali prihodi i dobici | 241.608 | 281.714 |

7.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 64.508.750 KM, a odnose se na prihode po osnovu fakturisane isporučene električne energije snabdjevačima po referentnoj cijeni (38.505.655 KM) i naknade za podsticanje od snabdjevača (26.003.096 KM).



Prihodi po osnovu fakturisane isporučene električne energije snabdjevačima po referentnoj cijeni ostvaruju se na osnovu rasporeda obaveznih udjela u planiranoj proizvodnji električne energije koje preuzimaju svi snabdjevači. Postupak utvrđivanja obaveznih udjela utvrđen je Pravilnikom o obaveznom udjelu i preuzimanju električne energije iz OIE.¹⁸ Operator za OIEIEK prihode ostvaruje od snabdjevača, na osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura za isporučenu količinu električne energije iz OIE, u skladu sa mjesečnim planovima raspodjele obaveznih udjela. U revidiranoj godini fakturisanje je vršeno sljedećim snabdjevačima: JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, JP Elektroprivreda HZ HB d.d. Mostar, Mješoviti Holding Republike Srpske, HEP Energija d.o.o. i Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo.

Fakturisanje je vršeno po cijenama od 0,112211 KM/kWh bez PDV-a, sve do 1. 3. 2022. godine, od kada se primjenjivala nova cijena u visini od 0,125953 KM/kWh bez PDV-a. Nova cijena primjenjuje se na osnovu Odluke o visini referentne cijene koju je FERK donio u 2021. godini kojom je utvrđeno da će se primjenjivati od marta 2022. godine.

U skladu sa Uredbom, odluku o visini naknade potrebne za podsticanje, za svaku narednu godinu, na prijedlog Ministarstva, utvrđuje Vlada FBiH. Operator za OIEIEK je, u skladu sa članom 4. Uredbe, obavezan Ministarstvu dostaviti set podataka neophodnih za izračun ove naknade, do 30. 11. tekuće godine za narednu godinu. Provedenom revizijom utvrdili smo da je Operator za OIEIEK nadležnom Ministarstvu u roku dostavio sve neophodne podatke propisane Uredbom, za utvrđivanje visine naknade za 2022. godinu na prijedlog nadležnog ministarstva. Vlada FBiH je u januaru 2022. godine donijela Odluku o utvrđivanju potrebnog iznosa naknade za podsticanje i jediničnog iznosa naknade za podsticanje proizvodnje električne energije iz OIEIEK za 2022. godinu. Odlukom je utvrđeno da je potreban iznos naknade za podsticanje proizvodnje iz obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije u 2022. godini 25.273.102 KM. Utvrđeni jedinični iznos naknade utvrđen je u visini od 0,0042 KM/kWh. Odlukom od 28. 11. 2022. godine Upravni odbor Operatora za OIEIEK usvojio je set izvještaja i planova potrebnih za izračun visine naknade i jediničnog iznosa naknade za podsticanje proizvodnje privilegovanih proizvođača električne energije iz OIEIEK za 2023. godinu, koji je 30. 11. 2022. godine dostavljen Ministarstvu. Ukupan iznos sredstava, odnosno potrebni iznos naknade utvrđen je u visini od 7.326.534 KM, dok je jedinični iznos naknade utvrđen u visini od 0,0012 KM/kWh.

U skladu s Uredbom o podsticanju proizvodnje električne energije iz OIEIEK i određivanju naknada za podsticanje, utvrđeno je da Operator za OIEIEK ima obavezu najkasnije do kraja februara tekuće godine Ministarstvu dostaviti detaljan izvještaj o prikupljenim i utrošenim sredstvima iz naknade za podsticanje proizvodnje privilegovanih proizvođača u prethodnoj godini. Također, Odlukom o statusnim pitanjima i ustrojstvu Operatora za OIEIEK utvrđeno je da Upravni odbor usvaja sve izvještaje za koje je podzakonskim propisima utvrđeno da ih Operator za OIEIEK dostavlja nadležnim organima (Vladi FBiH, Ministarstvu i FERK-u). Upravni odbor usvojio je ovaj izvještaj 27. 2. 2023. godine, a isti dan Izvještaj je dostavljen nadležnom Ministarstvu. Provedenom revizijom utvrđeno je da je Izvještaj sačinjen u skladu sa odredbama navedene Uredbe. Prema dostavljenom Izvještaju, ukupan iznos prikupljenih sredstava od naknade za podsticanje ostvaren je u iznosu od 25.791.195 KM. Ostvareni rashodi za isplatu poticajnog dijela garantovane cijene privilegovanih proizvođačima u 2022. godini iznosili su 16.152.965 KM. Razlika u iskazanom iznosu prikupljene naknade nastala je zbog naknadno dostavljenih podataka JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar o prikupljenim sredstvima naknade za korištenje električne energije i utvrđenog koeficijenta naplate, a na osnovu koje je Operator za OIEIEK u martu 2022. godine izdao fakturu/konačan obračun za period 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. godine JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar. Faktura je izdata na iznos od 210.289 KM.

¹⁸ Pravilnikom o obaveznom udjelu i preuzimanju električne energije proizvedene iz OIE, FERK je propisao obavezu, način i procedure preuzimanja električne energije proizvedene iz OIE za sve snabdjevače koji snabdjevaju krajnje kupce u FBiH, između ostalog i obaveze i procedure preuzimanja minimalnih količina električne energije proizvedene u postrojenjima OIE, na godišnjem nivou. Svi snabdjevači obavezni su preuzeti dio električne energije proizvedene korištenjem OIE. Postotak obaveznog udjela utvrđuje se da bi snabdjevači mogli planirati sredstva za nabavku propisanih količina električne energije iz OIE. Postotak obaveznog udjela utvrđuje FERK, dok obračun pripadajućeg dijela električne energije proizvedene iz OIE koji će na mjesečnom nivou preuzimati svi snabdjevači vrši Operator za OIEIEK.



7.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 241.608 KM, a najvećim dijelom se odnose na administrativne takse za sticanje statusa privilegovanog proizvođača, upis u registar projekata, otkup električne energije iz obnovljivih izvora energije i zaključivanje ugovora o probnom radu (106.300 KM) i prihode od ukidanja rezervisanja po okončanim sudskim sporovima (132.937 KM).

7.1.2 Rashodi

Godišnjim finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 58.044.860 KM, što je manje za 37% (33.769.105 KM) u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje rashoda po osnovu nabavne vrijednosti prodane robe u iznosu od 29.389.417 KM. Naime u 2022. godini zbog povećanja cijene električne energije na tržištu, došlo je do znatnog broja sporazumnih raskida ugovora između Operatora za OIEIEK i proizvođača električne energije, koji su odlučili svoju energiju prodavati na burzi. To je za posljedicu imalo smanjenje rashoda i prihoda u 2022. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura rashoda prikazana je u tabeli:

| | 1. 1. - 31. 12. 2022. | 1. 1. - 31. 12. 2021. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| RASHODI | 58.044.860 | 91.813.965 |
| Poslovni rashodi | 55.918.109 | 85.307.526 |
| Nabavna vrijednost prodane robe | 54.384.923 | 83.137.618 |
| Troškovi sirovina i materijala | 16.726 | 8.522 |
| Troškovi energije i goriva | 12.844 | 6.257 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 1.037.266 | 1.400.735 |
| Amortizacija | 18.797 | 28.240 |
| Troškovi primljenih usluga | 223.583 | 467.229 |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi | 223.970 | 258.925 |
| Ostali rashodi i gubici | 2.126.751 | 6.506.439 |

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 55.918.109 KM, od čega se najznačajniji odnose na nabavnu vrijednost prodane robe (54.384.923 KM), troškove plaća i ostalih ličnih primanja (1.037.266 KM), ostale poslovne rashode i troškove (223.970 KM) i troškove primljenih usluga (223.583 KM).

7.1.2.1.1 Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe iskazana je u iznosu od 54.384.923 KM, a odnosi se na troškove nastale po osnovu faktura kvalifikovanih i privilegovanih proizvođača za proizvedenu električnu energiju iz obnovljivih izvora. Fakture su ispostavljene za proizvedenu energiju po referentnoj cijeni, a privilegovani proizvođači ispostavljaju i fakture za razliku referentne i garantovane otkupne cijene utvrđene u ugovorima o otkupu. Troškovi električne energije iz obnovljivih izvora po referentnoj cijeni iznosili su 38.183.114 KM, a troškovi razlike između referentne cijene i garantovane otkupne cijene 16.201.809 KM. Proizvođači mjesečno dostavljaju po dvije fakture za proizvedenu električnu energiju (jedna za električnu energiju po referentnoj cijeni i druga za razliku između referentne i garantovane otkupne cijene). Uz fakture, u skladu sa zaključenim ugovorima proizvođači su dostavljali i očitavanja brojila sa mjernog mjesta.

7.1.2.1.2 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 1.037.266 KM. Strukturu ovih troškova čine:

| | u KM | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 1. 1. - 31. 12. 2022. | 1. 1. - 31. 12. 2021. |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 1.037.266 | 1.400.735 |
| Bruto plaće zaposlenih | 834.605 | 1.200.915 |
| Ostale naknade zaposlenih | 104.462 | 105.409 |
| Troškovi ost. angažovanih fizičkih lica, uklj. članove odbora | 98.199 | 94.411 |

Plaće i naknade uređene su Zakonom o radu i Pravilnikom o radu Operatora za OIEIEK. Neto plaća, koju je Operator za OIEIEK obavezan isplatiti zaposleniku predstavlja umnožak najniže plate za puno radno vrijeme, normalne uslove i rezultate rada i koeficijenta po grupama složenosti. Pod terminom najniže plaće, kao osnovica za obračun plaće, podrazumijeva se plaća dobijena kao umnožak prosječne tromjesečne neto plaće ostvarene u Federaciji prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku i koeficijenta 0,7. **Pravilnikom o radu kojim je utvrđena sistematizacija, nije utvrđena vrijednost koeficijenata za sistematizirana radna mjesta, nego su utvrđeni rasponi koeficijenata: za rukovodioca službe (3,42 – 3,76), za zaposlenika s VSS (3,08 – 3,42) i za zaposlenika sa SSS (1,60 – 1,80). Pojedinačni koeficijenti za svako radno mjesto prema kojima se vrši obračun plaća zaposlenicima utvrđeni su ugovorima o radu unutar raspona utvrđenog Pravilnikom (zavisno o tome da li se radi o rukovodiocu ili zaposlenicima sa VSS ili SSS). Nije prezentovano na koji način su utvrđeni koeficijenti u ugovorima o radu. Ovakav način utvrđivanja koeficijenata nije transparentan i podložan je različitom postupanju.**

Plaća zaposlenika Operatora se uvećava za minuli rad u vrijednosti od 0,6% za svaku godinu radnog staža s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%.

Najviša neto plaća isplaćena u 2022. godini iznosila je 6.655 KM, najniža 1.395 KM, dok je prosječna neto plaća ostvarena u iznosu od 2.959 KM.

Visina neto plaće direktora utvrđena je Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH¹⁹ u iznosu od četiri prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji Bosne i Hercegovine u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Direktor Operatora se u skladu s Pravilnikom o radu pored osnovne plaće isplaćuju i dodaci za smještaj u iznosu od 400 KM mjesečno i naknada za odvojeni život u visini od 70% prosječne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Na pripadajuće naknade su vršeni obračuni poreza i doprinosa.

Pravilnikom o radu Operatora za OIEIEK utvrđeno je da puno radno vrijeme iznosi 40 sati sedmično i raspoređuje se na pet radnih dana, od ponedjeljka do petka. Radno vrijeme počinje u 8:00 h, a završava u 16:30 h. Svi radnici imaju pravo na dnevni odmor u trajanju od 30 minuta, koji se ne ubraja u radno vrijeme. **Uvidom u evidencije o radnom vremenu konstatovano je da sadrže podatke o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, međutim, utvrđeno je da je kod svih zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost.**

Preporuke:

- **Pravilnikom o radu utvrditi vrijednost koeficijenata na nivou sistematizovanih radnih mjesta ili utvrditi platne razrede u okviru radnih mjesta s jasno utvrđenim koeficijentima i kriterijima za raspoređivanje unutar pojedinačnih platnih razreda;**
- **evidencije o radnom vremenu voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

¹⁹ „Sl. Novine FBiH“, br.12/09



Upravni odbor je 9. 9. 2016. godine donio Odluku o imenovanju pomoćnika direktora. Ovom Odlukom je definisano da pomoćnik direktora pomaže i zamjenjuje direktora u slučaju njegovog odsustva ili spriječenosti. Ovom odlukom mu je utvrđen i koeficijent složenosti poslova u vrijednosti od 5,5. Kao što je navedeno u tački 4. Izvještaja, radno mjesto pomoćnika direktora nije predviđeno sistematizacijom u Operatoru za OIEIEK, a Statutom je utvrđeno da Prava iz radnog odnosa pomoćniku direktora Operatora ostaju nepromijenjena do donošenja Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, nakon čega će se istom ponuditi raskid Ugovora o radu s ponudom novog ugovora o radu. **Članom 24. Zakona o radu utvrđeni su elementi ugovora o radu. Mjesto rada je jedan od elemenata ugovora o radu utvrđen Zakonom. Uvidom u ugovor o radu zaposlenika navedeno je će zaposlenik poslove obavljati u poslovnim prostorijama poslodavca. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da zaposlenik nije dolazio na posao u toku 2022. godine po osnovu Rješenja direktora od 23. 3. 2021. godine kojim su se u cilju sprečavanja transmisije virusa SARS COV-2 određeni zaposlenici uputili na rad od kuće. Uvidom u evidencije o radnom vremenu konstatovano je da je svakodnevno evidentirano radno vrijeme od 08 – 16:30 h uz naznaku rad od kuće. Nije prezentiran nijedan dokaz za rad od kuće navedenog zaposlenika. Također, iako nije dolazio na posao i upućen je na rad od kuće navedenom zaposleniku se isplaćivala naknada za troškove smještaja u iznosu od 200 KM mjesečno. Na ime plaća, doprinosa i naknada ovom zaposleniku je isplaćeno 144.098 KM u 2022. godini. Također, navedeno Rješenje direktora za upućivanje na rad od kuće nije doneseno u skladu sa odredbama Ugovora o radu i Zakona o radu. Direktor je 26. 1. 2023. godine donio Odluku o stavljanju van snage Rješenja od 23. 3. 2021. godine, kojom se nalaže zaposleniku da pristupi i obavlja poslove svog radnog mjesta u sjedištu Operatora za OIEIEK. Zaposlenik nakon donošenja Odluke dolazi na posao u sjedište Operatora.**

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 104.462 KM. U strukturi ovih troškova najznačajniji su: naknada za topli obrok (29.224 KM), ostale naknade troškova i materijalnih prava zaposlenih (26.193 KM), naknada za jednokratnu pomoć (12.960 KM), naknada za prijevoz s posla i na posao (12.234 KM) i naknade za regres (8.364 KM).

Naknada za topli obrok isplaćena je u visini od 29.224 KM. Utvrđena je Pravilnikom o radu u visini do 2% prosječne mjesečne neto plaće u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Naknada je u 2022. godini isplaćivana u iznosu od 1% prosječne mjesečne neto plaće u FBiH po osnovu Odluke direktora o utvrđivanju visine naknade troškova ishrane tokom rada.

Troškovi ostalih primanja, naknade troškova i materijalnih prava zaposlenih iskazane su u iznosu od 26.193 KM. Naknade se odnose na odvojen život i smještaj zaposlenicima. Zaposlenik čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 70 kilometara od sjedišta Operatora za OIEIEK ima pravo na mjesečnu naknadu za odvojeni život od porodice u visini od 70% prosječne plate ostvarene u FBiH prema posljednje objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Naknada se isplaćivala za tri zaposlenika u 2022. godini. Zaposlenik čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 70 kilometara od sjedišta Operatora za OIEIEK ima pravo na mjesečnu naknadu troškova smještaja u iznosu od 200 KM mjesečno, dok direktor ima pravo na iznos od 400 KM mjesečno.

Naknade za prevoz isplaćene su u iznosu od 12.234 KM. Zaposleniku čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno 2 kilometra, pripada naknada za troškove prevoza u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog saobraćaja. U međugradski saobraćaj spadaju mjesta koja su udaljena od mjesta rada do 70 kilometara. Zaposlenik koji za potrebe prevoza uz prethodno pismeno odobrenje koristi privatni automobil ima pravo na naknadu u visini cijene 1,5 mjesečne karte u javnom saobraćaju. Zaposlenik koji koristi naknadu istu ostvaruje na osnovu Odluke direktora, koja se donosi na pisani zahtjev zaposlenika, uz koji se prilaže potvrda o prebivalištu. Uvidom u pojedinačne uzorke za 2022. godinu konstatovano je da nisu svi zahtjevi imali priloženu potvrdu o prebivalištu kao i potvrdu o cijeni koštanja karte. Za navedene zaposlenike je 18. 1. 2023. godine donesena nova Odluka o utvrđivanju visine naknade za troškove prevoza na posao i s posla s potpunim zahtjevima i priloženom dokumentacijom.



Naknade za jednokratnu pomoć iskazana je u iznosu od 12.960 KM. Na osnovu odluke direktora od 9. 8. 2022. godine izvršena je uplata od 1.080 KM svim zaposlenicima Operatora za OIEIEK na osnovu člana 19. Uredbe o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena. Na osnovu pregleda isplata konstatovano je da je navedena naknada isplaćena i članovima Upravnog odbora po osnovu posebne Odluke direktora za isplatu jednokratne pomoći članovima Upravnog odbora. Članom 19. Uredbe o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena utvrđeno je da poslodavac može izvršiti isplatu jednokratne pomoći zaposleniku u visini do 1.080 KM. Konstatujemo da članovi Upravnog odbora nisu zaposlenici Operatora za OIEIEK i da se na njih ne odnose odredbe Uredbe. Direktor je 30. 1. 2023. godine donio Odluku o poništenju prethodno navedene Odluke i zadužio Upravni odbor da izvrši povrat uplaćenih sredstava što je i učinjeno.

Naknada za regres isplaćena je u visini od 8.364 KM. Naknada je isplaćena za 2022. godinu za 12 zaposlenika u vrijednosti od 537 KM. Također, regres je isplaćen jednoj zaposlenici po osnovu Odluke direktora od 4. 5. 2022. godine, a na osnovu Zahtjeva za zaštitu prava iz radnog odnosa jer zaposlenici nije isplaćen regres za 2021. godinu.

Naknade po osnovu ugovora o djelu iskazane su u iznosu od 17.486 KM. Najveći dio se odnosi na zaključeni ugovor o djelu s prethodnim direktorom u svrhu obavljanja savjetodavnih poslova. Razlog angažovanja je pružanje savjetodavnih usluga. Utvrđena je mjesečna naknada u bruto iznosu od 4.116 KM.

Naknade upravnom odboru iskazane su u iznosu 80.714 KM. Obračun naknada se vršio prema članu 7. Zakona o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija Federacije Bosne i Hercegovine i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu Federacije Bosne i Hercegovine.²⁰ Ovim članom je utvrđena mjesečna naknada za predsjednika Upravnog odbora najviše do dvije prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u prethodna tri mjeseca. Članovima Upravnog odbora utvrđena je mjesečna naknada u iznosu od 80% od iznosa mjesečne naknade predsjednika Upravnog odbora. U Operatoru za OIEIEK naknada predsjedniku i članovima Upravnog odbora utvrđena je ugovorima o pravima i obavezama predsjednika i članova Upravnog odbora u iznosu od 1,6 prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH za predsjednika i 80 % naknade predsjednika za članove Upravnog odbora. Također Statutom je utvrđeno da se mjesečna naknada za rad predsjedniku i članovima Upravnog odbora utvrđuje ugovorom koji Operator za OIEIEK zaključuje sa predsjednikom i članovima Upravnog odbora, te se ugovor dostavlja premijeru FBiH na saglasnost. Ugovori su potpisani i Premijer FBiH je 27. 12. 2021. godine na njih dao saglasnost. Prema odredbama prethodno navedenih ugovora predsjedniku i članovima Upravnog odbora su se isplaćivale naknade za troškove prevoza dolaska i odlaska sa sjednica po osnovu putnih naloga i obračunate naknade za korištenje osobnog vozila, na koje su obračunati pripadajući porezi i doprinosi.

7.1.2.1.3 Amortizacija

Amortizacija je iskazana u iznosu od 18.797 KM. Najveći iznos amortizacije se odnosi na amortizaciju postrojenja i opreme (15.522 KM) i amortizaciju nematerijalne dugoročne imovine (3.275 KM). Način obračuna amortizacije detaljnije je pojašnjen u tački 7.2.1.1 Izvještaja.

7.1.2.1.4 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 223.583 KM. Navedeni troškovi se odnose na troškove proizvodnih usluga u iznosu od 89.326 KM i troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 134.257 KM.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u visini od 89.326 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove najma nekretnina (31.150 KM) i troškove ostalih usluga (37.516 KM). Troškovi najma su nastali po osnovu ugovora o zakupu kancelarijskog prostora u Poslovno tehničkoj zgradi JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo.

²⁰ „Sl.novine FBiH“ br:12/09



Ugovor je zaključen 1. 2. 2022. godine, a mjesečna zakupnina je utvrđena u iznosu od 2.670 KM. Ugovor je zaključen na dvije godine. Troškovi ostalih usluga se najvećim dijelom odnose na troškove fizičke i tehničke zaštite ljudi i imovine Operatora za OIEIEK po osnovu provedene javne nabavke.

Troškovi neproizvodnih usluga iskazani su u visini od 134.257 KM, a najvećim dijelom se odnose na advokatske i notarske usluge (74.427 KM) i računovodstvene i revizorske usluge (46.940 KM). Troškovi su nastali po osnovu zaključenih ugovora za pružanje računovodstvenih i finansijskih usluga i ugovora o pružanju usluga zastupanja i pravne pomoći u sudskim postupcima.

7.1.2.1.5 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u visini od 223.970 KM, a najvećim dijelom se odnose na ostale nematerijalne troškove (107.987 KM), troškove platnog prometa (43.862 KM), troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga (20.809 KM) i troškove reprezentacije (13.428 KM).

Ostali nematerijalni troškovi se najvećim dijelom odnose na troškove sudskih sporova u iznosu od 93.217 KM. Troškovi su nastali po osnovu sudskih presuda i rješenja. Najveći iznos ovih troškova je isplaćen po osnovu Rješenja o izvršenju sudske nagodbe zaključene u 2020. godini, pripadajućih zatezних kamata kao i sudskih troškova Solarnoj fotonaponskoj elektrani Gnječe 1 u iznosu od 64.196 KM. Vlada FBiH je 7. 4. 2022. godine donijela Zaključak²¹ u kojem se između ostalog zadužuje Operator za OIEIEK da, u roku od 60 dana izvrši analizu sklopljenih sudskih nagodbi, iz koje će biti vidljivo koji su pravni akti na osnovu kojih su nagodbe sklopljene, te eventualno poduzme druge odgovarajuće pravne radnje. Operator za OIEIEK je 25. 5. 2022. godine sačinio Informaciju o analizi sklopljenih sudskih nagodbi i dostavio je Vladi FBiH i nadležnom ministarstvu. Prema dostavljenoj Informaciji Operator za OIEIEK je u prethodnim godinama zaključio pet sudskih nagodbi u vrijednosti od 679.480 KM, a koje su isplaćene bez zakonskog osnova. Operator za OIEIEK nije poduzimao dalje korake niti pravne radnje po ovom osnovu.

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 13.428 KM, što je u odnosu na plan realizacija od 48%. Upravni odbor je 2. 2. 2022. godine usvojio Pravilnik o uslugama reprezentacije i poklonima u Operatoru za OIEIEK. Ovim Pravilnikom je utvrđeno da se rashodi na ime reprezentacije mogu izvršiti do odobrenog iznosa u Finansijskom planu za godinu u kojoj se koriste. Pravilnikom je utvrđeno i da Direktor Operatora za OIEIEK koristi sredstva reprezentacije bez ograničenja, razumno i primjereno, vodeći računa o raspoloživim sredstvima za reprezentaciju. Članom 7. Pravilnika je utvrđeno da se pravdanje korištenja sredstava vrši podnošenjem pismenog izvještaja korisnika reprezentacije uz koji se prilaže odgovarajući račun. Pismeni izvještaj treba da sadrži datum, mjesto i svrhu korištenja sredstava reprezentacije. Računi trebaju biti parafirani od strane korisnika reprezentacije. **Rashodi na ime reprezentacije su se vršili isplatom iz blagajne. Niti jedan račun nije potpisan niti su se izvještaji o utrošku sredstava reprezentacije sačinjavali u toku 2022. godine. U toku 2023. godine izvještaji su se počeli sačinjavati. Sredstva su utrošena na ugostiteljske usluge radnim danima i vikendom. S obzirom na to da računi nisu potpisani, te da za utrošak sredstava reprezentacije nisu sačinjeni izvještaji, ne može se potvrditi da su se sredstva koristila u poslovne svrhe u skladu s Pravilnikom o uslugama reprezentacije i poklonima.**

Preporuka:

- **sredstva reprezentacije koristiti u poslovne svrhe u skladu sa odredbama Pravilnika o uslugama reprezentacije i poklonima u Operatoru za OIEIEK.**

7.1.2.2 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 2.126.751 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 1.906.746 KM i rashode nastale po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (164.980 KM).

²¹ broj 463/2022 od 7. 4. 2022. godine



Troškovi rezervisanja za započete sudske sporove evidentirani su u decembru 2022. godine u navedenom iznosu, a na osnovu Odluke direktora o rezervisanju novčanih sredstava zbog tužbi protiv Operatora za OIEIEK tokom 2022. godine od 20. 2. 2023. godine (detaljnije obrazloženo u tački 7.2.4.1 Izvještaja).

Rashodi nastali po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca nastali su po osnovu Odluke o vrijednosnom usklađivanju potraživanja na 31. 12. 2022. godine u iznosu od 164.980 KM.

7.1.3 Finansijski rezultat

Operator za OIEIEK iskazao je pozitivan finansijski rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 6.705.498 KM. Odlukom o prijedlogu raspodjele viška prihoda, za potrebe predaje ovlaštenoj instituciji, utvrđeno je da se ostvareni višak prihoda utvrđuje kao neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. Navedeno je da će konačnu odluku o prijedlogu raspodjele viška prihoda nad rashodima usvojiti Upravni odbor Operatora za OIEIEK, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Operatora za OIEIEK. Upravni odbor je u februaru 2023. godine donio Odluku o raspodjeli viška prihoda kojom je utvrđeno da se iznos od 6.705.498 KM raspoređuje kao neraspoređeni višak prihoda.

Iskazani finansijski rezultat ne možemo potvrditi s obzirom na to da su u 2022. godini priznata rezerviranja u iznosu od 1.334.108 KM, za koja nije dokumentovano da su priznata uvažavajući zahtjeve MRS-a 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (detaljnije u tački 7.1.2.2 Izvještaja).

7.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

7.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je:

| | 1. 1. - 31. 12. 2022. | 1. 1. - 31. 12. 2021. |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| DUGOROČNA IMOVINA | 40.517 | 59.721 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 30.170 | 52.908 |
| Nematerijalna imovina | 10.347 | 6.813 |

Kao što je navedeno u tački 4. Izvještaja, Operator za OIEIEK nema usvojene računovodstvene politike. Upravni odbor Operatora je 12. 3. 2021. godine donio Pravilnik o finansijskom poslovanju i računovodstvu. **Navedenim Pravilnikom niti bilo kojim drugim internim aktom nije utvrđen način mjerenja stalnih sredstava nakon početnog priznavanja. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, preporuka data u okviru tačke 4. Izvještaja.** Obavljenom revizijom utvrđeno je da se stalna sredstva nakon početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti po osnovu akumulirane amortizacije i akumuliranih gubitaka od smanjenja.

Provedenom revizijom utvrđeno je neslaganje između pomoćne evidencije stalnih sredstava i stalnih sredstava iskazanih u Glavnoj knjizi (5.582 KM manje iskazana stalna sredstva u pomoćnoj evidenciji). To nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **usaglasiti pomoćne evidencije stalnih sredstava sa iskazanim stanjima u glavnoj knjizi.**

7.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 30.170 KM (nabavne vrijednosti 191.482 KM i ispravke vrijednosti 161.312 KM).

Najveći dio se odnosi na postrojenja i opremu sadašnje vrijednosti 23.264 KM od čega je najveći dio uredska oprema. Uredska oprema se najvećim dijelom odnosi na mobilne telefone, tablete, prenosne računare i pametne satove. Za veći dio uredske opreme prezentirani su izdati reversi u 2023. godini, dok za 2022. godinu nisu bili sačinjeni niti možemo potvrditi kome je uredska oprema data na korištenje.

Operator za OIEIEK nije donio interni akt kojim bi se uredilo upravljanje imovinom niti su izdati reversi za stalna sredstva, s ciljem omogućavanja praćenja imovine i kontrole njenog korištenja. Navedeno nije u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Na osnovu popisa sredstava i obaveza za 2022. godinu izvršen je otpis opreme sadašnje vrijednosti 11.956 KM (nabavne vrijednosti 23.371 KM) što je detaljnije obrazloženo u tački 7.2.5 Izvještaja.

Operator za OIEIEK je u 2022. godini raspolagao sa jednim službenim vozilo, a u toku 2022. godine je provedena javna nabavka za još jedno službeno vozilo koje je isporučeno u 2023. godini.

Amortizacija

Amortizacija se vrši linearnom metodom otpisa, spram procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava. Direktor je 4. 3. 2022. godine donio Odluku o amortizacijskim stopama kojom je utvrđeno da se amortizacija obračunava primjenom linearne metode, odnosno primjenom amortizacijske stope na osnovicu, u skladu sa očekivanim procijenjenim vijekom trajanja. Konstatujemo da su stope amortizacije koje se koriste u visini porezno dopustivih.

7.2.1.2 Nematerijalna imovina

Nematerijalna stalna sredstva iskazana su u iznosu 10.347 KM (nabavne vrijednosti 35.300 KM i ispravke vrijednosti 24.953 KM), a čine ih licence za MS Office, računarski programi - software i ulaganja na tuđim stalnim sredstvima.

7.2.2 Kratkoročna imovina

Kratkoročna imovina iskazana je u iznosu od 22.075.401 KM, a najvećim dijelom odnosi se na novac (18.544.336 KM) i potraživanja od kupaca (3.468.004 KM).

7.2.2.1 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca su na 31. 12. 2022. godine iskazana u iznosu od 3.468.004 KM (bruto 9.185.571 KM), potraživanja za PDV na koji nije stečeno pravo odbitka 44.955 KM i ostala kratkoročna potraživanja 18.107 KM.

Najznačajniji iznos kratkoročnih potraživanja od kupaca odnosi se na potraživanja od snabdjevača JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo (2.490.954 KM) i JP „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar (839.176 KM). Potraživanja od elektroprivreda se odnose na ispostavljene fakture za električnu energiju iz OIE i naknadu za podsticanje za decembar 2022. godine. Operator za OIEIEK je sa kupcima vršio usaglašavanje potraživanja na 31. 12. 2022. godine. Od ukupne vrijednosti potraživanja od kupaca potvrđen je iznos od 3.348.868 KM (96,56%).

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u iznosu od 5.717.567 KM od kojih je 164.979 KM evidentirano tokom 2022. godine. Otpis potraživanja u iznosu od 164.979 KM odnosi se na potraživanja od kupca LE Trading doo, za ista je pokrenuta tužba pred nadležnim sudom u januaru 2022. godine. U prethodnom obračunskom periodu, a na osnovu Odluke o vrijednosnom usklađenju koju je donio direktor u februaru 2022. godine, izvršeno je vrijednosno usklađivanje potraživanja u iznosu od 5.552.288 KM koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od snabdjevača AL TRADE d.o.o. Mostar.

U Glavnoj knjizi Operatora za OIEIEK iskazana su i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 382.138 KM, koja su u prethodnim obračunskim periodima vrijednosno usklađena u 100% iznosu.



7.2.2.2 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

u KM

| | 31. 12. 2022. | 31. 12. 2021. |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI | 18.544.336 | 10.110.421 |
| Union banka d.d. | 1.982.615 | 9.150.089 |
| Union banka d.d. | 985.125 | 767.055 |
| Union banka d.d. | 107.403 | 123.505 |
| ASA banka | 15.467.973 | 69.486 |
| Blagajna | 1.220 | 286 |

Operator za OIEIEK ima otvorena četiri transakcijska računa. Glavni račun vodi se u ASA banci. Glavni račun koristi se za isplate plaća, doprinosa, plaćanja tekućih troškova, naplatu naknade za OIE od snabdjevača, plaćanja dijela poticajne cijene i sl. Jedan račun u Union banci koristi se za naplatu i plaćanje referentne cijene za proizvodnju električne energije iz OIE (račun korišten i u druge namjene), jedan se koristi za depozite investitora, a jedan za naplatu administrativnih naknada za rješavanje zahtjeva (sa ovog računa vršeno je i plaćanje električne energije proizvođačima). Zakonom o korištenju OIEIEK utvrđeno je da Operator za OIEIEK vodi poseban transakcijski račun za obračun i plaćanje električne energije proizvedene iz OIEIEK. **Provedenom revizijom smo konstatovali da se plaćanje i naplata električne energije proizvedene iz OIEIEK vršila sa tri računa, umjesto sa jednog, što nije u skladu sa Zakonom o OIEIEK.**

Preporuka:

- **za obračun i plaćanje električne energije proizvedene iz obnovljivih izvora, koristiti poseban transakcijski račun, kako je propisano Zakonom o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije.**

Blagajničko poslovanje

Upravni odbor je 30. 12. 2021. godine donio Pravilnik o blagajničkom poslovanju Operatora za OIEIEK. Pravilnikom je utvrđeno da se blagajničko poslovanje evidentira preko naloga za naplatu, naloga za isplatu i dnevnika blagajničkog poslovanja. Članom 3. Uredbe uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem²² utvrđeno je da su poslovni subjekti dužni da sve uplate i isplate u gotovom novcu dokumentuju vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama koje se evidentiraju i čuvaju u rokovima utvrđenim zakonskim propisima i stave na uvid nadležnim kontrolnim organima. Presentiran je blagajnički dnevnik koji se vodi u elektronskom obliku. U blagajničkom dnevniku su evidentirane uplate i isplate i stanje blagajne na kraju svakog dana. Također su evidentirane i ukupne isplate i uplate tokom jednog mjeseca.

Konstatovano je da odgovorni blagajnik nije potpisivao blagajnički dnevnik kao i da se u toku 2022. godine nisu ispunjavali i potpisivali nalozi za isplatu i nalozi za uplatu. Početkom 2023. godine konstatovano je da su navedene nepravilnosti ispravljene.

Direktor je 7. 4. 2022. godine donio Odluku o blagajničkom maksimumu u iznosu od 1.500 KM. Članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanju gotovim novcem utvrđeno je da poslovni subjekti mogu izvršiti plaćanje u gotovom novcu dobara i usluga, izuzev plaćanja proizvoda u trgovini na veliko, prema drugom poslovnom subjektu, ako njihov pojedinačni iznos ne prelazi 200,00 KM. **Uvidom u dnevna stanja u blagajničkom dnevniku konstatujemo da je blagajnički maksimum u više slučajeva prekoračen preko dozvoljenog iznosa utvrđenog Odlukom. Uvidom u plaćene račune konstatovane su isplate preko 200 KM. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o uslovima i načinu plaćanju gotovim novcem.**

²² „Sl. novine FBiH“, br. 72/15 i 82/15

Preporuka:

- **blagajničko poslovanje vršiti u skladu s odredbama Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem kao i Pravilnikom o blagajničkom poslovanju Operatora za OIEIEK.**

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

| | KM | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31. 12. 2022. | 31. 12. 2021. |
| KAPITAL | 18.172.661 | 11.467.163 |
| Državni kapital | 2.000 | 2.000 |
| Akumulirani, neraspoređeni višak iz prethodnih perioda | 11.465.163 | 8.435.083 |
| Višak tekućeg perioda | 6.705.498 | 3.030.080 |

Kapital je iskazan u iznosu od 18.172.661 KM, a odnosi se na akumulirani, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodnih perioda u iznosu od 11.465.163 KM, višak prihoda nad rashodima tekućeg perioda u iznosu od 6.705.498 KM i državni kapital 2.000 KM (kapital iskazan i u sudskom registru).

7.2.4 Obaveze**7.2.4.1 Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 2.530.605 KM, a odnose se na rezervisanja po započetim sudskim sporovima po osnovu naknade štete, radnih sporova, te isplate dugovanja.

U revidiranoj godini priznata su rezervisanja u iznosu od 1.906.746 KM, a po Odluci o rezervisanju novčanih sredstava zbog tužbi protiv Operatora za OIEIEK tokom 2022. godine koju je donio direktor 20. 2. 2023. godine. Također, ukinuta su rezervisanja u korist prihoda u iznosu od 132.937 KM po Odluci o ukidanju rezervisanja novčanih sredstava zbog tužbi protiv Operatora za OIEIEK tokom 2022. godine koju je donio direktor (zbog okončanih tužbi).

Najznačajniji iznos ovih rezervisanja u iznosu od 1.334.108 KM odnosi se na rezervisanje po osnovu sudskog postupka koji se vodi protiv društva „Real Estate International“ d.o.o. Mostar, vezano za iznajmljeni poslovni prostor u koji Operator za OIEIEK nikad nije uselio.

Operator za OIEIEK je sa društvom „Real Estate International“ d.o.o. Mostar zaključio ugovor o zakupu poslovnog prostora 30. 1. 2019. godine ukupne površine 316,74 m² sa pripadajuća tri parking mjesta. Ugovor je zaključen na period od deset godina, s primjenom od 1. 6. 2019. godine. Ugovorena zakupnina iznosi 30 KM/m², 9.502 KM bez PDV-a mjesečno, odnosno 114.024 KM godišnje. Operator za OIEIEK je 1. 2. 2019. godine, u skladu s odredbama Ugovora, uplatio depozit u iznosu od 54.000 KM kao garanciju da će 1. 6. 2019. godine useliti u prostor. Ugovorom nije jasno precizirano da li će depozit biti vraćen ukoliko ne bude iskorišten u svrhu desetogodišnje amortizacije prostora i za održavanje i saniranje eventualnih šteta kako je navedeno u ugovoru. Ugovorom je definisano da će zakupoprimac godišnju najamninu plaćati šest mjeseci unaprijed u dvije godišnje rate, na način da prvu ratu uplatiti najdalje do 31. 5., a drugu najdalje do 30. 11. tekuće godine. Ugovor ne sadrži klauzulu da Operator za OIEIEK ima obavezu, u slučaju prijevremenog raskida ugovora, platiti sve preostale zakupnine, već iznos koji je zakupodavac utrošio na uređenje poslovnog prostora prema zahtjevima zakupca u procentu koji će se izračunati u odnosu između perioda koji je ugovoren i perioda za koji je ugovor skraćen.

Pored uplate depozita, Operator za OIEIEK je 18. 7. 2019. godine zaprimio račun za zakup po navedenom Ugovoru u iznosu od 66.705 KM čije je plaćanje izvršeno u cijelosti.



Operator za OIEIEK je 28. 11. 2019. godine sa zakupodavcem zaključio aneks ugovora, kojim se pod zakup na istoj lokaciji, ali u drugom dijelu zgrade, umjesto poslovnog prostora koji je uzet u zakup, uzima veći poslovni prostor površine 323 m² sa pripadajućim parkinzima. Aneksom ugovora naknada za zakupninu nije mijenjana, a da se plaćena zakupnina u iznosu od 66.705 KM odnosi na zakup za prvih šest mjeseci počevši od 18. 11. 2019. godine. Primopredaja prostora izvršena je 4. 12. 2019. godine.

Operator za OIEIEK je 17. 12. 2020. godine zaprimio još jednu fakturu na iznos od 66.705 KM (za period od 18. 5. do 18. 11. 2020. godine), nakon čega, prema informaciji zaposlenih, nisu primane fakture za zakup. Fakture su knjižene, ali posljednju ispostavljenu fakturu Operator za OIEIEK nije platio.

Operator za OIEIEK nikada nije uselio u iznajmljeni prostor (nisu prezentirani razlozi zašto Operator za OIEIEK nije uselio u poslovne prostore u predviđenom periodu).

Operator za OIEIEK je 24. 9. 2021. godine podnio tužbu Općinskom sudu za utvrđivanje ništavnosti Ugovora o zakupu ovog poslovnog prostora kao i Aneksa Ugovora, jer između ostalog isti nikada nije realizovan, odnosno nije izvršeno preseljenje u predmetni poslovni prostor. U tužbi je navedeno da Vlada FBiH i Upravni odbor Operatora za OIEIEK nikada nisu dali saglasnost, niti su bili obavješteni kao osnivači jer je tadašnji direktor postupao samovoljno i izvan svojih ovlaštenja. Vrijednost sudskog postupka utvrđena je u iznosu od 1.334.108 KM, a prema obrazloženju utvrđen je kao vrijednost predmetnog ugovora. Tužbom protiv „Real Estate International“ d.o.o. Mostar Operator za OIEIEK traži da se Ugovor o zakupu poslovnog prostora iz 2019. godine utvrdi kao ništavan, zatim traži povrat uplaćenog depozita u iznosu od 54.000 KM kao i povrat plaćene prve rate godišnje najamnine po Ugovoru u iznosu od 66.705 KM zajedno sa zakonskom zateznom kamatom. Kao odgovor na tužbu društvo „Real Estate International“ d.o.o. Mostar je u 2022. godini podnijela protutužbu za isplatu neisplaćenih zakupnina u iznosu od 266.061 KM na ime neisplaćenih zakupnina sa zakonskom zateznom kamatom počev od maja 2020. godine i parnicom prouzrokovane troškove. Prema datom obrazloženju, obzirom da je ishod sudskog postupka neizvjestan i da postoji potencijalna mogućnost da sud dosudi isplatu svih zakupnina po predmetnom ugovoru tuženom „Real Estate International“ d.o.o. Mostar, te je Operator za OIEIEK opreza radi bio prinuđen izvršiti rezervisanja sredstava u naprijed navedenom iznosu. **Nije prezentirana druga dokumentacija na osnovu koje je izvršeno priznavanje rezervisanja, odnosno iz koje bi bilo vidljivo kako je izvršena procjena iznosa obaveze.**

Korištenje procjena je bitan dio procesa pripreme finansijskih izvještaja i ne umanjuje njihovu pouzdanost. To se posebno odnosi na rezervisanja koja su po svojoj prirodi neizvjesnija od većine ostalih stavki u izvještaju o finansijskom položaju. Stoga procjena treba biti dovoljno pouzdana kako bi se na osnovu nje priznalo rezervisanje.

Na osnovu navedenoga ne možemo potvrditi da je izvršena najbolja i pouzdana procjena obaveze, odnosno izdataka. Naime, priznavanje rezervisanja u 2022. godini u vrijednosti predmeta ugovora koji je zaključen 2019. godine na period od deset godina (1.334.108 KM), za koji je Operator za OIEIEK podnio tužbu za utvrđivanje ništavnosti ugovora, a ne tužbe koju je društvo „Real Estate International“ d.o.o. Mostar podnijelo protiv Operatora za OIEIEK na ime neisplaćenih zakupnina sa zakonskom zateznom kamatom počev od maja 2020. godine u iznosu od 266.061 KM, nije u skladu sa tačkom 36. MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, kojom je definisano da iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za izmirivanje sadašnje obaveze na kraju izvještajnog perioda. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti procijeniti.

Preporuka:

- **priznavanje rezervisanja vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.**

7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.412.652 KM, a odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku (447.943 KM) i ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (964.709 KM).

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 447.943 KM, a najvećim dijelom se odnose na iskazane obaveze prema proizvođačima električne energije iz obnovljivih izvora energije za decembar 2022. godine. Operator za OIEIEK za najveći dio odabranog uzorka nije prezentovao izvode otvorenih stavki putem kojih je obaveze trebalo usaglasiti. Prema obrazloženju zaposlenih, dobavljači nisu dostavili izvode otvorenih stavki na koje bi Operator za OIEIEK odgovorio, niti je Operator za OIEIEK poduzimao aktivnosti na usuglašavanju obaveza prema dobavljačima.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iskazana su u iznosu od 964.709 KM. Najvećim dijelom se odnose na obračunate troškove za koje nije primljena faktura (586.121 KM) i primljene depozite i kaucije (240.159 KM).

Obračunati troškovi za koje nije primljena faktura odnose se na troškove električne energije iz obnovljivih izvora za decembar 2022. godine.

Primljeni depoziti i kaucije odnose se na uplaćene depozite u prethodnim obračunskim periodima u visini 1% investicije koje su se uplaćivale kao garancija da će postrojenje biti izgrađeno u predviđenom roku, u skladu sa zaključenim predugovorima o otkupu električne energije iz obnovljivih izvora. Nakon što se postrojenje izgradi u roku, Operator za OIEIEK vrši povrat depozita investitorima.

7.2.5 Popis sredstava i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH je utvrđeno da se internim općim aktom i Odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem). **Konstatovali smo da Operator za OIEIEK nije donio Odluku o obavljanju redovnog godišnjeg popisa kao i da nije donesen interni akt kojim se utvrđuje postupak provođenja popisa što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Preporuka koja se odnosi na donošenje internog akta data je u okviru tačke 4. Izvještaja.**

Direktor je donio Odluku o imenovanju Komisije za popis 16. 1. 2023. godine kojom su utvrđeni način i rokovi obavljanja popisa.

Provedenom revizijom konstatovali smo da je popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza izvršen sa stanjem na 31. 12. 2022. godine. Prezentovane su popisne liste koje su sastavni dio Izvještaja o popisu, te rezultati popisa. Izvršen je fizički popis stalnih sredstava, te su prezentovane popisne liste stalnih sredstava na kojima je utvrđena nabavna, otpisana kao i sadašnja vrijednosti. Međutim, na popisnim listama nije iskazano svako sredstvo pojedinačno, sa pripadajućim inventurnim brojem. Navedeno je neophodno kako bi se na jasan i nedvosmislen način moglo iz popisnih listi utvrditi koja stalna sredstva su na stanju, koja nisu, te kako bi se moglo izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Stanje potraživanja i obaveza je u Izvještaju i popisnim listama utvrđeno po kupcima i dobavljačima. U skladu sa članom 23. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH pravna lica su dužna da prije sastavljanja finansijskih izvještaja usaglase međusobna potraživanja i obaveze. Operator za OIEIEK nije poduzimao aktivnosti na usuglašavanju obaveza prema dobavljačima što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Popis novčanih sredstava je izvršen prema stanjima na svakom transakcijskom računu kao i blagajni.

Izvještaj o popisu je sačinjen 10. 2. 2023. godine kojim je utvrđeno stanje stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te utvrđeni viškovi i manjkovi.

Na osnovu izvještaja o popisu direktor je donio Odluku o ispravci greške iz ranijih perioda na teret rashoda u skladu s MRS-om 8 - Računovodstvene politike, primjene računovodstvenih procjena i greške, a koja se odnosi na usklađivanja stanja obaveza prema dobavljačima u iznosu od 39.574 KM.



U Izvještaju o popisu komisija je utvrdila manjak stalnih sredstava u iznosu od 11.956 KM sadašnje vrijednosti koji se odnosi na mobitele, pametni sat, printere i laptose. Također, navedeno je i da je utvrđeni manjak potrebno evidentirati na teret rashoda tekućeg perioda. Nije obrazloženo iz kojih razloga je komisija predložila da se za utvrđeni manjak ne zadužuju odgovorne osobe, već da se utvrđeni manjak evidentira na teret rashoda Operatora za OIEIEK. Direktor je 22. 2. 2023. godine donio Odluku o postupanju po utvrđenim inventurnim razlikama prilikom obavljanja popisa. **Ovom Odlukom je utvrđeno da je manjak u iznosu od 11.956 KM potrebno evidentirati na teret rashoda tekućeg perioda. Nabavna vrijednost ove opreme iznosi 23.371 KM. Naime, Operator za OIEIEK je u julu 2022. godine, putem advokata poslao zahtjeve za povrat tehničke opreme bivšim direktorima i članovima Upravnog odbora. Na ovim zahtjevima nisu navedeni inventurni brojevi kako bi se moglo utvrditi o kojim konkretno pojedinačnim stalnim sredstvima se radi, koja se potražuju putem zahtjeva. Osim toga, do 2023. godine Operator za OIEIEK nije izdavao reverse za stalna sredstva koja su zadužili uposlenici, kako bi se moglo utvrditi koji uposlenik je zadužio koje stalno sredstvo. Za jedan printer, jedan mobilni telefon i dva laptopa nam nije prezentovan dokument da je bilo ko od sadašnjih ili bivših uposlenika terećen za manjak. Pored navedenog, prezentovani su zahtjevi bivšim članovima Upravnog odbora za povrat tehničke opreme, a da na samim zahtjevima nije navedeno o kojoj opremi se radi. Do okončanja revizije povrat opreme nije izvršen.**

Također je utvrđeno isknjižavanje stalnih sredstava koja nisu u upotrebi u iznosu od 190 KM.

Zakonom o računovodstvu i reviziji utvrđeno je da podatke iz knjigovodstva u popisne liste ne unose lica koja rade u knjigovodstvu, nego popisna komisija. Na kraju popisa popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu. **Uvidom u Izvještaj o popisu konstatovano je da je izvještaj potpisala komisija kao i zaposlenik koji nije član komisije, a koji je zaposlenik u knjigovodstvu.**

Operator za OIEIEK nije donio interni akt kojim se uređuje postupak provođenja popisa kao ni Odluku o obavljanju redovnog godišnjeg popisa. Popis stalnih sredstava nije izvršen na način da je u popisnim listama svako stalno sredstvo koje je popisano iskazano pojedinačno sa pripadajućim inventurnim brojem. Također, u 2022. godini nisu bili izdati reversi za stalna sredstva što više dobiva na važnosti uzimajući u obzir da je popisom za 2022. godinu utvrđen manjak određene elektronske opreme, kao i aktivnosti koje je poduzeo advokat prema bivšim direktorima i bivšim članovima Upravnog odbora u toku 2022. godine. Zahtjevi za povrat nedostajućih stalnih sredstava poslani su bivšim direktorima i bivšim članovima Upravnog odbora koji već duže vrijeme ne obnašaju te funkcije, bez dokaza da su te osobe zaista zadužile nedostajuća stalna sredstva. U Izvještaju o izvršenom popisu nije navedeno kada je manjak nastao ni ko je odgovoran za nastanak manjka. Operator za OIEIEK nije poduzimao aktivnosti na usaglašavanju obaveza prema dobavljačima. Konstatujemo da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u dijelu obaveza prema dobavljačima. Također, utvrđeno je da je osim članova komisije Izvještaj potpisao zaposlenik koji je materijalno ili finansijski zadužen za sredstva koja se popisuju. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *prije sastavljanja finansijskih izvještaja usaglasiti obaveze s dobavljačima, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a popis sredstava i obaveza u dijelu donošenja Odluke o popisu, sačinjavanja popisnih listi stalnih sredstava i izvještaja o izvršenom popisu, te imenovanja zaposlenika koji učestvuju u proceduri popisa provoditi u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.*



7.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima za 2022. godinu ukupni prilivi gotovine iskazani su u iznosu od 82.633.242 KM, a odlivi u iznosu od 74.199.327 KM što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 8.433.915 KM. Za sastavljanje Izvještaja o novčanim tokovima korištena je direktna metoda i sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu za 2022. godinu sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu. Iskazane vrijednosti na pojedinačnim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali međunarodni računovodstveni standardi i međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve vezano za objave u bilješkama uz finansijske izvještaje i da one moraju pružiti istinit i objektivni prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnih lica. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 4. propisano je da su pravna lica dužna da sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje informacija u finansijskim izvještajima vrše u skladu sa ovim zakonom, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Bilješke uz finansijske izvještaje sačinjene su u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

8. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor je 26. 11. 2021. godine usvojio Plan javnih nabavki Operatora za OIEIEK za 2022. godinu. Izvršena je jedna izmjena i dopuna Plana javnih nabavki koju je Upravni odbor usvojio 7. 7. 2022. godine. Planom i njegovim izmjenama i dopunama planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 1.332.045 KM²³ (roba u iznosu od 207.090 KM i usluga u iznosu od 1.124.955 KM).

| Vrsta postupaka | Planirano Planom javnih nabavki za 2022. godinu | | Realizovano u 2022. godini | | Revidirano | |
|----------------------|---|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| | Broj planiranih postupaka | Vrijednost planiranih postupaka | Broj provedenih postupaka | Vrijednost provedenih postupaka | Broj revidiranih postupaka | Vrijednost revidiranih postupaka |
| Direktni sporazum | 14 | 85.995 KM | 9 | 39.373 KM | 3 | 18.931 KM |
| Konkurentski zahtjev | 12 | 320.580 KM | 0 | 0 KM | 0 | 0 KM |
| Otvoreni postupak | 3 | 157.900 KM | 4 | 462.584 KM | 3 | 427.284 KM |
| Aneks II dio B | 6 | 304.200 KM | 2 | 80.402 KM | 1 | 45.419 KM |
| Izuzete | 2 | 52.650 KM | 0 | 0 KM | | 0 KM |

²³ Sve iskazane vrijednosti javnih nabavki su sa uključenim PDV-om.



| Vrsta postupaka | Planirano Planom javnih nabavki za 2022. godinu | | Realizovano u 2022. godini | | Revidirano | |
|----------------------|---|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| | Broj planiranih postupaka | Vrijednost planiranih postupaka | Broj provedenih postupaka | Vrijednost provedenih postupaka | Broj revidiranih postupaka | Vrijednost revidiranih postupaka |
| Nije navedeno Planom | 7 | 410.670 KM | 0 | 0 KM | 0 | 0 KM |
| UKUPNO | 44 | 1.332.045 KM | 15 | 582.359 KM | 7 | 491.634 KM |

Izmjenama i dopunama Plana planirano je provođenje postupaka javnih nabavki u iznosu od 1.332.045 KM, a na osnovu Izvještaja o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima utvrđena je realizacija Plana javnih nabavki u iznosu od 582.359 KM što predstavlja realizaciju od samo 44%. Za nabavke usluga javnog oglašavanja, usluga oglašavanja promidžbenih, propagandnih i informativnih filmova i video filmova – promocija OIE, usluga pretplata na publikacije i časopise, usluga zakupa medijskog prostora i usluge sajмова planirano je 397.800 KM, dok su troškovi reklama i sponzorstva za 2022. godinu iznosili 12.007 KM. Nije prezentirana dokumentacija niti obrazloženja na koji način je Operator za OIEIEK planirao sredstva Planom javnih nabavki. Provedenom revizijom konstatovano je da se Plan javnih nabavki ne sačinjava tako da se planiraju realne potrebe Operatora za OIEIEK. Pravilnikom o javnim nabavkama Operatora za OIEIEK je utvrđeno koje elemente Plan javnih nabavki obavezno sadrži, između ostalog i vrstu postupka kojom će se nabavka provesti. Konstatovali smo da za sedam postupaka procijenjene vrijednosti 410.670 KM nije navedena planirana vrsta postupka, kao što su nabavka usluga javnog oglašavanja, nabavka usluga oglašavanja promidžbenih, propagandnih i informativnih filmova i video filmova – promocija OIE, nabavka usluga pretplata na publikacije i časopise, nabavka usluga zakupa medijskog prostora. Također, uvidom u Plan javnih nabavki utvrđeno je da je planirano provođenje nabavke putem jedne vrste postupka, a provedena je putem druge vrste postupka. Tako je npr.: nabavka usluga higijene poslovnih prostorija ugovorene vrijednosti 35.100 KM planirana putem konkurentskog zahtjeva, a proveden je otvoreni postupak, nabavka računovodstveno – finansijskih usluga ugovorene vrijednosti 134.784 KM planirana je putem konkurentskog zahtjeva, a proveden je otvoreni postupak, nabavka kancelarijskih stolica ugovorene vrijednosti 4.739 KM provedena je putem direktnog sporazuma, dok je u Planu planirana nabavka kancelarijskog namještaja putem konkurentskog zahtjeva.

Prvobitni Plan javnih nabavki za 2022. godinu nije obavljen na internet stranici Operatora za OIEIEK u skladu sa članom 17. stav 2. Zakona, dok je izmijenjeni Plan javnih nabavki objavljen 12. 7. 2022. godine.

Sačinjavanjem Plana javnih nabavki bez da se planiraju realne potrebe, bez navedene planirane vrste postupka kao jednog od elemenata Plana kao i provođenje jedne vrste postupka iako je Planom planirana druga vrsta postupka za određenu nabavku nije osigurano potpuno transparentno provođenje javnih nabavki, što nije u skladu s članom 3. Zakona o javnim nabavkama. Također, prilikom sačinjavanja Plana javnih nabavki nisu ispoštovane odredbe Pravilnika o javnim nabavkama Operatora za OIEIEK u dijelu planirane vrste postupka koja će se provesti.

Provedeno je 15 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 582.359 KM (četiri otvorena postupka u vrijednosti od 462.384 KM, dva postupka putem Aneksa II dio B ugovorene vrijednosti 80.402 KM i devet direktnih sporazuma u vrijednosti od 39.573 KM).

Revidirali smo tri otvorena postupka ugovorene vrijednosti 427.284 KM, tri direktna postupka javnih nabavki ugovorene vrijednosti 18.931 KM i jedan postupak proveden putem Aneksa II dio B ugovorene vrijednosti 45.419 KM.

Proveden je postupak nabavke računovodstvenih usluga ugovorene vrijednosti 134.784 KM. Nabavka je pokrenuta 19. 8. 2022. godine. Tenderska dokumentacija je objavljena na portalu za javne nabavke i preuzelo ju je devet ponuđača. Dostavljene su dvije ponude od kojih jedna nije prihvaćena, jer nije dostavljen dokaz da dobavljač ispunjava uslove propisane tačkom 7. tenderske dokumentacije u pogledu dokazivanja tehničke i profesionalne sposobnosti. Ugovor je zaključen sa kompanijom Fircon d.o.o. Mostar 7. 12. 2022. godine na period od dvije godine u vrijednosti od 134.784 KM s PDV-om.



Proveden je postupak nabavke motornog vozila ugovorene vrijednosti 81.900 KM. Zakonom je utvrđeno da ugovorni organ može započeti postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu nabavki ili kada ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka javne nabavke. **Provedenom revizijom smo konstatovali da je planiran dugoročni najam, a ne kupovina automobila. Konstatojemo da navedena javna nabavka nije planirana u Planu javnih nabavki, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka.** Tenderska dokumentacija je objavljena na portalu za javne nabavke i preuzelo ju je 13 ponuđača. Dostavljena je jedna ponuda koja je ocijenjena prihvatljivom i ugovor je zaključen 2. 11. 2022. godine sa Hercegovina – auto d.d. Mostar. Uvidom u realizaciju ugovora konstatovano je da je ugovorom utvrđen rok za isporuku vozila od 60 dana. Izabrani dobavljač je 16. 12. 2022. godine dostavio izjašnjenje da je usljed više sile odnosno globalnog poremećaja u proizvodnom lancu došlo do kašnjenja u isporuci na koje ponuđač nije mogao uticati. Ugovorom je utvrđeno da ugovorni organ neće naplatiti kaznu ukoliko je došlo do kašnjenja u isporuci usljed više sile. Navedeni ponuđač je ustupio na korištenje zamjensko vozilo do isporuke koja je izvršena 22. 2. 2023. godine.

Provedene su dvije javne nabavke putem Aneksa II dio B ugovorene vrijednosti: nabavka fizičke i tehničke zaštite ljudi i imovine ugovorene vrijednosti 45.419 KM i nabavka usluga zastupanja i pravne pomoći u sudskim postupcima ugovorene vrijednosti 34.983 KM. Odredbama Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da u slučaju dodjele ugovora iz člana 8. Zakona i zaključenih okvirnih sporazuma, ugovorni organ objavljuje obavještenje o dodjeli svih ugovora u toku jedne godine i to najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine. **Provedenom revizijom konstatovali smo da nije objavljeno godišnje obavještenje o provedenim nabavkama putem Aneksa II dio B, što nije u skladu sa članom 74. Zakona o javnim nabavkama.**

Revidirali smo javnu nabavku za fizičku i tehničku zaštitu ljudi i imovine za potrebe Operatora za OIEIEK ugovorene vrijednosti 45.419 KM. Poziv za dostavljanje ponuda je objavljen 20. 6. 2022. god, a rok za dostavljanje ponuda je utvrđen 30. 6. 2022. godine. Prema Pravilniku o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama, ugovorni organ priprema poziv, koji mora biti objavljen na web stranici ugovornog organa najmanje 14 dana, te isti uputiti na najmanje tri adrese. **Poziv je dostavljen ponuđačima u Tuzli, Sarajevu i Mostaru, međutim nije bio objavljen na web stranici 14 dana što nije u skladu s Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama.** Dostavljena je jedna ponuda i ugovor je zaključen sa Delta security d.o.o Čitluk. Ugovorni organ je u Pozivu za dostavljanje ponuda utvrdio da je tenderska dokumentacija objavljena na web adresi ugovornog organa te da ukoliko se tenderska dokumentacija preuzme sa web stranice, obavezno pismeno obavijestiti ugovorni organ da je preuzeta tenderska dokumentacija koja sadrži naziv i adresu ponuđača koji je preuzeo, kao i datum i vrijeme preuzimanja. Ponuđači koji preuzmu tendersku dokumentaciju, a ne obavijeste pisanim putem ugovorno tijelo, smatrati će se da nisu preuzeli tendersku dokumentaciju i njihova ponuda će se odbaciti kao nedopuštena. Utvrđeno je i da se tenderska može preuzeti i u prostorijama ugovornog organa. **Konstatojemo da ovakva odredba Poziva za dostavljanje ponuda nije utvrđena niti Zakonom niti Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama.**

Proveden je otvoreni postupak javne nabavke za usluge oglašavanja ugovorene vrijednosti 210.600 KM. Nabavka je planirana u dva lota. Tenderska dokumentacija je objavljena na Portalu za javne nabavke i preuzelo ju je 12 dobavljača. Pristiglo je pet ponuda za lot 1 i četiri ponude za lot 2. Tenderskom dokumentacijom je utvrđeno da će se za lot 2 zaključiti okvirni sporazum za najviše 3 printana medija, a zaključena su 4 okvirna sporazuma. **Konstatojemo da okvirni sporazumi nisu zaključeni u skladu s tenderskom dokumentacijom.**

Pri provođenju javnih nabavki tonera, promotivnog materijala i kancelarijskog materijala putem direktnog sporazuma konstatovano je da je vršeno istraživanje tržišta i da su poslani zahtjevi za ponude u svakom postupku na tri adrese. Ugovori su zaključeni s najpovoljnijim dobavljačima.

Uvidom u provedene postupke konstatovali smo i da javna nabavka usluga platnog prometa nije provedena u toku 2022. godine.



Plan javnih nabavki Operatora za OIEIEK za 2022. godinu ne sadrži sve propisane elemente utvrđene Pravilnikom o javnim nabavkama Operatora za OIEIEK jer za sedam postupaka procijenjene vrijednosti 410.670 KM nije navedena planirana vrsta postupka. Prvobitni Plan javnih nabavki za 2022. godinu nije objavljen na internet stranici Operatora za OIEIEK, dok je izmijenjeni Plan javnih nabavki objavljen 12. 7. 2022. godine. Plan javnih nabavki ne sačinjava se tako da se planiraju realne potrebe Operatora za OIEIEK. Javna nabavka motornog vozila ugovorene vrijednosti 81.900 KM nije planirana Planom javnih nabavki, niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama. Za određene nabavke je planirana jedna vrsta postupka, dok je provedena druga vrsta postupka. Nije objavljeno Godišnje obavještenje o provedenim nabavkama putem Aneksa II dio B što nije u skladu sa članom 74. Zakona o javnim nabavkama. Poziv za dostavljanje ponuda putem Aneksa II dio B nije bio objavljen 14 dana na web stranici Operatora za OIEIEK. Također, odredbe Poziva za dostavljanje ponuda nisu utvrđene u skladu sa Zakonom i Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Okvirni sporazumi u postupku javne nabavke usluga oglašavanja nisu zaključeni u skladu s tenderskom dokumentacijom. Javna nabavka bankarskih usluga nije provedena u toku 2022. godine. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *Plan javnih nabavki sačinjavati na način da se realno planiraju potrebe Operatora za OIEIEK, da obuhvati sve nabavke koje se planiraju provesti, sa svim elementima koje Plan treba da sadrži kako bi se osiguralo transparentno provođenje javnih nabavki, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom za pripremu i provođenje postupaka javnih nabavki;*
- *okvirne sporazume zaključivati u skladu s tenderskom dokumentacijom, a postupke javnih nabavki u dijelu Aneksa II dio B i nabavke usluga platnog prometa provoditi uz dosljedno poštovanje principa i odredbi Zakona o javnim nabavkama.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Operator za OIEIEK je 28. 9. 2023. godine dostavio komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: uspostavom interne revizije; objavljivanjem ažuriranih podataka o popunjenosti dinamičkih kvota; metodologijom za raspodjelu troškova balansiranja; rješavanjem zahtjeva za sticanje statusa privilegovanog proizvođača; revizijom ugovora o otkupu električne energije sa mikroproizvođačima; finansijskim planiranjem; realizovanim troškovima reprezentacije; javnom nabavkom vozila; objavom godišnjeg obavještenja o provedenim javnim nabavkama putem Aneksa II dio B; javnom nabavkom usluga oglašavanja; vođenjem evidencija o radnom vremenu; plaćanjem i naplatom električne energije proizvedene iz obnovljivih izvora sa više računa; ocjenom preporuka iz prethodnog izvještaja koje se odnose na definisanje načina vrednovanja i iskazivanja stalnih sredstava, metode i obračuna amortizacije, usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava sa iskazanim stanjima u glavnoj knjizi; i usaglašavanjem obaveza prema dobavljačima. Također, u komentaru je ukazano na tehničke greške u Izvještaju, koje su uvažene i inkorporirane u konačan Izvještaj.

Uvažen je i inkorporiran u konačan Izvještaj komentar koji se odnosi na ocjenu preporuke iz prethodnog Izvještaja u vezi definisanja metode i obračuna amortizacije. Uz komentar je dostavljena Odluka o amortizacijskim stopama iz marta 2022. godine koja revizorskom timu nije prezentirana tokom obavljanja revizije.

Također, uvažen je i inkorporiran u konačan Izvještaj komentar koji se odnosi na javnu nabavku usluga oglašavanja, s obzirom na to da je Odlukom o javnoj nabavi usluga oglašavanja predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma.



Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- za uspostavu interne revizije u komentaru je navedeno da je članom 35. Statuta propisano da saglasnost na Pravilnik o radu, koji uključuje sistematizaciju radnih mjesta i plaće, kao i druga materijalna pitanja zaposlenika, daje Vlada FBiH. U proceduri je i donošenje novog zakona o korištenju OIEIEK, kojim se Operatoru za OIEIEK u nadležnost dodjeljuju i obaveze koje do sada nije imao, te da novu sistematizaciju nije moguće donijeti prije donošenja novog zakona. Također, u komentaru je navedeno da se preporuke koje se odnose na donošenje nedostajućih internih akata i uspostavu funkcije interne revizije trebaju spojiti.

Konstatujemo da obaveza uspostavljanja interne revizije proizlazi iz Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH. Osim zakonske obaveze uspostavljanja, skrećemo pažnju na važnost interne revizije, koja predstavlja nezavisno, objektivno uvjeravanje i konsultantsku aktivnost kreiranu s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje organizacije;

- u obrazloženju vezanom za objavljivanje ažuriranih podataka o popunjenosti dinamičkih kvota u komentaru je navedeno da je stanje dinamičkih kvota na 31. 12. 2020. godine posljednje koje se moglo utvrditi i poslije toga nije moglo doživjeti promjene, a da su informacije o popunjenosti objavljene u oktobru 2022. godine. Također, navedeno je da se u objavljenim tabelama sa informacijama o potpisanim ugovorima između Operatora za OIEIEK i proizvođača električne energije iz OIE koji su u okviru sistema podsticanja, nalaze podaci o pojedinačnim i zbirnim instaliranim snagama ovih postrojenja.

S tim u vezi skrećemo pažnju da je članom 24. Zakona o korištenju OIE, između ostalog, utvrđena obaveza objave ažuriranih spiskova privilegovanih proizvođača sa instaliranim snagom postrojenja i obaveza objave informacija o dinamičkim kvotama za sve vrste postrojenja, sa ažurnim pokazateljima popunjenosti kvota za svaki tip postrojenja. Imajući u vidu da su tokom 2022. godine sa više proizvođača raskinuti ugovori, nastale su promjene u popunjenosti dinamičkih kvota u odnosu na podatke koji su prezentirani na internet-stranici;

- vezano za donošenje pravilnika kojim će se utvrditi metodologija za raspodjelu troškova balansiranja u komentaru je navedeno da je u više navrata Operator za OIEIEK izrađivao nacrt pravilnika i provodio javnu raspravu, ali je aktuelna Uprava utvrdila da prethodna Uprava, odnosno v.d. direktor nije sačinio Izvještaj sa javne rasprave, niti je Upravnom odboru predložio konačan tekst Pravilnika. Osim toga, navedeno je da je aktuelna Uprava u februaru 2023. godine predložila Upravnom odboru da Odluku o usvajanju Nacrta pravilnika stavi van snage, te da se pristupi izradi novog pravilnika. Novi Nacrt pravilnika Upravni odbor je usvojio Odlukom broj: 01-698-1/23 od 6. 7. 2023. godine, te je u pripremi održavanje javne rasprave. Uz komentar nije dostavljena dokumentacija koja bi potvrdila navedeno;
- u vezi sa rješavanjem zahtjeva za sticanje statusa privilegovanog proizvođača navedeno je da Operator za OIEIEK nije u mogućnosti dodjeljivati dinamičke kvote i utvrđivati statuse privilegovanog proizvođača, kako to propisuje Zakon o korištenju OIEIEK. Navedeno je i da, bez obzira što predugovor predstavlja garanciju investitoru da će, ukoliko postrojenje OIEIEK izgradi u predviđenom roku i u skladu sa propisima, imati pravo na sticanje statusa privilegovanog proizvođača, Operator za OIEIEK ne može i ne smije zaključiti ugovore koji bi bili suprotni Zakonu o korištenju OIEIEK, jer bi oni bili ništavni. Osim toga, očekuju se i odluke suda u korist Operatora za OIEIEK, ali do danas nije okončan niti jedan sudski spor pokrenut protiv rješenja o odbijanju zahtjeva za sticanje statusa privilegovanog proizvođača.

Skrećemo pažnju na to da se nalaz i data preporuka odnose na rješavanje zahtjeva za sticanje statusa privilegovanih proizvođača u rokovima propisanim Zakonom o upravnom postupku, te je skrenuta pažnja na zakonom utvrđenu definiciju pojma predugovora za otkup električne energije proizvedene iz postrojenja OIEIEK;



- u komentaru za blagovremeno razmatranje finansijskog plana i donošenje njegovih izmjena i dopuna u slučaju potrebe, navedeno je da aktuelna Uprava, kao i Upravni odbor, blagovremeno pripremaju, odnosno razmatraju sve planske dokumente, kao i izvještaje, koje je Operator za OIEIEK dužan dostavljati nadležnim institucijama, zbog čega je datu preporuku potrebno brisati iz Izvještaja.

S tim u vezi napominjemo da je u Izvještaju navedeno da su planski dokumenti i izvještaji sačinjavani i nadležnim tijelima dostavljani u propisanim rokovima. Međutim, obavljenom revizijom utvrđeno je da su tokom 2022. godini nastupile okolnosti zbog kojih je bilo potrebno donijeti dodatne izmjene i dopune finansijskog plana, budući da donesene izmjene i dopune nisu pratile realna kretanja. To potvrđuje realizacija prihoda u visini od 52% planiranih, odnosno rashoda u visini od 47% planiranih;

- za realizovane troškove reprezentacije u komentaru je navedeno da je aktuelna uprava Operatora za OIEiEK odmah po preuzimanju dužnosti pokrenula procese u rješavanju nagomilanih problema kako prema nadležnim institucijama, tako i proizvođačima električne energije, te da u cilju što hitnijeg rješavanja i pronalaska najboljeg rješenja po svakom pitanju nije bila u situaciji da bira ni mjesto ni vrijeme za održavanje sastanaka. Zbog navedenog sastanci su se održavali, između ostalog, i u ugostiteljskim objektima „radnim danima i vikendom.“

Konstatujemo da je članom 7. Pravilnika o uslugama reprezentacije i poklonima u Operatoru za OIEIEK utvrđeno da se pravdanje korištenja sredstava vrši podnošenjem pismenog izvještaja korisnika reprezentacije uz koji se prilaže odgovarajući račun. Također, propisan je sadržaj pismenog izvještaja, kao i parafiranje korisnika reprezentacije. Obavljenom revizijom utvrđeno je da su sredstva utrošena za ugostiteljske usluge radnim danima i vikendom, a u toku 2022. godine niti jedan račun nije potpisan, niti su se sačinjavali izvještaji o utrošku sredstava reprezentacije;

- u obrazloženju vezanom za javnu nabavku vozila navedeno je da je Planom javnih nabavki bio predviđen „dugoročni najam automobila“. Međutim, procjenom takve javne nabavke došlo se do saznanja da je svrsishodnije izvršiti nabavku službenog vozila jer bi dugoročni najam automobila iznosio kao i kupovina. Navedeno je da nije tačna konstatacija da nije donesena posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke putničkog motornog vozila. Uz komentar je dostavljena Odluka o pokretanju postupka koja je prezentovana timu i u toku obavljanja revizije. Također, navedeno je da je Zakonom propisano na koju procijenjenu vrijednost se mora provesti jedan od postupaka predviđen Zakonom, bez obzira što je druga vrsta postupka nepažnjom navedena u Planu javnih nabavki. Obrazloženje nije prihvaćeno s obzirom na to da smo provedenom revizijom konstatovali da je planiran dugoročni najam, a ne kupovina automobila, kao i da nije donesena posebna odluka o pokretanju postupka;
- za objavu godišnjeg obavještenja o provedenim javnim nabavkama putem Aneksa II dio B u komentaru je navedeno je da je članom 8. Zakona o javnim nabavkama i članom 11. Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B propisano da ugovorni organ istovremeno sa slanjem odluke o izboru izabranom ponuđaču može objaviti dobrovoljno ex ante obavještenje na Portalu javnih nabavki, u skladu sa članom 36. Zakona. Skrećemo pažnju na to da je članom 74. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno da u slučaju dodjele ugovora iz člana 8. Zakona, i zaključenih okvirnih sporazuma, ugovorni organ objavljuje obavještenje o dodjeli svih ugovora u toku jedne godine, i to najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine;
- u vezi sa plaćanjem i naplatom električne energije proizvedene iz obnovljivih izvora sa više računa navedeno je da, nezavisno od postojanja više računa, svi su se koristili samo za namjene utvrđene zakonom, a da je iz praktičnih razloga postojalo više računa.



Navedeno je i da takvo vođenje računa predstavlja efikasnije praćenje transakcija po njima, što ujedno olakšava filtriranje podataka koje Operator za OIEIEK koristi za sačinjavanje godišnjih i polugodišnjih izvještaja u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, te da su mišljenja da je takvo vođenje transakcijskih računa u skladu sa Zakonom o korištenju OIEIEK. Obrazloženje nije prihvaćeno s obzirom na odredbu Zakona o korištenju OIEIEK kojom je propisano da Operator za OIEIEK vodi poseban transakcijski račun za obračun i plaćanje električne energije proizvedene iz OIEIEK;

- vezano za usaglašavanje obaveza prema dobavljačima u komentaru je navedeno da su u 2022. godini poduzete aktivnosti na usklađivanju obaveza sa dobavljačima, čija neslaganja datiraju iz dosta ranijeg perioda (na osnovu Izvještaja o popisu direktor je donio Odluku o ispravci greške iz ranijih perioda na teret rashoda, koja se odnosi na usklađivanje stanja obaveza prema dobavljačima u iznosu od 39.574 KM), što je i konstatovano u Izvještaju, te da je potrebno korigirati tekst koji se odnosi na to da Operator za OIEIEK nije poduzimao aktivnosti na usaglašavanju obaveza prema dobavljačima.

Skrećemo pažnju na to da je članom 23. stav 1. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano da su pravna lica dužna da prije sastavljanja finansijskih izvještaja usaglase međusobna potraživanja i obaveze. Operator za OIEIEK nije poduzimao aktivnosti na usaglašavanju obaveza prema dobavljačima koje su na datum bilansa iznosile 447.943 KM, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

U komentaru je dato i dodatno obrazloženje u vezi revizije ugovora o otkupu električne energije sa mikroproizvođačima, koje nije imalo uticaja na konstatovani nalaz. Navedeno je da su rješenja o sticanju statusa mikroproizvođača i zaključivanje ugovora o otkupu električne energije od tih proizvođača doneseni u periodu mandata direktora Boriše Misirače. Operator za OIEIEK je poduzeo sve aktivnosti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH br. 1328/2022 od 8. 9. 2022. godine. Komisija smatra da izdata rješenja nisu mogla biti osnov za zaključivanje ugovora o otkupu električne energije po garantovanim cijenama, te ističu sudske presude²⁴ kojima se odbija tužbeni zahtjev za zaključivanje ugovora o otkupu električne energije po garantovanim cijenama, kao i tužbeni zahtjev za isplatu razlike između garantovane i referentne cijene.

Uopćeni navodi u komentaru koji se ne odnose na utvrđene nalaze u Nacrtu izvještaja nisu uzeti u razmatranje.

Reviziju Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju obavio je revizorski tim u sastavu: Sabina Selesković – voditeljica tima, i Jelena Lovrić – članica tima.

Voditeljica tima

Sabina Selesković s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
zavoda, fondova i agencija

Marijana Milićević s. r.

²⁴ Presuda br. 58 0 Ps 258911 22 Ps od 29. 5. 2023. godine i Presuda br. 58 0 Ps 258559 22 Ps od 27. 4. 2023. godine

V. PRILOZI

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju

Naziv pravnog lica

Mostar, ul.Adema Buća br.34

Sjedište i adresa pravnog lica

Reguliranje i doprinos poboljšavanju poslovanja u privredi

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340011110004056

Broj računa

4227816850001

Identifikacioni broj za direktne poreze

227816850001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

84.13

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

180

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|--|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | IMOVINA | | | | |
| A. | Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034) | | 001 | 40.517 | 59.721 |
| 1. | Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008) | | 002 | 30.170 | 52.908 |
| 1.1. | Zemljište | | 003 | 0 | 0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | | 004 | 0 | 0 |
| 1.3. | Postrojenja, oprema i namještaj | | 005 | 30.170 | 52.908 |
| 1.4. | Transportna sredstva | | 006 | 0 | 0 |
| 1.5. | Ostala dugoročna materijalna imovina | | 007 | 0 | 0 |
| 1.6. | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | | 008 | 0 | 0 |
| 2. | Imovina s pravom korištenja (010 do 013) | | 009 | 0 | 0 |
| 2.1. | Zemljište | | 010 | 0 | 0 |
| 2.2. | Građevinski objekti | | 011 | 0 | 0 |
| 2.3. | Postrojenja i oprema | | 012 | 0 | 0 |
| 2.4. | Nematerijalna imovina | | 013 | 0 | 0 |
| 3. | Ulaganja u investicijske nekretnine | | 014 | 0 | 0 |
| 4. | Nematerijalna imovina (016 do 019) | | 015 | 10.347 | 6.813 |
| 4.1. | Kapitalizirana ulaganja u razvoj | | 016 | 0 | 0 |
| 4.2. | Koncesije, patenti, licence i druga prava | | 017 | 6.146 | 2.123 |
| 4.3. | Ostala nematerijalna imovina | | 018 | 4.201 | 4.690 |
| 4.4. | Nematerijalna imovina u pripremi | | 019 | 0 | 0 |

1023769682

Kontrolni broj: 1023769682

str. 1 od 4



| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|---|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5. | Biološka imovina | | 020 | 0 | 0 |
| 6. | Ulaganja u zavisne subjekte | | 021 | 0 | 0 |
| 7. | Ulaganja u pridružene subjekte | | 022 | 0 | 0 |
| 8. | Ulaganja u zajedničke poduhvate | | 023 | 0 | 0 |
| 9. | Goodwill | | 024 | 0 | 0 |
| 10. | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027) | | 025 | 0 | 0 |
| 10.1. | Ulaganja u instrumente kapitala | | 026 | 0 | 0 |
| 10.2. | Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti | | 027 | 0 | 0 |
| 11. | Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032) | | 028 | 0 | 0 |
| 11.1. | Depoziti kod banaka | | 029 | 0 | 0 |
| 11.2. | Dati krediti | | 030 | 0 | 0 |
| 11.3. | Obveznice | | 031 | 0 | 0 |
| 11.4. | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku | | 032 | 0 | 0 |
| 12. | Potraživanja po finansijskim najmovima | | 033 | 0 | 0 |
| 13. | Ostala imovina i potraživanja | | 034 | 0 | 0 |
| B. | Odgodena porezna imovina | | 035 | 0 | 0 |
| C. | Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059) | | 036 | 22.075.401 | 20.183.190 |
| 1. | Zalihe (038 do 042) | | 037 | 0 | 0 |
| 1.1. | Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar | | 038 | 0 | 0 |
| 1.2. | Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge | | 039 | 0 | 0 |
| 1.3. | Gotovi proizvodi | | 040 | 0 | 0 |
| 1.4. | Roba | | 041 | 0 | 0 |
| 1.5. | Dati avansi | | 042 | 0 | 0 |
| 2. | Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja | | 043 | 0 | 0 |
| 3. | Ugovorna imovina | | 044 | 0 | 0 |
| 4. | Potraživanja od kupaca (046 do 048) | | 045 | 3.468.004 | 7.320.470 |
| 4.1. | Kupci - povezane strane | | 046 | 0 | 0 |
| 4.2. | Kupci u zemlji | | 047 | 3.468.004 | 7.320.470 |
| 4.3. | Kupci u inostranstvu | | 048 | 0 | 0 |
| 5. | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053) | | 049 | 0 | 0 |
| 5.1. | Depoziti kod banaka | | 050 | 0 | 0 |
| 5.2. | Dati krediti | | 051 | 0 | 0 |
| 5.3. | Obveznice | | 052 | 0 | 0 |
| 5.4. | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku | | 053 | 0 | 0 |
| 6. | Potraživanja po finansijskim najmovima | | 054 | 0 | 0 |
| 7. | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku | | 055 | 0 | 0 |

| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|---|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8. | Derivatni finansijski instrumenti | | 056 | 0 | 0 |
| 9. | Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima) | | 057 | 18.544.336 | 10.110.421 |
| 10. | Akontacije poreza na dobit | | 058 | 0 | 0 |
| 11. | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja | | 059 | 63.061 | 2.752.299 |
| D. | UKUPNO IMOVINA (001+035+036) | | 060 | 22.115.918 | 20.242.911 |
| E. | VANBILANSNA EVIDENCIJA | | 061 | 0 | 0 |
| F. | UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061) | | 062 | 22.115.918 | 20.242.911 |
| | KAPITAL | | | | |
| 1. | Vlasnički kapital (102-103+104+105+106) | | 101 | 2.000 | 2.000 |
| 1.1. | Dionički kapital | | 102 | 0 | 0 |
| 1.2. | Otkupljene vlastite dionice | | 103 | 0 | 0 |
| 1.3. | Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću | | 104 | 0 | 0 |
| 1.4. | Državni kapital | | 105 | 2.000 | 2.000 |
| 1.5. | Ostali oblici vlasničkog kapitala | | 106 | 0 | 0 |
| 2. | Dionička premija | | 107 | 0 | 0 |
| 3. | Rezerve (109+110) | | 108 | 0 | 0 |
| 3.1. | Statutarne rezerve | | 109 | 0 | 0 |
| 3.2. | Ostale rezerve | | 110 | 0 | 0 |
| 4. | Revalorizacione rezerve (112+113+114) | | 111 | 0 | 0 |
| 4.1. | Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu | | 112 | 0 | 0 |
| 4.2. | Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | | 113 | 0 | 0 |
| 4.3. | Ostale revalorizacione rezerve | | 114 | 0 | 0 |
| 5. | Dobit (116+117) | | 115 | 18.170.661 | 11.465.163 |
| 5.1. | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda | | 116 | 11.465.163 | 8.435.083 |
| 5.2. | Dobit tekućeg perioda | | 117 | 6.705.498 | 3.030.080 |
| 6. | Gubitak (119+120) | | 118 | 0 | 0 |
| 6.1. | Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda | | 119 | 0 | 0 |
| 6.2. | Gubitak tekućeg perioda | | 120 | 0 | 0 |
| 7. | Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118) | | 121 | 18.172.661 | 11.467.163 |
| 8. | Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa | | 122 | | |
| A. | UKUPNO KAPITAL (121+122) | | 123 | 18.172.661 | 11.467.163 |
| | OBAVEZE | | | | |
| B. | Dugoročne obaveze (125+130+131+132) | | 124 | 2.530.605 | 756.796 |
| 1. | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129) | | 125 | 0 | 0 |
| 1.1. | Obaveze po uzetim kreditima | | 126 | 0 | 0 |



| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|---|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.2. | Obaveze po osnovu najmov | | 127 | 0 | 0 |
| 1.3. | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima | | 128 | 0 | 0 |
| 1.4. | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku | | 129 | 0 | 0 |
| 2. | Odgodeni prihod | | 130 | 0 | 0 |
| 3. | Rezervisanja | | 131 | 2.530.605 | 756.796 |
| 4. | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | | 132 | 0 | 0 |
| C. | Odgodene porezne obaveze | | 133 | 0 | 0 |
| D. | Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147) | | 134 | 1.412.652 | 8.018.952 |
| 1. | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141) | | 135 | 447.943 | 4.164.032 |
| 1.1. | Obaveze prema dobavljačima | | 136 | 447.943 | 4.164.032 |
| 1.2. | Ugovorne obaveze | | 137 | 0 | 0 |
| 1.3. | Obaveze po uzetim kreditima | | 138 | 0 | 0 |
| 1.4. | Obaveze po osnovu najmov | | 139 | 0 | 0 |
| 1.5. | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima | | 140 | 0 | 0 |
| 1.6. | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku | | 141 | 0 | 0 |
| 2. | Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | | 142 | 0 | 0 |
| 3. | Derivatni finansijski instrumenti | | 143 | 0 | 0 |
| 4. | Odgodeni prihod | | 144 | 0 | 0 |
| 5. | Rezervisanja | | 145 | 0 | 0 |
| 6. | Obaveze za porez na dobit | | 146 | 0 | 0 |
| 7. | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | | 147 | 964.709 | 3.854.920 |
| E. | UKUPNO OBAVEZE (124+133+134) | | 148 | 3.943.257 | 8.775.748 |
| F. | UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148) | | 149 | 22.115.918 | 20.242.911 |
| G. | VANBILANSNA EVIDENCIJA | | 150 | 0 | 0 |
| H. | UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150) | | 151 | 22.115.918 | 20.242.911 |

Mostar, 27.02.2023.

Mjesto i datum

DUJMOVIĆ (AUGUSTIN) SONJA

Certificirani računovođa

CR-6792/5

Broj licence

M.P.

Edim Memić

Direktor

Kontrolni broj: 1023769682

str. 4 od 4



Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju

Naziv pravnog lica

Mostar, ul.Adema Buća br.34

Sjedište i adresa pravnog lica

4227816850001

Identifikacioni broj za direktne poreze

227816850001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Reguliranje i doprinos poboljšavanju poslovanja u privredi

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340011110004056

Broj računa

84.13

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

180

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|---|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | BILANS USPJEHA | | | | |
| A. | Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210) | | 201 | 64.508.750 | 94.562.331 |
| 1. | Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205) | | 202 | 0 | 0 |
| 1.1. | Prihodi od prodaje robe | | 203 | 0 | 0 |
| 1.2. | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda | | 204 | 0 | 0 |
| 1.3. | Prihodi od pruženih usluga | | 205 | 0 | 0 |
| 2. | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209) | | 206 | 64.508.750 | 94.562.331 |
| 2.1. | Prihodi od prodaje robe | | 207 | 64.508.750 | 94.562.331 |
| 2.2. | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda | | 208 | 0 | 0 |
| 2.3. | Prihodi od pruženih usluga | | 209 | 0 | 0 |
| 3. | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213) | | 210 | 0 | 0 |
| 3.1. | Prihodi od prodaje robe | | 211 | 0 | 0 |
| 3.2. | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda | | 212 | 0 | 0 |
| 3.3. | Prihodi od pruženih usluga | | 213 | 0 | 0 |
| B. | Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251) | | 214 | 241.608 | 281.714 |
| 1. | Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229) | | 215 | 0 | 4.996 |
| 1.1. | Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme | | 216 | 0 | 4.996 |

* 111982352 *

Kontrolni broj: 111982352

str. 1 od 5



| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|---|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.2. | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme | | 217 | 0 | 0 |
| 1.3. | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi | | 218 | 0 | 0 |
| 1.4. | Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine | | 219 | 0 | 0 |
| 1.5. | Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti | | 220 | 0 | 0 |
| 1.6. | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina | | 221 | 0 | 0 |
| 1.7. | Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine | | 222 | 0 | 0 |
| 1.8. | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine | | 223 | 0 | 0 |
| 1.9. | Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja | | 224 | 0 | 0 |
| 1.10. | Neto dobiti od otuđenja biološke imovine | | 225 | 0 | 0 |
| 1.11. | Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti | | 226 | 0 | 0 |
| 1.12. | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine | | 227 | 0 | 0 |
| 1.13. | Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji | | 228 | 0 | 0 |
| 1.14. | Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine | | 229 | 0 | 0 |
| 2. | Dobici od finansijske imovine (231 do 240) | | 230 | 0 | 0 |
| 2.1. | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku | | 231 | 0 | 0 |
| 2.2. | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | | 232 | 0 | 0 |
| 2.3. | Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku | | 233 | 0 | 0 |
| 2.4. | Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja | | 234 | 0 | 0 |
| 2.5. | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku | | 235 | 0 | 0 |
| 2.6. | Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | | 236 | | |
| 2.7. | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | | 237 | 0 | 0 |
| 2.8. | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | | 238 | 0 | 0 |
| 2.9. | Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela | | 239 | 0 | 0 |
| 2.10. | Ostali neto dobiti od finansijske imovine | | 240 | 0 | 0 |
| 3. | Neto otpuštanja rezervisanja | | 241 | 0 | 0 |
| 4. | Neto dobiti od trgovanja derivatima | | 242 | 0 | 0 |
| 5. | Prihodi od prodaje materijala, neto | | 243 | 0 | 0 |
| 6. | Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha | | 244 | 0 | 25.150 |
| 7. | Prihodi od dividendi | | 245 | 0 | 0 |

Kontrolni broj: 111982352

str. 2 od 5



| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|--|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8. | Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | | 246 | | |
| 9. | Finansijski prihodi (248+249+250) | | 247 | 0 | 60.944 |
| 9.1. | Prihodi od kamata | | 248 | 0 | 9.668 |
| 9.2. | Neto pozitivne kursne razlike | | 249 | 0 | 0 |
| 9.3. | Ostali finansijski prihodi | | 250 | 0 | 51.276 |
| 10. | Ostali prihodi i dobici | | 251 | 241.608 | 190.624 |
| C. | Ukupno prihodi (201+214) | | 252 | 64.750.358 | 94.844.045 |
| D. | Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270) | | 253 | 55.918.109 | 85.307.526 |
| 1. | Nabavna vrijednost prodane robe | | 254 | 54.384.923 | 83.137.618 |
| 2. | Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-) | | 255 | 0 | 0 |
| 3. | Troškovi sirovina i materijala | | 256 | 16.726 | 8.522 |
| 4. | Troškovi energije i goriva | | 257 | 12.844 | 6.257 |
| 5. | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261) | | 258 | 1.037.266 | 1.400.735 |
| 5.1. | Bruto plaće zaposlenih | | 259 | 834.605 | 1.200.915 |
| 5.2. | Ostale naknade zaposlenih | | 260 | 104.462 | 105.409 |
| 5.3. | Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora | | 261 | 98.199 | 94.411 |
| 6. | Amortizacija (263 do 268) | | 262 | 18.797 | 28.240 |
| 6.1. | Nekretnine, postrojenja i oprema | | 263 | 15.522 | 24.968 |
| 6.2. | Investicijske nekretnine | | 264 | 0 | 0 |
| 6.3. | Imovina s pravom korištenja | | 265 | 0 | 0 |
| 6.4. | Nematerijalna imovina | | 266 | 3.275 | 3.272 |
| 6.5. | Biološka imovina | | 267 | 0 | 0 |
| 6.6. | Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima | | 268 | 0 | 0 |
| 7. | Troškovi primljenih usluga | | 269 | 223.583 | 467.229 |
| 8. | Ostali poslovni rashodi i troškovi | | 270 | 223.970 | 258.925 |
| E. | Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308) | | 271 | 2.126.751 | 6.506.439 |
| 1. | Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286) | | 272 | 190 | 4.996 |
| 1.1. | Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme | | 273 | 190 | 4.996 |
| 1.2. | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme | | 274 | 0 | 0 |
| 1.3. | Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi | | 275 | 0 | 0 |
| 1.4. | Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine | | 276 | 0 | 0 |
| 1.5. | Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti | | 277 | 0 | 0 |
| 1.6. | Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina | | 278 | 0 | 0 |
| 1.7. | Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine | | 279 | 0 | 0 |
| 1.8. | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine | | 280 | 0 | 0 |

Kontrolni broj: 111982352

str. 3 od 5



| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|--|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.9. | Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja | | 281 | 0 | 0 |
| 1.10. | Neto gubici od otuđenja biološke imovine | | 282 | 0 | 0 |
| 1.11. | Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti | | 283 | 0 | 0 |
| 1.12. | Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine | | 284 | 0 | 0 |
| 1.13. | Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji | | 285 | 0 | 0 |
| 1.14. | Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine | | 286 | 0 | 0 |
| 2. | Gubici od finansijske imovine (288 do 297) | | 287 | 0 | 0 |
| 2.1. | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku | | 288 | 0 | 0 |
| 2.2. | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | | 289 | 0 | 0 |
| 2.3. | Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku | | 290 | 0 | 0 |
| 2.4. | Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja | | 291 | 0 | 0 |
| 2.5. | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku | | 292 | 0 | 0 |
| 2.6. | Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | | 293 | 0 | 0 |
| 2.7. | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | | 294 | 0 | 0 |
| 2.8. | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | | 295 | 0 | 0 |
| 2.9. | Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela | | 296 | 0 | 0 |
| 2.10 | Ostali neto gubici od finansijske imovine | | 297 | 0 | 0 |
| 3. | Troškovi rezervisanja, neto | | 298 | 1.906.746 | 756.796 |
| 4. | Neto gubici od trgovanja derivatima | | 299 | 0 | 0 |
| 5. | Rashodi od prodaje materijala, neto | | 300 | 0 | 0 |
| 6. | Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha | | 301 | 13.989 | 28.435 |
| 7. | Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | | 302 | | |
| 8. | Umanjenje vrijednosti goodwill-a | | 303 | 0 | 0 |
| 9. | Finansijski rashodi (305 do 307) | | 304 | 135 | 597 |
| 9.1. | Rashodi od kamata | | 305 | 135 | 597 |
| 9.2. | Neto negativne kursne razlike | | 306 | 0 | 0 |
| 9.3. | Ostali finansijski rashodi | | 307 | 0 | 0 |
| 10. | Ostali rashodi i gubici | | 308 | 205.691 | 5.715.615 |
| F. | Ukupno rashodi (253+271) | | 309 | 58.044.860 | 91.813.965 |
| G. | Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309) | | 310 | 6.705.498 | 3.030.080 |
| H. | Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252) | | 311 | 0 | 0 |
| I. | Porez na dobit (313+314) | | 312 | 0 | 0 |
| 1. | Tekući porez na dobit | | 313 | 0 | 0 |
| 2. | Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318) | | 314 | 0 | 0 |
| 2.1. | Efekat smanjenja odgođene porezne imovine | | 315 | 0 | 0 |

Kontrolni broj: 111982352

str. 4 od 5



| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|--|---|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2.2. | Efekat povećanja odgođene porezne imovine | | 316 | 0 | 0 |
| 2.3. | Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza | | 317 | 0 | 0 |
| 2.4. | Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza | | 318 | 0 | 0 |
| J. | Dobit iz redovnog poslovanja (310-312) | | 319 | 6.705.498 | 3.030.080 |
| K. | Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312) | | 320 | 0 | 0 |
| L. | Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja | | 321 | 0 | 0 |
| M. | Dobit (319+321) | | 322 | 6.705.498 | 3.030.080 |
| N. | Gubitak (320-321) | | 323 | 0 | 0 |
| IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU | | | | | |
| O. | Ostali ukupni rezultat (325+331) | | 324 | 0 | 0 |
| 1. | Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330) | | 325 | 0 | 0 |
| 1.1. | Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | | 326 | 0 | 0 |
| 1.2. | Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging") | | 327 | 0 | 0 |
| 1.3. | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | | 328 | 0 | 0 |
| 1.4. | Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha | | 329 | 0 | 0 |
| 1.5. | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | | 330 | 0 | 0 |
| 2. | Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338) | | 331 | 0 | 0 |
| 2.1. | Revalorizacija zemljišta i građevina | | 332 | 0 | 0 |
| 2.2. | Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | | 333 | 0 | 0 |
| 2.3. | Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja | | 334 | 0 | 0 |
| 2.4. | Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | | 335 | 0 | 0 |
| 2.5. | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela | | 336 | 0 | 0 |
| 2.6. | Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha | | 337 | 0 | 0 |
| 2.7. | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | | 338 | 0 | 0 |
| P. | UKUPNI REZULTAT (322-323+324) | | 339 | 6.705.498 | 3.030.080 |
| | Zarada po dionici | | | | |
| | a) Osnovna zarada po dionici | | 340 | 0 | 0 |
| | b) Razrijeđena zarada po dionici | | 341 | 0 | 0 |
| | Dobit/(gubitak) koja pripada: | | | | |
| | a) Vlasnicima matičnog društva | | 342 | 6.705.498 | 3.030.080 |
| | b) Vlasnicima manjinskih interesa | | 343 | | |
| | Ukupni rezultat koji pripada: | | | | |
| | a) Vlasnicima matičnog društva | | 344 | 6.705.498 | 3.030.080 |
| | b) Vlasnicima manjinskih interesa | | 345 | | |

Mostar, 27.02.2023.

Mjesto i datum

DUJMOVIĆ (AUGUSTIN) SONJA

Certificirani računovođa

CR-6792/5

M.P.

Edim Memić

Direktor

Kontrolni broj: 111982352

str. 5 od 5

Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju

Naziv pravnog lica

Mostar, ul.Adema Buća br.34

Sjedište i adresa pravnog lica

4227816850001

Identifikacioni broj za direktne poreze

227816850001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Reguliranje i doprinos poboljšavanju poslovanja u privredi

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340011110004056

Broj računa

84.13

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

180

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**

(Direktna metoda)

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka (+)/(-) | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|---|----------|--------------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | | | |
| 1.1. | Prilivi od kupaca | | (+) | 401 | 81.661.891 | 109.842.968 |
| 1.2. | Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima | | (-) | 402 | -918.595 | -1.387.414 |
| 1.3. | Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti | | (-) | 403 | -70.901.874 | -99.410.776 |
| 1.4. | Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti | | (-) | 404 | -2.337.736 | -2.191.948 |
| 1.5. | Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit | | (-) | 405 | 0 | 0 |
| 1.6. | Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | | (+) | 406 | 971.351 | 3.224.258 |
| 1.7. | Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | | (-) | 407 | 0 | 0 |
| A. | Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407) | | (+) (-) | 408 | 8.475.037 | 10.077.088 |
| 2. | GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI | | | | | |
| 2.1. | Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme | | (-) | 409 | 0 | 0 |
| 2.2. | Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme | | (+) | 410 | 0 | 33.333 |
| 2.3. | Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina | | (-) | 411 | 0 | 0 |
| 2.4. | Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina | | (+) | 412 | 0 | 0 |
| 2.5. | Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine | | (-) | 413 | 0 | 0 |
| 2.6. | Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine | | (+) | 414 | 0 | 0 |

* 1691292214 *

Kontrolni broj: 1691292214

str. 1 od 3



| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka (+)/(-) | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|---|----------|--------------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2.7. | Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine | | (-) | 415 | 0 | 0 |
| 2.8. | Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine | | (+) | 416 | 0 | 0 |
| 2.9. | Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji | | (+) | 417 | 0 | 0 |
| 2.10. | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | | (-) | 418 | 0 | 0 |
| 2.11. | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | | (+) | 419 | 0 | 0 |
| 2.12. | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | | (-) | 420 | 0 | 0 |
| 2.13. | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | | (+) | 421 | 0 | 0 |
| 2.14. | Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku | | (-) | 422 | 0 | 0 |
| 2.15. | Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku | | (+) | 423 | 0 | 0 |
| 2.16. | Primljena kamata i prihod od finansijskog najma | | (+) | 424 | 0 | 0 |
| 2.17. | Naplaćena potraživanja od finansijskog najma | | (+) | 425 | 0 | 0 |
| 2.18. | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma | | (+) | 426 | 0 | 0 |
| 2.19. | Kupovina udjela u zavisnim društvima | | (-) | 427 | 0 | 0 |
| 2.20. | Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima | | (+) | 428 | 0 | 0 |
| 2.21. | Kupovina udjela u pridruženim društvima | | (-) | 429 | 0 | 0 |
| 2.22. | Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima | | (+) | 430 | 0 | 0 |
| 2.23. | Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima | | (-) | 431 | 0 | 0 |
| 2.24. | Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima | | (+) | 432 | 0 | 0 |
| 2.25. | Primljene dividende | | (+) | 433 | 0 | 0 |
| 2.26. | Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima | | (+) | 434 | 0 | 0 |
| 2.27. | Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima | | (-) | 435 | 0 | 0 |
| 2.28. | Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti | | (+) | 436 | 0 | 0 |
| 2.29. | Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti | | (-) | 437 | 0 | 0 |
| B. | Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437) | | (+) (-) | 438 | 0 | 33.333 |
| 3. | GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI | | | | | |
| 3.1. | Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital | | (+) | 439 | 0 | 0 |
| 3.2. | Sticanje vlastitih dionica | | (-) | 440 | 0 | 0 |
| 3.3. | Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica | | (+) | 441 | 0 | 0 |
| 3.4. | Isplaćene dividende | | (-) | 442 | 0 | 0 |
| 3.5. | Prilivi od uzetih kredita | | (+) | 443 | 0 | 0 |
| 3.6. | Otplata glavnice uzetih kredita | | (-) | 444 | 0 | 0 |
| 3.7. | Otplata kamate po uzetim kreditima | | (-) | 445 | 0 | 0 |
| 3.8. | Otplata glavnice po najmovima | | (-) | 446 | 0 | 0 |
| 3.9. | Otplata kamate po najmovima | | (-) | 447 | 0 | 0 |
| 3.10. | Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata | | (+) | 448 | 0 | 0 |



| Redni broj | Pozicija | Bilješka | Oznaka (+) / (-) | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|--|----------|--------------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3.11. | Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata | | (-) | 449 | 0 | 0 |
| 3.12. | Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti | | (+) | 450 | 0 | 0 |
| 3.13. | Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti | | (-) | 451 | -41.122 | 0 |
| C. | Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451) | | (+) (-) | 452 | -41.122 | 0 |
| 4. | NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C) | | (+) (-) | 453 | 8.433.915 | 10.110.421 |
| 5. | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA | | (+) (-) | 454 | 10.110.421 | 0 |
| 6. | EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA | | (+) (-) | 455 | 0 | |
| 7. | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6) | | (+) (-) | 456 | 18.544.336 | 10.110.421 |

Mostar, 27.02.2023.

Mjesto i datum

DUJMOVIĆ (AUGUSTIN) SONJA

Certificirani računovođa

CR-6792/5

Broj licence

M.P.

Edim Memić

Direktor

Kontrolni broj: 1691292214

str. 3 od 3



Operator za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju

Naziv pravnog lica

Mostar, ul.Adema Buća br.34

Sjedište i adresa pravnog lica

Reguliranje i doprinos poboljšavanju poslovanja u privredi

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340011110004056

Broj računa

4227816850001

Identifikacioni broj za direktne poreze

227816850001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

84.13

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

180

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Mostar

Mjesto

DUJMOVIĆ (AUGUSTIN) SONJA

Certificirani računovođa

CR-6792/5

Broj licence

Edim Memić

Direktor

27.02.2023.

Datum

036/333-065

Kontakt

18991963565543204

Kontrolni broj: 18991963565543204

str. 1 od 2



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU | Oznaka za AOP | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA | | | | | | Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak) | UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9) | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA | UKUPNI KAPITAL (10+11) |
|--|---------------|--|------------------|----------|--|--|---------------------------------|--|------------------------|---|------------------------|
| | | Dionički kapital | Dionička premija | Rezerve | Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu | Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | Ostale revalorizacijske rezerve | | | | |
| | | Vlasnički udjeli | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. Stanje na dan 31.12.2020. godine | 901 | 2.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8.435.083 | 8.437.083 | | |
| 2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika | 902 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 3. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8 | 903 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903) | 904 | 2.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8.435.083 | 8.437.083 | | |
| 5. Dobit/(gubitak) za period | 905 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.030.080 | 3.030.080 | | |
| 6. Ostali ukupni rezultat za period | 906 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 7. Ukupni rezultat (905+906) | 907 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.030.080 | 3.030.080 | | |
| 8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala | 908 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala | 909 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 10. Objavljene dividende | 910 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivanje gubitka | 911 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 12. Ostale promjene | 912 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912) | 913 | 2.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11.465.163 | 11.467.163 | | |
| 14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika | 914 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 15. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8 | 915 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915) | 916 | 2.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11.465.163 | 11.467.163 | | |
| 17. Dobit/(gubitak) za godinu | 917 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.705.498 | 6.705.498 | | |
| 18. Ostali ukupni rezultat za godinu | 918 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 19. Ukupni rezultat (917+918) | 919 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.705.498 | 6.705.498 | | |
| 20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala | 920 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala | 921 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 22. Objavljene dividende | 922 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivanje gubitka | 923 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 24. Ostale promjene | 924 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924) | 925 | 2.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18.170.661 | 18.172.661 | | |

Kontrolni broj: 18991963565543204

str. 2 od 2

Broj: 02-~~386~~-3/23
Mostar, 28.09.2023. godine

Ured za reviziju institucija Federacije BiH
Tešanjaska 24,
71000 Sarajevo

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju** za 2022. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bi smo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.

- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih **protiv Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju** i pokrenutih od **Operatora za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjanja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Operatoru za obnovljive izvore energije i efikasnu kogeneraciju** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam indentitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.

Dostaviti:

- naslovu
- a/a



Adresa: Adema Buca 34, 88000 Mostar, Bosna i Hercegovina
T. +387 (0) 36 281 030 | F. +387 (0) 36 281 031
e-mail: kontakt@oieiek.ba | web: www.oieiek.ba
Općinski sud u Mostaru - MBS: 58 05 0002-14 | JIB: 4227816850001 | PDV: 227816850001
UNION Banka d.d. Sarajevo - br. računa: 1020010000018792 | br. računa: 1020010000020053
ASA Banka d.d. Sarajevo - br. računa: 1401011110005468

www.oieiek.ba