

## **IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

### **JAVNOG PODUZEĆA „ELEKTROPRIVREDA HRVATSKE ZAJEDNICE HERCEG BOSNE“ D.D. MOSTAR**

**za 2015. godinu**

Broj:06-02/16

Sarajevo, srpanj 2016.

**SADRŽAJ**

<b>I.</b>	<b>NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA</b>	<b>3</b>
<b>III.</b>	<b>IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI</b>	<b>8</b>
<b>1.</b>	<b>Uvod</b>	<b>8</b>
<b>2.</b>	<b>Predmet, cilj i obim revizije</b>	<b>8</b>
<b>3.</b>	<b>Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća</b>	<b>9</b>
<b>4.</b>	<b>Sustav internih kontrola i interna revizija</b>	<b>10</b>
<b>5.</b>	<b>Obavljanje poslova iz nadležnosti Društva</b>	<b>11</b>
<b>6.</b>	<b>Planiranje i izvješćivanje</b>	<b>12</b>
<b>7.</b>	<b>Izvršenje Plana poslovanja</b>	<b>13</b>
7.1	Prihodi	13
7.1.1	Poslovni prihodi	13
7.1.2	Financijski prihodi	14
7.1.3	Ostali prihodi i dobici	14
7.2	Rashodi	15
7.2.1	Poslovni rashodi	15
7.2.1.1	Nabavna vrijednost prodate robe	15
7.2.1.2	Materijalni troškovi	15
7.2.1.3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	15
7.2.1.4	Troškovi proizvodnih usluga	16
7.2.1.5	Amortizacija	17
7.2.1.6	Troškovi rezerviranja	17
7.2.1.7	Nematerijalni troškovi	17
7.2.2	Financijski rashodi	17
7.2.3	Ostali rashodi i gubici	17
7.2.4	Rashodi iz osnove usklađivanja vrijednosti sredstava	17
7.2.5	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	17
7.3	Financijski rezultat	18
<b>8.</b>	<b>Stalna i tekuća sredstva, kapital i obveze</b>	<b>18</b>
8.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	18
8.1.1	Popis imovine, potraživanja i obveza	21
8.2	Tekuća sredstva	22
8.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	22
8.2.2	Novac i novčani ekvivalenti	22
8.2.3	Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	22
8.3	Kapital	24
8.4	Obveze	25
8.4.1	Dugoročne obveze i rezerviranja	25
8.4.1.1	Dugoročna razgraničenja i rezerviranja	25
8.4.1.2	Dugoročne financijske obveze	26
8.4.2	Kratkoročne obveze	27
8.4.2.1	Kratkoročne financijske obveze	27
8.4.2.2	Obveze iz poslovanja	27
8.4.2.3	Obveze po osnovu plaća, naknada i drugih primanja uposlenih	27
8.4.2.4	Druge obveze	27
8.4.2.5	Obveze za ostale poreze i dažbine	27
8.4.3	Pasivna vremenska razgraničenja	28
8.4.4	Odložene porezne obveze	28
<b>9.</b>	<b>Vanbilančna evidencija</b>	<b>28</b>
<b>10.</b>	<b>Javne nabave</b>	<b>28</b>
<b>11.</b>	<b>Sudski sporovi</b>	<b>29</b>
<b>12.</b>	<b>Komentar</b>	<b>30</b>
<b>IV.</b>	<b>REZIME DANIH PREPORUKA</b>	<b>31</b>

## I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

### ***Osnov za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvješće o promjenama na kapitalu, Izvješće o gotovinskim tijekovima i Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih) Javnog poduzeća „Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne“ d.d. Mostar (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. godine i za godinu koja se završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Društva je odgovorno i za poslovanje sukladno Zakonu o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvješćima.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše mišljenje.

### ***Osnova za izražavanje mišljenja:***

- 1. Društvo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iskazuje koristeći model revalorizacije. Posljednja procjena fer vrijednosti navedene imovine izvršena je na dan 31.12.2004. godine. Sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima revalorizacija navedene imovine vrši se svake treće do pete godine. Društvo je angažiralo procjenitelja, radi utvrđivanja fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, međutim efekti procjene nisu provedeni u finansijskim izvješćima. Vjerojatno je da je fer vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme**

različita od njene knjigovodstvene vrijednosti iskazane na datum bilance (Točka 8.1. Izvješća).

2. Nenaplaćena potraživanja od kupca „Aluminij“ d.d. Mostar iz 2013. godine u iznosu 18.519.624 KM, Društvo nije priznalo na teret rashoda prethodne godine ili kroz ispravku početnog stanja dobiti ili gubitka, kako nalaže Međunarodni računovodstveni standard 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, već je iste priznalo na teret rashoda 2015. godine, što je uticalo na povećanje iskazanog gubitka tekuće godine (Točka 8.2.3 Izvješća).
3. Postupke javnih nabava Društvo nije provodilo sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama (Točke 7.1.1. i 10. Izvješća).

### ***Mišljenje s rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, financijska izvješća J.P. „Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne“ d.d. Mostar, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja i novčani tijek, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima J.P. „Elektroprivreda Hrvatske zajednice Herceg Bosne“ d.d. Mostar tijekom 2015. godine osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

### ***Skretanje pažnje:***

Bez uticaja na izraženo mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

Od ukupno iskazanih potraživanja u zemlji u iznosu od 295.865.223 KM, na teret rashoda ispravljeno je 224.154.279 KM ili 75%, od čega se na 2015. godinu odnosi 137.491.712 KM. Najveći dio ispravljenih potraživanja u 2015. godini 132.859.909 KM, odnosi se na kupca „Aluminij“ d.d. Mostar. Naplata istih je neizvjesna, a navedeno je imalo za posljedicu da je Društvo iskazalo negativan financijski rezultat (gubitak) u poslovanju (Točka 8.2.3. Izvješća).

Sarajevo, 11. 07. 2016. godine

Zamjenik generalnog revizora  
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor  
Dževad Nekić, dipl. oec.

**II. GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA  
JP „ELEKTROPRIVREDA HZ HB“ D.D. MOSTAR**

<b>Bilanca uspjeha za period 01.01. – 31.12.2015. godine</b>			
	<b>Pozicija</b>	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
<b>A)</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
<b>I</b>	<b>Poslovni prihodi (od 1 do 2)</b>	<b>352.712.501</b>	<b>362.853.665</b>
1	Prihodi od prodaje učinaka	349.593.635	359.719.076
2	Ostali poslovni prihodi	3.118.866	3.134.589
<b>II</b>	<b>Poslovni rashodi (od 1 do 9)</b>	<b>313.838.303</b>	<b>329.715.893</b>
1	Nabava vrijednosti prodane robe	88.848.826	105.087.567
2	Materijalni troškovi	4.362.887	4.573.969
3	Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	80.300.684	79.709.031
4	Troškovi proizvodnih usluga	36.276.885	38.114.457
5	Amortizacija	52.069.378	52.660.655
6	Troškovi rezerviranja	14.389.158	16.443.588
7	Nematerijalni troškovi	37.590.485	33.126.616
<b>III</b>	<b>Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)</b>	<b>38.874.198</b>	<b>33.137.772</b>
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI		
<b>IV</b>	<b>Financijski prihodi (od 1 do 2)</b>	<b>895.211</b>	<b>571.273</b>
1	Prihodi od kamata	746.024	533.827
2	Pozitivne kursne razlike	149.187	37.446
<b>V</b>	<b>Financijski rashodi (od 1 do 7)</b>	<b>8.385.832</b>	<b>3.968.777</b>
1	Rashodi kamata	7.042.587	2.847.458
2	Negativne kursne razlike	1.343.245	1.121.306
3	Ostali financijski rashodi	-	13
<b>VI</b>	<b>Gubitak od financijske aktivnosti (IV-V)</b>	<b>7.490.621</b>	<b>3.397.504</b>
	<b>Dobit redovne aktivnosti</b>	<b>31.383.577</b>	<b>29.740.268</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
<b>VII</b>	<b>Ostali prihodi i dobici (od 1 do 4)</b>	<b>21.544.830</b>	<b>10.599.705</b>
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	266.303.
2	Viškovi	-	45
3	Naplaćena otpisana potraživanja	1.927.243	5.467.932
4	Otpis obveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	19.617.587	4.865.425
<b>VIII</b>	<b>Ostali rashodi i gubici (od 1 do 4)</b>	<b>141.341.211</b>	<b>27.645.840</b>
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	<b>420.254</b>	<b>436.354</b>
2	Manjkovi	38.349	159.548
3	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	138.251.241	26.619.912
4	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	2.641.367	430.026
<b>IX</b>	<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>	<b>119.806.381</b>	<b>17.046.135</b>
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIV.VRIJEDN.SREDSTAVA		
<b>X</b>	<b>Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava (od 1 do 2)</b>	<b>1</b>	<b>507.021</b>
1	Prihodi od usklađivanja vrij. materijalnih stalnih sredstava	<b>1</b>	-
2	Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	-	507.021
<b>XI</b>	<b>Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</b>	<b>225.849</b>	<b>36.506</b>
1	Umanjenje vrij. materijalnih stalnih sredstava	-	<b>2</b>
2	Umanjenje vrijednosti zaliha	225.149	-
3	Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava	700	36.504
	<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti</b>	-	470.515
<b>XII</b>	<b>Gubitak od usklađenja vrijednosti</b>	<b>225.848</b>	-
	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	2.530	11.489
	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	10.633.093	7.907.479
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	-	5.268.658
<b>XIII</b>	<b>Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	<b>99.279.215</b>	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
	Neto dobit neprekinutog poslovanja	-	<b>5.268.658</b>
<b>XIV</b>	<b>Neto gubitak neprekinutog poslovanja</b>	<b>99.279.215</b>	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
	<b>Neto dobit razdoblja</b>	-	5.268.658
<b>XV</b>	<b>Neto gubitak perioda</b>	<b>99.279.215</b>	-
<b>B)</b>	<b>OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK</b>		
	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU	9.722.533	9.786.329
1	Dobici od realizacije revalorizacionih rezervi stalnih sredstava	9.722.533	9.786.329
	<b>Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza</b>	<b>9.722.533</b>	<b>9.786.329</b>
	Neto ostala sveobuhvatna dobit	9.722.533	9.786.329
	<b>Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak</b>	<b>89.556.682</b>	-

<b>Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine</b>		
<b>Pozicija</b>	<b>Neto iznos tekuće godine</b>	<b>Iznos prethodne godine</b>
<b>A K T I V A</b>		
<b>A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>1.016.190.818</b>	<b>1.047.556.548</b>
Nematerijalna sredstva	3.712.080	3.574.731
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.011.250.431	1.042.726.919
Investicijske nekretnine	-	-
Biološka sredstva	-	-
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	16.656	16.656
Dugoročni finansijski plasmani	1.211.651	1.238.242
Druga dugoročna potraživanja	-	-
Dugoročna razgraničenja	-	-
<b>B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C) TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>127.877.303</b>	<b>198.960.326</b>
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	7.906.238	8.905.085
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	119.971.065	190.055.241
<b>D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.144.068.121</b>	<b>1.246.516.874</b>
Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	331.195.249	330.813.581
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>1.475.263.370</b>	<b>1.577.330.455</b>
<b>P A S I V A</b>	<b>813.963.997</b>	<b>930.302.110</b>
<b>A) KAPITAL</b>	<b>736.166.001</b>	<b>736.166.001</b>
Osnovni kapital	-	-
Upisani neplaćeni kapital	-	-
Emisiona premija	-	-
Rezerve	10.983.548	10.983.548
Revalorizacione rezerve	173.206.568	181.987.999
Nerealizovani dobiti	-	-
Nerealizovani gubici	-	-
Neraspoređena dobit	24.777.520	15.054.987
Gubitak do visine kapitala	113.169.640	13.890.425
Otkupljene vlastite dionice	-	-
<b>B) DUGOROČNA REZERVIRANJA</b>	<b>111.609.431</b>	<b>117.892.583</b>
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>113.858.757</b>	<b>125.368.196</b>
<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>64.617.716</b>	<b>49.243.309</b>
Kratkoročne finansijske obveze	16.906.694	11.268.089
Obveze iz poslovanja	29.201.711	22.089.284
Obveze iz specifičnih poslova	-	-
Obveze po osnovu plaća, naknada i ost.prim.uposlenih	6.776.812	6.406.572
Druge obveze	831.274	853.674
Obveze za PDV	3.785.696	4.604.516
Obveze za ostale poreze i druge dažbine	7.101.453	3.993.346
Obveze za porez na dobit	14.076	27.878
<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>2.495.229</b>	<b>3.246.582</b>
<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>	<b>19.522.991</b>	<b>20.464.094</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>	<b>1.144.068.121</b>	<b>1.246.516.874</b>
Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	331.195.249	330.813.581
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>1.475.263.370</b>	<b>1.577.330.455</b>

Direktor:  
Marinko Gilja, dipl.ing.el.

<b>Izvešće o gotovinskim tijekovima za period 01.01 do 31.12.2015. godine</b> (DIREKTNA METODA)				
	<b>OPIS</b>	<b>Oznaka</b>	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
			<b>IZNOS</b>	<b>IZNOS</b>
<b>A.</b>	<b>GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>437.112.353</b>	<b>375.713.417</b>
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	+	435.993.345	374.679.330
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	+	784.862	553.472
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	+	334.146	480.615
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>292.224.331</b>	<b>347.622.821</b>
1.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	-	164.804.322	234.648.300
2.	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja uposlenih	-	79.562.722	78.456.238
3.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	-	7.042.587	2.847.457
4.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina	-	36.070.580	27.755.038
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	-	4.744.120	3.915.788
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		<b>144.888.022</b>	<b>28.090.596</b>
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		-	-
<b>B.</b>	<b>GOTOVINSKI TIJEK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>		<b>55.292.811</b>	<b>60.848.149</b>
1.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	54.516.331	55.230.778
2.	Priljevi iz osnova prodaje dionica i udjela		-	-
3.	Priljevi iz osnova prodaje stalnih sredstava		-	-
4.	Priljevi iz osnova kamata		746.025	533.826
5.	Priljevi iz osnova dividendi i učešća u dobiiti		-	-
6.	Priljevi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		30.455	5.054.410
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>		<b>85.369.769</b>	<b>104.140.327</b>
1.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		54.513.610	55.201.752
2.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-	-
3.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	30.852.576	48.933.438
4.	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		3.583	5.137
<b>III.</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>		-	-
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>		<b>30.076.958</b>	<b>43.292.178</b>
<b>C.</b>	<b>GOTOVINSKI TIJEKOVI IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I.</b>	<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>5.729.310</b>	<b>12.466.201</b>
1.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala		-	-
2.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita		-	2.444.331
3.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita		-	-
4.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		5.729.310	10.021.870
<b>II.</b>	<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>89.445.754</b>	<b>40.834.175</b>
1.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-	-
2.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	14.434.900	17.030.623
3.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita		-	-
4.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		-	-
5.	Odliv iz osnova isplaćenih dividendi		2.699	-
6.	Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obveza		75.008.155	23.803.552
<b>III.</b>	<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		-	-
<b>IV.</b>	<b>Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>83.716.444</b>	<b>28.367.974</b>
<b>D.</b>	<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>		<b>498.134.474</b>	<b>449.027.767</b>
<b>E.</b>	<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>		<b>467.039.854</b>	<b>492.597.323</b>
<b>F.</b>	<b>NETO PRILIVI GOTOVINE</b>		<b>31.094.620</b>	-
<b>G.</b>	<b>NETO ODLIVI GOTOVINE</b>		-	<b>43.569.556</b>
<b>H.</b>	<b>Gotovina na početku izvještajnog perioda</b>		<b>13.738.396</b>	<b>57.307.952</b>
<b>I.</b>	<b>Pozitivne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine</b>		-	-
<b>J.</b>	<b>Negativne tečajne razlike iz osnova preračuna gotovine</b>		-	-
<b>K.</b>	<b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda</b>		<b>44.833.016</b>	<b>13.738.396</b>

Direktor:  
Marinko Gilja, dipl.ing.el.



<b>Izvešće o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2015. godine</b>					
<b>Naziv: J.P. "ELEKTROPRIVREDA HZHB" d.d. Mostar</b>					
<b>VRSTA PROMJENE NA KAPITALU</b>	<b>Dionički kapital i udjeli u d.o.o.</b>	<b>Revalorizacione rezerve</b>	<b>Ostale rezerve</b>	<b>Akumulir. neraspor. dobit/nepokriv. gubitak</b>	<b>UKUPNI KAPITAL (2+3+4+5)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>1. Stanje na dan 31.12.2013. g.</b>	736.166.001	190.807.787	-	(2.106.877)	924.866.911
2. Efekti promjena u račun.politikama	-	-	-	-	-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-
<b>4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2013., odnosno 01.01.2014. g.</b>	736.166.001	190.807.787	-	(2.106.877)	924.866.911
5. Efekti reval.materij.i nem.sredstava	-	(8.819.788)	-	-	(8.819.788)
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u valutu Prezentacije	-	-	-	-	-
8. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-	-	5.268.658	5.268.658
9. Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu	-	-	10.983.548	(1.997.219)	8.986.329
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp.i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
<b>12. Stanje na dan 31.12.2014.godine</b>	736.166.001	181.987.999	10.983.548	1.164.562	930.302.110
13. Efekti promjena u rač.politikama	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-
<b>15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014., odnosno 01.01.2015.g.</b>	736.166.001	181.987.999	10.983.548	1.164.562	930.302.110
16. Efekti reval.materij.i nem.sredst.	-	(8.781.431)	-	-	(8.781.431)
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finans.sreds.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-
18. Kursne razlike nastale prevođenj. fin.izvještaja u valutu prezentacije	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-	-	(99.279.215)	(99.279.215)
20. Neto dobiti/gubici priznati u direktno u kapitalu	-	-	-	9.722.533	9.722.533
21. Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
22. Emisija dion.kapit.i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
<b>23. Stanje na dan 31.12.2015. god.</b>	<b>736.166.001</b>	<b>173.206.568</b>	<b>10.983.548</b>	<b>(88.392.120)</b>	<b>831.963.997</b>

Direktor:  
Marinko Gilja, dipl.ing.el.

Uprava je pripremila finansijska izvješća i iste odobrila dana 26.02.2016. godine.

U Bilješkama je dana izjava da su sva finansijska izvješća u potpunosti urađena sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

### III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

#### 1. Uvod

Javno poduzeće „Elektroprivreda hrvatske zajednice Herceg Bosne“ d. d. Mostar (u daljem tekstu Društvo), ima pravni kontinuitet od 1992. godine kada je upisano u sudski registar kod županijskog suda u Mostaru i od tada snabdijeva električnom energijom područje od 35 općina Federacije Bosne i Hercegovine. Od travnja 2004. godine posluje kao dioničko društvo. Skraćeni naziv Društva je: J.P. „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. Mostar.

Temeljni kapital iskazan je u iznosu od 736.166.000 KM, a podijeljen je na 7.361.660 redovnih (običnih) dionica, nominalne vrijednosti od 100 KM.

Temeljni kapital sastoji se od: državnog kapitala koji čini 90% ili 667.428.152 KM i privatiziranog-dioničkog kapitala koji čini 10% temeljnog kapitala ili 68.737.849 KM.

Djelatnost Društva je proizvodnja i distribucija električne energije, opskrba električnom energijom; trgovanje, zastupanje i posredovanje na domaćem tržištu električne energije, uključujući upravljanje elektroenergetskim sustavom, te izvoz i uvoz električne energije. Zbog restrukturiranja elektroenergetskog sektora u Bosni i Hercegovini iz Društva je od ožujka 2006. godine izdvojena djelatnost prijenosa električne energije.

Društvo je složena organizacija, organizirano po funkcionalnom i teritorijalnom principu. Evidencije o poslovnim aktivnostima se vode u organizacijskim jedinicama: proizvodnji, distribuciji i opskrbi, dok se distribucijske aktivnosti iskazuju po pojedinim područjima. Izvještavanje se vrši na nivou Društva kao pravnog subjekta, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Temeljna organizacijska struktura Društva uspostavljena je kroz sljedeće organizacijske jedinice:

- Direkcija Društva,
- Proizvodnja električne energije,
- Distribucija električne energije,
- Opskrba električne energije,
- Ekonomski poslovi,
- Pravni poslovi i
- Razvoj.

Proizvodnja električne energije vrši se u hidroelektranama koje su organizirane kroz dva sliva:

- Sliv Neretva kojeg čine: Pogon HE „RAMA“ Prozor; Pogon HE „MOSTAR“ Mostar, Pogon HE „PEĆ MLINI“ Grude; Pogon HE „Mostarsko blato“ Mostar, samostalni pogon „CHE ČAPLJINA“ te:
- Sliv Vrbas kojeg čine: Pogon HE „JAJCE“ 1 Jajce; Pogon HE „JAJCE“ 2 Jajce i Centar upravljanja sliva „Vrbas“.

Društvo ima udjel u temeljnom kapitalu poduzeća «Konstruktor-Neretva» d.o.o. Čapljina u visini 859.665 KM ili 14%, kao i većinski udjel u iznosu od 247.139 KM ili 57,14%, u poduzeću „Elektrokontrol HZ HB“ d.o.o. Čapljina.

Na dan 31.12.2015. godine u Društvu je bilo uposleno 1.867 djelatnika.

Sjedište Društva je u Mostaru, Ul. Mile Budaka 106 A.

#### 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su financijski izvještaji Društva za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj naše revizije je da na osnovu provedene revizije omogući revizoru da izrazi mišljenje da li su financijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu sukladno sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li Uprava i rukovodioci primjenjuju zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i danih ovlaštenja, ocjenu financijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sistem internih

kontrola uspostavljenih u svrhu zaštite imovine, kao i sposobnost da otkrivaju i sprječavaju značajno pogrešna prikazivanja u financijskim izvještajima.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije u studenom 2015. godine i travnju 2016. godine.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### **3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća**

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju financijskih izvješća Društva za 2013. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. Društvo nije postupilo sukladno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, odnosno, nije dostavilo odgovor u kojem se navode radnje koje su poduzete radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja koji su identificirani u prethodnom revizorskom izvješću.

U Izvješću za 2013. godinu dane su preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Predmetnom revizijom utvrđeno je da je:

Društvo **postupilo po danim preporukama** koje se odnose na:

- razgraničenje Projekta SCADA/EMS Telekomunikacije na temelju Osnovnih ugovora i Amandmana, odnosno utvrđivanje raspodjele roba i usluga na objekte Elektroprijenos BiH i objekte JP Elektroprivreda HZ HB d. d Mostar,
- evidentiranje obveza sukladno točki 60 do 64 Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća MRS.

Društvo **djelimično postupilo po preporukama** koje se odnose na:

- dodatni napor Uprave kako bi ojačali i unaprijedili nadzor nad potpunim funkcioniranjem uspostavljenog sustava internih kontrola,
- intenziviranje aktivnosti vezano za osiguranje dokaza o vlasništvu ili posjedu nekretnina kod nadležnih sudova,
- iznalaženje mogućnosti kako bi se zaustavili negativni trendovi trgovanja električnom energijom koji dovode do indirektnih financijskih gubitaka,
- aktivnosti u cilju osiguranja naplate isporučene električne energije, kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima.

Društvo **nije postupilo po preporukama** koje se odnose na:

- ponovnu procjenu fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardom 16 - Nekretnine postrojenja i oprema, paragraf 34., kako bi iskazana knjigovodstvena vrijednost navedene imovine odgovarala njihovoj procijenjenoj fer vrijednosti,
- vršenje procjena na datum bilance, postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadle vrijednosti za takva sredstva, shodno zahtjevu MRS 36 - Umanjenje sredstava,
- sačinjavanje godišnjih izvješća o javnim nabavama za organe upravljanja Društva (Upravu, Nadzorni odbor i Odbor za reviziju), koji će uključivati informacije o realizaciji plana nabave za tekuću godinu kao i informacije o prigovorima i žalbama ponuđača u procesima nabave,
- poduzimanje aktivnosti u cilju blagovremenog donošenja i usvajanja Plana poslovanja i Rebalansa plana poslovanja na temelju realnih mogućnosti, kako bi se istima moglo kontrolirati poslovanje Društva, te blagovremeno realizirati planirane aktivnosti.

#### 4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost za uspostavu sustava internih kontrola je na Upravi Društva, a osnova funkcioniranja istog je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, kontrolnih aktivnosti i adekvatne procjene rizika poslovanja. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacijske strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena Statutom, detaljno je razrađena Pravilnikom o radu, u okviru kojeg je posebno uređena i sistematizacija poslova i radnih mjesta. Prema prezentiranim podacima, na nivou Društva sistematizirano je 3.365 izvršitelja, dok je na dan 31.12.2015. godine bilo 1.867 uposlenika.

U tijeku 2015. godine 76 radnika zasnovalo je radni odnos na neodređeno vrijeme. Naime, Društvo je uputilo zahtjev za zapošljavanje Ministarstvu energije, rudarstva i industrije, kojim je zatraženo odobrenje za prijem 80 radnika. Kako se navodi u zahtjevu iz razloga što se prethodnih godina nije primao stručni tehnički kadar neophodan za obavljanje poslovnih procesa u poduzeću, kao i činjenice da u 2015. godini do 01. 09. 2015. godine nije bilo prijema novih radnika, te činjenice da je u 2015. godini planiran odlazak 42 radnika u mirovinu.

Postupajući po navedenom zahtjevu, Vlade Federacije Bosne i Hercegovine donijela je Zaključak, V. broj: 1249/2015 od 23. 09. 2015. godine kojim je usvojena informacija Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije o potrebama zapošljavanja novih radnika, pa je slijedom navedenog dana suglasnost Društvu za prijem u radni odnos 80 radnika.

U 2015. godini 68 pripravnika zasnovalo je radni odnos na određeno vrijeme radi obavljanja pripravničkog staža temeljem Odluke o broju pripravnika koji se primaju u Društvu u kalendarskoj 2015. godini, broj: I-124/15 od 14. 01. 2015. godine i Odluke o izmjeni Odluke o broju pripravnika koji se primaju u Društvu u kalendarskoj 2015. godini, broj: I-6427/15 od 16. 11. 2015. godine u kojoj je propisano da će se u kalendarskoj 2015. godini primiti ukupno 80 pripravnika.

Planom poslovanja Društva za 2015. godinu planiran je prijem 150 radnika u 2015. godini. Tijekom 2015. godine Društvo je po raznim osnovama napustilo 77 uposlenika (starosna mirovina, sporazumni prestanak, poticajne otpremnine, smrt).

Društvo je donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja uposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama; Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o nabavi robe i vršenju usluga i ustupanja radova, Pravilnik o popisu sredstava i izvora sredstava i drugi. Međutim, naprijed navedeni interni akti nisu bili dovoljni da se uspostavi funkcionalan sustav internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta kod: praćenja vrijednosti imovine; naplate potraživanja od kupaca; realizacije sponzorstva; provođenja odredbi Zakona o javnim nabavkama; upisa vlasništva nad nekretninama koje su iskazane u poslovnim knjigama.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MSFI i MRS, obzirom da iste ne sadrže sva potrebna objavljivanja već su u istima samo taksativno pobrojane bilansne pozicije.

Društvo zastupa **Uprava** i čini je direktor i izvršni direktori. Na osnovu Odluke Skupštine Društva od 31.08.2015. godine i Odluke Vlade FBiH o davanju prethodne suglasnosti imenovan je V.D. predsjednika uprave na mandat od 6 mjeseci do okončanja konkursne procedure, koji je Odlukom Vlade FBiH V. broj 306/2016 od 17.02.2016. godine imenovan za Generalnog direktora na mandat od 4 godine.

**Nadzorni odbor** Društva je Odlukom Vlade FBiH V. broj 570/2015 od 22.05.2015. godine razriješen zbog gubitka povjerenja (kako se navodi u Odluci Vlade FBiH) i istog dana Odlukom V. broj 588/2015 Vlada FBiH je dala suglasnost za imenovanje članova novog privremenog Nadzornog odbora na period od 3 mjeseca. Nakon toga, Odlukom Vlade FBiH imenovan je 31.08.2015.godine privremeni Nadzorni odbor na period od tri mjeseca, a Odlukom Vlade FBiH od 19.11.2015. godine imenovan je Nadzorni odbor na mandatni period od 4 godine.

**Skupština** Društva je u tijeku 2015. godine održala 3 sjednice na kojima nije usvojeno Godišnje izvješće o radu Društva za 2014. godinu zajedno sa financijskim izvješćima, nije donesena Odluka o raspodjeli dobiti za 2014. godinu, donesene su odluke o razrješenju i imenovanju članova Nadzornih odbora, kao i odluke o

razrješenju članova Uprave kao i imenovanju novih članova privremenih članova Uprave. U Odluci o razrješenju članova Uprave navedeno je da je isto učinjeno iz razloga što Skupština Društva nije usvojila Izvješće o poslovanju Društva za 2014. godinu, koji uključuju financijska izvješća i izvješće neovisnog revizora.

U tijeku 2015. godine izabrani su novi članovi **Odbora za reviziju**, obzirom da je mandat starom Odboru za reviziju istekao 02.11.2015. godine. Odbor za reviziju od strane Nadzornog odbora imenovan je 26.10.2015. godine, a potvrđen od strane Skupštine 19.11.2015. godine. Odbor za reviziju je sačinjavao Upravi i Nadzornom odboru Društva, redovna i izvandredna izvješća o svom radu u kojima je informirao o provedenim redovnim i izvandrednim revizijskim izvješćima Odjela za Internu reviziju.

**Odjel za internu reviziju**, sačinio je Program rada i Studiju rizika za 2015. godinu. Odjel je tijekom 2015. godine sačinio 6 Izvješća koji su se odnosili na evidenciju i vođenje imovine, fakturiranje električne energije, pregled procedura nabavki, naplata potraživanja, gubici električne energije, izrada i praćenje ostvarenja Plana poslovanja Društva. Odjel za internu reviziju sačinio je i dva izvandredna izvješća po zahtjevu Odbora za reviziju i Nadzornog odbora Društva. U izvješćima nisu konstatirane značajne nepravilnosti, a za konstatirane manje nepravilnosti dane su preporuke radi njihovog otklanjanja.

***Pojačati nadzor nad funkcioniranjem sustava internih kontrola kod: praćenja vrijednosti imovine; naplate potraživanja od kupaca; realizacija sponzorstva; provođenja odredbi Zakona o javnim nabavama; upisa vlasništva u zemljišnim knjigama nekretnina koje su iskazane u poslovnim knjigama.***

## 5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Društva

Sukladno članku 12. Zakona o električnoj energiji (Službene novine Federacije BiH broj 66/13 od 28.08.2013. godine), elektroprivredne djelatnosti su:

- proizvodnja električne energije,
- distribucija električne energije,
- snabdijevanje električnom energijom i
- trgovina električnom energijom.

Elektroprivredne djelatnosti obavljaju elektroenergetski subjekti utemeljeni sukladno Zakonu o gospodarskim društvima i registrirani su za obavljanje barem jedne od navedenih djelatnosti, uz uvjet da dobiju dozvolu za obavljanje djelatnosti od Regulatorne komisije.

Djelatnost Društva je proizvodnja i distribucija električne energije, snabdijevanje električnom energijom, trgovanje, zastupanje i posredovanje na domaćem tržištu električne energije, izvoz i uvoz električne energije.

Član 14. Zakona o električnoj energiji nalaže da: „Elektroenergetski subjekt koji obavlja dvije ili više elektroprivrednih djelatnosti, ili uz elektroprivrednu djelatnost obavlja i drugu djelatnost, dužan je te djelatnosti obavljati funkcionalno razdvojeno“.

Funkcionalno razdvajanje iz stava (1) ovog člana uključuje:

### **I- razdvajanje računa u internom računovodstvu vertikalno integriranog društva na način da:**

1. odvojeno vodi poslovne knjige i računovodstvo za elektroprivredne djelatnosti proizvodnje, distribucije, snabdijevanja i trgovine električnom energijom,
2. odvojeno vodi poslovne knjige i računovodstvo za druge neelektroprivredne djelatnosti koje obavlja,
3. sačini i objavi odvojena financijska izvješća (bilancu stanja, bilancu uspjeha, izvješće o novčanim tijekovima) i druga izvješća za svaku elektroprivrednu djelatnost i neelektroprivrednu djelatnost odvojeno, a sukladno propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija.

### **II- Razdvajanje poslovnog upravljanja s ciljem:**

1. osiguranja odvojenog poslovnog upravljanja različitim elektroprivrednim djelatnostima kojim se osigurava razdvojeno i neovisno ostvarivanje međusobnih komercijalnih interesa,
2. osiguranja uvjeta da lica koja su u upravljačkoj strukturi u jednoj elektroprivrednoj djelatnosti ne mogu biti članovi u upravljačkoj strukturi vertikalno integriranog društva,
3. osiguranje uvjeta da lica uposlena u jednoj elektroprivrednoj djelatnosti ne mogu obavljati poslove u drugoj elektroprivrednoj djelatnosti.

Na osnovu naprijed navedenog, Uprava Društva je na sjednici održanoj 28.05.2014. godine donijela Plan aktivnosti za restrukturiranje sa pregledom aktivnosti sa dinamičkim okvirom (Faza I), koji je donesen

sukladno Privremenim smjernicama elektroenergetske politike u Federaciji BiH (Sl. novine Federacije BiH br 12/2014. godinu) i Programu o restrukturiranju elektroenergetskog sektora u Federaciji BiH (Sl. novine Federacije BiH br. 20/14).

Međutim, od navedenih aktivnosti gotovo ništa nije realizirano, zbog čega je Uprava 01.12.2015. godine donijela Odluku o formiranju Stručnog tima za organiziranje i provedbu restrukturiranja Društva sa zadatkom da organizira, pripremi, predloži program i iskoordinira faze realizacije restrukturiranja. Osim toga, Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je Dopisom od 11.03.2016. godine zatražilo od Društva da poduzme neophodne korake kako bi se proces razdvajanja djelatnosti ubrzao i završio u skladu s Odlukom Ministarskog vijeća Energetske zajednice o implementaciji Direktiva iz Trećeg energetske paketa čiju je realizaciju preuzela BiH. Obzirom da Ministarstvo vanjske trgovine mora izvještavati Energetsku zajednicu o statusu implementacije pojedinih obveza, od Društva je zatraženo da dostave informaciju o fazama razdvajanja u kojima se trenutno nalaze kao i planirani tok i rokove za završetak aktivnosti.

Do okončanja revizije, Stručni tim je 26.01.2016. godine sačinio Izvješće u kojem je navedeno da je prioritetni zadatak usvajanje Elaborata o organizaciji i upravljanju Društva (za koji je urađen Nacrt) koji je osnovni materijal, na osnovu kojeg bi mogao otpočeti proces restrukturiranja Društva.

***Uprava i Nadzorni odbor trebaju intenzivirati aktivnosti oko restrukturiranja Društva, odnosno procesa razdvajanja djelatnosti sukladno Odluci Ministarskog vijeća Energetske zajednice o implementacijama Direktiva iz Trećeg energetske paketa čiju realizaciju je preuzela BiH.***

## 6. Planiranje i izvješćivanje

Trogodišnji plan poslovanja za period 2014.- 2016. godine, Skupština Društva je usvojila 05.12.2014. godine, a izrađen je prema usvojenoj Metodologiji izrade plana poslovanja.

Plan i program poslovanja za 2015. godinu usvojen je od strane Nadzornog odbora 26.10.2015. godine i Skupštine 19.11.2015. godine, a sačinjen je sukladno Statutu i Elektroenergetskoj bilanci Društva usvojenoj od strane Vlade FBiH 17.03.2015. godine. **U Odluci Nadzornog odbora navedeno je da je Uprava utvrdila prijedlog Plana poslovanja za 2015. godinu koristeći se važećim računovodstvenim standardima iz razloga što nije izrađen ni usvojen Trogodišnji plan poslovanja Društva za 2015.-2017. godinu.** Na osnovu usvojene elektroenergetske bilance za 2015. godinu Društvo je povećalo nivo planirane proizvodnje u Planu poslovanja za 2015. godinu u odnosu na trogodišnji plan za period 2014. – 2016. godinu sa 1.650 GWh na 1.810 GWh, dok je nabavu električne energije smanjilo sa 1.710,5 GWh na 1.217,6 GWh.

U toku 2015. godine proizvedeno je 1.823,14 GWh, a nabavljeno 1014,60 GWh električne energije.

Planirani su i ostvareni sljedeći pokazatelji:

R.B.	Opis	Ostvareno 2014.	Plan 2015.	Ostvareno 2015.
1	2	3	5	6
I	Ukupni prihodi	374.543.153	389.513.462	375.155.073
II	Ukupni rashodi	369.274.493	387.971.200	474.434.288
III	Financijski rezultat (I - II)	5.268.660	1.542.262	(99.279.215)

U 2015. godini ostvaren je ukupan prihod od 375.155.073 KM, što je za 14.358.389 manje od plana, a u odnosu na prethodnu godinu ukupan prihod veći je za 611.920 KM. Ostvareni rashodi u 2015. godini su 474.434.288 KM, što je u odnosu na plan više za 86.463.088 KM ili za 23%.

Planirana i ostvarena investicijska ulaganja u 2015. godini iskazana su:

Organizacijske cjeline		Plan 2015	Ostvareno 2015	Index
	1	2	3	3/2
<b>A.</b>	Proizvodnja električne energije	10.194.772	7.897.789	77,5%
<b>B.</b>	Distribucija električne energije	45.600.175	12.755.904	28%
<b>C.</b>	Opskrba električnom energijom	450.000	143.350	31,9%
<b>D.</b>	Direkcija društva i ostale org.jedinice	7.739.000	486.513	6,3%
<b>Ukupno JP "Elektroprivreda HZ HB" d.d. Mostar</b>		<b>63.983.947</b>	<b>21.283.556</b>	<b>33%</b>

Kao što se vidi iz prethodne tabele ukupna vrijednost ostvarenih ulaganja u 2015. godini iskazana je u iznosu od 21.283.556 KM, što čini 33% planiranih ulaganja. Investicijska ulaganja financirana su iz vlastitih sredstava 20.982.068 KM i ostalih izvora 301.488 KM.

Izvršavanje Resornog ministarstva vrši se godišnje i po zahtjevu Ministarstva, a izvješćivanje Regulatorne komisije za električnu energiju u Federaciji BiH (FERK-a), na temelju licence za obavljanje elektroprivredne djelatnosti (proizvodnja električne energije), vrši se mjesečno, tromjesečno, polugodišnje i godišnje. Izvješće o poslovanju Društvo sačinjava polugodišnje i godišnje, dok se izvješća o ostvarenoj proizvodnji i potrošnji električne energije, fakturiranju i naplati potraživanja sačinjavaju mjesečno.

***Uprava Društva treba pripremiti i inicirati blagovremeno donošenje trogodišnjeg plana poslovanja jer predstavlja osnovu poslovnih aktivnosti.***

## 7. Izvršenje Plana poslovanja

### 7.1 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su kako slijedi:

	31.12.2015.	31.12.2014.
<b>Prihodi</b>	<b>375.155.072</b>	<b>374.543.153</b>
Poslovni prihodi	352.712.501	362.853.665
Financijski prihodi	895.211	571.273
Ostali prihodi i dobici	21.544.830	10.599.705
Prihodi iz osnova promjene ispravke greške ranijeg perioda	2.530	518.510

#### 7.1.1 Poslovni prihodi

**Poslovni prihodi** iskazani su 352.712.501 KM i ukupnim prihodima sudjeluju sa 94% a čine ih:

- prihodi od prodaje isporučene električne energije na domaćem tržištu 342.789.033 KM;
- prihodi od prodaje isporučene električne energije na ino tržištu 6.804.602 KM;
- prihodi od donacija 3.086.307 KM (prijenos dijela odgođenih prihoda za pokriće troškova amortizacije doniranih sredstava), te
- prihodi od zakupnine i najma 32.559 KM.

Prihodi od prodaje isporučene električne energije na domaćem tržištu sastoje se od prodaje krajnjim kupcima po reguliranim (tarifnim) cijenama na distribucijskim naponskim razinama koje utvrđuje FERK, te prodaje ostalim kupcima na domaćem i inozemnom tržištu na temelju godišnjih i kratkoročnih ugovora. Struktura fakturirane električne energije po kategorijama na srednjem i niskom naponu (kupci na distribucijskim naponskim razinama), kako se navodi u Izvješću o poslovanju za 2015. godinu, neznatno je promijenjena u odnosu na strukturu fakturirane električne energije u prethodnoj godini, što se daje u sljedećoj tabeli:

	Naponska razina	I-XII 2014. godine			I-XII 2015. godine		
		Fakturirano (MWh)	Fakturirano KM	Cijena el.energije (pf/KWh)	Fakturirano (MWh)	Fakturirano KM	Cijena el.energije (pf/KWh)
I	Aluminij	870.308	92.427.526	10,62	873.587	81.639.780	9,35
II	Željeznice F BiH	3.497	991.103	28,34	3.966	1.081.285	27,26
III	BSI Jajce	181.839	18.108.899	9,96	25.513	2.699.715	10,58
IV	Izvoz	47.671	3.834.916	8,04	75.352	6.804.602	9,03
V	Ostali netaarifni kupci	405.054	40.524.916	10,00	426.836	42.714.588	9,99
1	35 kv	39	6.546	16,78	35	4.839	13,83
2	10 kv	183.962	27.833.198	15,13	202.925	28.200.207	13,90
VI	<b>SN opskrba (1+2)</b>	<b>184.001</b>	<b>27.839.744</b>	<b>15,13</b>	<b>202.960</b>	<b>28.205.047</b>	<b>13,90</b>
3	Ostala potrošnja	260.550	57.042.107	21,89	277.133	58.247.942	21,02
4	Kućanstva	687.138	102.204.325	14,87	798.762	106.452.293	15,02
5	Javna rasvjeta	23.169	4.387.928	18,94	23.628	4.428.558	18,74
VII	<b>NN opskrba (3+4+5)</b>	<b>970.857</b>	<b>163.634.360</b>	<b>16,85</b>	<b>1.009.523</b>	<b>169.128.794</b>	<b>16,75</b>
VIII	<b>Ukupno tarifni kupci (I+II+III+VI+VII)</b>	<b>2.210.502</b>	<b>303.001.631</b>	<b>13,71</b>	<b>2.115.549</b>	<b>282.754.620</b>	<b>13,37</b>
IX	<b>Sveukupno (IV+V+VIII)</b>	<b>2.663.227</b>	<b>347.361.464</b>	<b>13,04</b>	<b>2.617.737</b>	<b>332.273.810</b>	<b>12,69</b>

**Ukupan prihod temeljem isporučene električne energije ostvaren je i iskazan u iznosu od 332.273.810 KM.**

U 2015. godini Društvo je osiguralo dovoljne količine električne energije za sve svoje kupce. Nabavljeno je električne energije u 2015. godini 1014,60 GWh, a proizvedeno električne energije 1.823,14 GWh, što je na nivou planirane proizvodnje.

**Prema prezentiranom izvještaju – Analiza energije za razdoblje I-XII 2015. godine i prezentiranih mjesečnih pregleda kupoprodaje električne energije, u periodu siječanj-svibanj 2015. godine, Društvo je kupovalo električnu energiju po većim cijenama od cijena po kojima je prodavana električna energija. Naime, u ovom periodu uočeni su negativni trendovi trgovanja električnom energijom. Prosječna cijena kupovine iznosila je 100,31 KM/MWh, a prosječna prodajna cijena 91, 98 KM/MWh. Negativne efekte trgovanja električnom energijom u navedenom periodu nismo u mogućnosti kvantificirati.**

Od svibnja 2015. godine do kraja godine, prodajne cijene električne energije su veće od nabavnih.

Prosječna cijena kupovine električne energije temeljem svih ugovora u 2015. godini iskazana je 87,2 KM/MWh, a prosječna prodajna cijena 98,37 KM/MWh.

Društvo je tijekom 2015. godine nabavljalo električnu energiju na temelju kratkoročnih ugovora sukladno Pravilniku o trgovanju električnom energijom i Odluci o ovlaštenjima i uvjetima za kratkoročnu trgovinu električnom energijom, na način da je upućivalo Obavijest elektronskim putem na adresu potencijalnih dobavljača za kupovinu određene količine električne energije. Potencijalni dobavljači su na isti način elektronskim putem dostavljali ponude, te je vršen odabir ponuđača po najnižim ponuđenim cijenama. Na navedeni način vršena je i prodaja električne energije potencijalnim kupcima.

**Ovakvim načinom trgovanja električnom energijom nisu poštivane odredbe člana 5. i 79. stav (3) Zakona o javnim nabavama.**

***Trgovanje električnom energijom provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima.***

## 7.1.2 Financijski prihodi

**Financijski prihodi** iskazani 895.211 KM i čine ih prihodi od kamata i pozitivne tečajne razlike.

## 7.1.3 Ostali prihodi i dobici

**Ostali prihodi i dobici** iskazani su 21.544.830 KM. Ovi prihodi se u najvećem dijelu odnose na prihode od ukidanja rezerviranja za sudske sporove 14.269.724 KM, prihode od ukidanja rezerviranja za otpremnine 1.394.968 KM, prihode od ukidanja rezerviranja za jubilarne nagrade 468.300 KM, prihode od ukidanja rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora (MRS 19) 2.551.473 KM, naplaćena otpisana potraživanja 1.927.243 KM, prihodi od naplate štete od osiguranja 221.847 KM, prihodi od kazni i zateznih kamata 203.024 KM, refundacija bolovanja 160.456 KM, naplaćeni sudski sporovi 159.836 KM, otpis obveza prema dobavljačima 118.389 KM.



## 7.2 Rashodi

U financijskim izvješćima iskazani su rashodi u ukupnom iznosu 474.434.288 KM, sa sljedećom strukturom:

	01.01.-31.12.2015.	01.01.-31.12.2014.
<b>RASHODI</b>	<b>474.434.288</b>	<b>369.274.495</b>
<b>Poslovni rashodi:</b>	<b>313.838.303</b>	<b>329.715.893</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	88.848.826	105.087.567
Materijalni troškovi	4.362.887	4.573.969
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	80.300.684	79.709.031
Troškovi proizvodnih usluga	36.276.885	38.114.467
Amortizacija	52.069.378	52.660.655
Troškovi rezerviranja	14.389.158	16.443.588
Nematerijalni troškovi	37.590.485	33.126.616
<b>Financijski rashodi</b>	<b>8.385.832</b>	<b>3.968.777</b>
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>141.351.211</b>	<b>27.645.840</b>
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	225.849	36.506
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	10.633.093	7.907.479

### 7.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi koje čine troškovi poslovanja, iskazani su 313.838.303 KM.

#### 7.2.1.1 Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe iskazana je 88.848.826 KM, a odnosi se na nabavku električne energije koja je najvećim dijelom nabavljena na slobodnom tržištu od veletrgovaca električnom energijom za daljnju prodaju. Tako je od JP Elektroprivrede BiH d.d Sarajevo, Elektroprivrede Republike Srpske i Hrvatske Elektroprivrede nabavljeno svega 23,8% nabavljene električne energije.

#### 7.2.1.2 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 4.362.887 KM, a odnose se na: utrošene sirovine i materijal 1.355.792 KM, energiju i gorivo 1.009.596 KM, utrošene rezervne dijelove 1.411.710 KM i otpis sitnog inventara i auto guma 585.788 KM.

#### 7.2.1.3 Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

	31.12.2015.	31.12.2014.
<b>Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja</b>	<b>80.300.685</b>	<b>79.709.031</b>
Troškovi plaća i naknada uposlenima	64.151.438	64.224.811
Putni troškovi	142.037	278.465
Troškovi ostalih primanja i naknada uposlenih	15.302.933	14.323.999
Troškovi naknada članovima odbora i komisija	213.671	213.818
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	490.606	667.938

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja uposlenih iskazani su 80.300.685 KM. U okviru istih, najveći su troškovi plaća i ostalih primanja naknada uposlenih. Broj uposlenih na dan 31.12.2015. godine je 1.867.

Troškovi plaća i naknada plaća uposlenima iskazani su 64.151.438 KM. Obračun plaća i naknada vrši se sukladno zakonskim propisima i internim aktima Društva. Mjesečna bruto satnica za 2015. godinu utvrđena je 4,30 KM na temelju Odluke Uprave Društva. Obračun plaće Upravi za 2015. godinu vršen je sukladno Odluci Nadzornog odbora od 07.05.2009. godine, aktu Federalnog ministarstva energije rudarstva i industrije od 09.06.2009. godine, te sukladno Zakonu o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa

upravljanja institucija u FBiH i javnim poduzećima u većinskom vlasništvu Federacije BiH. ("Sl. novine FBiH", broj: 12/09).

Navedenim aktima utvrđena je mjesečna neto plaća generalnom direktoru u visini 5, a za izvršne direktore u visini 4,5 prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH za prethodna tri mjeseca. Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije je svojim aktom od 23.9.2015. godine dalo suglasnost na visinu utvrđenih mjesečnih plaća Upravi.

Isplaćena plaća Direktor Društva za studeni 2015.godine iznosila je 4.652 KM i to je ujedno i najveća neto plaća isplaćena u Društvu za taj mjesec, a najmanja neto plaća isplaćena za isti mjesec iznosila je 633 KM. Prosječna neto plaća ostvarena u 2015. godini prema Izvješću o poslovanju je 1.715 KM.

**Troškovi ostalih primanja uposlenih** iskazani su 15.302.932 KM. U okviru ovih troškova najznačajniji su: naknada za topli obrok, naknada troškova prijevoza, troškovi regresa i ostala materijalna primanja uposlenih. Struktura ostalih primanja i naknada prava uposlenih:

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
<b>Troškovi ostalih primanja i naknada uposlenih</b>	<b>15.302.933</b>	<b>14.323.999</b>
Topli obrok	6.263.271	6.392.773
Troškovi prijevoza u uposlenika	1.445.511	1.417.843
Troškovi regresa uposlenika	2.549.774	2.571.335
Izdaci za otpremnine	1.418.638	243.134
Izdaci za jubilarne nagrade	459.293	559.612
Izdaci za poklone djeci uposlenih	110.785	93.907
Izdaci za jednokratne pomoći umirovljenici	160.822	135.292
Izdaci za novčane pomoći	882.968	893.420
Izdaci za naknade za vjerske blagdane	1.825.602	1.832.976
Naknada za stručno usavršavanje i stručnu literaturu	184.444	180.190
Ostali troškovi uposlenih	1.825	3.517

Troškovi toplog obroka iskazani su 6.253.271 KM, a obračunavaju se temeljem Odluke Direktora Društva, a sukladno Pravilniku o plaćama topli obrok je isplaćen u iznosu od 16,64 po danu.

Troškovi prijevoza uposlenika iskazani su 1.445.511 KM, a odnose se na usluge prijevoza na posao i s posla.

Troškovi regresa za godišnji odmor uposlenika iskazani su 2.549.774 KM. Obračun i isplata naknade za regres su izvršeni temeljem Odluke Uprave Društva od 27.04.2015.godine, u visini od 70% prosječne plaće zaposlenika ostvarene u posljednjem tromjesječju prije isplate, a minimalno u iznosu od 70% prosječne plaće Društva, koja iznosi 1.193 KM.

Izdaci za naknade za vjerske blagdane iskazani su 1.825.602 KM. Obračun i isplata je izvršena temeljem Odluke Uprave Društva od 30.11.2015. godine kojom je utvrđena visina naknade u iznosu od 730 KM po uposleniku. Društvo je izvršilo obračun poreza i doprinosa na naknade za vjerske blagdane sukladno Zakonu o porezu na dohodak.

**Troškovi naknada članovima odbora i komisija** iskazani su 213.670 KM i odnose se na: troškove naknada Nadzornom odboru 92.273 KM, Odboru za reviziju 30.384 KM, naknade članovima Skupštine Društva 1.840 KM, naknada Direktor Odjela interne revizije 11.935 KM i izdvajanja za Sindikat uposlenika 77.239 KM.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim licima** iskazani su 490.606 KM i najvećim dijelom ih čine troškovi stipendija 262.736 KM, naknade pripravnicima i studentima na praksi 210.243 KM, troškovi na osnovi ugovora o djelu i povremenih i privremenih poslova 5.892 KM i ostale intelektualne i lične usluge 11.735 KM.

**Ostali troškovi uposlenih** obračunati su i isplaćeni sukladno Pravilniku o radu, Kolektivnim ugovorom i važećom zakonskom regulativom i internim aktima.

#### **7.2.1.4 Troškovi proizvodnih usluga**

**Troškovi proizvodnih usluga** iskazani su 36.276.885 KM, a čine ih: troškovi transportnih usluga 29.760.149 KM, troškovi održavanja 5.029.658 KM, troškovi reklame i sponzorstva 1.276.092 KM, usluge istraživanja i razvoja 78.942 KM, troškovi usluga 62.254 KM, troškovi zakupa 56.384 KM, troškovi sajmovi 13.405 KM.

**Transportni troškovi** odnose se na troškove prijenosa električne energije u zemlji 19.729.829 KM, troškove pomoćnih usluga 8.664.447 KM, troškovi prijenosa električne energije Neovisnom operateru sustava (NOS) 1.361.488 KM i troškove prijevoza u iznosu od 4.384 KM.

**Troškovi održavanja** odnose se na troškove tekućeg održavanja elektropreme 2.406.513 KM, usluge održavanja vozila 673.127 KM, usluge održavanja softvera i IT opreme 449.177 KM, usluge prosijecanja trase 388.171 KM, usluge zaštite na radu 328.451 KM, troškove baždarenja brojila 270.667 KM, održavanje građevina i opreme 144.322 KM, zaštitarske usluge 85.187 KM, usluge čišćenja 66.808 KM i ostale troškove održavanja 217.235 KM.

**Troškovi reklame i sponzorstva** iskazani su 1.276.092 KM, a odnose se na usluge reklame u medijima 101.545 KM, usluge sponzorstva u cilju reklame 1.145.176 KM i ostale troškove reklame i sponzorstva (reklame na panoima, reklamni materijal i sl.) 29.371 KM.

**Iako su troškovi reklame i sponzorstva značajni, nismo stekli razumno uvjerenje da su imali utjecaj na povećanje prihoda.**

*Preispitati opravdanost troškova reklame i sponzorstva.*

#### **7.2.1.5 Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iskazani su 52.069.378 KM. Obračunava se linearnom metodom otpisa, na osnovi procijenjenog vijeka trajanja sredstava za koje je izvršena revalorizacija. Za sredstva nabavljena nakon procjene vrijednosti, amortizacija se obračunava na osnovi Nomenklature o razvrstavanju stalnih sredstava.

#### **7.2.1.6 Troškovi rezerviranja**

**Troškovi rezerviranja** iskazani su 14.389.158 KM, a čine ih rezerviranja za sudske sporove 10.606.224 KM i rezerviranja za otpremnine i druge naknade i beneficije radnika 3.782.934 KM. Društvo je formiralo posebnu Komisiju koja je imala zadatak da prikupi izvješća o sudskim sporovima i izvrši procjenu gubitka sporova radi pravilnog rezerviranja troškova. Komisija je na osnovi procjene svih pojedinačnih sporova predložila da se izvrši ukupno rezerviranje ovih troškova u iznosu od 10.440.058 KM.

#### **7.2.1.7 Nematerijalni troškovi**

**Nematerijalni troškovi** iskazani su 37.590.485 KM, od kojih su najznačajniji: troškovi poreza, naknada i taksi 28.276.880 KM, troškovi neproizvodnih usluga (komunalne naknade, sistematski pregledi, troškovi revizorskih i advokatskih usluga, troškovi vještačenja) 3.465.236 KM, troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga 2.854.728 KM, troškovi premija osiguranja 1.337.518 KM, troškovi članarina i drugih naknada 868.454 KM, troškovi reprezentacije 510.347 KM (od čega se na poklon darove odnosi 279.548 KM), troškovi platnog prometa 81.628 KM, i ostali nematerijalni troškovi (troškovi oglasa, troškovi postupka prisilne naplate, špediterske usluge, usluge posredovanja, usluge kontrole kvalitete) 195.693 KM.

### **7.2.2 Financijski rashodi**

**Financijski rashodi** iskazani su 8.385.832 KM i odnose na rashode po osnovi redovnih i zatezних kamata na kredite 7.042.587 KM i negativne tečajne razlike 1.343.245 KM.

#### **7.2.3 Ostali rashodi i gubici**

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su 141.351.211 KM, a odnose se na: rashode po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa potraživanja 138.251.241 KM, rashode i gubitke na zalihama materijala 2.641.367 KM, gubitke od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava 420.254 KM, manjkove 38.349 KM.

#### **7.2.4 Rashodi iz osnove usklađivanja vrijednosti sredstava**

**Rashodi iz osnove usklađivanja vrijednosti sredstava** iskazani su 225.849 KM i odnose se na troškove po osnovi umanjenja vrijednosti zaliha 225.149 KM i troškove umanjenja vrijednosti stalnih sredstava 700 KM.

#### **7.2.5 Rashodi iz iz osnova promjene računovodstvenih politika**

**Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika** iskazani su 10.633.093 KM, a odnose se na: pravomoćnu presudu Županijskog suda u Mostaru od 17.06.2015. godine po tužbi općine Prozor- Rama za

usklađivanje naknade za korištenje hidroakumulacijskih objekata iz 2013. godine 6.638.968 KM, sudska izvršna rješenja za vodne naknade Hercegovačko-neretvanskoj županiji 3.826.046 KM i rashode po osnovi sudskih manje knjiženih troškova plaća iz ranijih godina 168.079 KM. Za navedene presude, Društvo nije vršilo rezerviranja u prethodnim godinama. Vežano za vodne naknade utvrđene Zakonom o vodama Hercegovačko-neretvanske županije od 0,005 KM/kWh proizvedene električne energije, Društvo iste nije izmirivalo, navodeći da ovaj Zakon nije sukladan Zakonu o vodama FBiH kojim je utvrđeno da su županije dužni odredbe županijskih Zakona o vodama uskladiti sa odredbama federalnog Zakona o vodama. Međutim, presudom Županijskog suda u Mostaru, Društvo je u 2015. godini prema Rješenjima županijskog vodnog inspektora moralo platiti 3.826.046 KM obveza za vodne naknade za 2014. godinu.

Društvo je pokretalo žalbe protiv rješenja županijskog vodnog inspektora i pokretalo upravne sporove protiv rješenja resornog županijskog ministarstva.

### 7.3 Financijski rezultat

Društvo je u 2015. godini u financijskim izvješćima iskazalo negativan financijski rezultat (gubitak) 99.279.215 KM, iako je dobit od poslovnih aktivnosti iskazana 38.874.198 KM. Negativan financijski rezultat posljedica je ispravke vrijednosti nenaplaćenih potraživanja na teret rashoda u iznosu 137.491.712 KM, što je šire pojašnjeno u točki 8.2.3. Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja. Pored navedenog, Društvo je u izvještajnoj godini priznalo troškove po izvršenim sudskim rješenjima 10.633.093 KM, što je šire pojašnjeno u točki 7.2.5. Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika.

## 8. Stalna i tekuća sredstva, kapital i obveze

### 8.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Stalna sredstva i dugoročni plasmani iskazani su 1.016.190.818 KM. Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilance iskazana je:

	31.12.2015.	31.12.2014.
<b>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>1.016.190.818</b>	<b>1.047.556.548</b>
Nematerijalna sredstva	3.712.080	3.574.731
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.011.250.431	1.042.726.919
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	16.656	16.656
Dugoročni financijski plasmani	1.211.651	1.238.242

**Stalna nematerijalna sredstva** čine licence, računarski programi i projektna dokumentacija. Ova imovina početno se vrednuje po trošku nabavke. Nakon početnog priznavanja vrednuje se po trošku smanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirani gubitak od umanjenja. Amortizacija nematerijalnih sredstava vrši se primjenom linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja sredstva. Amortizacija navedene imovine u 2015. godini izvršena je u iznosu 685.837 KM.

Povećanje na ovoj imovini u 2015. godini izvršeno je u iznosu od 2.266.896 KM, a odnosi se na: nabavku softvera za unaprjeđenje SAP sustava 228.734 KM, nabavku SAP sustava upravljanja ljudskim potencijalima 1.249.932 KM, nabavku centraliziranog sustava upravljanja dokumentacijom sudskih spisa 343.400 KM, aktiviranje i instalaciju softvera za AMR centar (baze podataka, brojila i zaštite brojila) za automatsko mjerenje brojila 387.500 KM, te nabavku ostale nematerijalne imovine 7.690 KM. Smanjenje u iznosu od 127.029 KM odnosi se na rashodovanje po popisu antivirusnih programa i licenci.

**Nekretnine, postrojenja i oprema** predstavljaju najveći dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u slijedećoj tabeli:

Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i ure.nam.	Transp. sredstva	Mat.sr. u pripremi	Avansi za nekret.	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7		8
<b>Nabavna vrijednost</b>								
na dan 31.12.2014.	48.817.001	913.063.844	378.464.694	8.962.215	17.497.697	95.353.700	438.358	1.462.597.509
direktna povećanja u 2015.	138.464	5.993	285.882	298.491	600	20.039.297		20.768.727
prijenos sa pripreme	13.695	5.372.592	11.795.793	44.725		(17.526.286)		(299.481)
otuđenje i rashodovanje		(553.925)	(556.557)	(72.037)	(249.915)	(28.899)		(1.461.333)
Ostalo		(1.045)	3.898			(24.900)	(88.358)	(110.405)
<b>na dan 31.12.2015.</b>	<b>48.969.160</b>	<b>917.887.459</b>	<b>389.993.710</b>	<b>9.233.394</b>	<b>17.248.382</b>	<b>97.812.912</b>	<b>350.000</b>	<b>1.481.495.017</b>
<b>Akumulir.amortizacija</b>								
na dan 31.12.2014.		238.949.998	160.604.576	6.882.175	13.433.840			419.870.589
amortizacija za 2015.		27.131.896	22.561.761	612.794	1.077.089			51.383.540
amortizacija iz ranijeg perioda								
otuđenje i rashodovanje		(222.089)	(476.035)	(65.914)	(245.504)			(1.009.542)
Ostalo		292	(292)					-
<b>na dan 31.12.2015.</b>		<b>265.860.097</b>	<b>182.690.010</b>	<b>7.429.055</b>	<b>14.265.425</b>			<b>470.244.587</b>
<b>Neto knjigov.vrijednost</b>								
na dan 31.12.2014.	48.817.001	674.113.846	217.860.118	2.080.040	4.063.857	95.353.700	438.358	1.042.726.920
na dan 31.12.2015.	48.969.160	652.027.362	207.303.700	1.804.339	2.982.957	97.812.912	350.000	1.011.250.430

Društvo je računovodstvenim politikama odredilo da se nekretnine, postrojenja i oprema mjere po revaloriziranoj vrijednosti sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu (u daljem tekstu MRS) 16, paragraf 31, koji nalaže da se nakon početnog priznavanja kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrijednost može pouzdano izmjeriti, trebaju voditi po revaloriziranom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na dan revalorizacije umanjenu za ukupnu naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke od umanjenja. Također, računovodstvenim politikama je utvrđeno da revalorizaciju treba obavljati dovoljno redovito kako bi se osiguralo da se knjigovodstvena vrijednost bitno ne razlikuje od vrijednosti do koje bi se došlo ako bi se koristila fer vrijednost na datum bilance stanja. Fer vrijednost se utvrđuje procjenom, koju vrše stručno osposobljeni procjenjivači.

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je sa stanjem na dan 31.12.2004. godine, od strane neovisnog procjenitelja "American Appraisal Hungary Co. Ltd" i „Ernst & Young Advisory Ltd“. Na temelju sačinjenog izvješća o izvršenoj procjeni fer vrijednosti, imovina Društva na dan 01.01.2005. godine, u poslovnim knjigama iskazana je 1.079.641.275 KM. Imovina je procjenom povećana za 348.549.125 KM. **Od tog perioda Društvo nije vršilo procjenu fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 Nekretnine postrojenja i oprema, paragraf 34., koji nalaže da se revalorizacija navedene imovine vrši svake treće do pete godine. Društvo je u revidiranoj godini angažiralo procjenitelja, radi utvrđivanja fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, međutim efekti procjene nisu provedeni u financijskim izvješćima, što ukazuje da imovina Društva, a samim time i povezane stavke kapitala nisu iskazane istinito i fer na datum bilance. Efekte navedenih odstupanja nismo procijenili.**

**Nekretnine, postrojenja i oprema** iskazane su 1.011.250.430 KM. U okviru ove grupe karakteristične su sljedeće pozicije:

**Zemljište** je iskazano 48.969.160 KM, a čine ga građevinska i zemljišta za ostale namjene. Povećanje u 2015. godini iskazano je 152.159 KM, a odnosi se na kupovinu zemljišta u hidroelektrani Mostarsko Blato 107.707 KM, Livnu 16.905 KM i Tomislavgradu 12.370 KM.

**Građevinski objekti** iskazani su 652.027.361 KM (nabavne vrijednosti 917.887.458 KM, a čine ih poslovne zgrade, građevinski dio postrojenja za proizvodnju i distribuciju električne energije, priključci –

građevinski dio. Povećanje na ovoj poziciji u 2015. godini iskazano je 5.378.585 KM, a najvećim dijelom odnosi se na aktiviranje niskonaponske kablovske i zračne mreže i priključaka sa betonskim i drvenim stubovima 2.457.483 KM, nabavku dalekovoda 865.789 KM, nabavku priključaka građevinski dio 887.733 KM, aktiviranje betonskih kanala i pragova 438.002 KM, građevinski dio upravno-poslovne radničke zgrade 527.388 KM.

Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je na temelju Elaborata o popisu sredstava i izvora sredstava J.P. „Elektroprivreda HZ HB“ d.d. sa stanjem na dan 31.12.2015. godine (rashod građevinskih objekata) 331.836 KM (nabavne vrijednosti 553.925 KM, te ispravke vrijednosti 222.089 KM), te za obračunatu amortizaciju 27.131.896 KM.

**Postrojenja i oprema** iskazani su 207.303.700 KM, a čine ih: postrojenja za proizvodnju i distribuciju električne energije (mjerni uređaji, transformatori, priključci, telekomunikacijska oprema, računarska oprema i sl.) Povećanja postrojenja i opreme u 2015. godini izvršena su u iznosu od 12.081.675 KM, a najvećim dijelom odnose se na: nabavku elektroopreme 4.573.429 KM, elektropriključaka 2.667.032 KM, dalekovoda i niskonaponske zračne mreže 2.089.637 KM, opreme za upravljanje dispečerskim centrom 565.000 KM, trofaznih i monofaznih brojila 515.102 KM, hidromehaničke opreme 345.190 KM i računarske opreme 285.882 KM.

Smanjenje na poziciji postrojenja i opreme izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2015. godini 22.561.761 KM i rashodovanje po godišnjem popisu oštećene i zastarjele opreme i postrojenja 80.522 KM (nabavne vrijednosti 556.557 KM, te ispravka vrijednosti 476.035 KM).

**Alati, pogonski i uredski namještaj** iskazani su 1.804.339 KM, a čine ih: mjerni i kontrolni instrumenti, univerzalni i specijalni alati i uredski namještaj. Povećanje na ovoj poziciji u iznosu od 343.216 KM u najvećem dijelu odnosi se na nabavku ingota za ispitivanje dizalica 146.000 KM, mjernih i kontrolnih uređaja 44.725 KM, spremnika za prikupljanje otpadnih voda, masti i ulja 14.784 i kancelarijskog namještaja 137.707 KM

Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je za obračunatu amortizaciju u 2015. godini 612.794 KM i rashodovanje po godišnjem popisu 6.123 KM (nabavne vrijednosti 72.037 KM, te ispravke vrijednosti 65.914 KM).

**Transportna sredstva** iskazana su 2.982.957 KM (nabavne vrijednosti 17.248.382 KM; ispravka vrijednosti 14.265.425 KM), a čine ih: putnički automobili, teretna i vučna vozila (kamioni) i ostala prijevozna sredstva. Povećanje transportnih sredstava u 2015. godini izvršeno je za nabavku dva bicikla u iznosu od 600 KM.

Smanjenje transportnih sredstava u 2015. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju 1.077.089 KM i rashodovanje po godišnjem popisu KM (nabavne vrijednosti 249.915 KM, te ispravka vrijednosti 245.504 KM).

**Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi** iskazani su 97.812.912 KM. Od iskazanih investicija u toku (početno stanje uvećano za ulaganja u toku 2015. godine) u iznos od 115.392.997 KM, u toku godine aktivirano je samo 17.526.286 KM ili 15,20% investicija.

Povećanje na ovoj poziciji u 2015. godini iskazano je 20.039.297 KM, a odnosi se na distributivnu djelatnost 12.418.324 KM i na proizvodnu djelatnost 7.620.973 KM. U distributivnoj djelatnosti najznačajnija su ulaganja koja se odnose na priključke (zračne, podzemne i brojila) u iznosu od 4.525.322 KM, ulaganja u poslovne zgrade u Grudama, Livnu, DC Centar i DC Sjever u ukupnom iznosu od 1.904.912 KM, trafo stanica 1.450.129 KM, dalekovoda 975.276 KM, kablovi i priključci za vodove 1.400.216 KM, ulaganja u nisko naponsku mrežu 1.563.684 KM i ostala ulaganja 598.784 KM.

Ulaganja u proizvodnu djelatnost odnose se najvećim dijelom na ulaganja u generatore, turbine i online monitore 1.019.460 KM, kamate i financijski izdaci za crpnu hidroelektranu Vrilo po kreditu KfW 977.915 KM, kamate po kreditu KfW za projekat Mesihovina 379.568 KM, dovodni kanal i akumulacijski bazen Hidroelektrane Mostarsko Blato 2.632.922 KM, ugradnja optičke mreže 272.714 KM, projekat rekonstrukcije Hidroelektrane Jajce 276.823 KM, konzultantske usluge 175.375 KM.

**Dani avansi za nekretnine postrojena i opremu** iskazani su 350.000 KM i odnose se na obvezu prema gradu Mostaru, prema Sporazumu o rješavanju imovinsko –pravnih odnosa u sklopu projekta HE Mostarsko blato te sanacije infrastrukture uz elektranu. Plaćanje je avansno do završetka radova na akumulaciji i dovodnom kanalu čija je realizacija u tijeku.

**Ostala stalna sredstva** iskazana su 16.656 KM i odnose se na umjetničke slike.

**Dugoročni financijski plasmani** iskazani su 1.211.651 KM, a čine ih: većinski udio Društva u ovisnom poduzeću „Elektrokontrol HZ HB“ Čapljina u kojem društvo ima udio od 57,14% ili 247.139 KM; udio u temeljnom kapitalu poduzeća „Konstruktor-Neretva“ d.o.o. Čapljina u visini 859.665 KM ili 14% i dani zajmovi uposlenicima Društva u iznosu od 104.847 KM (koji se vraćaju iz osobnog dohotka uposlenika).

**Amortizacija stalnih sredstava** obračunava se linearnom metodom otpisa, na temelju procijenjenog vijeka trajanja sredstva za koje je izvršena revalorizacija. Za sredstva nabavljena nakon procjene vrijednosti, amortizacija se obračunava na temelju Nomenklature o razvrstavanju stalnih sredstava.

**Građevinski objekti:**

Građevine i građevinski dio trafo stanica	2-10%
Betonski stupovi	5%
Drveni stupovi	6;7%

**Oprema:**

Oprema za distributivnu mrežu	5%
Elektro montažni dio trafo stanica	10%
Transportna sredstva u cestovnom prometu	14,3%
Računari i oprema za obradu podataka	20%

<b>Nematerijalna imovina</b>	<b>20%</b>
------------------------------	------------

**Procjena vrijednosti umanjenja sredstava**

Društvo na datum bilance kao ni ranijih godina, točnije od 2004. godine, **nije vršilo procjenu** postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS 36–Umanjenje vrijednosti sredstava.

**Vlasništvo nad nekretninama**

Društvo nema jedinstveni registar nekretnina na kojima je subjekt prava

Iz dokumentacije koja je nama dostavljena, na nivou Društva je za 4.188 nekretnina riješeno imovinsko pravno stanje, odnosno upisano vlasništvo u zemljišne knjige. Za 533 nekretnine u tijeku je postupak upisa prava vlasništva i drugih stvarnih prava.

**Hipoteke i založno pravo**

Društvo ima ograničeno pravo raspolaganja zemljištem i građevinom HE Peć-Mlini u iznosu 31.693.649 KM, jer je ista založena kao osiguranje plaćanja kredita. U financijskim izvještajima nije objavljeno postojanje ograničenja vlasništva na nekretninama, postrojenjima i opremom koje su založene kao garancija za preuzete obveze.

***Efekte procjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentirati u financijskim izvješćima sukladno MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 34., kako bi iskazana knjigovodstvena vrijednost imovine odgovarala njihovoj procijenjenoj fer vrijednosti.***

***Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva sukladno sa zahtjevom MRS 36- Umanjenje imovine.***

***Nastaviti i intenzivirati aktivnosti vezane za osiguravanje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.***

***U Zabilješkama uz financijska izvješća objavljivati postojanje ograničenja vlasništva na nekretninama, postrojenjima i opremom koje su založene kao garancija za preuzete obveze.***

**8.1.1 Popis imovine, potraživanja i obveza**

Direktor Društva je Odlukom od 22.10.2015. godine imenovao Centralno popisno povjerenstvo na nivou Društva kada su formirana i pojedinačna povjerenstva za popis.

Centralno popisno povjerenstvo sačinilo je 15.01.2016. godine Izvješće o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine (u daljem tekstu Izvješće). U prilogu Izvješća su pregledi stanja imovine, potraživanja i obveza (popisne liste) i pregledi stavki za otpis. Nadzorni odbor je

08.02.2016. godine donio Odluku o davanju pisane ovlasti za otpis tražbina u kojoj je navedeno da je Izvješće o godišnjem popisu za 2015. godinu sastavni dio Odluke. Navedenom Odlukom dana je suglasnost na rashod i manjak stalnih sredstava i zaliha u iznosu od 542.625 KM, otpis obveza 118.389 KM od kojih se najveći dio, 111.649 KM, odnosi na dobavljača Montavar metalna nova d.o.o Maribor radi raskida Ugovora. Konstatirane razlike evidentirane su u financijskim izvješćima Društva za 2015. godinu.

## 8.2 Tekuća sredstva

### 8.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke). U trošak zaliha se uključuju svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Struktura iskazanih zaliha na dan 31.12.2015. godine dana je u sljedećoj tabeli:

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
<b>Zalihe</b>	<b>7.906.238</b>	<b>8.905.085</b>
Sirovine i materijal	3.707.736	4.477.336
Rezervni dijelovi	10.870.891	10.853.350
Auto gume i ambalaža	13.060	9.432
Alat i sitan inventar	179.649	204.915
Ispravak vrijednosti	(6.865.098)	(6.639.949)

Akumulirana ispravka vrijednosti iskazana 6.865.098 KM odnosi se na usklađivanje vrijednosti zaliha sukladno MRS 2 i usvojenim računovodstvenim politikama. U 2015. godini ispravka vrijednosti zaliha izvršena je u iznosu 225.149 KM temeljem Odluke Uprave Društva.

### 8.2.2 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31.12.2015. godine iskazani su u sljedećim iznosima:

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI</b>	<b>44.833.016</b>	<b>13.738.396</b>
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	43.483.749	13.206.664
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	1.347.474	463.857
Blagajna – domaća valuta	1.793	15.925
Oročena novčana sredstva	-	50.000
Izdvojena novčana sredstva	-	1.950

**Novac i ekvivalenti novca** odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajnama.

**Transakcijski računi u zemlji** - Direkcija Društva raspolaže sa tri (3) centralna računa za unutarnji i inozemni platni promet, otvorena u sljedećim bankama: UniCredit banka Mostar, Hypo Alpe-Adria-Bank d. d. Mostar, Raiffeisen Bank d. d. BiH Mostar. Prikupljanje sredstava od naplate električne energije i usluga vrši se putem prolaznih računa otvorenih za te namjere, koji se svakodnevno pune i prazne na centralni račun. Naplata energije od velikih potrošača vrši se na glavni centralni račun, a i fakturiranje tim kupcima vrši se u Direkciji Društva.

### 8.2.3 Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilance, u financijskim izvješćima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja:

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>75.138.049</b>	<b>176.316.845</b>
Kratkoročna potraživanja	73.079.874	175.292.106
Kratkoročni financijski plasmani	71.552	74.272
Aktivna vremenska razgraničenja	1.986.623	950.467



Struktura kratkoročnih potraživanja je sljedeća:

	31.12.2015.	31.12.2014.
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>73.079.874</b>	<b>175.292.106</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	295.865.223	282.136.177
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	465.315	1.235.072
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(224.154.279)	(109.126.267)
Druga kratkoročna potraživanja	39.537.063	38.921.271
Ispravak vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja	(38.633.448)	(37.874.147)

**Potraživanja od kupca u zemlji** iskazana su 295.865.223 KM. Ova potraživanja odnose se na distributivne kupce (domaćinstva, pravna i fizička lica), netarifne kupce tzv. "velepotrošači" električne energije, koji ispunjavaju uvjete definirane pravilima o Općim uvjetima za isporuku električne energije i ostali netarifni potrošači.

**Potraživanja od kupca u inozemstvu** iskazana su 465.315 KM. Prodaja ino kupcima vršena je iz energetskih viškova, koji predstavljaju takozvane „bilančne viškove“ po zadovoljenju domaćih potreba. U ovakvim slučajevima električna energija ima tretman burzovne robe (odnosno dobra) i cijene se formiraju na temelju cijena na svjetskim burzama, prije svih onih u okruženju.

**Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je 224.154.279 KM.**

Sukladno Računovodstvenim politikama, Društvo na datum bilance vrši ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca za sva potraživanja starija od godinu dana. Računovodstvenim politikama regulirano je da: "Sva potraživanja koja se smatraju sumnjivima i spornima prenose na ispravku potraživanja i rashod. Sumnjivim i spornim potraživanjima smatraju se sva potraživanja ukoliko je ispunjen bilo koji od slijedećih kriterija: ako nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospelja; ukoliko je obveznik utužio potraživanje ili podnio zahtjev za izvršenje nadležnom sudu, ako je pokrenut postupak prinudne naplate; ako su ta potraživanja prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom ili ako je postignut sporazum sa dužnikom u postupku stečaja ili likvidacije".

**U 2015. godini ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda izvršen je u iznosu od 137.491.712 KM, a najvećim dijelom se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja od kupca Aluminij d.d. Mostar 132.859.909 KM.**

Prema računovodstvenoj evidenciji potraživanja od Alumija d.d. Mostar na dan 31.12.2015. godine iskazana su 167.618.522 KM. Navedeni dug odnosi se na neizmirene obveze po računima od 30.09.2013. do 31.12.2015. godine. Struktura duga po godinama je sljedeća:

- 30.09. 2013. do 31.12.2013. godine iskazani dug je 30.464.938 KM, od čega je Društvo u 2014. godini na teret rashoda ispravilo 11.945.314 KM potraživanja, a ostatak od 18.519.624 KM ispravljen je na teret rashoda 2015. godine na temelju odluke Uprave;
- 01.01. 2014.- 31.12.2014. godine iskazani dug je 73.180.824 KM i
- 01.01. 2015.- 31.12.2015. godine iskazani dug je 63.972.760 KM.

Uprava Društva je 27.1.2016. godine donijela Odluku o ispravku vrijednosti potraživanja na teret rashoda od kupca Aluminij d.d. Mostar u iznosu od 119.882.219 KM (a po šestomjesečnom obračunu izvršena je ispravka vrijednosti još za 12.977.690 KM). Dio potraživanja **18.519.624 KM** se odnosi na nenaplaćena potraživanja iz 2013. godine. Ispravak vrijednosti potraživanja od 18.519.624 KM je trebalo priznati u prethodnoj godini (2014.) ili priznati u dobit ili gubitak tekuće godine kao ispravak početnog stanja kako nalažu Međunarodni standardi financijskog izvještavanja MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“.

**Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi tekućeg perioda više iskazani za 18.519.624 KM.**

***Pogreške prethodnog razdoblja isključiti iz dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su otkrivene (ispravak početnih stanja) kako nalaže MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.***

**U 2015. godini naplaćeno je samo 1.934.685 KM potraživanja koja su u ranijem periodu ispravljena na teret rashoda.**

Uprava Društva imenovala je Povjerenstvo za popis nenaplativih, sumnjivih i spornih potraživanja. Na temelju utvrđenih kriterija za otpis potraživanja (potraživanja starija od 12 mjeseci, utužena potraživanja, potraživanja prijavljena u stečajnom postupku). Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o popisu nenaplativih sumnjivih i spornih potraživanja koja se predlažu za otpis. U okviru otpisanih potraživanja utužena potraživanja iznosila su 19.019.536 KM, a neutužena 32.787 KM. Najveći dio otpisanih potraživanja odnosi se na dužnika „ELEKTROBOSNA-N“ d.o.o Jajce, a iznosi 18.722.082 KM (Društvo u stečaju). **Odluku o otpisu nenaplativih sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 19.052.323 KM donio je Nadzorni odbor.**

**Ostala kratkoročna potraživanja** iskazana su 39.537.063 KM, od čega su najznačajnija: potraživanja od Elektroprijenosa BiH a. d. Banja Luka 30.550.691 KM (navedena potraživanja u potpunosti su ispravljena na teret rashoda u ranijem periodu, a iskazna su temeljem Prijedloga diodbene bilance iz veljače 2006. godine, koja je uslijedila nakon donošenja Zakona o utemeljenju kompanije za prijenos električne energije u Bosni i Hercegovini (Službeni glasnik BiH, br.35/04); potraživanja za više plaćeni porez na dobit 3.293.403 KM, koja su također ispravljena na teret rashoda u ranijim godinama; potraživanja od Federacije BiH za subvencije socijalno ugroženom stanovništvu 3.210.333 KM; potraživanja od HVO-a 1.576.350 KM; potraživanja od NOS-a 736.920 KM; te ostala potraživanja 93.435 KM.

**Kratkoročni financijski plasmani** iskazani su 71.552 KM, a predstavljaju potraživanja za kartično plaćenu električnu energiju.

Na temelju naprijed navedenog revizorski tim konstatira: akumulirana ispravka vrijednosti potraživanja iskazana je 224.154.279 KM ili 75% bruto potraživanja od prodaje. U 2015. godini ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda izvršena je u iznosu 137.491.712 KM (najvećim dijelom se odnosi na ispravku vrijednosti potraživanja od kupca Aluminijski d.d. Mostar 132.859.909 KM), a otpisana potraživanja u 2015. godini (trajno izgubljena) su 19.052.323 KM. U 2015. godini naplaćeno je samo 1.927.243 KM ranije ispravljenih potraživanja od kupaca.

Ovako visoka nenaplaćena potraživanja upućuju da se ne vodi briga o imovini, obzirom da Društvo ima sve mehanizme naplate (tužba, reprogram duga, zaključenje sporazuma o odgođenom plaćanju, iskapčanje sa napajanja električnom energijom i sl.) potraživanja, te su dovela do negativnog finacijskog rezultata (gubitka) u poslovanju.

*Nastaviti aktivnosti u cilju osiguranja naplate isporučene električne energije, kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima, odnosno koristiti sve mehanizme da se smanji ispravka vrijednosti i otpis potraživanja u narednom periodu.*

### 8.3 KAPITAL

Na dan bilance struktura kapitala iskazana je:

	31.12.2015.	31.12.2014.
<b>KAPITAL</b>	<b>831.963.997</b>	<b>930.302.110</b>
Upisani/ temeljni kapital	736.166.000	736.166.000
Revalorizacijske i prenesene rezerve	173.206.568	181.987.999
Ostale rezerve (zakonske rezerve)	10.983.548	10.983.548
<b>Akumulirana (neraspoređena) dobit</b>	<b>24.777.520</b>	<b>15.054.987</b>
• Neraspoređena dobit ranijih godina	19.508.862	9.786.329
• Neraspoređena dobit izvještajne godine	5.268.658	5.268.658
<b>Gubitak do visine kapitala</b>	<b>(113.169.640)</b>	<b>(13.890.425)</b>
• Gubitak ranijih godina	(13.890.425)	(13.890.425)
• Gubitak izvještajne godine	(99.279.215)	0

**Temeljni kapital** Društva iskazan je u iznosu od 736.166.000 KM, a podijeljen je na 7.361.660 redovnih (običnih) dionica nominalne vrijednosti 100 KM.

Vlasnička struktura temeljnog kapitala je:

- 1.Vlada FBiH - državni kapital **90 %** (ili 667.428.152 KM)
- 2.Privatizacijski fondovi i pučanstvo **10%** (ili 68.737.849 KM)

**Revalorizacije i prenesene rezerve** iskazane su na temelju izvršene revalorizacije vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme sa stanjem na dan 31.12.2004. godine. U odnosu na prošlu godinu smanjene su za 8.781.431 KM (smanjene za 9.722.533 KM-prenešeno na akumuliranu dobit i povećane za 941.102 KM-povrat odgođene porezne obveze).

**Ostale rezerve** (zakonske rezerve) iskazane su 10.983.548 KM i na razini su prethodne godine. Čine akumulirane prenose iz zadržane dobiti sukladno Zakonu o gospodarskim društvima FBiH, a temeljem Odluka Skupštine Društva o raspodjeli dobiti iz ranijih godina.

**Akumulirana (neraspoređena dobit)** iskazana je 24.777.520 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 9.722.533 KM na temelju prenesenog dijela revalorizacionih rezervi (za dio obračunate amortizacije na revalorizirana stalna sredstava) u akumuliranu dobit.

**Akumulirani gubitak** iskazan je 113.169.640 KM i odnosi se na gubitak izvještajne godine 99.279.215 KM i neraspoređene gubitke prethodnih godina 13.890.425 KM. Do okončanja revizije Skupština Društva nije donijela Odluku o pokriću gubitka za 2015. godinu.

## 8.4 OBVEZE

U financijskim izvještajima na datum bilance iskazane su obveze i dugoročna rezerviranja 312.104.124 KM, kako slijedi:

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014.</b>
<b>OBVEZE</b>	<b>312.104.124</b>	<b>316-214.764</b>
<b>Dugoročne obveze i rezerviranja</b>	<b>225.468.188</b>	<b>243.260.779</b>
Dugoročna razgraničenja i rezerviranja	111.609.431	117.892.583
Dugoročne financijske obveze	113.858.757	125.368.196
<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>64.617.716</b>	<b>49.243.309</b>
Kratkoročne financijske obveze	16.906.694	11.268.089
Obveze iz poslovanja	29.201.711	22.089.284
Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	6.776.812	6.406.572
Druge obveze	831.274	853.674
Obveze za PDV	3.785.696	4.604.516
Obveze za ostale poreze i druge dadžbine	7.101.453	3.993.346
Obveze za porez na dobit	14.076	27.828
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>2.495.229</b>	<b>3.246.582</b>
<b>Odložene porezne obveze</b>	<b>19.522.991</b>	<b>20.464.094-</b>

### 8.4.1 Dugoročne obveze i rezerviranja

**Dugoročne obveze i rezerviranja** iskazane su 225.468.188 KM i odnose se na dugoročna razgraničenja i rezerviranja i na dugoročne obveze po kreditima.

#### 8.4.1.1 Dugoročna razgraničenja i rezerviranja

**Dugoročna razgraničenja i rezerviranja za troškove i rizike** iskazana su 111.609.431 KM i odnose se na rezerviranja za otpremnine 9.497.461 KM, rezerviranja za isplate jubilarnih nagrada 7.884.403 KM, rezerviranja po započetim sudskim sporovima 15.904.917 KM, rezerviranja za donirana sredstva 78.322.650 KM.

**Rezerviranja za otpremnine** i jubilarne nagrade izvršena su na osnovu procjene ovlaštenog aktuara, u skladu sa MRS 19 – Primanja uposlenih i vlastitim aktima. Na osnovu Aktuarskog izvještaja sadašnja vrijednost obveze na dan 31.12.2015. godine iskazana je 17.381.864 KM.

**Rezerviranje za pokrenute sudske sporove** iskazana su 15.904.917 KM i odnose se na pokrenute sporove iz radnog odnosa i za privredne sporove 507.763 KM. Društvo je formiralo posebnu komisiju čiji je zadatak bio da izvrši procjenu svih sudskih sporova na dan 31.12.2015. godine radi rezerviranja troškova. Prema izvještaju komisije predložena su rezerviranja u 10.440.058 KM koja su prihvaćena Odlukom Uprave Društva i ista iskazana u financijskim izvještajima. Tijekom 2015. godine sa ove pozicije iskorištena su rezerviranja u iznosu od 14.269.725 KM po osnovu rezerviranih sredstava u prethodnim godinama.

**Rezerviranja za donirana stalna sredstva** iskazana su 78.322.650 KM, a čini ih vrijednost doniranih sredstava u prethodnim periodima od Austrijske, Talijanske i Njemačke vlade, evidentiranih u skladu sa MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći.

#### 8.4.1.2 Dugoročne financijske obveze

**Dugoročne financijske obveze** iskazane su 113.858.757 KM i odnose se na dugoročne kredite, uzete u zemlji 8.454.600 KM i kredite od međunarodnih kreditora 105.404.157 KM. Struktura dugoročnih i kratkoročnih kredita dana je u sljedećoj tabeli:

Kredit	Dugoročni dio	Kratkoročni dio	Obveze za dospelu kamatu	Taksa na nepovučena sredstva	Agentska taksa	Ukupno 31.12.2015.u	Kamatna stopa	Period otplate
<b>I KREDITI U OTPLATI</b>								
FAD/7	14.953.379	830.743	50.366	-	-	15.834.488	0,3%	2014-2034
ZABA+HBOR	14.543.632	2.770.216	601.071			17.914.919	Euribor+3,1%	2010-2022
Uni Credit	8.454.600	1.610.401	349.253			10.414.254	Euribor+3,1%	2010-2022
EBRD12413 (dio ex891)	0	0	2.165			2.165	Euribor+1%	2005-2015
EBRD 35806	13.933.731	3.096.384	221.197			17.251.312	Euribor+1%	2009-2021
IDA 3071	7.462.220	268.098	69.710			7.800.028	0,75%	2008-2032
IDA 3534	7.064.132	241.326	61.139			7.366.597	0,75%	2011-2036
IDA 4197	595.917	72.010	7.442			675.369	Euribor+0,751%	2011-2022
EIB 23.871	31.131.569	1.436.758	303.154			32.871.481	Euribor++0,75% Euribor+0,71%	2011-202 2015-2036
Kfw 65 838 HE Rama	13.038.867	2.173.144	450.832			15.662.843	2,6643%; 2,5914%; 2,8209%	2014-2022
<b>II KREDITI U POVLAČENJU</b>								
Kfw 65 933 VE Mesihov.				347.160		347.160	Euribor+1,4%	2015-2023
Kfw SCADA				16.184		16.184	Euribor+0,65%	2014-2023
Kfw 65 657 CHE Vrilo				366.718	977.915	1.344.633	Euribor+0,76%	2018-2029
<b>UKUPNO (I+II)</b>	<b>111.178.048</b>	<b>12.499.081</b>	<b>2.116.329</b>	<b>730.062</b>	<b>977.915</b>	<b>127.501.435</b>		

**Kredit u otplati** iskazani su 111.178.048 KM i zajedno s tečajnim razlikama, u iznosu od 2.680.710 KM, čine ukupno 113.858.757 KM iskazanih dugoročnih financijskih obveza Društva na dan 31.12.2015. godine. Navedeni krediti odnose se na najvećim dijelom na sanacije, rekonstrukcije, postojeće elektroenergetske infrastrukture kao i na revitalizaciju i modernizaciju hidroelektrana (Rama, Mostarsko blato, Mostar i Čapljina). Krediti se vraćaju u polugodišnjim anuitetima, a prema otplatnim planovima svakog kredita. U tijeku 2015. godine na ime otplate glavnice i kamata po svim kreditima Društvo je uplatilo 12.674.051 KM.

**Kredit u povlačenju** se odnose na kredit Njemačke KfW banke za projekat izgradnje Vjetroelektrane Mesihovina. Kredit je sklopljen u okviru financijske suradnje Njemačke, BiH, Federacije BiH i Društva. Ugovori su potpisani 23.02.2010. godine u ukupnom iznosu od 71.000.000 EUR-a i grant od 1.000.000 EUR-a za finansiranje konzultantskih usluga na projektu. Iz vlastitih sredstava Društvo planira utrošiti 6.000.000 EUR-a. Rok za realizaciju grant sredstava od 1.000.000 EUR-a bio je 30.12.2013. godine, međutim do tada planirane aktivnosti po projektu nisu bile ni započete, pa je rok prolongiran do 30.12.2015. godine. **Zbog navedenog, Društvo je na ime taksi za nepovučena sredstva do sada platilo 1.041.479 KM.** Naime, Društvo je potpisalo 23.10.2010. godine Ugovor s konzultantom iz Njemačke, a postupak nabavke potrebne opreme pokrenut je 04.07.2011. godine, ali isti nije realiziran iz razloga što je pristigla samo jedna ponuda (konzorcij Siemens) i ista nije zadovoljila minimalne tehničke i komercijalne zahtjeve. KfW banka je nakon toga podržala prijedlog konzultanta da se sa konzorcijem Siemens započnu direktni pregovori na temelju dostavljene ponude. Nakon provedenih pregovora sa konzorcijem Siemens potpisani su 14.04.2016. godine Ugovori u iznosu od 71.940.000 EUR-a.

U okviru kredita u povlačenju je i kredit KfW banke za izgradnju Crpne Hidroelektrane Vrilo koji je u okviru financijske suradnje Njemačke i BiH potpisan 30.06.2014. godine u iznosu od 100.000.000 KM. Međutim, 23.02.2015. godine između Društva i Federacije BiH (Federalno ministarstvo financija) zaključen je subvencionirani sporazum za ovaj projekat. Između KfW banke i Društva 25.11.2014. godine

potpisan je Sporazum za konzultantske usluge u iznosu od 175.000 EUR-a koji će se financirati posebnim grant sredstvima koje osigurava Vlada Njemačke. Navedena grant sredstva će se koristiti isključivo za financiranje istraživanja okoliša na području koje obuhvaćeno projektom crpne hidroelektrane Vrilo. Do okončanja revizije Društvo je, 01.02.2016. godine, potpisalo ugovor za konzultantske usluge za istraživanje okoliša u vrijednosti od 167.998 EUR-a. Daljnji nastavak projekta zavisi od dobivanja okolišnih dozvola. **Po ovom projektu plaćene su takse na nepovučena sredstva u ukupnom iznosu od 366.718 KM.**

**Društvo je na ime penala za odobrena a nepovučena sredstva kredita platilo 1.408.197 KM.**

***Uprava mora poduzeti aktivnosti na realizaciji projekata Mesihovina i Vrilo kako se ne bi plaćali nepotrebni troškovi po osnovu penala na nepovučena sredstva.***

#### **8.4.2 Kratkoročne obveze**

**Kratkoročne obveze** iskazane su 64.617.716 KM, a odnose se na: kratkoročne financijske obveze 16.906.694 KM, obveze iz poslovanja 29.201.711 KM, obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih 6.776.812 KM, druge obveze 831.274 KM, obveze za PDV 3.785.696 KM, obveze za ostale poreze i druge dadžbine 7.101.453 KM i obveze za porez na dobit 14.076 KM.

##### **8.4.2.1 Kratkoročne financijske obveze**

**Kratkoročne financijske obveze** iskazane su 16.906.694 KM, a čine ih kratkoročni dio obveze po dugoročnim kreditima u zemlji 1.610.401 KM, kratkoročni dio obveza po dugoročnim kreditima od inostranih kreditora 10.925.618 KM, obveze za primljene depozite i kaucije 831 KM i ostale nespomenute kratkoročne financijske obveze 4.369.844 KM.

##### **8.4.2.2 Obveze iz poslovanja**

**Obveze iz poslovanja** iskazane su 29.201.711 KM, a odnose se na primljene avanse, depozite i kaucije 512.820 KM, obveze prema dobavljačima 28.669.894 KM i ostale obveze iz poslovanja 18.996 KM.

**Obveze prema dobavljačima** iskazane su 28.669.894 KM i odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji 26.079.641 KM i obveze prema dobavljačima u inostranstvu 2.590.253 KM. Najveće obveze Društvo ima prema dobavljačima za nabavku električne energije u 12. mjesecu i to: GEN I d.o.o Sarajevo 4.089.803 KM, Interenergo d.o.o Sarajevo 1.191.881 KM, AXPO BH d.o.o Sarajevo 4.095.933 KM i Petrol BH OIL Company 2.074.517 KM za nabavku goriva. Uvidom u ročnu strukturu obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2015. godine konstatirali smo da Društvo nema obveza starijih od 90 dana.

**Ostale obveze iz poslovanja** iskazane su 18.996 KM i odnose se najvećim dijelom na obveze prema dobavljačima za nefakturisanu robu i usluge u iznosu od 17.982 KM.

##### **8.4.2.3 Obveze po osnovu plaća, naknada i drugih primanja uposlenih**

**Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja** iskazane su 6.776.812 KM, a odnose se na obveze za neto plaće za prosinac 2015. godine 3.472.142 KM, obveze za poreze i posebne dadžbine 300.461 KM, obveze za doprinose 2.265.834 KM i obveze za ostala neto primanja i naknade 738.375 KM (topli obrok i prijevoz 670.257 KM, obveze po osnovu ostalih materijalnih prava 23.919 KM, obveze za vjerske blag dane 42.270 KM).

##### **8.4.2.4 Druge obveze**

**Druge obveze** iskazane su 831.274 KM i u najvećem dijelu odnose se na: obveze prema dioničarima za dividende 802.000 KM i naknade članovima Upravnog odbora 14.082 KM.

##### **8.4.2.5 Obveze za ostale poreze i dažbine**

**Obveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine** iskazane su 7.101.453 KM, a najvećim dijelom odnose se na: obveze za vodnu naknadu koja je utvrđena Zakonom o vodama Hercegovačko neretvanskog kantona 3.291.964 KM, obveze za hidroakumulaciju 2.393.279 KM, obveze za obnovljive izvore električne energije 979.464 KM, obveze za posebne vodoprivredne naknade 239.328 KM i obveze za ostale poreze i naknade 197.418 KM.

### 8.4.3 Pasivna vremenska razgraničenja

**Pasivna vremenska razgraničenja** iskazana su 2.495.229 KM, a odnose se na obračunate troškove perioda i troškove za kamatu po dugoročnim kreditima, obračunata rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor i ostala kratkoročna razgraničenja.

### 8.4.4 Odložene porezne obveze

**Odložene porezne obveze** u iznosu od 19.522.991 KM odnose se na 10% prenesenih obveza sukladno MRS 12 i MRS 16, paragraf 41, a odnose se na odgođene porezne obveze po osnovu revalorizacije stalnih sredstava.

## 9. Vanbilančna evidencija

Vanbilančna evidencija u finansijskim izvješćima iskazana je u iznosu od 331.227.944 KM, a odnosi se na evidentiranih 50% vrijednosti dvije hidroelektrane koje se, prema izjavi odgovornih, vode u 100% iznosu u aktivnoj bilanci JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo:

- HE Grabovica 115.474.832 KM (50% vrijednosti objekta),
- HE Salakovac 211.244.889 KM (50% vrijednosti objekta)

Na poziciji vanbilančne evidencije iskazana je i vrijednost evidentiranih rashodovanih stalnih sredstava po popisu na dan 31.12.2015.godine, u iznosu od 3.003.321 KM. Na ovoj poziciji iskazane su i obračunate zatezne kamate „Aluminij-u“ od 1.504.902 KM, koje se vode u vanbilančnoj evidenciji iz razloga što je Društvo svojim Računovodstvenim politikama definiralo da se kamate priznaju u trenutku plaćanja odnosno naplate, a imajući u vidu problematiku vezanu za naplatu potraživanja od „Aluminij-a“, obračunate kamate se ovdje evidentiraju kako bi se znala stvarna dugovanja ovog kupca.

## 10. Javne nabave

Društvo je donijelo Plan javnih nabava za 2015. godinu koji je od strane Uprave Društva usvojen 16.06.2015. godine. Organizacijske jedinice Društva, pozivajući se na Trogodišnji Plan poslovanja za period 2014.-2016. godina utvrdili su svoje planove nabave. Plan nabave za tekuću godinu je zaseban dokument koji donosi svaka organizacijska jedinica i kao takav nije dio Plana poslovanja za 2015. godinu niti je predmet Izvješća o poslovanju za 2015. godinu. Prijedloge za provođenje postupka nabave podnose Izvršni direktori organizacijskih jedinica, putem Sektora za nabave, Upravi Društva na odobravanje.

Prema prezentiranim podacima Društva, u 2015. godini zaključeno je 86 ugovora o javnim nabavama, u ukupnom iznosu od 17.469.200 KM. Od ukupnog broja, putem otvorenih postupaka zaključeno je 44 (od čega 4 sa međunarodnom objavom) ugovora u vrijednosti 16.903.184 KM, konkurentskim zahtjevom sklopljeno je 14 ugovora u iznosu od 428.594 KM, 1 ugovor putem pregovaračkog postupka bez objave u iznosu od 1.231 KM i 27 direktnih sporazuma u vrijednosti 136.191 KM.

Revidirali smo 19 postupaka i procedura dodjele ugovora u 2015. godini u vrijednosti od 15.875.503 KM, od čega se najveći broj odnosi na postupke javnih nabavki putem otvorenog postupka.

Uvidom u dokumentaciju postupaka provođenja određenih predmeta nabavki uočene su nepravilnosti kod sljedećih nabavki:

- **Poribljavanje ribolovnih voda na kojima su izgrađene hidroelektrane Mostar, Rama, Peć Mlini i Čapljin**

Na osnovu Odluke Uprave od 24.10.2014. godine pokrenut je otvoreni postupak predmetne nabave planirane vrijednosti 265.000 KM. Objavljeni kriterij bio je ekonomski najpovoljnija ponuda, a rok za dostavu ponuda bio je 03.12.2014. godine kada je i sačinjen Zapisnik sa otvaranja ponuda. Povjerenstvo je tek 19.01.2015. godine sačinilo Izvješće sa prijedlogom odabira najpovoljnijeg ponuđača. Odluka o dodjeli ugovora donesena je tek 19.05.2015. godine, četiri mjeseca nakon Izvješća Povjerenstva, kada je sačinjena i Obavijest svim ponuđačima o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ugovor sa izabranim ponuđa nije ispoštovalo odredbe člana 72. Zakona o javnim nabavama, gdje je definirano da ugovorni organ dostavlja na potpis

izabranom dobavljaču prijedlog ugovora nakon isteka roka od 15 dana, računajući od dana kada su svi ponuđači obavješteni o izboru najpovoljnije ponude. Također, uvidom u datume od kada je pokrenuta procedura nabave do donošenja odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača proteklo je više mjeseci. Također je potrebno istaknuti da je Društvo, 09.07.2015., godine obavijestilo izabranog dobavljača da je zaboravio dostaviti Garanciju za dobro izvršenje posla u iznosu od 5 % od vrijednosti Ugovora. Sklopljenim ugovorom u članu 8. (Garancija za dobro izvršenje posla) definirano je da se dobavljač obvezuje da će na dan potpisivanja ugovora kao preduvjet za njegovo potpisivanje i stupanje na snagu, dostaviti garanciju za dobro izvršenje posla iz ugovora u obliku bezuvjetne bankarske garancije. Ukoliko dobavljač na dan potpisivanja ugovora ne dostavi garanciju, tada ugovorno tijelo ima pravo predložiti dodjelu ugovora onome ponuđaču čija je ponuda po redoslijedu odmah nakon ponude Dobavljača kao najuspješnijeg ponuđača koji je odbio dodjelu. Iznos garancije za dobro izvršenje posla iznosi 5% od vrijednosti ugovora. Po navedenoj osnovi dostavljena je bankarska garancija 23.07.2015. od Komercijalne banke AD Banja Luka. Navedeno nije sukladno sa članom 72. Zakona o javnim nabavama kojim je definirano da u slučaju ako izabrani ponuđač ne dostavi garanciju za izvršenje ugovora u ostavljenom roku, nakon zaključivanja ugovora, zaključeni ugovor smatra se apsolutno ništavnim. **Navedeno upućuje da postupak nabavke nije proveden sukladno sa Zakonom o javnim nabavama.**

- **Nabavka usluge – Izvođenje zemljano-građevinskih radova za potrebe redovitog održavanja**

Na osnovi Odluke Uprave od 11.8.2014. godine pokrenut je otvoreni postupak za predmetne nabavke planirane vrijednosti 235.000 KM (LOT 1 81.000 KM, LOT 2 76.000 KM i LOT 3 76.000 KM). Objavljeni kriterij bio je: Tehnički prihvatljiva ponuda sa najnižom cijenom. Ponude su dostavila tri ponuđača. Ponuđene cijene, bez PDV-a iznosile su za LOT 1: Radić Company d.o.o. Jajce – 64.606 KM; Elprom Zamboni d.o.o. Maglaj – 94.080 KM. Za LOT 2: Radić Company d.o.o. Jajce – 62.583 KM; Elprom Zamboni d.o.o. Maglaj – 87.725 KM. Za LOT 3: Tadić d.o.o. Žepče 57.255 KM, Radić Company d.o.o. Jajce – 73.646,60 KM; Elprom Zamboni d.o.o. Maglaj – 78.580 KM. Komisija je utvrdila da su ponude ponuđača Elprom Zamboni d.o.o. Maglaj i Tadić d.o.o. Žepče nepotpune i neprihvatljive. Zapisnik sa otvaranja ponuda sačinjen je **26.11.2014.** godine dok je Izvještaj o radu povjerenstva po predmetu nabave sačinjen tek **20.4.2015.** godine u kojem Povjerenstvo daje prijedlog da se Ugovori za sva tri LOT-a sklope sa Radić Company d.o.o. Jajce. Odluka o sklapanju okvirnog sporazuma sa ponuđačem Radić Company d.o.o. Jajce donesena 19.6.2015. godine, dok su Ugovori za sva tri Lot-a sklopljeni **tek 17.08.2015. godine u ukupnoj planiranoj vrijednosti nabavke 235.000 KM, iako je ponuđena cijena za sva tri LOT-a iznosila 200.836 KM.**

Uvidom u značajan broj provedenih postupaka nabavi konstatirali smo da su Odluke o pokretanju postupaka nabavi donesene **24.10.2014. godine.** Zapisnici sa otvaranja ponuda sačinjeni su u prosincu 2014. godine sukladno rokovima za otvaranje ponuda, ali Izvješća Povjerenstava sa prijedlogom izbora najpovoljnijeg ponuđača sačinjeni su tek nakon nekoliko mjeseci (svibanj, lipanj i listopad 2015. godine). Radi se o sljedećim nabavama: Remont rashladnih agregata u stojarnici ledene vode; Nabavka betonskih kućica; nabava priključnih mjernih ormara; Nabava materijala sa ugradnjom za elektroenergetske objekte za DP Centar.

*Postupke javnih nabavki provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima.*

## 11. Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima od strane organizacijskih jedinica, protiv Društva su pokrenuti sudski sporovi u iznosu od 58.823.816 KM kako slijedi:

<i>Dio Društva</i>	<i>Iznos sudskih sporova</i>
Pravni poslovi i Direkcija Društva	337.508
Proizvodnja električne energije	56.483.041
Distribucija električne energije	1.574.322
Opskrba električnom energijom	428.964
<b>UKUPNO</b>	<b>58.823.816</b>

Društvo je formiralo posebno Povjerenstvo za rezerviranje troškova sudskih sporova čiji je zadatak bio da sukladno sa MRS 37 – Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva sačini izvješće o sudskim sporovima po organizacijskim jedinicama sa svim relevantnim podacima o svakom sporu pojedinačno na dan 31.12.2015. godine. Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o svim sudskim sporovima i predložilo da se izvrši rezerviranje troškova sudskih sporova u iznosu od 10.440.058 KM. Na temelju navedenog Izvješća, Uprava je usvojila predloženi iznos rezerviranja za 2015. godinu po organizacijskim jedinicama kako slijedi u tabeli:

<i>Dio Društva</i>	<i>Rezerviranja po odluci</i>
Pravni poslovi i Direkcija Društva	168.754
Proizvodnja električne energije	9.264.669
Distribucija električne energije	792.161
Opskrba električnom energijom	214.474
<b>UKUPNO</b>	<b>10.440.058</b>

Za ostatak sudskih sporova Društvo nije izvršilo rezerviranja, a na osnovi prvostupanjskih presuda u korist Društva ili mišljenja Uprave da su isti nisu osnovani.

Prema predloženoj evidenciji o podnesenim tužbama Uprava je u 2015. godini pokrenula značajan broj tužbi protiv fizičkih i pravnih osoba za nenaplaćena potraživanja u iznosu od 97.913.650 KM, od čega se najveći iznosi odnose na tužbe za neredovno plaćanje domaćinstava i ostalih potrošača 89.808.423 KM i tužbe za neovlaštenu potrošnju 1.693.575 KM.

## 12. Komentar

U ostavljenom roku J.P. „Elektroprivreda hrvatske zajednice Herceg Bosne“ d.d. Mostar očitovalo se dopisom broj: I-7138/16 od 28.06.2016. godine na dostavljeni Nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2015. godinu. U navedenom Očitovanju J.P. „Elektroprivreda hrvatske zajednice Herceg Bosne“ d.d. Mostar je za određeni broj nalaza dalo obrazloženja i dostavilo dodatnu dokumentaciju, te su ta obrazloženja prihvaćena i inkorporirana u konačan tekst Izvješća.

Dato obrazloženje u vezi kratkoročnog kupovanja električne energije na tržištu bez provođenja procedura utvrđenih Zakonom o javnim nabavama u kojem se pozivate na dobiveno mišljenje Agencije za javne nabave nismo mogli prihvatiti. Naime, u navedenom Mišljenju jasno je navedeno da zakonodavac ne definira trgovinu električnom energijom, ali se ista može podvesti pod **nabavu roba za daljnu prodaju** u smislu članka 86. Zakona o javnim nabavama, kojim su predviđena posebna izuzeća za sektorska ugovorna tijela. Osim toga, u Mišljenju Agencije za javne nabave decidno je navedeno da u situaciji kada sektorsko ugovorno tijelo dodjeljuje jedan od ugovora o javnoj nabavi koji za predmet imaju nabavu roba ili usluga **za daljnu prodaju isti se izuzima od primjene Zakona o javnim nabavama**. Međutim, Društvo nije nabavljalo električnu energiju za daljnu prodaju veletrgovcima električne energije već za neometano snabdjevanje električnom energijom krajnjih kupaca.

Rukovodilac Sektora za financijsku reviziju:

Mira Pažin, dipl. oec

Vođa tima:

Belma Mušinić, dipl. oec

Član tima:

Alida Selimović, dipl. oec

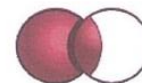


#### IV. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Društva za 2015. godinu konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Pojačati nadzor nad funkcioniranjem sustava internih kontrola kod: praćenja vrijednosti imovine; naplate potraživanja od kupaca; realizacija sponzorstva; provođenja odredbi Zakona o javnim nabavama; upisa vlasništva u zemljišnim knjigama nekretnina koje su iskazane u poslovnim knjigama.**
- 2. Uprava i Nadzorni odbor trebaju intenzivirati aktivnosti oko restrukturiranja Društva, odnosno procesa razdvajanja djelatnosti sukladno Odluci Ministarskog vijeća Energetske zajednice o implementaciji Direktiva iz Trećeg energetskeg paketa čiju realizaciju je preuzela BiH.**
- 3. Uprava Društva mora inicirati blagovremeno donošenje trogodišnjeg plana poslovanja jer predstavlja osnovu poslovnih aktivnosti.**
- 4. Trgovanje električnom energijom provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima.**
- 5. Preispitati opravdanost troškova reklame i sponzorstva.**
- 6. Efekte procjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentirati u financijskim izvješćima sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 34., kako bi iskazana knjigovodstvena vrijednost imovine odgovarala njihovoj procijenjenoj fer vrijednosti**
- 7. Na datum bilansa vršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva sukladno sa zahtjevom MRS 36- Umanjenje imovine.**
- 8. Nastaviti i intenzivirati aktivnosti vezane za osiguravanje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova.**
- 9. U Zabilješkama uz financijska izvješća objavljivati postojanje ograničenja vlasništva na nekretninama, postrojenjima i opremom koje su založene kao garancija za preuzete obveze.**
- 10. Pogreške prethodnog razdoblja isključiti iz dobiti ili gubitka razdoblja u kojem su otkrivene (ispravak početnih stanja) kako nalaže MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.**
- 11. Nastaviti aktivnosti u cilju osiguranja naplate isporučene električne energije, kako ne bi došlo do stvaranja velikih potraživanja po pojedinim korisnicima, odnosno koristiti sve mehanizme da se smanji ispravka vrijednosti i otpis potraživanja u narednom periodu.**
- 12. Uprava mora poduzeti aktivnosti na realizaciji projekata Mesihovina i Vrilo kako se ne bi plaćali nepotrebni troškovi po osnovi penala na nepovučena sredstva.**
- 13. Postupke javnih nabavi provoditi sukladno procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavama, njegovim provedbenim i vlastitim aktima.**

BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 723 550, Fax: 716 400, www.saifbih.ba, e-mail: [urrevfed@bih.net.ba](mailto:urrevfed@bih.net.ba), saifbih@saifbih.ba

**Broj: 06-14-4-799-3-1/2016**  
**Sarajevo, 03.08.2016. godine**

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

### ZAKLJUČAK O ISPRAVCI GREŠKE

1. U Izvještaju o finansijskoj reviziji JP “Elektroprivreda” Hrvatske zajednice Herceg Bosne” d.d. Mostar, za 2015. godinu, broj: 06 - 02 /16 od jula 2016. godine, na stranici broj 14 ispod tabele, u trećem pasosu umjesto broja ”110,31” treba da stoji broj „100,31“.

2. Ovaj Zaključak o ispravci greške dostavlja se subjektu revizije i ostalim relevantnim organima i tijelima kojima je dostavljen konačan Izvještaj o finansijskoj reviziji JP “Elektroprivreda” Hrvatske zajednice Herceg Bosne” d.d. Mostar za 2015. godinu, broj: 06 - 02 /16 od jula 2016. godine i objavit će se na web stranici Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.



**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, dipl. oec.**