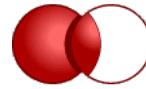


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail: urevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA „ELEKTROPRIVREDA BiH“ D.D. SARAJEVO

za 2015. godinu

Broj: 06-01/16

Sarajevo, avgust 2016.



SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	3
III.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	8
1.	Uvod	8
2.	Predmet, cilj i obim revizije	9
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	9
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	10
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Društva	11
6.	Planiranje i izvještavanje	12
7.	Izvršenje Plana poslovanja	13
7.1	Prihodi	13
7.1.1	<i>Poslovni prihodi</i>	14
7.1.2	<i>Finansijski prihodi</i>	15
7.1.3	<i>Ostali prihodi i dobici</i>	15
7.2	Rashodi	15
7.2.1	<i>Poslovni rashodi</i>	16
7.2.1.1	Nabavna vrijednost prodate robe	16
7.2.1.2	Materijalni troškovi	16
7.2.1.3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	16
7.2.1.4	Troškovi proizvodnih usluga	17
7.2.1.5	Amortizacija	18
7.2.1.6	Troškovi rezervisanja	18
7.2.1.7	Nematerijalni troškovi	18
7.2.2	<i>Finansijski rashodi</i>	18
7.2.3	<i>Ostali rashodi i gubici</i>	18
7.2.4	<i>Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava</i>	19
7.2.5	<i>Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika</i>	19
7.3	Finansijski rezultat	19
8.	Stalna i tekuća sredstva, kapital i obaveze	19
8.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	19
8.2	Tekuća sredstva	25
8.2.1	<i>Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</i>	25
8.2.2	<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	26
8.2.1	<i>Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja</i>	27
8.3	Kapital	28
8.4	Obaveze	28
8.4.1	<i>Dugoročne obaveze i rezervisanja</i>	28
8.4.1.1	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike i dugoročna razgraničenja	29
8.4.1.2	Dugoročne finansijske obaveze	29
8.4.2	<i>Kratkoročne obaveze</i>	30
8.4.2.1	Kratkoročne finansijske obaveze	30
8.4.2.2	Obaveze iz poslovanja	31
8.4.2.3	Obaveze po osnovu plaća, naknada i drugih primanja zaposlenih	31
8.4.2.4	Druge obaveze	31
8.4.2.5	Obaveze za ostale poreze i dažbine	31
8.4.3	<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>	31
9.	Vanbilansna evidencija	31
10.	Javne nabavke	32
11.	Sudski sporovi	37
12.	Popis imovine, potraživanja i obaveza	37
13.	Komentar	38
IV.	REZIME DATIH PREPORUKA	39



I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na kapitalu, Izvještaj o gotovinskim tokovima i Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih) Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembar 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 izvještaja u skladu 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 izvještaja 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 datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva je odgovorno i za poslovanje u skladu sa Zakonom 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 izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i prijenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim 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 opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, 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 osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. Društvo na kraju izvještajnog perioda nije izvršilo procjenu vrijednosti nadoknadinog iznosa ulaganja u zavisna društva knjigovodstvene vrijednosti 242.151.451 KM u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava (Tačka 8.1. Izvještaja).
2. Društvo nije provodilo procedure javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama prilikom provođenja procedura pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja i konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda (Tačka 10. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, pod tačkom 1. finansijski izvještaji J.P.„Elektroprivreda BiH“d.d. Sarajevo, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja i novčani tok, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima J.P.„Elektroprivreda BiH“d.d. Sarajevo tokom 2015. godine osim za naprijed navedene osnove za izražavanje mišljenja, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Skretanje pažnje:

Na poziciji datih avansa isказан je iznos od 53.237.717 KM koji se odnosi za unaprijed uplaćena sredstva rudnicima, odnosno zavisnim društvima, za isporuku uglja i ostalih proizvoda, od čega se 24.582.703 KM odnosi na date avanse (uplaćene iznose) starije od 365 dana. I na poziciji datih pozajmica povezanim pravnim licima – rudnicima, također su iskazana potraživanja od 24.080.502 KM. Činjenica je da Društvo iz godine u godinu na ovakav način održava tekuću likvidnost ovih zavisnih društava. Pored datih avansa i pozajmica, Društvo je na osnovu Odluke Vlade FBiH o prenosu udjela Federacije FBiH u rudnicima uglja u FBiH iz 2009. godine, do sada uložilo 235.586.783 KM, a stanje u rudnicima je i dalje izuzetno teško i složeno, opterećeno značajnim iznosima dospjelih, neizmerenih obaveza. Imajući u vidu takvo stanje, neizvjesno je i upitno pravdanje datih avansa isporukama rudnika, a posebno povrat pozajmica. Društvo na datum bilansa, nije vršilo procjenu naplativosti ovih potraživanja. Ukoliko se ovaj trend nastavi i u narednom periodu, izvjesno je da će se to odraziti i imati značajnog uticaja na finansijsku stabilnost i rezultate poslovanja Društva. Posebno ako se ima u vidu da Društvo na ovakav način izdvaja značajna finansijska sredstva, a s druge strane uzima kredite za vlastita investiciona ulaganja, što je neracionalno i ekonomski neodrživo (Tačke 8.1 i 8.2.1 Izvještaja).

Sarajevo, 08.08.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor
Dževad Nekić, dipl. oec.



**II. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
JP „ELEKTROPRIVREDA BiH“ D.D. SARAJEVO**



Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2015. godine

	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A) DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
I Poslovni prihodi (od 1 do 2)	954.539.111	952.279.605	
1 Prihodi od prodaje učinaka	945.140.687	942.634.310	
2 Ostali poslovni prihodi	9.398.424	9.645.295	
II Poslovni rashodi (od 1 do 7)	940.771.510	940.673.184	
1 Nabava vrijednosti prodane robe	62.066.166	33.773.480	
2 Materijalni troškovi	382.489.991	419.153.469	
3 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	185.219.186	187.092.949	
4 Troškovi proizvodnih usluga	65.012.061	62.982.697	
5 Amortizacija	170.940.456	168.929.489	
6 Troškovi rezervisanja	11.544.275	10.651.155	
7 Nematerijalni troškovi	63.499.375	58.089.945	
III Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	13.767.601	11.606.421	
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
IV Finansijski prihodi (od 1 do 4)	8.207.288	10.568.191	
1 Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	314	188	
2 Prihodi od kamata	7.647.216	10.264.539	
3 Pozitivne kursne razlike	241.098	138.534	
4 Ostali finansijski prihodi	318.660	164.930	
V Finansijski rashodi (od 1 do 3)	10.081.545	9.525.634	
1 Rashodi kamata	5.678.059	6.677.580	
2 Negativne kursne razlike	4.328.229	2.844.708	
3 Ostali finansijski rashodi	75.257	3.346	
VI Gubitak od finansijske aktivnosti (IV-V)	1.874.257	-	
Dobit redovne aktivnosti	11.893.344	12.648.978	
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
VII Ostali prihodi i dobici (od 1 do 6)	16.162.236	14.426.851	
1 Dobici od prodaje stalnih sredstava	56.568	28.273	
2 Dobici od prodaje materijala	1.788.787	954.732	
3 Viškovi	2.935.610	1.183.832	
4 Naplaćena otpisana potraživanja	2.058.237	5.747.205	
5 Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	834.849	601.887	
6 Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	8.488.185	5.910.922	
VIII Ostali rashodi i gubici (od 1 do 5)	13.646.671	17.168.732	
1 Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	870	-	
2 Gubici od prodaje materijala	177.245	144	
3 Manjkovi	98.970	1.243.754	
4 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	4.293.461	5.456.168	
5 Rashodi i gubici na zalihamama i ostali rashodi	9.076.125	10.468.666	
IX Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	-	2.741.881	
PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIV.VRIJEDN.SREDSTAVA			
X Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava (od 1 do 2)	-	-	
1 Prihodi od usklađivanja vrij. materijalnih stalnih sredstava	-	-	
2 Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	-	-	
XI Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	12.622.430	7.178.488	
1 Umanjenje vrij. materijalnih stalnih sredstava	7.357.269	4.907.571	
2 Umanjenje vrijednosti zaliha	5.265.161	2.270.763	
3 Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava	-	-	
Dobit od usklađivanja vrijednosti	-	-	
XII Gubitak od usklađenja vrijednosti	12.622.430	7.178.488	
Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	4.928.829	3.521.049	
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	3.079.555	3.014.898	
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	3.635.753	3.234.760	
XIII Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	-	-	
NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Neto dobit neprekinutog poslovanja	3.635.753	3.234.760	
XIV Neto gubitak neprekinutog poslovanja	-	-	
NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
Neto dobit razdoblja	3.635.753	3.234.760	
XV Neto gubitak perioda	-	-	

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine		
Pozicija	Neto iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
A K T I V A		
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2.910.829.697	2.943.892.051
Nematerijalna sredstva	19.398.997	17.428.026
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.611.404.666	2.673.780.839
Investicijske nekretnine	-	-
Biološka sredstva	49.504	49.504
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	563.340	594.595
Dugoročni finansijski plasmani	276.801.778	248.169.692
Druga dugoročna potraživanja	2.598.950	3.761.044
Dugoročna razgraničenja	12.462	108.351
B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		
C) TEKUĆA SREDSTVA	478.167.583	445.359.973
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	135.365.835	112.500.162
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	342.801.748	332.859.811
D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		
POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	3.388.997.280	3.389.252.024
Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	637.854.621	465.674.287
UKUPNO AKTIVA	4.026.851.901	3.854.926.311
P A S I V A		
A) KAPITAL	2.984.786.890	2.983.708.680
Osnovni kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Upisani neuplaćeni kapital	-	-
Emisiona premija	-	-
Rezerve	547.750.774	547.103.822
Revalorizacione rezerve	-	-
Nerealizovani dobici	-	-
Nerealizovani gubici	-	-
Neraspoređena dobit	200.071.705	199.640.447
Gubitak do visine kapitala	-	-
Otkupljene vlastite dionice	-	-
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	161.261.829	171.542.018
C) DUGOROČNE OBAVEZE	129.064.900	136.674.516
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	75.146.352	68.385.846
Kratkoročne finansijske obaveze	12.642.255	13.084.234
Obaveze iz poslovanja	55.303.735	50.780.014
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ost.prim.uposlenih	197.132	283.002
Druge obaveze	1.150.000	1.825.154
Obaveze za PDV	4.706.682	-
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	1.146.548	2.413.442
Obaveze za porez na dobit	-	-
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	38.737.309	28.940.964
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		
POSLOVNA PASIVA	3.388.997.280	3.389.252.024
Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	637.854.621	465.674.287
UKUPNO PASIVA	4.026.851.901	3.854.926.311

Direktor:
Bajazit Jašarević



Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2015. godine
(INDIREKTNA METODA)

JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo

	O p i s	Oznaka	IZNOS Tkuća godina	IZNOS Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI			
1	Neto dobit (gubitak) za period		3.635.753	3.234.760
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	3.946.198	1.304.140
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	166.994.258	167.625.349
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	(55.698)	(28.273)
6	Ukupno (2 do 5)		170.884.758	168.901.216
7	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	294.452	19.030.250
8	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(16.184.891)	7.765.468
9	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(23.956.582)	(9.097.042)
10	Smanjenje (povećanje) aktuarskih vremenskih razgraničenja	+(-)	8.001	(256.973)
11	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	4.673.860	(1.992.061)
12	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(5.080.991)	(3.503.190)
13	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	9.796.345	2.499
14	Ukupno (7 do 13)		(30.449.806)	11.948.951
15	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+6+14)		144.070.705	184.084.927
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
16	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (17 do 18)		353.853.008	297.426.258
17	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	167.911.244	143.001.351
18	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	185.941.764	154.424.907
19	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 22)		520.992.958	464.054.284
20	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	194.814.997	167.753.786
21	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	25.091.943	46.772.759
22	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	111.604.112	122.445.339
23	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	189.481.906	127.082.400
24	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (16-19)		-	-
25	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-16)		167.139.950	166.628.026
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
27	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (28 do 31)		41.842.829	84.032.095
28	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	-	-
29	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	1.911.532	9.454.326
30	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	14.067.082	14.069.901
31	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	25.864.215	60.507.868
32	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (33 do 36)		52.168.371	91.437.466
33	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	9.049.360	13.900.192
34	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	14.482.471	13.900.467
35	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	2.580.595	4.791.269
36	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	26.055.945	58.845.538
37	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (27-32)		-	12.746.959
38	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (32-27)		10.325.542	7.405.371
39	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (15+24+37)		144.070.705	184.084.927
40	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (25+38)		177.465.492	174.033.397
41	F. NETO PRILIV GOTOVINE (39-40)		-	10.051.530-
42	G. NETO ODLIV GOTOVINE (40-39)		33.394.787-	-
43	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		71.829.351	61.777.821
44	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	-	-
45	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-	-
46	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (43+41-42+44-45)		38.434.564	71.829.351

Direktor:
Bajazit Jašarević



Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2015. godine					
Naziv: J.P. "ELEKTROPRIVREDA BIH" d.d. Sarajevo					
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulir. neraspor. dobit/ nepokriv. gubitak	UKUPNI KAPITAL (2+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 31.12.2013. g.	2.236.964.437		-	539.694.952	206.393.082
2. Efekti promjena u račun.politikama					
3. Efekti ispravki grešaka					
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2013., odnosno 01.01.2014. g.	2.236.964.437		-	539.694.952	206.393.082
5. Efekti reval.materij.i nem.sredstava	(26)			(26)	(26)
6. Nerealizovani dobici/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.				3.234.760	3.234.760
9. Neto dobici/gubici przn.dir.u kapitalu					
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp.i pokriće gubitka			(7.408.870)	9.987.395	2.578.525
11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala					
12. Stanje na dan 31.12.2014.godine	2.236.964.411		-	547.103.822	199.640.447
13. Efekti promjena u rač.politikama					
14. Efekti ispravki grešaka					
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014., odnosno, 01.01.2015.g.	2.236.964.411		-	547.103.822	199.640.447
16. Efekti reval.materij.i nem.sredst.					
17. Nerealizovani dobici/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.				3.635.753	3.635.753
20. Neto dobici/gubici priznati u direktno u kapitalu			(646.952)	3.204.495	2.557.543
21. Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka					
22. Emisija dion.kapit.i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala					
23. Stanje na dan 31.12.2015. god.	2.236.964.411		-	547.750.774	200.071.705
					2.984.786.890

Direktor:
Bajazit Jašarević

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje.

Nadzorni odbor je 24.02.2016. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju sa bilansom stanja i uspjeha i podnio Skupštini Društva na usvajanje.

U Bilješkama je data izjava da su svi finansijski izvještaji u potpunosti urađeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).



III. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Javno preduzeće »Elektroprivreda BiH» d. d. Sarajevo (u daljem tekstu Društvo), osnovano je radi obavljanja elektroprivredne djelatnosti od posebnog društvenog interesa i upravljanja elektroenergetskim sistemom.

Osnivači pravnog subjekta su Federacija BiH u visini od 90,3691 % i ostali dioničari 9,6309 % osnovnog kapitala koji su vlasništvo stekli po osnovu djelimične privatizacije izvršene putem javnog upisa dionica, nakon koje je preduzeće Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu broj:UF/I-392/04, od 20.05.2004. godine, registrovano kao dioničko društvo.

Skraćeni naziv pravnog lica je: JP Elektroprivreda BiH d. d. Sarajevo (u daljem tekstu Društvo).

Unutrašnja organizacija Društva utvrđena Statutom uređena je Pravilnikom o organizaciji Javnog preduzeća Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo.

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.

Društvo je jedinstven pravni subjekt, a po organizacionoj tehnološkoj strukturi složen sistem, organizovan na funkcionalnom, procesno radnom i teritorijalnom principu.

Društvo u svom sastavu ima osam podružnica u okviru jedne ili više elektroprivrednih djelatnosti, i to:

- „Termoelektrana Kakanj“ Kakanj;
- „Termoelektrana Tuzla“ Tuzla;
- „Hidroelektrane na Neretvi“ Jablanica;
- „Elektrodistribucija“ Bihać;
- „Elektrodistribucija“ Mostar;
- „Elektrodistribucija“ Sarajevo;
- „Elektrodistribucija“ Tuzla;
- „Elektrodistribucija“ Zenica.

Direkcija je organizovana u sjedištu radi obavljanja zajedničkih funkcija na nivou Društva, a čine je sektori i samostalne službe.

Društvo od ranije ima većinske udjele u pravnim licima:

- „Iskraemeco“ d.o.o. Sarajevo - društvo za proizvodnju i održavanje mjernih uređaja, u kojem je vlasnik 57,51 % udjela;
- „Eldis Tehnika“ d.o.o. Sarajevo – društvo za proizvodnju opreme za distribuciju energije, promet proizvodima i uslugama, u 100 % vlasništvu;
- „Hotel Makarska“ d.o.o. Makarska, Republika Hrvatska-društvo za ugostiteljstvo i turizam, u kojem je vlasnik 100 % udjela;
- I u pravnom licu "ETI" d.o.o. Sarajevo, društvo za proizvodnju elektro osigurača, ima 49 % vlasništva u udjelima.

U 2009. godini, Vlada Federacije BiH donijela je Odluku o prijenosu udjela Federacije BiH u rudnicima uglja u Federaciji BiH na JP Elektroprivreda BiH d. d. Sarajevo (Sl. novine FBiH broj: 4/09). Skupština Društva je u istoj godini, donijela Odluku o preuzimanju udjela Federacije BiH u privrednim društvima rudnicima uglja u Federaciji BiH, te Društvo preuzealo kontrolu i steklo vlasništvo u rudnicima, ukupne procijenjene vrijednosti udjela od 81.804.238 KM, od čega u:

- RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj, u vrijednosti od 19.719.853 KM,
- RMU „Breza“ d.o.o. Breza, u vrijednosti od 12.490.360 KM,
- Rudnik „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf – Uskoplje, u vrijednosti od 5.065.082 KM,
- RMU „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila, u vrijednosti od 762.313 KM,
- Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla, u vrijednosti od 37.144.754 KM,
- RMU „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik, u vrijednosti od 5.107.789 KM i u
- RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica, u vrijednosti od 1.514.087 KM.

Za preuzete udjele u rudnicima izvršene su odgovarajuće promjene u kapitalu Društva.



Sjedište Društva je u Sarajevu, Vilsonovo šetalište 15.

Na dan 31.12.2015. godine, Društvo je imalo 4.652 zaposlenika, od čega 4.616 na neodređeno vrijeme, 26 zaposlenika na određeno vrijeme, 8 sa statusom mirovanja ili na neplaćenom odsustvu i 2 pripravnika.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski 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 finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li Uprava i rukovodioци primjenjuju zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola uspostavljenih u svrhu zaštite imovine, kao i sposobnost da otkrivaju i sprječavaju značajno pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije u decembru 2015. godine i junu 2016. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2013. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

Društvo je postupilo u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, odnosno, dostavilo je 17.09.2014. godine Informaciju u kojoj se navode poduzete aktivnosti na realizaciji datih preporuka koje su identifikovane u prethodnom revizorskom izvještaju.

U Izvještaju za 2013. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. U vezi realizacije preporuka datih u reviziji za 2013. godinu, predmetnom revizijom utvrđeno je da je:

Društvo postupilo po datim preporukama koje se odnose na:

- procjenu fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 - Nekretnine postrojenja i oprema, paragraf 34. kako bi iskazana knjigovodstvena vrijednost navedene imovine odgovarala njihovoj procijenjenoj fer vrijednosti;
- procjenu, postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, shodno zahtjevu MRS 36 Umanjenje sredstava;
- zapošljavanje u skladu sa usvojenim Planom poslovanja;
- preispitivanje opravdanosti i dužinu trajanja potpisanih ugovora o djelu.

Društvo djelimično postupilo po preporukama koje se odnose na:

- aktivnosti na uspostavi nadzora nad potpunim funkcioniranjem uspostavljenog sistema internih kontrola;
- fakturisanje električne energije u periodu u kojem je električna energija isporučena kako bi prihodi, a i rashodi bili tačni i istinito iskazani;
- dodatni napor Uprave kako bi ojačali i unaprijedili nadzor nad potpunim fukcioniranjem uspostavljenog sistema internih kontrola;
- Intenziviranje aktivnosti vezane za obezbijeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova;



- analizu postojećih zaliha sa aspekta njihove nadoknadvne vrijednosti i realnog iskazivanja u finansijskim izvještajima u skladu sa MRS 2 Zalihe.

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

- dosljedno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost za uspostavu sistema internih kontrola je na Upravi Društva, a osnov funkcionisanja istog je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, kontrolnih aktivnosti i adekvatne procjene rizika poslovanja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione 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 sistematizovano je 4.946 izvršioca, dok je na dan 31.12.2015. godine bilo raspoređeno 4.652 zaposlenika. Zapošljavanje novih uposlenika vršeno je u skladu sa Planom ljudskih resursa i Odlukom o utvrđivanju načina realizacije zapošljavanja novih zaposlenika i angažovanja pripravnika. Planom ljudskih resursa planirano je 185 zapošljavanja na neodređeno vrijeme, a sa 31.12.2015. godine izvršeno je 39 novih zapošljavanja Kod zaposlenika na određeno vrijeme, planirana su 122 zapošljavanja, a primljeno je 49 zaposlenika. U 2015. godini planirano je angažovanje 78 pripravnika, a sa 31.12.2015. godine angažovano je 4 pripravnika. Tokom 2015. godine Društvo je po raznim osnovama (penzija, sporazumno prestanak, smrt, istek ugovora o radu na određeno vrijeme) napustilo 328 uposlenika, od čega 85 sporazumnih prestanaka ugovora o radu uz isplatu podsticajne otpremnine.

Društvo je donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o nabavci 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 sistem internih kontrola, što je dovelo do određenih propusta, a koji se odnose na slijedeće: na datum bilansa nije vršena procjena postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost ulaganja u zavisna društva umanjena u skladu sa zahtjevima MRS 36 Umanjenje sredstava; nije vršena procjena nadoknadivog iznosa datih avansa i datih pozajmica rudnicima-zavisnim društвima niti je izvršeno umanjenje vrijednosti po tom osnovu; nedosljedno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama; Društvo nema vlasništvo nad svim nekretninama koje koristi i koje su iskazane u poslovnim knjigama; poštivanje utvrđenih procedura zaduživanja i prenosa zaduženja kako bi se godišnji popis obavio bez poteškoća.

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

Društvo zastupa **Uprava** i čini je direktor i izvršni direktori. Na osnovu Odluke Nadzornog odbora od 31.08.2015. godine i Odluke Vlade FBiH o davanju prethodne saglasnosti imenovan je V.D. predsjednika Uprave na mandat od 6 mjeseci do okončanja konkursne procedure, koji je Odlukom Vlade FBiH V. broj 364/2016 od 12.02.2016. godine imenovan za Generalnog direktora na mandat od 4 godine.

Nadzorni odbor se sastoji od 7 članova od čega 6 članova čine predstavnici državnog kapitala i 1 član ispred grupe malih dioničara. 26.08.2015. godine istekao je mandat Nadzornom odboru, od kada je Odlukama Vlade FBiH imenovan u dva navrata (26.08.2015. i 29.12.2015.) privremeni Nadzorni odbor ispred državnog kapitala na period od tri mjeseca, odnosno do okončanja konkursne procedure.

Odbor za reviziju ima 3 člana i isti podnosi Upravi i Nadzornom odboru mjesечne izvještaje o radu i radu Odjela za internu reviziju.

Odjel za internu reviziju, prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji ima 15 sistematiziranih radnih mesta i Direktora koji nije zaposlenik Društva. U 2015. godini u Odjelu je bilo 10 zaposlenika. Odjel je sačinio Program rada i Studiju rizika za 2015. godinu. Prema Programu rada Odjel je tokom 2015. godine obavljao revizije javnih nabavki, popisa sredstava i izvora sredstava, zaliha, finansijskih izvještaja za 2014. godinu u

vladajućem i zavisnim društvima (rudnicama) i reviziju naplate potraživanja. Za konstatovane nepravilnosti date su preporuke radi njihovog otklanjanja.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: procjene postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost ulaganja u zavisna društva umanjena u skladu sa zahtjevima MRS 36 Umanjenje sredstava; vršenja procjene nadoknadinog iznosa datih avansa i datih pozajmica rudnicima-zavisnim društvima; nedosljednog provođenja odredbi Zakona o javnim nabavkama; poštivanja utvrđenih procedura zaduživanja i prenosa zaduženja kako bi se godišnji popis obavio bez poteškoća.

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Društva

U skladu sa članom 12. Zakona o električnoj energiji (Službene novine Federacije BiH broj 66/ 13 od 28.08.2013. godine), elektroprivredne djelatnosti koje su predmet navedenog Zakona su:

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

Elektroprivredne djelatnosti obavljaju elektroenergetski subjekti osnovani u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i registrovani za obavljanje barem jedne od navedenih djelatnosti, uz uslov 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 integrisanog 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 odvojene finansijske izvještaje (bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o novčanim tokovima) i druge izvještaje za svaku elektroprivrednu djelatnost i neelektroprivrednu djelatnost odvojeno, a u skladu sa propisima kojim se uređuje računovodstvo i revizija.

II- Razdvajanje poslovnog upravljanja s ciljem:

1. obezbjeđenja odvojenog poslovnog upravljanja različitim elektroprivrednim djelatnostima kojim se obezbjeđuje razdvojeno i nezavisno ostvarivanje međusobnih komercijalnih interesa,
2. obezbjeđenja uslova da lica koja su u upravljačkoj strukturi u jednoj elektroprivrednoj djelatnosti ne mogu biti članovi u upravljačkoj strukturi vertikalno integrisanog društva,
3. obezbjeđenje uslova da lica zaposlena u jednoj elektroprivrednoj djelatnosti ne mogu obavljati poslove u drugoj elektroprivrednoj djelatnosti.

Predviđene promjene u Zakonu o električnoj enrgiji nastale su na osnovu obaveze usklađivanja zakonodavnog okvira u BiH sa pravnom stečevinom EU, koje proističu iz Ugovora o energetskoj zajednici i Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju. Za prestrukturiranje elektroenergetskog sektora u BiH bitne su direktive koje se odnose na tržište električne energije. U 2011. godini pravna stečevina EU koju je preuzeila BiH je tzv. „Treći energetski paket“ uz rok za prenos u domaća zakonodavstva i implementaciju do 01.01.2015. godine. U vezi sa naprijed navedenim Vlada FBiH je 06.03.2014. godine donijela Program prestrukturiranja elektroenergetskog sektora u FBiH, koji je usvojen od strane Predstavničkog doma Parlamenta FBiH 09.07.2014. godine, dok Dom naroda ovaj dokument nije razmatrao. Također, Vlada FBiH je 14.02.2014. godine donijela Privremene smjernice elektroenergetske politike FBiH koje su usvojene od oba doma Parlamenta u julu 2014. godine.



Društvo je u martu 2014. godine donijelo Plan aktivnosti za prestrukturiranje EP BiH u 2014. godini u skladu sa Zakonom o električnoj energiji i Privremenim smjernicama elektroenergetske politike u FBiH. Planom su utvrđeni rokovi realizacije razdvajanja djelatnosti distribucije, odnosno osnivanje društva Operator Distributivnog Sistema-ODS. Krajnji rok bio je januar 2015. godine.

Tokom 2014. i 2015. godine sačinjen je prijedlog Statuta ODS-a, Pravilnik o organizaciji ODS-a sa sistematizacijom radnih mjesata i predložena je Odluka o osnivanju ODS-a kao zasebnog društva. Navedeni akti su upućeni Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije radi konsultacija i davanja smjernica za dalje postupanje, a budući da nisu dobili povratnu informaciju Uprava je u 2015. godini predložila, a Nadzorni odbor odobrio alternativno rješenje. Isto se odnosi na fazno prestukturiranje tako da se u prvoj fazi izvrši organizacijsko i funkcionalno razdvajanje djelatnosti distribucije unutar Društva, bez pravnog razdvajanja, a u drugoj fazi da se registruje ODS kao zasebno pravno lice u vlasništvu Društva. S tim u vezi Skupština je 29.03.2016. godine donijela novi Statut Društva, a radi se na izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kojim će se organizaciono, funkcionalno i upravljački izdvojiti djelatnost snabdjevanja u odnosu na distribuciju.

Vlada FBiH trebainicirati da se Program prestrukturiranja elektroenergetskog sektora u FBiH usvoji od strane zakonodavne vlasti (oba doma Parlamenta FBiH).

Neophodno je da se Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije aktivno uključi u davanje konsultacija i smjernica oko provođenja Programa prestrukturiranja elektroenergetskog sektora u FBiH.

Uprava treba da intenzivira aktivnosti u skladu sa Planom aktivnosti za prestrukturiranje Društva iz 2014. godine, a koji se odnosi na realizaciju razdvajanja djelatnosti distribucije, odnosno osnivanje društva Operator Distributivnog Sistema-ODS, te da uskladi interna akta sa novom organizacijom (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, kojim će se organizaciono, funkcionalno i upravljački izdvojiti djelatnost snabdjevanja u odnosu na distribuciju i druga interna akta).

Nadzorni odbor, u skladu sa svojim nadležnostima utvrđenim Zakonom o privrednim društvima, dužan je da nadzire rad Uprave, te odobrava akte strateškog karaktera, a sve u cilju realizacije Odluke Ministarskog vijeća Energetske zajednice o implementacijama Direktiva iz Trećeg energetskog paketa čiju realizaciju je preuzeala BiH.

6. Planiranje i izvještavanje

Trogodišnji plan poslovanja za 2015. - 2017. godinu, Skupština je usvojila 26.02.2015. godine, na prijedlog Nadzornog odbora. Osnov za izradu trogodišnjeg plana poslovanja su Pravilnik o planiranju i Smjernice za izradu trogodišnjeg plana.

Osnovna polazišta za izradu trogodišnjeg plana poslovanja između ostalog su: elektroenergetski bilans za planski period, tarifni stavovi i cijene električne energije i prognozirane cijene električne energije na vеleprodajnom tržištu, dugoročni plan razvoja sa strategijskim planom, Zakon o električnoj energiji u FBiH, Odluke i Zaključci Vlade FBiH o izgradnji novih proizvodnih objekata, te Pravilnici i drugi akti DERK-a, FERK-a, NOS-a i ostalo.

Godišnji plan poslovanja za 2015. godinu, nije donesen posebno, a niti posebno usvojen, nego kao dio trogodišnjeg plana poslovanja koji se odnosi i na 2015. godinu.

Trogodišnjim planom poslovanja obuhvaćeni su prihodi, rashodi, kapitalna ulaganja sa izvorima finansiranja, raspodjela planirane dobiti i plan ljudskih resursa.

Planom predviđene kategorije ostvarene su u sljedećim iznosima:

		Plan za 2015	Ostvareno 31.12.2015.	Ostvareno 31.12.2014.
1	2	3	4	5
I	Ukupan prihod	1.011.010.000	983.837.464	980.795.695
II	Ukupni rashodi	1.009.420.000	980.201.711	977.560.935
III	Dobit	1.590.000	3.635.753	3.234.760

Ostvareni ukupni prihodi u 2015. godini iskazani su 983.837.464 KM. Ostvareni rashodi u 2015. godini iskazani su 980.201.711 KM, dok je ostvareni finansijski rezultat (dubit) iskazan 3.635.753 KM.

Prema izvještaju o poslovanju, u 2015. godini ukupno ostvarena proizvodnja električne energije iznosila je 6.909,5 GWh, što je za 9,7% manje od planirane proizvodnje prema elektroenergetskom bilansu za 2015. godinu i 6,7% manje od ostvarene proizvodnje u 2014. godini. Ostvarena proizvodnja u termoelektranama iznosila je 5.413,4 GWh, i 12,4% je manja je od planirane, dok je u hidroelektranama ostvarena proizvodnja iznosila je 1.496,1 GWh, i za 1,6%, je veća od planirane. Neto distributivna potrošnja električne energije ostvarena je u količini 4.134,2 GWh i veća je od planirane za 2,7%, odnosno za 3,6% veća od ukupne distributivne potrošnje u 2014. godini.

U 2015. godini nivo investicionih ulaganja u Društvu iznosio je 121,7 miliona KM, što je za 76,7% manje u odnosu na Plan, odnosno manje za 4,6% u odnosu na realizovana ulaganja u 2014. godini.

Glavni razlozi koji su onemogućili realizaciju Plana ulaganja su:

- striktna primjena Zakona o javnim nabavkama, uslijed čega su pojedini tenderski postupci ponavljani uslijed nedovoljnog broja prijavljenih ponuđača,
- dugotrajni procesi obezbjeđivanja neophodnih dozvola i saglasnosti za realizaciju projekata i sl.

Ulaganja u zavisna društva – rudnike - uloženo je 25,1 mil KM u toku 2015. godine.

Planom predviđena ulaganja odnose se na ulaganja po djelatnostima (proizvodnja i distribucija), kapitalne investicije, zajednički projekti i IKT.

Planirana i realizovana ulaganja iznose:

Ulaganja	Plan 2015.	Ostvareno 2015.	Ostvareno 2014.
Ulaganje u djelatnost proizvodnje	103.000.000	45.600.000	43.900.000
Djelatnost distribucije	102.900.000	64.800.000	60.100.000
Kapitalna ulaganja	297.100.000	4.800.000	10.700.000
Zajednički projekti	5.600.000	1.100.000	6.700.000
IKT	13.600.000	5.400.000	6.200.000
Ukupno:	522.700.000	121.700.000	127.600.000

Finansiranje ulaganja planirano je iz vlastitih sredstava, kreditnih sredstava i sredstava donacije.

Iзвјештавање Resornog ministarstva vrши се годишње и по захтјеву Ministarstva, а извјештавање Regulatorne komisije za električnu energiju u Federaciji BiH (FERK-a) на темељу licence za obavljanje elektroprivredne djelatnosti (proizvodnja električne energije) vrши се мјесечно, тромјесечно, шестомјесечно и годишње. Мјесечни извјештаји се достављају на захтјев FERK-a, а остали извјештаји произилазе из дозволе за рад. Izvještaj o poslovanju, Društvo sačinjava polugodišnje i godišnje, dok se izvještaj o ostvarenoj proizvodnji i potrošnji električne energije, fakturisanju i naplati potraživanja sačinjavaju мјесечно.

7. Izvršenje Plana poslovanja

7.1 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su kako slijedi:

	01.01. do 31.12.2015	01.01. do 31.12.2014.
PRIHODI	983.837.462	980.795.695
Poslovni prihodi	954.539.110	952.279.606
Finansijski prihodi	8.207.287	10.568.190
Ostali prihodi i dobici	16.162.236	14.426.850
Prihodi iz ranijih godina	4.928.829	3.521.049

Prihodi se iskazuju po vrijednosti u visini obračunatih isporuka proisteklih iz redovnih aktivnosti Društva i u visini dobitaka proisteklih iz drugih aktivnosti. Prihodi se prvenstveno ostvaruju prodajom električne energije domaćinstvima, industrijskim i ostalim korisnicima u Federaciji Bosni i Hercegovini. Priznaju se na temelju mjerjenja stvarno utrošene električne energije isporučene kupcima, a na temelju tarifnih stavova određenih od Regulatorne komisije za električnu energiju Federacije BiH (FERK). Kamate

zaračunate na nepodmirene tražbine s temelja prodaje električne energije (po dobivenim sudskim sporovima) priznaju se kao prihod razdoblja u kojem se naplate. Naknade za priključenje priznaju se kao prihod razdoblja u kojem se naplate. Cijene električne energije distributivnim potrošačima (direktni kupci-velepotrošači, domaćinstva i ostali tarifni kupci) određuje Regulatorna komisija za električnu energiju (FERK), sukladno Općim uvjetima za isporuku električne energije i Tarifnim stavovima za prodaju električne energije.

7.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 954.539.110 KM i ukupnim prihodima učestvuju sa 97% i čine ih:

- prihodi od prodaje isporučene električne energije i pomoćnih usluga na domaćem tržištu 887.468.567 KM;
- prihodi od prodaje isporučene električne energije na ino tržištu 18.336.782 KM;
- prihodi od naknade za priključenja i ostale usluge 24.931.859 KM
- prihod od prodaje tehnološke pare i toplotne energije 14.403.478 KM
- prihodi od donacija 8.415.632 KM (prenos dijela odgođenih prihoda za pokriće troškova amortizacije doniranih sredstava), te
- prihodi od zakupnine i najma 982.792 KM.

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu sastoje se od prodaje krajnjim kupcima po regulisanim cijenama (tarifnim i netarifnim) na distributivnoj i prenosnoj mreži (snabdijevanje I reda uključujući i obavezu po osnovu javnog snabdijevanja), prodaje ostalim kupcima u BiH (snabdijevanje II reda) i međunarodne trgovine.

Prihod od krajnjih kupaca je zasnovan na reguliranim cijenama koje utvrđuje FERK, a ostala prodaja je neregulirana i vrši se putem godišnjih i kratkoročnih ugovora.

Struktura prodaje električne energije u 2015. godini prikazana je u nastavku:

Struktura Prodaje	I-XII 2015. godine			I-XII 2014. godine		
	Energija GWh	Prihod KM	Udio %	Energija GWh	Prihod KM	Udio %
Krajnji kupci						
kupci na 110 kV	449,6	47.390.904	5%	442,8	46.858.239	5%
kupci na 35 kV, 10,kV, ostali 0,4 kV i javna rasvjeta	2.008,7	322.832.230	36%	1.903,9	306.221.835	35%
domaćinstva	2.121,2	308.130.023	35%	2.079,7	290.958.428	32%
Ukupno krajnji kupci	4.579,5	678.353.157	76%	4.426,4	644.038.502	72%
Tržišna prodaja						
Prodaja u BiH	2.018,6	197.499.335	21%	2.110,7	205.268.054	23%
Izvoz el.energije	206,3	18.336.781	3%	460,9	42.028.195	5%
Ukupno netarifna prodaja	2.224,9	215.836.116	24%	2.571,6	247.296.249	28%
UKUPNO PRODAJA	6.804,4	894.189273	100%	6.998	891.334.751	100%

Ukupan prihod po osnovu isporučene električne energije krajnjim kupcima-snabdijevanje kupaca I reda iskazan je **678.258.332 KM**, što predstavlja 76% od ukupnog prihoda od električne energije.

Potrošnja krajnjih kupaca u 2015. godini iznosila je 4.579,5 GWh. Najveći dio potrošnje (35%) se odnosi na niski napon (domaćinstva).

Ukupan prihod od prodaje električne energije na tržištu realizovan kroz djelatnost trgovine ostvaren je u iznosu 215.836.116 KM, u ukupnoj količini od 2.453,9 GWh. Ovaj segment prihoda manji je u odnosu na 2014. godinu zbog manje proizvodnje sa jedne strane i povećane potrošnje krajnjih kupaca što je ostavilo manje količine za prodaju na tržištu. Iznos od 197.499.335 KM odnosi se na prihod ostvaren u Bosni i Hercegovini, dok se preostalih 18.336.781 KM odnosi na prihod ostvaren na prodaju van granica BiH.

Prihodi od isporučene električne energije kupcima II reda najvećim dijelom su **po osnovu dugoročnih aranžmana** 139.681.551 KM (1.642 GWh uz prosječno ostvarenu jediničnu cijenu od 85,09 KM/MWh) i to:- EFT Bileća 56.154.142 KM, HSE BH 27.896.501 KM, AXPO BH 27.775.026 KM, EZPADA Mostar 13.918.702 KM, HEP d.d. Zagreb 13.937.180 KM.



Prihodi po osnovu isporučene električne energije **po osnovu kratkoročnih aranžmana** iskazani su 52.004.866 KM (583,4 GWh uz prosječnu godišnju prodajnu cijenu od 89,14 KM/kWh) od čega se na prodaju električne energije izvan Bosne i Hercegovine odnosi 4.399.598 KM, a unutar Bosne i Hercegovine 47.605.268 KM. Najveći kupci su: ALPIQ Energija Sarajevo 12.275.882 KM, GEN-I Sarajevo 11.692.986 KM, EFT Bileća 7.781.902 KM; Interenergo Sarajevo 3.770.175 KM, EZPADA Mostar 2.059.279 KM; Petrol BH 4.357.785 KM.

Cijene električne energije distributivnim potrošačima (direktni kupci – velepotrošači, domaćinstva i ostali tarifni kupci) određuje Regulatorna komisija za električnu energiju, u skladu sa Opštim uslovima za isporuku električne energije i Tarifnim stavovima za prodaju električne energije. Odluku o tarifnim stavovima (III tarifnom stavu) za prodaju električne energije nekvalifikovanim (tarifnim) kupcima Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. Sarajevo donijela je Regulatorna komisija za električnu energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu FERK) 24.10.2014. godine, na osnovu odobrenog Bilansa energetskih potreba Federacije Bosne i Hercegovine, odnosno potrebnog prihoda djelatnosti proizvodnje, distribucije i opskrbe električne energije za nekvalificirane (tarifne) kupce, uključujući i trošak nabavke električne energije za potrebe nekvalificiranih (tarifnih) kupaca.

Prema Godišnjem izvještaju za djelatnost trgovine električnom energijom za 2015. godinu Društvo je na tržištu po osnovu kratkoročnih ugovora kupilo 345,1 GWh po prosječnoj cijeni 78,39 KM/MWh ukupne vrijednosti 27.514.954 KM. Od navedene kupovine 68,3 GWh u vrijednosti 5.359.168 KM odnosi se na kupovinu radi dalje prodaje. Cjelokupna nabavljena količina po ovom osnovu je i prodata po prosječnoj cijeni od 84,84 KM /MWh u vrijenosti 5.800.352 KM. Po ovom osnovu ostvarena je zarada od 441.184 KM.

7.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani u iznosu od 8.207.287KM i čine ih prihodi od kamate i pozitivne kursne razlike.

7.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su 16.162.236 KM. Ovi prihodi se u najvećem dijelu odnose na aktuarske dobitke 2.124.100 KM, prihode od inventurnih viškova 2.935.610, prihode od usklađivanja vrijednosti zaliha 2.088.835 KM, prihode od prodatog materijala 1.788.786 KM, prihode od ukidanja rezervisanja za sudske sporove 1.103.499 KM, naplaćena otpisana potraživanja 2.058.237 KM i prihodi od naplate šteta 834.849 KM.

7.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u ukupnom iznosu 980.201.711 KM, a struktura iskazanih rashoda je slijedeća:

	01.01.-31.12.2015.	01.01.-31.12.2014.
RASHODI	980.201.711	977.560.936
Poslovni rashodi:	940.771.510	940.673.184
Nabavna vrijednost prodate robe	62.066.166	33.773.480
Materijalni troškovi	382.489.991	419.153.469
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	185.219.186	187.092.949
Troškovi proizvodnih usluga	65.012.061	62.982.697
Amortizacija	170.940.456	168.929.489
Troškovi rezervisanja	11.544.275	10.651.155
Nematerijalni troškovi	63.499.375	58.089.945
Finansijski rashodi	10.081.545	9.525.634
Ostali rashodi i gubici	13.646.671	17.168.732
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	12.622.430	7.178.488
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	3.079.555	3.014.898



7.2.1 Poslovni rashodi

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

7.2.1.1 Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe u iznosu od 62.066.160 KM odnosi se najvećim dijelom za nabavku električne energije na slobodnom tržištu od veletgovaca električnom energijom za daljnju prodaju u iznosu od 53.448.557 KM i na kupovinu električne energije iz obnovljivih izvora od malih hidroelektrana 8.141.924 KM. Navedeni troškovi su za 28.292.686 KM veći u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je Društvo iskoristilo povoljnosti na tržištu električne energije gdje je kupovinom energije po nižim cijenama i prodajom iste po većim cijenama ostvarilo značajnu zaradu.

7.2.1.2 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 382.489.991 KM, a odnose se na: utrošene sirovine i materijal 360.645.492 KM, energiju i gorivo 16.528.979 KM, utrošeni rezervni dijelovi 4.107.882 KM i otpis sitnog inventara, HTZ opreme, ambalaže i auto guma 1.207.638 KM.

Troškovi sirovina i materijala iskazani su 360.645.492 KM i u najvećem dijelu čine utrošeni ugalj za proizvodnju električne energije 312.574.610 KM, troškovi prevoza uglja za proizvodnju električne energije 22.579.239 KM, troškovi analize uglja 1.577.059 KM, ugalj za proizvodnju toplotne energije i tehnološke pare 8.013.805 KM, utrošene hemikalije za proizvodnju električne energije u TE 2.904.155 KM. Ostali troškovi na ovoj poziciji odnose se na ostale materijale za proizvodnju, materijal za čišćenje i higijenu, materijal za održavanje vozila i postrojenja i slično.

Utrošena energija i gorivo iskazani su 16.528.979 KM. U okviru ove grupe najveći dio odnosi se na troškove goriva i maziva za proizvodnju električne energije 3.837.308 KM, troškove vlastite potrošnje električne energije 2.312.771 KM, troškove goriva i maziva za službena vozila 1.268.503 KM i utrošeno gorivo i mazivo za buldozere i lokomotive 1.059.951 KM.

Utrošeni rezervni dijelovi za održavanje stalnih sredstava iskazani su 4.107.882 KM, od čega se na rezervne dijelove za održavanje stalnih sredstava odnosi 4.020.395 KM i rezervne dijelove za održavanje službenih vozila 87.467 KM.

Otpis sitnog inventara, HTZ opreme i autoguma iskazani su 1.207.638 KM, od čega se na otpis HTZ opreme u upotrebi odnosi 666.847 KM, otpis sitnog inventara u upotrebi 362.256 KM i otpis autoguma 178.535 KM.

7.2.1.3 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja

	2015	2014
TROŠKOVI PLATA I DRUGA PRIMANJA ZAPOSLENIH	185.219.186	187.092.949
Troškovi plata	155.226.658	157.492.628
Putni troškovi	384.010	513.483
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	28.181.404	27.381.864
Troškovi naknada članovima odbora i komisija	164.405	168.018
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	1.262.709	1.536.956

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su 185.219.186 KM. U okviru istih, najveći su troškovi plata i ostalih primanja naknada zaposlenih. Broj zaposlenih na dan 31.12.2015. godine je 4.652.

Obračun plata i naknada regulisan je Kolektivnim ugovorom elektroprivredne djelatnosti u Federaciji BiH („Sl. novine FBiH“ broj: 61/07), Pravilnikom o radu, Sistematisaciji radnih mjesta i Metodologiji vrednovanja radnih mjesta, te pojedinačnim ugovorima o radu zaposlenika.

Plate menadžerima regulisane su Odlukom o kriterijima za utvrđivanje plata i drugih prava menadžera Društva, u skladu sa aktom Federalnog ministarstva energije ruderstva i industrije od 09.06.2009. godine i menadžerskim ugovorima.

Mjesečna neto plata generalnom direktoru utvrđena je u visini 5 prosječnih mjesecnih neto plata isplaćenih u Federaciji BiH za prethodna tri mjeseca, a za izvršne direktore u visini 4,5. Tako utvrđene plate uvećavaju se za visinu minulog rada što je predviđeno članom 5. stav 2. Zakona o plaćama i drugim

materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija u FBiH i javnim preduzećima u većinskom vlasništvu Federacije BiH. ("Sl. novine FBiH", broj: 12/09). Navedenim članom nisu decidno navedene druge vrste naknada.

Prosječno isplaćena neto plata (sa porezom) u Društvu u 2015. godini iznosila je 1.688 KM. Najviša neto plata isplaćena u mjesecu decembru je 5.210 KM, a najniža 582 KM.

Putni troškovi iskazani su 384.010 KM i odnose se na troškove putovanja u zemlji u iznosu od 203.763 KM, troškovi putovanja u inostranstvo 178.801 KM.

Troškovi ostalih primanja zaposlenih iskazani su 28.181.404 KM. Struktura ostalih primanja i naknada prava zaposlenih:

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	28.181.404	27.381.864
Topli obrok	15.477.561	15.924.604
Troškovi prevoza u uposlenika	2.669.208	2.822.145
Troškovi regresa uposlenika	5.891.414	4.291.404
Izdaci za otpremnine i jubilarne naknade	2.896.873	2.978.550
Naknade za liječenje	211.405	205.316
Izdaci za novčane pomoći	575.060	697.407
Naknada za stručno usavršavanje i stručnu literaturu	459.883	462.438

U okviru ovih troškova najznačajniji su: naknada za topli obrok, naknada troškova prevoza, troškovi regresa i ostala materijalna primanja zaposlenih. Naknadu za topli obrok 15.477.561 KM (15 KM po danu po zaposlenom), regres za godišnji odmor 5.891.414 KM (1.159 KM, svim zaposlenicima koji su u toku 2015. godine stekli pravo na godišnji odmor) i naknadu za troškove prevoza 2.669.208 KM. Obračun i isplata ovih naknada izvršena je u skladu s zakonskim propisima i internim aktima. Na više obračunate i isplaćene naknade: topli obrok i regres od osnovice za utvrđivanje istih prosječne mjesecne plaće u FBiH obračunat je i uplaćen pripadajući porez.

Troškovi naknada članovima odbora i komisija iskazani su 164.405 KM i čine troškovi naknada članovima Nadzornog odbora 132.597 KM, članovima Odbora za reviziju u 31.808 KM. Zakonom o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja Institucija u FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH (Sl. Novine FBiH broj 12/09) je regulisano da predsjedniku Nadzornog odbora pripada mjeseca naknada u visini od dvije prosječne isplaćene mjesecne neto plaće po zaposlenom ostvarene u FBiH u prethodna 3 mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Članovima Nadzornog odbora ta naknada iznosi 70% naknade predsjednika Nadzornog odbora. Predsjedniku i članovima Nadzornog odbora prema ugovoru o angažmanu i na osnovu odluke Skupštine Društva pripada i naknada troškova službenog putovanja radi prisustva sjednicama van mesta boravka. Predsjedniku Odbora za reviziju pripada mjeseca naknada u visini od jedne prosječne isplaćene mjesecne neto plaće po zaposlenom ostvarene u FBiH u prethodna 3 mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Članovima Odbora za reviziju ta naknada iznosi 80 % naknade Predsjednika Odbora za reviziju. Predsjedniku i članovima Odbora za reviziju prema ugovoru o angažmanu i na osnovu odluke Skupštine Društva pripada i naknada troškova službenog putovanja radi prisustva sjednicama van mesta boravka.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su 1.262.709 KM i čine naknade pripravnicima i studentima na praksi 616.904 KM, troškove po osnovu ugovora o djelu i povremenih i privremenih poslova 93.647 KM, ostale intelektualne i lične usluge 501.859 KM i troškove stipendija 50.300 KM.

Ostali troškovi zaposlenih obračunati su i isplaćeni u skladu Pravilnikom o radu, Kolektivnim ugovorom i važećom zakonskom regulativom i internim aktima.

7.2.1.4 Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 65.012.061 KM, a čine ih: troškovi izrade i dorade učinaka 2.185.579 KM, troškovi prevoznih usluga 41.814.012 KM, troškovi održavanja i zaštite 18.675.920 KM,



troškovi zakupa i najamnina 480.013 KM, troškovi sajmova 45.923 KM, troškovi reklame i sponzorstva 629.142 KM, usluge istraživanja i razvoja 547.163 KM i ostali troškovi usluga 634.309 KM.

Troškovi izrade i dorade učinaka odnose se na usluge geodetskog snimanja, troškove građevinskih iskopa i troškove izrade katastarskog plana koji se ne evidentiraju na investicijama već se direktno evidentiraju na troškovima.

Transportni troškovi odnose se najvećim dijelom na troškove prenosa električne energije u zemlji utarifnim kupcima u iznosu od 41.727.569 KM i troškove prevoza u prometu materijala 74.995 KM.

Troškovi usluga održavanja i zaštite odnose se najvećim dijelom na troškove tekućeg održavanja elektroopreme i trafoa 3.067.792 KM, održavanja građevina 1.125.460 KM, investiciono održavanje opreme (remonti) 3.850.682 KM, usluge održavanja softvera i hardvera 2.896.609 KM, zaštitarske usluge 1.745.243 KM, usluge iskopa i zatrpanja za elektro mrežu 1.404.145 KM, i usluge čišćenja 976.166 KM.

Troškovi zakupnina i najamnina odnose se na troškove zakupa vodova 177.213 KM, zakup poslovnih prostora dijelova nekretnine 176.117 KM i ostale zakupnine i najamnine 114.578 KM.

Troškovi reklame i sponzorstva odnose se na usluge reklame u pisanim medijima 39.759 KM, usluge reklame putem elektronskih medija 76.705 KM, ostale usluge reklame (reklame na panoima, reklamni materijal i sl.) 35.571 KM i usluge sponzorstva u cilju reklame i prezentacije 475.064 KM.

7.2.1.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su 170.940.456 KM. Obračunava se linearnom metodom otpisa, tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Najveći troškovi amortizacije odnose se na amortizaciju postrojenja i opreme 85.288.399 KM i amortizaciju građevinskih objekata 65.971.761 KM. Zemljište i sredstva u pripremi se ne amortizuju.

7.2.1.6 Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja iskazani su 11.544.275 KM, a čine ih rezervisanja za sudske sporove 2.493.061 KM, rezervisanja za demontažu stalnih sredstava u termoelektranama, kao i rezervisanja za potencijalne obaveze prema općinama vezano za obračun naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata 5.228.831 KM i rezervisanja po aktuarskim obračunima za otpremnine i druge naknade i beneficije radnika 3.778.105 KM.

7.2.1.7 Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su 63.499.375 KM, od kojih su najznačajniji: doprinosi za hidroakumulaciju 14.481.867 KM, vodne naknade utvrđene Zakonom o vodama Hercegovačko neretvanskog kantona (0,005 KM/kWh proizvedene električne energije) 7.181.404 KM, naknade po Zakonu o izdvajanju i usmeravanju dijela prihoda ostvarenih radom termoelektrana 8.137.728 KM, naknade za zagađenje zraka od emisije zagađujućih materija u termoelektranama 5.566.525 KM, troškovi neproizvodnih usluga (komunalne naknade, sistematski pregledi, troškovi revizorskih i advokatskih usluga, troškovi vještačenja i sl.) 2.342.578 KM, komunalne naknade i koncesije 2.019.729 KM, premije osiguranja imovine i zaposlenih 4.479.934 KM, troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga 4.538.734 KM, troškovi porobljavanja 1.022.838 KM, naknade za FERK, NOS i DERK 4.336.346 KM, troškovi reprezentacije 229.795 KM i sl.

7.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su 10.081.545 KM i odnose na rashode po osnovu redovnih i zateznih kamata na kredite 5.678.059 KM, negativne kursne razlike 4.328.229 KM i ostale finansijske rashode 75.257 KM.

7.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 13.646.671 KM, a odnose se na: rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja 4.293.461 KM, rashodi i gubici na zalihama 9.076.125 KM, gubici od prodaje materijala 177.245 KM, manjkovi 98.970 KM i gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava 870 KM.



7.2.4 Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava

Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava iskazani su 12.622.430 KM i odnose se na troškove po osnovu umanjenja vrijednosti zaliha 5.265.161 KM i troškove umanjenja vrijednosti stalnih sredstava 7.357.269 KM.

7.2.5 Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika

Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika iskazani su 3.079.555 KM, a odnose se na naknadno utvrđene troškove iz ranijih godina 441.890 KM, naknadno utvrđene obaveze za PDV po Zapisniku Uprave za indirektno oporozivanje 897.424 KM i naknadni rashodi iz ranijih godina 1.740.241 KM. Naknadni rashodi iz ranijih godina odnose se najvećim dijelom na troškove po izvršnim sudskim presudama (komunalne takse, nakande i slično) za koje Društvo nije izvršilo rezervisanja ili su izvršili rezervisanja, ali je iznos presude veći od rezervisanog iznosa. Na ovoj poziciji iskazane su razlike po osnovu manje obračunatih troškova plaća i doprinosa zaposlenim iz ranijih godina.

7.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2015. godini, iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dubit) u iznosu 3.635.753 KM.

Uprava Društva je 18.02.2016. godine sačinila Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2015. godinu na sljedeći način: Fond rezervi 727.151 KM, za isplatu dividendi 2.611.273 KM i zadržana dobit 297.329 KM.

Prijedlog raspodjele dobiti s obrazloženjem, uz mišljenje Nadzornog odbora i Odbora za reviziju upućen je Skupštini Društva na usvajanje, koji do okončanja revizije nije usvojen.

8. Stalna i tekuća sredstva, kapital i obaveze

8.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Stalna sredstva i dugoročni plasmani iskazani su 2.910.829.697 KM. Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

	31.12.2015.	31.12.2014.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2.910.829.697	2.943.892.051
Nematerijalna sredstva	19.398.997	17.428.026
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.611.404.666	2.673.780.839
Biološka sredstva	49.504	49.504
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	563.340	594.595
Dugoročni finansijski plasmani	276.801.778	248.169.692
Druga dugoročna potraživanja	2.598.950	3.761.044
Dugoročna razgraničenja	12.462	108.351

Stalna nematerijalna sredstva čine licence i računarski programi. Ova imovina početno se vrednuje po trošku nabavke. Nakon početnog priznavanja vrednuje se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirani gubitak od umanjenja. Amortizacija nematerijalnih sredstava vrši se primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja sredstva.

Povećanje ove imovine u 2015. godini izvršeno je u iznosu od 5.532.711 KM. Nabavke su najvećim dijelom obavljene sa nivoa Direkcije, 1.553.359 KM za licence i koncesije, 1.258.741 KM za računarske softvere, te u ED Zenica 17.745 KM, TE Tuzla 123.656 KM, TE Kakanj 99.958 KM i HE na Neretvi 1.210.155 KM. U 2015. godini izvršena je nadogradnja licence ATDI HerTZ Mapper, proširenje Data Storage sistema, MC, EMC, OCR i Captiva licence, dorada DEEO sistema, BMP softverska platforma, nadogradnja lokalnog sistema upravljanja u HE na Neretvi, itd.

Umanjenje (otuđenje, rashodovanje, otpis, isknjiženje) nematerijalne imovine u 2015. godini izvršeno je u iznosu od 27.076 KM nabavne vrijednosti koja je u cijelosti ispravljena (amortizovana), a na osnovu Odluke o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Društva (u daljem tekstu Elaborata o popisu). Amortizacija nematerijalne imovine u 2015. godini izvršena je u iznosu od 3.946.198 KM.



Nekretnine, postrojenja i oprema neto sadašnje vrijednosti 2.611.404.666 KM, čine 90 % iskazanih stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini daju se u slijedećoj tabeli:

Opis	Zemljišta i šume	Građevine	Postrojenja i oprema	Alati,pogon.kancel.namj.	Transport. Sredstva	Stambene zgrade i stanovi	Mater.sred. u priprem.	Ukupno
2	3	4	5	6	7	8	9	10
Nabavna vrijednost								
na dan 01.01.2015.	87.242.573	4.055.648.697	3.183.271.168	30.185.278	53.018.483	1.390.243	175.672.843	7.586.429.285
- dir. povećanja u 2015. godini	-	-	-	-	-	-	115.346.803	115.346.803
- prijenos sa pripreme	1.942.358	93.775.786	67.358.442	2.702.867	3.570.279	-	(169.349.732)	0
- otuđenje i rashodovanje	(2.152.206)	(9.125.341)	(29.232.314)	(909.919)	(1.024.461)	-	0	(42.444.241)
- ostalo	(44.234)	798.444	1.988.847	5.780	-	-	(1.986.515)	762.322
na dan 31.12.2015.	86.988.491	4.141.097.586	3.223.386.144	31.984.006	55.564.300	1.390.243	119.683.399	7.660.094.169
Akumulirana amortizacija								
na dan 01.01.2015	-	2.537.400.578	2.304.709.432	25.514.865	44.046.999	1.023.574	0	4.912.695.448
- amortizacija	-	71.667.145	91.141.098	1.470.094	2.700.472	7.147	0	166.985.956
- amortizacija iz ranijeg perioda	-	-	-	-	-	-	-	-
- otuđenje i rashodovanje	-	(7.715.311)	(22.355.462)	(835.869)	(1.018.429)	-	-	(31.925.072)
- ostalo	-	58.413	868.724	6.033	0	-	-	933.170
na dan 31.12.2015.	-	2.601.410.825	2.374.363.792	26.155.123	45.729.041	1.030.721	-	5.048.689.502
Neto knjigovodstvena vrijednost								
na dan 01.01.2015.	87.242.573	1.518.248.120	878.561.736	4.670.413	8.971.484	366.669	175.672.843	2.673.733.838
na dan 31.12.2015.	86.988.491	1.539.686.761	849.022.352	5.828.883	9.835.258	359.522	119.683.399	2.611.404.666

Računovodstvenim politikama određeno je da se nekretnine, postrojenja i oprema kod početnog priznavanja vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrijednosti. Obračun amortizacije vrši se vremenskom metodom u okviru predviđenog vijeka upotrebe sredstva-linearna metoda, koja podrazumjeva istu stopu amortizacije za svaku godinu korištenja.

Društvo je do 2013. godine vršilo vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme po revaloriziranoj vrijednosti u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 paragraf 31. na osnovu izvršene revalorizacije (procjene fer vrijednosti) sa stanjem na dan 31.12.2004. godine, od strane neovisnog procjenitelja "American Appraisal Hungary Co. Ltd Ernst & Young Advisory Ltd. Tokom 2012. godine Društvo je, radi otklanjanja revizorskih primjedbi u vezi neprovodenja revalorizacije duži period, angažovalo neovisnog procjenitelja „Konzorcij Ekonomski institut i Energoprojekt Entel a.d.“ Beograd radi procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme sa stanjem na dan 01.01.2013. godine. Prema Izvještaju o procjeni, fer vrijednost procjenjene imovine bila je veća od knjigovodstvene vrijednosti na dan procjene za 3.646.726.603 KM ili 45% (razlika između procjenjene nabavne vrijednosti i nabavne knjigovodstvene vrijednosti), a efekat na sadašnju vrijednost imovine (razlika između fer procjenjene vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) iznosio je 1.125.353.198 KM. Društvo je razmatralo navedeni Izvještaj i konstatovalo da su procjenom obuhvaćena i sredstva koja su bila u potpunosti amortizovana, donirana sredstva, sredstva koja su nakon datuma procjene djelimično ili potpuno rashodovana čija ukupna vrijednost iznosi 824 miliona KM. Naknadnom provjerom i analizom efekata implementacije Izvještaja o procjeni od strane revizora za 2014. godinu Društvo je zaključilo da rezultati procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme nisu prihvatljivi iz razloga

što Društvo, prema trenutno primjenjivim cijenama nije u mogućnosti da absorbira buduće uvećane troškove amortizacije i što implementacija procjene bi dugoročno predstavljala problem s obzirom na kompleksnost materijala i nedostatak relevantne ekspertize u toj oblasti. Dodatno, to bi prouzrokovalo troškove, potrošnju internih i eksternih resursa, te neizvjesnost u smislu same tačnosti ove i budućih procjena.

Na osnovu naprijed navedenog, kao moguća varijanta prevazilaženja ovog problema, predloženo je da se prilikom izrade izvještaja za 2014. godinu i ubuduće promjeni računovodstvena politika vrednovanja stalnih sredstava po metodu troška, umjesto metoda revalorizacije. Na osnovu toga Nadzorni odbor je 14.05.2015. godine donio Odluku o promjeni računovodstvene politike naknadnog vrednovanja stalnih sredstava.

Promjenom računovodstvene politike naknadnog vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme Društvo je izvršilo izmjene stavki kapitala u finansijskim izvještajima za 2014. godinu, na način da je finansijski rezultat ostao isti, jedino je došlo do promjene sveobuhvatne dobiti, za iznos godišnjeg otpuštanja odložene porezne obaveze. Revalorizacijske rezerve su preknjižene na ostale rezerve, a ukupan kapital je povećan za iznos ranije evidentirane odložene porezne obaveze. Knjigovodstveni iznos nekretnina, postrojenja i opreme se nije promjenio jer je Uprava zauzela stav da se može iskoristiti opcija izuzeća u skladu sa MSFI - 1 Prva primjena MSFI budići da se MSFI prvi put primjenjuju od 2005. godine te da je procjena vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme izvršena na datum 31.12.2004. godine (prije prve primjene MSFI) po kojoj procjena vrijednosti postaje surogatni trošak te se smatra novom nabavnom vrijednošću.

U skladu sa MRS 8. Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške tačka 22. kojom je utvrđeno „kada se promjena računovodstvene politike primjenjuje retroaktivno potrebno je uskladiti početno stanje svake komponenete kapitala na koju se ta promjena odražava, za najraniji prezentirani period, kao i druge uporedne iznose objavljene za svaki prezentirani period, kao da se računovodstvena politika primjenjivala oduvijek, Društvo je izvršilo korekcije u izvještajima za 2014. godinu za prethodni period (2013. godina) i u izvještajima za 2013. godinu za tekući period, kako bi bili usklađeni obrasci finansijskih izvještaja za ova dva perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema u najvećem dijelu predstavljaju građevinski objekti i oprema za obavljanje djelatnosti proizvodnje, distribucije i ostalih poslova u okviru registrovanih djelatnosti.

Prema naprijed iznesenim tabelarnim podacima na nekretninama, postrojenjima i opremi su se desile sljedeće promjene:

Zemljišta i šume iskazani su 86.988.491 KM i odnose se na građevinska, poljoprivredna, šumska i zemljišta za ostale namjene. Povećanja u 2015. godini iskazana su u iznosu od 1.942.358 KM. Najveće stavke uvećanja su u proizvodnim podružnicama TE Kakanj u iznosu 885.405 KM i TE Tuzla u iznosu 978.082 KM i odnose se na eksproprijaciju zemljišta. Višak zemljišta po Elaboratu o popisu (odnosno utvrđenom neevidentiranom zemljištu) iznosi 1.000 KM u ED Tuzla, a rashodivanje u iznosu 2.152.206 KM odnosi se na prodato zemljište.

Građevinski objekti iskazani su 1.539.686.762 KM. Povećanje na ovoj poziciji, na nivou Društva, iskazano je u iznosu od 93.775.786 KM, a odnosi se na okončane radove na izgradnji novih, rekonstrukciji i sanaciji postojećih elektroenergetskih objekata i mreže. Najveća stavka odnosi se na Direkciju Društva, 30.290.586 KM za stavljanje u funkciju rekonstruisane Poslovno-tehničke zgrade Sarajevo. Značajniji iznosi odnose se još i na ED Sarajevo 12.925.103 KM i ED Zenica 11.750.875 KM. Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije u 2015. godini. Na prijedlog popisne komisije, izvršeno je rashodovanje zastarjelih i dotrajalih objekata nabavne vrijednosti 1.745.179 KM, ispravke vrijednosti 1.553.866 KM, te sadašnje vrijednosti 191.313 KM. Evidentiran je višak sredstava na stavki građevina sadašnje vrijednosti 33.565 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su 849.022.352 KM. Vrijednost ove imovine u 2015. godini povećana je za 67.358.442 KM. Najvećim dijelom, povećana je po osnovu aktiviranja opreme za proizvodnju električne energije u TE Kakanj 32.653.608 KM na osnovu zapisnika o kolaudaciji. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije i rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme, o čemu je Odluke donio Nadzorni odbor. Na prijedlog popisne komisije izvršeno je rashodovanje zastarjele, neispravne i dotrajale opreme nabavne vrijednosti 11.559.180 KM, ispravke vrijednosti

9.667.920 KM, te sadašnje vrijednosti 1.891.260 KM. Evidentiran je višak sredstava na stavki postrojenja i opreme sadašnje vrijednosti 50.916 KM. Također, na stavci postrojenja i opreme prikazan je manjak sadašnje vrijednosti 39.537 KM.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su 5.828.883 KM. Ulaganja u 2015. godini iznose 2.702.867 KM. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije i Elaborata o popisu, nabavne vrijednosti 805.151 KM, ispravke vrijednosti 749.100 KM, te sadašnje vrijednosti 56.051 KM.

Transportna sredstva iskazana su 9.835.258 KM. Povećanja u 2015. godini iskazana su u 3.570.279 KM i odnose se na: Direkcija Društva 100.480 KM, ED Sarajevo 464.847 KM, ED Bihać 203.347 KM, ED Tuzla 424.260 KM, ED Zenica 1.666.200 KM, TEK 298.199 KM i TET 412.946 KM. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu obračunate amortizacije i Elaborata o popisu, nabavne vrijednosti 973.710 KM, ispravke vrijednosti 968.752 KM, sadašnje vrijednosti 4.958 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi na dan 31.12.2015. godine iskazani su 119.683.399 KM. Ukupna ulaganja u materijalna sredstva u revidiranoj godini iznosila su 284.696.535 KM. U 2015. godini aktivirano je sredstava 169.349.732 KM ili 59 %. U strukturi aktiviranih sredstava na proizvodnu djelatnost odnosi se 59.808.193 KM ili 35 %, na distributivnu djelatnost 73.009.846 KM ili 43 % i na ulaganja u zajedničke projekte odnosi se 36.531.692 KM ili 22 %.

Ulaganja u proizvodnu djelatnost iskazana su u iznosu od 59.808.193 KM, a odnose se na:

U **Hidroelektrani na Neretvi** izvršena su ulaganja 2.861.650 KM. Najznačajnije stavke ulaganja su: sanacija predturbinskog zatvarača 2 i 3 886.060 KM, sanacija brana i kanala 658.949 KM, sanacija bujica u slivu Neretve 560.613 KM, nadogradnja telefonske mreže 179.463 KM, alati i kancelarijski namještaj 197.135 KM.

U **Termoelektrani Kakanj** izvršena su ulaganja 43.056.774 KM. Najznačajnije stavke su: oprema za dopremanje uglja 14.373.818 KM, rekonstrukcija elektrofiltera bloka 7 13.080.810 KM, transformatori 4.081.894 KM, sanacija 300 m dimnjaka 1.842.308 KM, proširenje i revitalizacija postrojenja za kvašenje pepela 929.530, eksproprijacija zemljišta 885.405 KM, nabavka buldožera gusjeničara 720.000 KM, projektovanje i izgradnja novog ulaza u TE 698.585 KM, rekonstrukcija dimnjaka bloka 6 198.951 KM, alati i kancelarijski namještaj 217.309 KM.

U **Termoelektrani Tuzla** ulaganja u materijalna sredstva iznose 13.889.769 KM. Najznačajnije stavke su: nadogradnja deponije šljake 2.490.366 KM, transformatori 1.817.087 KM, zamjena II stepena KP kotla 5 bloka 4 1.269.284 KM, nabavka buldožera 1.200.000 KM, zemljište 978.082 KM, objekti opštih poslova 768.900 KM, sanacija postrojenja bloka 4 555.395 KM, revitalitacija bloka 6 159.000 KM.

Ulaganja u distributivnu djelatnost izvršena su 73.009.846 KM i odnose se na:

ED **Sarajevo** povećanje po osnovu ulaganja 17.882.957 KM: zemljišta 34.274 KM, građevine 12.925.103 KM (podzemni kablovski vodovi 5.118.597 KM, nadzemni vodovi na drvenim stubovima 2.937.169 KM, nadzemni vodovi na betonskim stubovima 2.899.516 KM, slobodno stojeće TS 333.692 KM), 4.413.108 KM vrijednosti opreme (ukupno elektromontažni dio TS 2.210.733 KM, ukupno brojila 1.064.635 KM, elektromontažni dio trafostanice 1.103.759, transformatori u TS 840.956 KM), alat i kancelarijski namještaj 45.624 KM, transportna sredstva 464.847 KM.

ED **Bihać** povećanje po osnovu ulaganja 13.190.362 KM: izgradnja i rekonstrukcija elektrodistributivnih objekata 8.830.402 KM (nadzemni vodovi na betonskim stubovima 4.341.712 KM, podzemni kablovski vodovi 4.015.343 KM, pomoći i prateći objekti 266.396 KM), 4.155.233 KM vrijednosti opreme (ukupno brojila 1.861.055 KM, ukupno elektromontažni dio TS 1.347.276 KM, radne stanice 506.487 KM), alat i kancelarijski namještaj 1.380 KM, transportna sredstva 203.347 KM.

ED **Mostar** povećanje po osnovu ulaganja 8.045.286 KM: zemljišta 6.038 KM, građevinski objekti 6.213.254 KM (nadzemni vodovi na betonskim stubovima 587.950 KM, nadzemni vodovi na drvenim stubovima 1.743.496 KM, podzemni kablovski vodovi 3.586.093 KM), ulaganje u novu opremu 1.747.775 KM (ukupno brojila 231.531 KM, ukupno elektromontažni dio TS 786.252 KM), alat i kancelarijski namještaj 78.219 KM.

ED **Tuzla** povećanje po osnovu ulaganja 14.392.806 KM: zemljišta 10.176 KM, građevinski objekti 9.457.007 KM (nadzemni vodovi na betonskim stubovima 5.311.497 KM, nadzemni vodovi na drvenim stubovima 1.913.607 KM, podzemni kablovski vodovi 942.634 KM, nadzemni željezni stubovi 653.532 KM), oprema za obavljanje distributivne djelatnosti 4.254.661 KM (ukupno brojila 2.666.716 KM,



ukupno elektromontažni dio TS 849.229 KM, ostala oprema za komunikaciju 394.158 KM), alat i kancelarijski namještaj 246.702 KM, transportna sredstva 424.260 KM.

ED Zenica povećanje po osnovu ulaganja 19.498.436 KM: zemljište 28.383 KM, građevinski objekti 11.750.875 KM (podzemni kablovski vodovi 5.048.367 KM, nadzemni vodovi na betonskim stubovima 4.654.681 KM, objekti opštih poslova 507.009 KM, nadzemni vodovi na drvenim stubovima 504.787 KM), oprema za obavljanje distributivne djelatnosti uvećana 5.933.891 KM (ukupno brojila 2.674.498 KM, ukupno elektromontažni dio TS 1.772.454 KM), alat i kancelarijski namještaj 119.087 KM, transportna sredstva 1.666.200 KM.

Ulaganja sa nivoa Direkcije su izvršena u iznosu od 36.531.692 KM. Najveća stavka je Poslovno-tehnička zgrada Društva u Sarajevu u iznosu 30.242.192 KM. Od ostalih investicija izdvajamo: opremanje nove zgrade namještajem u iznosu 1.491.020 KM, informatička oprema 1.041.979 KM (od toga video zid dispečerskog centra 415.270 KM), razvodna postrojenja 684.116 KM, oprema za sistem 'klima-grijanje' 236.929 KM.

Biološka sredstva iskazana su 49.504 KM, a čini ih vrijednost šuma i višegodišnjih zasada.

Ostala stalna materijalna sredstva iskazana su 563.340 KM. Na ovoj stavci nije bilo kretanja u toku 2015. godine.

Dugoročni finansijski plasmani iskazani su 276.801.778 KM, a čine ih učešće u kapitalu povezanih pravnih lica 242.151.451 KM, učešće u kapitalu drugih pravnih lica 1.950.186 KM; dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima 17.860.767 KM; dugoročni krediti dati u zemlji 1.852.619 KM; ulaganja u dužničko vrijednosne papire- registar vrijednosnih papira u iznosu od 12.571 KM, te ostali dugoročni finansijski plasmani 12.974.184 KM.

Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica iskazana su 242.151.451 KM i odnose se **na ulaganja u rudnike 235.586.783 KM** i ulaganja u ostala zavisna Društva 6.564.668 KM.

Ulaganja u rudnike odnose se na ulaganja u rudnike koji su dati u vlasništvo Društva na osnovu odluke Vlade FBiH o prenosu udjela Federacije BiH u rudnicima uglja u Federaciji BiH na JP Elektroprivreda BiH d. d. Sarajevo (Sl. novine FBiH broj: 4/09). Struktura ulaganja je sljedeća :RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj 57.628.648 KM; RMU „Breza“ d.o.o. Breza 39.452.735 KM; Rudnik „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf – Uskoplje 7.742.429 KM; RMU „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila 3.784.583 KM; Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla 80.555.591 KM; RMU „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik 19.108.981 KM i u RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica 27.313.815 KM. Ulaganja u rudnike (dokapitalizacija) u 2015.godini iskazana je 25.091.943 KM; u 2014. godini 46.772.759 KM; u 2013. godini 28.469.670 KM, u 2012. godini 26.417.337 KM, u 2011. godini 21.965.474 KM, a u 2010. godini 5.065.363 KM.

Ulaganja u ostala zavisna društva 6.564.668 KM odnose se na učešće u kapitalu sljedećih preduzeća: „Iskraemeco“ d.o.o (upravljanje energijom i usluge 57,5% vlasništvo) 3.192.690 KM; Hotel Makarska-(hotelijerstvo 100% vlasništvo) 2.047.741 KM i „Eldis Tehnika“ d.o.o (proizvodnja elektro opreme i komunikacije 100 % vlasništvo) 1.324.236 KM.

Društvo na datum bilansa nije vršilo procjenu vrijednosti nadoknadivog iznosa ulaganja u zavisna društva u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava prije svega imajući u vidu da postoje indikacije da je nadoknadići iznos ulaganja u zavisna društva, prije svega rudnike, manji od troška ulaganja. Naime, prema MRS 36. paragraf 9 definisano je da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba da ocijeni da li postoji bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadići iznos za takvo sredstvo. O navedenom problemu pažnju je skretao i Odbor za reviziju i davao preporuku za procjenu vrijednosti nadoknadivog iznosa ulaganja.

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica 1.950.186 KM, a odnosi se na učešće u kapitalu „ETI“ d.o.o. Sarajevo (proizvodnja osigurača) u kojem Društvo ima 49% vlasništva.

Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima iskazani su 17.860.767 KM, a odnose se na pozajmice date rudnicima: RMU Kreka 12.344.072 KM; RMU Đurđevik 3.355.752 KM; RMU Breza 1.188.704 KM; RMU Kakanj 813.550 KM i RMU Zenica 158.689 KM. U 2015. godini Društvo je odobrilo pozajmice u ukupnom iznosu od 9.336.700 KM. Sve pozajmice su date s kamatnom stopom od 1,5%. Na poziciji kratkoročnih finansijskih plasmana iskazan je kratkoročni dio datih pozajmica u iznosu od 6.219.735 KM tako da ukupan iznos datih pozajmica rudnicima iznosi 24.080.502 KM. Rudnici su u toku 2015. godine po ovom osnovu vratili duga 2.836.259 KM. **Za ove pozajmice Društvo nije izvršilo procjenu vrijednosti nadoknadivog iznosa potraživanja. Imajući u vidu stanje u kojem se rudnici nalaze i činjenice da iz godine u godinu Društvo daje**

pozajmice radnicima radi održavanja njihove tekuće likvidnosti, upitna je mogućnost povrata datih pozajmica.

Drugi krediti dati u zemlji iskazani su 1.852.619 KM, a odnose se na dugoročni dio stambenih kredita koje je Društvo dalo svojim radnicima u ranijim periodima. Navedeni krediti dati su sa kamatnom stopom od 4,25% do 5,75%, godišnje sa rokom otplate od 15 do 20 godina, i isti su osigurani mjenicama i hipotekama.

Ostali dugoročni finansijski plasmani iskazani su 12.974.184 KM, a odnose se na oročene depozite. Oročeni depoziti odnose se na plasmane kod banaka sa fiksnom kamatnom stopom u rasponu od 0,80% do 3,60 % na godišnjem nivou. Depoziti dospijevaju u periodu od 15.02.2016. godine do 28.01.2017. godine.

Druga dugoročna potraživanja iskazana su 2.598.950 KM, a odnose se na: potraživanja od „Intrade-energija“ d.o.o Sarajevo 1.190.596 KM po osnovu sklopljenog Ugovora o povratu sredstava u 2014. godini koje je Društvo uplatilo na ime poticaja za proizvodnju električne energije iz obnovljivih izvora , sa rokom otplate od 72 mjeseca počevši od 01.01.2015. godine; potraživanja po osnovu reprograma topotne energije u TE Tuzla 220.120 KM; potraživanja za glavnici na date pozajmice 32.406 KM; potraživanja od dijelova Društva za stambene kredite date radnicima 1.415.569 KM.

Dugoročna razgraničenja iskazana su 12.462 KM, a odnose se na ukalkulisane naknade koje su plaćene za male HE, a koje će se odbiti od iznosa naknade za kancesije općini Konjic.

Amortizacija stalnih sredstava obračunava se linearnom metodom otpisa, na osnovu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva usvojenim od strane Nadzornog odbora 29.10.2015. godine. Obračun amortizacije vrši se po stopama utvrđenim Zakonom o porezu na dobit. Procijenjeni vijek trajanja i stope amortizacije za karakteristična sredstva koje su primjenjene u revidiranom periodu su:

Naziv sredstva	Vijek trajanja (u god.)	Stopa amortizacije (%)
Brane – betonske	67	1,50
Zgrade	od 25 do 80	od 1,25 do 4,00
Postrojenja i oprema	od 5 do 40	od 2,50 do 20,00
Nadzemni vodovi	od 12 do 33	od 3,00 do 8,33
Ostala oprema	od 3 do 5	od 20,00 do 33,33
Nematerijalna imovina	5	20

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Društvo na datum bilansa, **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. Naime, Društvo je održalo 22.01.2016. godine sastanak u vezi primjene MRS 36. kojem su prisustvovali ovlašteni članovi Društva i predstavnik nezavisne revizorske kuće, koja je angažovana za reviziju finansijskih izvještaja za 2015. godinu. U sačinjenom Zapisniku konstatovano je da na dan 31.12.2015. godine nema pokazetelja o umanjenju vrijednosti sredstava iz razloga što su svi ključni pokazatelji bili na nivou planiranih. U obrazloženju je navedeno da je prema zahtjevima MRS 36. potrebno prilikom testiranja vrijednosti sredstava odrediti jedinicu koja stvara novac kao najmanju prepoznatljivu grupu sredstava koja stvara novčane tokove od kontinuirane upotrebe i koja je u velikoj mjeri nezavisna od novčanih tokova od ostalih sredstava ili grupe sredstava. Imajući u vidu navedeno u Zapisniku je dato obrazloženje da je određivanje relevantnih jedinica koje stvaraju novac kompleksno iz razloga što se Društvo organizaciono sastoje od tri proizvodne, pet distributivnih poduzeća i Direkcije te je teško definisati i prepoznati prihod koji generiše posebno svaka jedinica, te smatra da je potrebno sve proizvodne poduzeća posmatrati kao jednu cjelinu koja generiše priliv novčanih tokova.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo ima sačinjene podatke o stanju imovinsko pravnih odnosa za elektroenergetske objekte u elektronskoj formi u Modulu imovinsko-pravnih odnosa koji se nalaze u okviru Baze tehničkih podataka. U navedenom Modulu, pored tehničkih podataka upisani su i podaci o imovinsko-pravnim odnosima. Ukupan broj elektroenergetskih objekata u distributivnim poduzećima je 27.516, od čega za 9.670 objekata Društvo ima pravo vlasništva ili trajno pravo služnosti. Za ostale objekte u koje spadaju srednjenaponski podzemni i nadzemni kablovski vodovi i niskonaponski podzemni i nadzemni kablovski vodovi distributivne

podružnice pribavljaju trajno pravo služnosti, odnosno za iste nisu rješeni imovinsko-pravni odnosi. Prema podacima Službe za rješavanje imovinsko-pravnih poslova ovaj problem datira iz predratnog perioda, kada je realizirana gradnja ovih objekata na nekretninama fizičkih ili pravnih lica uz njihovu saglasnost. Prilikom gradnje novih objekata rješavanje imovinsko-pravnih odnosa provodi se u skladu sa zakonskim propisima i internim aktom Društva-Uputstvom za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, na način da se prvo rješava pravo vlasništva.

Hipoteke i založno pravo

Prema prezentiranim podacima od strane odgovornih lica, Društvo nema upisanih hipoteka na nekretninama, niti datih založnih prava na pokretnu imovinu.

Potrebno je izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa ulaganja u zavisna društiva u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Potrebno je izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa potraživanja po datim kreditima rudnicima i u skladu sa tim izvršiti umanjenje vrijednosti po ovom osnovu.

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

8.2 Tekuća sredstva

8.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Zalihe se iskazuju po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome što je niže. Trošak nabave uključuje sve troškove koji su potrebni za dovođenje zaliha u stanje spremno za upotrebu. Neto ostvariva (utrživa) vrijednost je procijenjena prodajna cijena u redovnom toku poslovanja, umanjena za procjenjene troškove dovršenja i procjenjene troškove koji su neophodni da se obavi prodaja.

Struktura iskazanih zaliha na dan 31.12.2015. godine data je u sljedećoj tabeli:

	31.12.2015.	31.12.2014.
Zalihe	82.128.118	82.337.356
Sirovine i materijal	80.815.003	78.583.802
Rezervni dijelovi	29.084.729	28.700.139
Trgovačka roba	112.670	84.345
Ispravka vrijednosti	(27.884.283)	(24.946.591)
Dati avansi	53.237.717	30.077.592

Uprava Društva je 25.02.2014. godine donijela Uputstvo za primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP Elektroprivreda BiH d.d – Sarajevo član 119-125 (MRS 2 Zalihe), kojim se uređuje osnova i postupak računovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena u vezi sa procjenom umanjenja vrijednost zaliha u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2- Zalihe i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EPBiH d.d Sarajevo. Navedenim Uputstvom između ostalih odredbi, regulisan je iznos otpisa zaliha do neto ostvarive vrijednosti, koji se priznaje kao rashod perioda u kojem se vrši procjena.

Uputstvom se definisu procenti umanjenja za pojedine kategorije zaliha zavisno od njihove starosti. Periodi koje definiše Uputstvo su:

- od 1 do 2 godine (stopa otpisa 15%)
- od 2 do 3 godine (stopa otpisa 30%)
- od 3 do 5 godina (stopa otpisa 50%)
- i preko 5 godina (stopa otpisa 95%).

Uputstvo će se moći u potpunosti primjenjivati tek nakon isteka vremenskog perioda od 5 (pet) godina od prelaska svih podružnica na SAP sistem (sve podružnice prešle su na novi informacioni sistem SAP 01.07.2012.godine, osim ED Sarajevo i Direkcije Društva koje su implementirale SAP 30.09.2010. godine) zbog gubitka istorijskih podataka o kretanju zaliha iz Oracle sistema koje je nastalo kao posljedica različitog šifriranja zaliha u dva informacijska sistema. U međuvremenu, Uputstvo će se moći djelimično primjenjivati

u dijelu koji definiše procente umanjenja vrijednosti zaliha. Kao osnov za umanjenje koristi se najbolja procjena starosne strukture zaliha na bazi raspoloživih podataka na dan finansijskog izvještavanja.

U dostavljenoj dokumentaciji, prikazano je stanje zaliha starijih od godinu dana bez rezervnih dijelova 29.183.072 KM. U okviru iskazanih zaliha, zalihe od 3 do 5 godina (bez rezervnih dijelova) iskazane su 7.476.648 KM. Zalihe starije od 5 godina za podružnice su iskazane na osnovu podataka iz ED Sarajevo (procentualno učešće). SAP je u ED Sarajevo implementiran u 2010. godini i iz tog razloga podružnica raspolaže tačnim podacima o starosnoj strukturi. Implemetirana stopa otpisa na zalihe starosti preko 5 godina za sve podružnice u 2015. godini je 60%. Stopa otpisa od 95% iz Uputstva nije primjenjena obzirom da se radi o izvedenim podacima.

Zalihe rezervnih dijelova u iznosu od 11.528.362 KM prema prezentiranoj ročnoj strukturi nalaze se u kategoriji od 2-3 godine i iste su otpisane po stopi od 30% što čini 3.458.508 KM zaliha rezervnih dijelova koje su otpisane.

Dati avansi iskazani su 53.237.717 KM, a odnose se najvećim dijelom na unaprijed plaćeni ugalj i ostale proizvode koji se trebaju isporučiti od strane zavisnih rudnika. Uvidom u ročnu strukturu konstatovali smo da se iznos od 24.582.703 KM ili 46% odnosi na date avanse starije od 365 dana. Imajući u vidu da se dati avansi odnose na unaprijed plaćene obaveze za isporuku uglja postavlja se pitanje zašto isti nisu realizovani u tekućoj godini kako je definisano i potpisanim ugovorima. **Na datum bilansa Društvo nije vršilo procjenu nadoknadivog iznosa datih avansa niti je izvršilo umanjenje vrijednosti po navedenom osnovu što je moglo imati efekat na iskazani finansijski rezultat.**

Potrebno je preispitati opravdanost datih avansa i izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa i u skladu sa tim izvršiti umanjenje vrijednosti po ovom osnovu.

8.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2015. godine iskazani su u slijedećim iznosima:

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2015.	31.12.2014.
Žiro račun- domaća valuta	17.139.504	31.015.224
Žiro račun - strana valuta	20.969.572	40.468.992
Blagajna	325.488	345.135
Ukupno:	38.434.564	71.829.351

Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajnama.

Direkcija Društva raspolaže sa sedamnaest transakcijskih računa za unutarnji i inozemni platni promet. Podružnice Društva imaju otvorene transakcijske račune, odnosno podračune na koje Direkcija na temelju odobrenog zahtjeva doznačava sredstva za tačno određene namjene. Prikupljena sredstava od naplate električne energije i usluga vrši se također putem prolaznih-prihodovnih računa otvorenih u podružnicama za te namjene, na koji se svakodnevno prikupljaju i prenose na centralni račun. Naplata energije od velikih potrošača vrši se na glavni centralni račun, a i fakturisanje tim kupcima vrši se u Direkciji Društva.

Osim novčanih sredstava iskazanih na poziciji novca i novčanih ekvivalenata, Društvo raspolaže sa 12.974.184 KM dugoročnih novčanih depozita, i kratkoročnih novčanih depozita u iznosu 161.033.375 KM oričenim po kamatnoj stopi od 0,8 % do 3,6% na godišnjem nivou. Depoziti dospijevaju u periodu od 15.2.2016. do 28.1.2017. godine

8.2.1 Kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja:

	31.12.2015.	31.12.2014.
POTRAŽIVANJA	304.367.184	261.030.460
Kratkoročna potraživanja	117.630.514	102.796.671
Kratkoročni finansijski plasmani	170.264.893	145.027.890
Potraživanja za PDV	10.325.904	7.052.025
Aktivna vremenska razgraničenja	6.145.873	6.153.874

Struktura kratkoročnih potraživanja je sljedeća:

	31.12.2015.	31.12.2014.
Kratkoročna potraživanja	117.630.514	102.796.671
Potraživanja od kupaca u zemlji	157.966.449	137.216.668
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	1.522.318	5.153.288
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(47.296.455)	(46.210.494)
Druga kratkoročna potraživanja	10.666.413	11.344.480
(Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja)	(5.228.211)	(4.707.270)

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su 157.966.449 KM. Ova potraživanja odnose se na distributivne kupce (domaćinstva, pravna i fizička lica), netarifne kupce tzv. "velepotrošači" potrošači električne energije, koji ispunjavaju uvjete definirane pravilima o Općim uvjetima za isporuku električne energije i ostali netarifni potrošači.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu iskazana su 1.522.318 KM. Prodaja ino kupcima vršena je iz energetskih viškova, koji predstavljaju takozvane „bilansne viškove“ po zadovoljenju domaćih potreba. U ovakvim slučajima električna energija ima tretman burzovne robe (odnosno dobra) i cijene se formiraju na osnovu cijena na svjetskim berzama, prije svih onih u okruženju.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su 6.664.915 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u roku od 90 dana od datuma dospijeća fakture ni nakon ponovljenih upozorenja i dostave pisanih opomena.

Utužena potraživanja iskazana su 47.013.023 KM. U ovu grupu prenose se sumnjiva i sporna potraživanja koja nije bilo moguće naplatiti u roku 6 mjeseci (domaćinstva) i 9 mjeseci (ostali kupci) od datuma dospijeća fakture.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je 47.296.455 KM. U skladu sa važećim Uputstvom, sva utužena potraživanja koja nisu naplaćena u roku 365 dana od datuma dospijeća fakture, ispravljaju se na teret rezultata poslovanja odnosno na teret rashoda. U 2015. godini je naplaćeno ranije otpisanih potraživanja u iznosu od 2.058.237 KM.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 10.666.413 KM, a odnose se na potraživanja na osnovu subvencija 4.671.034 KM, obračunate kamate za razne kategorije potrošača električne energije u iznosu od 3.452.027 KM, potraživanja od državnih organa i institucija od 528.284 KM, potraživanja po osnovu izdvajanja Elektroprenosa 1.645.550 KM.

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su 170.264.893 KM. Čine ih kratkoročni novčani depoziti 161.033.375 KM; kratkoročni dio pozajmice povezanim društvima 6.219.735 KM; kratkoročni dio duga zajmova na stambene kredite 1.004.78 KM, te drugi kratkoročni plasmani.

Potraživanja za ulazni PDV iskazana su u iznosu od 10.325.904 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su 6.145.873. Najveći dio u iznosu od 6.143.808 KM čine obračunati prihodi koji nisu fakturisani 6.143.808 KM, a odnose se na obračunate prihode po osnovu utrošene električne energije u drugoj polovini decembra 2015. godine, za koje nije izvršeno očitanje potrošnje i nisu ispostavljeni računi.

8.3 KAPITAL

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	31.12.2015.	31.12.2014.
KAPITAL	2.984.786.890	2.983.708.680
Upisani/ osnovni kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve	547.750.774	547.103.822
Akumulirana (neraspoređena) dobit	200.071.705	199.640.447
• Neraspoređena dobit ranijih godina	196.435.952	196.405.687
• Neraspoređena dobit izvještajne godine	3.635.753	3.234.760

Upisani osnovni kapital iskazan je 2.236.964.411 KM koji je podijeljen na 31.506.541 običnih dionica pojedinačne vrijednosti 71 KM. Društvo je u novembru 2014. godini na osnovu Rješenja Agencije za privatizaciju FBiH i Rješenja Komisije za vrijednosne papire BiH (nakon okončane emisije vrijednosnih papira putem zatvorene prodaje) izvršilo povećanje osnovnog kapitala u nadležnom sudskom registru po osnovu preuzetog vlasništva u rudnicima uglja u Federaciji BiH procijenjenim od strane nezavisnog procjenitelja u iznosu od 81.804.238 KM. Vlasnička struktura upisanog kapitala je:

- 1.Vlada FBiH - državni kapital **90, 36910 %** (ili 2.021.524.605 KM)
- 2.Privatizacijski fondovi i ostali dioničari **9,63090 %** (ili 215.439.806 KM)

Statutarne i druge rezerve iskazane su 547.750.774 KM, a u odnosu na prošlu godinu veće su za 646.952 KM po osnovu Odluke o raspodjeli dobiti za 2014. godinu koju je Skupština Društva donijela 19.02.2015. godine i kojom je ostvarena dobit za 2014. godinu u iznosu od 3.234.760 KM raspoređena na sljedeći način: fond rezervi 646.952 KM; za isplatu dividendi dioničarima 2.557.542 KM i zadržana dobit 30.266 KM.

Akumulirana (neraspoređena) dobit iskazana je 200.071.705 KM i odnosi se na neraspoređenu dobit prethodnih godina 196.435.952KM i dobit izvještajne godine 3.635.753 KM. Neraspoređena dobit prethodnih godina sastoji se od 30.950.303 KM zadržane dobiti iz poslovanja, 96.150.810 KM akumulirane dobiti iz efekata procjene, 69.334.839 KM zadržane dobiti za investicije

8.4 OBAVEZE

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze i dugoročna rezervisanja 404.210.390 KM kako slijedi:

	31.12.2015	31.12.2014
OBAVEZE	404.210.390	405.543.344
Dugoročne obaveze i rezervisanja	290.326.729	308.216.534
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	61.555.539	64.221.658
Dugoročna razgraničenja	99.706.290	107.320.360
Dugoročne finansijske obaveze	127.616.629	134.754.456
Ostale dugoročne obaveze	1.448.271	1.920.060
Kratkoročne obaveze	75.146.352	68.385.846
Kratkoročne finansijske obaveze	12.642.255	13.084.234
Obaveze iz poslovanja	55.303.735	50.780.014
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	197.132	283.002
Druge obaveze	1.150.000	1.825.154
Obaveze za PDV	4.706.682	-
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	1.146.548	2.413.442
Obaveze za porez na dobit	-	-
Pasivna vremenska razgraničenja	38.737.309	28.940.964

8.4.1 Dugoročne obaveze i rezervisanja

Dugoročne obaveze i rezervisanja iskazane su 290.326.729 KM i predstavljaju 71,80 % ukupnih obaveza Društva, a čine ih obaveze za dugoročna razgraničenja i rezervisanja 161.261.829 KM, dugoročne finansijske obaveze 127.616.629 KM i ostale dugoročne obaveze 1.448.271 KM

8.4.1.1 Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike i dugoročna razgraničenja

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike i dugoročna razgraničenja iskazana su 161.261.829 KM i odnose se na se obračunata rezervisanja za primanja zaposlenih (otpremnine, jubilarne nagrade, pomoć u slučaju smrti na osnovu procjene ovlaštenog aktuara) 35.539.065 KM, rezervisanja po započetim sudskim sporovima 11.819.904 KM, rezervisanja za donirana sredstva 99.501.230 KM i ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja 14.401.630 KM.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade izvršena su na osnovu procjene ovlaštenog aktuara, u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih i vlastitim aktima. Na osnovu Aktuarskog izvještaja sadašnja vrijednost obaveze na dan 31.12.2015. godine iskazana je 35.539.065 KM.

Rezervisanje za pokrenute sudske sporove iskazana su 11.819.904 KM, od čega je u 2015. godini izvršeno rezervisanje u iznosu od 1.410.325 KM. Društvo je 06.02.2016. godine, u skladu sa Odlukom Uprave o primjeni MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva u pravnim sporovima u kojima je Društvo tuženo od 22.10.2010. godine, sačinilo Informaciju Upravi Društva u kojoj je dat Pregled po svim Podružnicama i Direkciji Društva o svim sudskim sporovima, iznosu prethodno izvršenih rezervisanja i prijedlog za rezervisanja u 2015. godini. Prijedlog rezervisanja sačinjen je na osnovu donesenih prvostepenih presuda ili rješenja na štetu Društva, na osnovu očekivanja negativnog okončanja spora u narednoj kalendarskoj godini i po osnovu procjene da će podnesene tužbe biti presuđene na štetu Društva, gdje procjena predstavlja generalnu procjenu stanja i činjenica u predmetnom sporu. Uprava Društva je dala saglasnost na navedeni prijedlog rezervisanja. Tokom 2015. godine sa ove pozicije izvršen je otpust sredstava (isplaćeno, umanjena vrijednost spora, povučena tužba, odbijen tužbeni zahtjev i sl.) u iznosu od 1.080.805 KM po osnovu rezervisanih sredstava u prethodnim godinama.

Rezervisanja za donirana stalna sredstva iskazana su 99.501.230 KM, a čini ih vrijednost doniranih sredstava u sredstvima, zalihama i novcu u prethodnim periodima, evidentiranih u skladu sa MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći.

Ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su 14.401.630 KM i u najvećem dijelu od 14.196.570 KM odnose se na procjenu troškova demontaže termoenergetskih objekata u TE Tuzla i TE Kakanj u skladu sa MRS 16. Nekretnine, postrojenja i oprema paragraf 16 c) kojim je propisano da je jedan od elemenata nabavne vrijednosti sredstva obuhvata početnu procjenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnavljanja mesta na kojem je sredstvo smješteno, za koje obaveza za subjekt nastaje bilo u vrijeme kada se sredstvo nabavi ili kao posljedica toga što će se sredstvo tokom određenog perioda koristiti za namjene koje su različite od proizvodnje zaliha tokom tog perioda. Navedena procjena troškova demontaže urađena od strane neovisne revizorske kuće KPMG u 2011. godini. U 2015. godini po ovom osnovu rezervisan je iznos od 1.051.598 KM za obavezu Društva za demontažu i uklanjanje dijelova termoelektrana Kakanj i Tuzla. Prepostavljeni troškovi demontaže revidiraju se na svaki datum izvještavanja.

8.4.1.2 Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su 129.064.900 KM i odnose se obaveze po osnovu međunarodnih kredita 127.616.629 KM nastalih po osnovu projekata rekonstrukcije elektroenergetskog sistema i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 1.448.271 KM.

Obaveze po međunarodnim kreditima iskazane su 127.616.629 KM i odnose se na dugoročne obaveze po kreditima u iznosu od 130.400.528 KM i pozitivne kursne razlike 2.783.897 KM. Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza po međunarodnim kreditima iznosi 11.780.655 KM i negativne kursne razlike 376.369 KM, tako da ukupne obaveze po finansijskim kreditima iznose 139.773.695 KM.

Struktura finansijskih kredita je sljedeća:

RB	Kredit	Uslovi kredita			Iznos kredita	Povučeni iznos kredita	Stanje 31.12.2015.
		Kamatna stopa %	Početak otplate	Završetak otplate			
0	1	2	3	4	7	8	9
I KREDITI U OTPLATI							
1a	WB IDA 2903 BOS	0,75	2001	2016	32.984.807	32.984.807	1.137.211,98
2	TF 38970 (ranije TF 24034)	0,75	2001	2016	4.815.555	4.815.555	160.518,03
3	IDA 3071 BOS	0,75	2008	2027	20.667.878	20.667.878	16.534.318,04
4	BH-P1 JBIC	0,75	2008	2038	16.491.956	16.491.956	12.436.556,82
5	SECO	0	2003	2006	24.995.454	24.995.454	1.597.335,98
6	EIB 20785	cca.4,5	2006	2020	9.411.908	9.411.908	3.137.676,13
7	EBRD 891	cca. 4,5	2006	2020	25.082.293,	25.082.293,	0,00
8	IDA 3534	0,75 -2,72	2013	2029	3.449.623	3.449.623	800.641,65
9	EBRD 35806	Prom	2009	2021	37.160.770	37.160.770	18.095.316,00
10	WB IDA 41970	Prom.	2011	2026	27.831.928	27.831.928	19.483.463,46
11	EIB 23871	3,778	2016	2036	64.346.807	64.346.807	64.346.814,78
UKUPNO KREDITI U OTPLATI					250.747.023	250.747.023	137.729.853
II KREDITI U POVLAČENJU							
1	KfW SCADA/DMS/OMS (distributivni nivo)	cca. 3	2015	2025	9.251.075,90		
	EBRD 44199 (MHE Una Kostela, HE Vranduk)	Prom.	2016	2025	68.454.050,00	2.043.842	2.043.842
	KfW VE Podveležje	cca.3	2017	2028	127.128.950,00		
2	KfW HE Janjići	cca. 3,3	n/a	n/a	58.674.900,00		
3	EIB 82 304 (BA) (Elegtrodistribucija - pametna mjerila)	n/a	n/a	n/a	29.337.450,00		
UKUPNO KREDITI U POVLAČENJU					165.717.476	2.043.842	2.043.842
UKUPNO KREDITI JP ELEKTROPRIVREDA BIH					416.464.499	252.790.865	139.773.695

Krediti u otplati iskazani su 137.729.853 KM od čega se na kratkoročni dio ovih obaveze odnosi 10.113.182 KM. Navedeni krediti odnose se najvećim dijelom na finansiranje projekata obnove elektroenergetskog sektora (obnova i revitalizacija proizvodnih, prenosnih i distributivnih kapaciteta, kao i izgradnja novih objekata proizvodnje, prenosa i distribucije električne energije). Ugovore sa kreditorima zaključila je BiH, a Društvo je zaključilo supsidijarne ugovore sa Federacijom BiH kojim su preuzeti svi uslovi iz osnovnih ugovora. Servisiranje duga vrši se polugodišnje, u skladu sa otplatnim planovima, prema Federalnom ministarstvu finansija, osim kredita EBRD 44199, koji se vraća direktno kreditoru, Evropskoj banci za obnovu i razvoj. Kreditne obaveze servisiraju se polugodišnje, prema otplatnim planovima. U toku 2015. godine na ime otplate glavnice plaćeno je 11.552.041 KM, troškovi kamata iznosili su 3.305.279 KM, a takse na nepovučena sredstva kredita i agentske takse iznosile su 1.342.832 KM.

Krediti u povlačenju se odnose na kredite Njemačke razvojne banke (KfW banka), Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) i Evropske investicijske banke (EIB) za projekte izgradnje novih objekata za proizvodnju i distribuciju električne energije kao što su: izgradnja HE Vranduk i mini HE Una Kostela, vjetroparka Podveležje, HE Janići, te izgradnje sistema pametnih mjerila u elektrodistribuciji, za elektrodistibutivne dijelove Društva.

Ostale dugoročne obaveze iskazane su 1.448.271 KM i odnose se obaveze po osnovu prodaje stanova na kojima postoji pravo otkupa 32.702 KM i obaveze podružnica prema Društvu za isplaćene stambene kredite radnicima 1.415.569 KM koje se u Direkciji iskazuju kao potraživanja od podružnica.

8.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su 75.146.352 KM, a odnose se na: kratkoročne finansijske obaveze 12.642.255 KM, obaveze iz poslovanja 55.303.735 KM, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih 197.132 KM, druge obaveze 1.150.000 KM, obaveze za PDV 4.706.682 KM, obaveze za ostale poreze i druge dadžbine 1.146.548 KM.

8.4.2.1 Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su 12.642.255 KM, a čine ih kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditima 12.599.600 KM i ostale kratkoročne finansijske obaveze 42.655 KM.



Kratkoročne obaveze po kreditima iskazane 12.599.600 KM, odnose se na kratkoročni dio dugoročnih kredita 11.780.657 KM, negativne kursne razlike po kreditima 376.369 KM i kratkoročni dio obaveze za stambene krediti date radnicima 442.575 KM.

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su 42.655 KM, a odnose se na obaveze za kamate na stambene kredite.

8.4.2.2 Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iskazane su 55.303.735 KM, a odnose se na primljene avanse, depozite i kaucije 13.741.455 KM, obaveze prema dobavljačima 41.472.505 KM i ostale obaveze iz poslovanja 89.775 KM.

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije iskazane su 13.741.455 KM i najvećim dijelom se odnose na avansne uplate kupaca za priključke za električnu energiju.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su 41.472.505 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima—povezanim pravnim licima 14.856.757 KM, obaveze prema ostalim dobavljačima u zemlji 24.684.565 KM i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu 1.931.183 KM. Obaveze prema povezanim pravnim licima najvećim dijelom odnose se na isporučeni ugalj od rudnika koji su u vlasništvu Društva. Uvidom u ročnu strukturu obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2015. godine konstatovali smo da Društvo nema obaveza starijih od 90 dana.

Ostale obaveze iz poslovanja iskazane su 89.775 KM i odnose se najvećim dijelom na obaveze za naknadu štete 25.857 KM, obaveza prema povezanim Društvima 14.293 KM, obaveze za pogrešne uplate 12.760 KM i ostale obaveze 34.262 KM.

8.4.2.3 Obaveze po osnovu plaća, naknada i drugih primanja zaposlenih

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja iskazane su 197.132 KM, a odnose se na obaveze za pojedinačne neisplaćene plaće 183.932 KM i obaveze za ostala primanja zaposlenih (topli obrok, prevoz, dnevnice i ostale naknade) 13.200 KM.

8.4.2.4 Druge obaveze

Druge obaveze iskazane su 1.150.000 KM i u najvećem dijelu odnose se na: obaveze za naknadu obnovljivih izvora 735.803 KM obaveze prema dioničarima za dividende 375.016 KM, obaveze na platu po kreditima 15.217 KM i naknade učenicima i studentima na praksi 11.980 KM .

8.4.2.5 Obaveze za ostale poreze i dažbine

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su 1.146.548 KM, a najvećim dijelom odnose se na: obaveze za hidroakumulaciju 811.057 KM, obaveze za posebnu vodnu naknadu za iskorištenu vodu 121.152 KM obaveze za korištenje opštekorisnih funkcija šuma 102.147 KM i obaveze za posebnu vodnu naknadu za zaštitu voda 93.436 KM.

8.4.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su 38.737.309 KM, a odnose se najvećim dijelom na obračunate troškove za fakture koje nisu stigle do kraja izvještajnog perioda 25.665.300 KM, troškove za kamatu po dugoročnim kreditima 887.719 KM, rezerviranja za troškove demontaže postrojenja, zagađenja zraka u Tuzli i Kakanju 11.928.440 KM i ostala kratkoročna razgraničenja.

9. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je 637.854.621 KM, a odnosi se na:

- Nepronate stanove 16.179.660 KM;
- Primljene hipoteke po stambenim zajmovima 9.754.479 KM;
- Primljene ostale hipoteke 1.296.375 KM;
- Primljena sredstva osiguranja plaćanja 139.877.351KM;
- Izdata sredstva osiguranja plaćanja 394.623.921 KM;



- Kamate po repogramu duga 1.030.467 KM;
- Otpis građevinskih objekata 11.480.318 KM;
- Oprema van upotrebe 37.588.858 KM;
- Zalihe materijala koje su rashodovane 430.097 KM;
- Ostala vanbilansna evidencija 25.606.233 KM.

10. Javne nabavke

Uprava Društva je 23.04.2015. godine usvojila Plan nabavki roba, usluga i radova za 2015. godinu, a na osnovu Plana poslovanja JP „Elektroprivreda BiH“ 2015-2017. Plan nabavki se sastoji od Plana za djelatnost proizvodnje, djelatnost distribucije i djelatnost snabdijevanja i trgovine električne energije. Obzirom da su planovi podijeljeni na centralizovane i decentralizovane nabavke, kao po sektorima i podružnicama, u Planu nije moguće utvrditi ukupan iznos i broj planiranih nabavki za 2015. godinu, čime se nije moglo pratiti ni izvršenje istih.

U Godišnjem izvještaju o poslovanju za 2015. godinu se navodi da je Društvo zaključilo ukupno 3.373 ugovora u ukupnoj vrijednosti od 537.070.526 KM. Pregled po vrstama provedenih postupaka za nabavku roba, usluga i radova dat je u narednoj tabeli:

Rd.br	Vrsta postupka	Broj provedenih postupaka	Vrijednost ugovora (u KM)	Učešće u vrijednosti ugovora (u%)
1	2	3	4	5
1.	Direktni sporazum	1.970	2.105.002	0,39
2.	Konkurenčki postupak sa objavom	484	7.003.344	1,30
3.	Pregovarački postupak sa objavom	3	165.180	0,03
4.	Pregovarački postupak bez objave	102	119.456.580	22,24
5.	Otvoreni postupak	611	109.787.311	20,44
6.	Nabavka od zavisnih društava	133	297.136.779	55,33
7.	Izuzeće od primjene ZJN	15	184.396	0,03
8.	Konkurenčki postupak bez objave	19	329.955	0,06
9.	Ugovori po posebnom režimu	35	451.975	0,08
10.	Ograničeni postupak sa pretkvalifikacijom	1	450.000	0,08
UKUPNO		3.373	537.070.526	100,00

Uvidom u Preglede Direkcije i podružnica o podnesenim žalbama u postupcima javnih nabavki, tokom 2015. godine podneseno je 236 žalbi, a usvojeno od strane Ureda za razmatranje žalbi ukupno 48.

Na osnovu izvršene revizije, utvrđene su određene slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki, od kojih ističemo slijedeće:

- Društvo je provelo pregovarački postupak bez objave obavlještenja za nabavku NALCO hemikalija za tretman otpadnih voda, rashladnih voda i voda daljinskog sistema grijanja, gdje je procijenjena vrijednost nabavke 1.510.000 KM (bez PDV-a). Zahtjevnica za pokretanje postupka nabavke sačinjena je od strane Izvršnog direktora za proizvodnju 18.02.2015. godine i dostavljena Sektoru za komercijalne poslove. U istoj se predlaže da se predmetna nabavka provede putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja sa kvalificiranim ponuđačem „Robot General Trading Company d.o.o Sarajevo i Nalco Estereich Beč Austrija“. U obrazloženju je navedeno da se korištenjem NALCO hemikalija za hemijsko-mehanički tretman vode znatno smanjila količina korištenih hemikalija, kao i da se postižu vrijednosti korozije ispod garantiranih vrijednosti. NALCO hemikalije se koriste u Termoelektranama već trinaest godina, a „Nalco“ Austrija, prema datom obrazloženju, jedina posjeduje licencu i hemijski sastav ovih hemikalija. Navedena Zahtjevnica je od strane rukovodioca Sektora za komercijalne poslove vraćena uz obrazloženje da se predmetna nabavka ne može provesti putem predloženog postupka, iz razloga što dostavljeno tehničko obrazloženje ne ispunjava posebne uslove za primjenu istog.



Zahtjevница je ponovno upućena od strane Izvršnog direktora za proizvodnju dana 23.03.2015. godine, **u kojoj se predlaže da se predmetna nabavka izvrši putem pregovaračkog postupka bez objave sa kompanijom „Nalco Estereich Beč Austria“**, te je isti (na osnovu prenesenog ovlaštenja) donio Odluku o pokretanju postupka dana 30.03.2015. godine. Poziv za učešće u pregovaračkom postupku upućen je 31.03.2015. godine „NALCO Esterreich Ges.m.b.H Wien“ Austria (u daljem tekstu: „NALCO“), u kojem je definisan rok za dostavljanje kvalifikacione dokumentacije 09.04.2015. godine, koji je kasnije pomjeren na 17.04.2015. godine. „NALCO“ je 15.04.2015. godine dostavio Obavijest o konzorcijskom ugovoru, koji je zaključen sa firmom Robot General Trading Company d.o.o Sarajevo (u daljem tekstu: „Robot“), koji će biti lider Konzorcija i koji će dostaviti kvalifikacionu dokumentaciju. Konzorcijski ugovor je zaključen 10.04.2015. godine, u cilju isporuke roba i usluga, opreme i servisa u vezi sa pregovaračkim postupkom za isporuku Nalco hemikalija. „Robot“ će uraditi uvoz robe, osiguranje dozvola za uvoz, špediciju, carinjenje i plaćanje poreza i drugih obaveza, dok će „NALCO“ proizvesti i isporučiti sve robe po tehničkoj specifikaciji. U Zapisniku o izvršenoj kvalifikaciji od 28.04.2015. godine, **navedeno je da je „NALCO“ (član Konzorcija) naknadno nakon isteka roka za dostavu dokumentacije, na zahtjev Društva**, dostavio Uvjerenje da nije predmet postupka likvidacije, odnosno da nije u postupku obustavljanja poslovne djelatnosti. Također, u Zapisniku je navedeno da je kandidat kvalificiran za dalji postupak nabavke. Nakon dostavljanja poziva za dostavu početne ponude koji je upućen 29.04.2015. godine Konzorciju, dostavljena je početna ponuda i upućen 11.05.2015. godine zahtjev za dostavu konačne ponude. Nakon otvaranja Konačne ponude, sačinjen je Zapisnik sa otvaranja i Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, u kojem je Komisija za nabavku predložila da izvrši izbor najpovoljnije ponude Konzorcija sa cijenom od 1.505.483 KM. Izvršni direktor za proizvodnju je 20.05.2015. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, sa kojim je 12.06.2015. godine zaključen ugovor.

Utvrđeno je da je „NALCO“ u kvalifikacionoj dokumentaciji dostavio Referens listu uz koju je priložena potvrda JP „Elektroprivreda BiH“ od 09.04.2015. godine da je ponuđač Konzorcij „Robot General Trading Company d.o.o Sarajevo i Nalco Estereich Beč Austria“ izvršio isporuku NALCO hemikalija u skladu sa Ugovorom br.15-DP/14 iz 2014. godine, **međutim nigdje nije navedeno da je ugovor uspješno realizovan**, kako se tražilo tenderskom dokumentacijom. **Također, utvrđeno je da je „Robot“ kao nosilac Konzorcija dostavio Uvjerenje izdato od Uprave za indirektno oporezivanje od 09.03.2015. godine, u kojoj se potvrđuje da isti nema dospjelih a neizmirenih obaveza po osnovu indirektnih poreza, s tim da se uvjerenje izdaje u svrhu zalaganja nekretnina pod hipoteku, te se u druge svrhe ne može koristiti. Ugovorni organ je prihvatio navedeno Uvjerenje i nastavio postupak nabavke.**

Prema prezentiranim, ne može se potvrditi da su ispoštovane odredbe čl. 28 Zakona o javnim nabavkama koje se odnose na pregovarački postupak bez objave obavještenja. Obzirom da je Društvo registrovano da vrši uvoz robe, postavlja se pitanje opravdanosti zaključivanja ugovora sa navedenim Konzorcijem.

Ističemo da je za 2016. godinu također proveden pregovarački postupak bez objave obavještenja sa „NALCO Osterreich Ges.m.b.H Wien Austria“, sa kojim je zaključen Ugovor. Uvidom u ponudu koja je sastavni dio Ugovora, utvrđeno je da su jedinične cijene po stavkama znatno niže u odnosu na cijene iz Ugovora za 2015. godinu, kada je u postupak bio uključen „Robot“.

- Utvrđeno je da je za usluge tehničke podrške za postojeće Oracle softverske licence, proveden pregovarački postupak bez objave obavještenja sa kandidatom Oracle BH d.o.o Sarajevo, gdje je procijenjena vrijednost nabavke 550.000 KM (bez PDV-a). Donesena je Odluka o pokretanju



pregovaračkog postupka 13.05.2015. godine. **Revizijom je utvrđeno da je raniji ugovor za navedene usuge koji je zaključen sa Oracle BH d.o.o Sarajevo istekao 31.12.2014. godine, nakon čega do maja 2015. godine, nije bilo aktivnosti na pokretanju novog postupka.** Budući da je riječ o uslugama koje se kontinuirano pružaju od strane Oracle BH d.o.o Sarajevo, za prvih šest mjeseci 2015. godine iste su vršene bez zaključenog Ugovora.

Utvrđeno je da nakon dostave početne ponude i upućenog poziva na pregovore od 23.06.2015. godine, nije sačinjen Zapisnik o postupku pregovaranja, kako je propisano članom 28. stav 5. Zakona o javnim nabavkama, a potpisuju ga obje strane nakon okončanih pregovora. Također, u tenderskoj dokumentaciji (Obrazac cijene ponude) je navedeno da je period vršenja usluge 01.01.2015.-31.12.2015. godine za pojedine usluge održavanja. Nakon dostavljanja konačne ponude sačinjen je Zapisnik o ocjeni ponuda, donesena Odluka o dodjeli ugovora u pregovaračkom postupku i zaključen 16.07.2015. godine Ugovor sa Oracle BH d.o.o Sarajevo na iznos od 549.425 KM (bez PDV-a) sa rokom izvršenja usluga do 31.12.2015. godine. Članom 3. Ugovora, između ostalog utvrđeno je da će se fakture ispostavljati za period do 30.06.2015. godine, prema količinskim specifikacijama. **Za usluge izvršene u periodu od 01.01.-30.06.2015. godine ispostavljena je faktura 02.11.2015. godine u iznosu od 296.508 KM, a iste su obuhvaćene novim Ugovorom od 16.07.2015. godine.**

Navedeno ukazuje da nisu blagovremeno poduzete aktivnosti na provođenju postupka javnih nabavki za usluge tehničke podrške Oracle licence, kao i da je ugovor retroaktivno zaključen za već pružene usluge.

- Prema odredbama ranije važećeg Zakona o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“ br.49/04), Društvo je provelo pregovarački postupak bez objave obavještenja za nabavku turbine za blok 3 u Termoelektrani Tuzla. Zahtjevica za pokretanje postupka nabavke sačinjena je od strane Izvršnog direktora za proizvodnju 27.10.2014. godine, prema kojoj se predlaže da se predmetna nabavka provede putem pregovaračkog postupka bez objavljinja sa firmom „ETHOS ENERGY POLSKA“ (u daljem tekstu „Ethos Energy“). U obrazloženju je navedeno da je postojeća turbina bloka 3 u TE Tuzla do obustave rada, a prije kapitalnog remonta, premašila projektovani period eksploatacije turbine. Također je navedeno da su u toku tekućeg remonta izvršena dijagnostička ispitivanja turbine od strane proizvođača turbine, kao i da izvođenje zahvata na istoj bi imalo karakter privremenih rješenja, potrebu za čestim otvaranjem turbine i značajno povećane troškove održavanja. Zbog navedenog, predložena je nabavka zamjenske reparirane turbine koju posjeduje firma „Ethos Energy“, a ista je demontirana u Poljskoj.

Istog dana donesena je Odluka o pokretanju pregovaračkog postupka bez objavljinja obavještenja sa kandidatom „Ethos Energy“, **u kojоj nije navedena procijenjena vrijednost nabavke.** Poziv za učešće u pregovaračkom postupku upućen je 30.10.2014. godine „Ethos Energy“, **u kojem je definisan rok za dostavljanje kvalifikacione dokumentacije 06.11.2014. godine na adresu JP Elektroprivreda BiH.** Pozivom za učešće je definisano, između ostalog, da prilozi iz ponude moraju biti prevedeni na jedan od zvaničnih jezika u BiH od strane ovlaštenog sudskog prevodioca.

Zapisnik sa otvaranja ponude je sačinjen 06.11.2014. godine u kojem je navedeno da je istog dana zaprimljena ponuda „Ethos Energy“ **putem faksa** sa cijenom od 1.632.250 EUR-a, bez uključenog nadzora. Utvrđeno je da je putem faksa dostavljen samo dopis „Ethos Energy“ sa ponuđenom cijenom turbine. **Komisija za javne nabavke sačinila je Zapisnik sa pregovora 26.11.2014. godine, u kojem je konstatovala da je zaprimljena ponuda putem faksa (a ne na adresu Društva, kako je traženo tenderskom dokumentacijom) bez prevoda, te da Komisija nije bila u mogućnosti izvršiti**



potpuni pregled i ocjenu ponude. Utvrđeno je da prateći dokumenti nisu prevedeni i ovjereni od strane ovlaštenog sudskog prevodioca; da u obrascu za cijene nema specifikacije sa opisom, jediničnim cijenama i ukupnom cijenom prema dostavljenom tehničkom opisu; da nije iskazana cijena za nadzor nad montažom turbine; da se naziv ponuđača iz Aneksa 2 i drugih dostavljenih dokumenata ne slaže sa nazivom iz pečata firme i da je cijena ponude visoka i premašuje planiranu procijenjenu vrijednost za predmetnu nabavku. U toku pregovora je utvrđeno da je naziv zvaničnog ponuđača „Ethos Energy“ i da je u ponudi greškom dostavljena dokumentacija pod autorizacijom prethodne firme „Turbo Care“. Navedeno je da će se u inoviranoj ponudi dostaviti dokumentacija sa memorandumima i pečatima zvaničnog ponuđača „Ethos Energy“. Rok za dostavu ponude usaglašene sa zaključcima sa pregovora je 10.12.2014. godine. **Bez obzira na utvrđene nepravilnosti i nekompletност ponude, Komisija za javne nabavke je nastavila postupak izbora.**

Nakon dostavljanja ponude sa izmjenama i dopunama tehničkog opisa, održani su pregovori i sačinjen je Zapisnik sa pregovora 13.01.2015. godine, u kojem je utvrđeno da su predstavnici ponuđača i naručioca izvršili usuglašavanje Nacrta Ugovora. **U Zapisniku nije utvrđena ponuđena cijena, kao ni dokumenti koji su naknadno dostavljeni, a isti su nedostajali u početnoj ponudi. Također nije definisan ni rok za dostavu konačne ponude.**

U dopisu od 22.01.2015. godine koji je upućen „Ethos Energy“, navedeno je da je cijena konačne ponude 1.698.000 EUR-a i da premašuje planirani budžet. Na prijedlog Uprave Društva, Nadzorni odbor je 05.02.2015. godine donio Odluku o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju u projekat Kapitalni remont bloka 3 u TE Tuzla, kojom je povećana predračunska vrijednost investicionih ulaganja za 1.450.000 KM.

Zapisnik o ocjeni ponuda je sačinjen 06.02.2015. godine i u istome je Komisija konstatovala da su se stvorili uslovi da se predloži donošenje Odluke o odabiru. Izvršni direktor za proizvodnju je 06.02.2015. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača „Ethos Energy“ sa cijenom 1.698.000 EUR-a (bez PDV-a), sa kojim je 25.02.2015. godine zaključen ugovor. Aneks na navedeni Ugovor zaključen je 04.06.2015. godine, prema kojem je novi rok isporuke turbine i završetka usluga nadzora nad montažom do 20.10.2015. godine.

Prema prezentiranim, ne može se potvrditi da su ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, iz razloga što ugovorni organ nije poništio postupak nabavke, već je isti nastavio i uzeo u razmatranje nekompletну ponudu firme kojoj nije upućen poziv za učešće u pregovaračkom postupku, a pri tome je ista dostavljena putem faksa, a ne na adresu ugovornog organa kako je traženo u članu 17. Tenderske dokumentacije. Također, sačinjen je Zapisnik o otvaranju ponude, iako ista nije bila kompletna. Prilikom pregovaranja vršeno je naknadno dopunjavanje ponude sa dokumentima koji su traženi u tenderskoj dokumentaciji, što je suprotno članu 22. Zakona o javnim nabavkama BiH, prema kojem ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji od kandidata i ponuđača traži obaveznu dostavu informacija i dokumenata, koji dokazuju da njihove kvalifikacije odgovaraju onima koje zahtijeva ugovorni organ.

- Po okončanju postupka nabavke računara donešena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača za LOT 1 „Kodeks“ d.o.o Sarajevo dana 12.08.2015. godine sa ukupnom cijenom ponude od 518.275 KM (bez PDV-a). Obzirom da Ugovor za predmetnu nabavku nije zaključen ni do 26.10.2015. godine, izabrani ponuđač „Kodeks“ d.o.o Sarajevo je uputio dopis ugovornom organu, a prije isteka važnosti roka ponude, o trenutnom statusu nabavke i eventualnom datumu potpisa ugovora. Budući da nije bilo odgovora od strane ugovornog organa, „Kodeks“ d.o.o Sarajevo je 30.10.2015. godine uputio žalbu Uredu za razmatranje žalbe, izjavljenu na proces dodjele ugovora



od strane ugovornog organa. Uprava Društva je Zaključkom od 11.11.2015. godine naložila Službi za internu kontrolu da izvrši kontrolu postupka javne nabavke računara, nakon čega je sačinjen izvještaj 13.11.2015. godine u kojem je navedeno da izabranom ponuđaču nije dostavljen prijedlog ugovora na potpis i da su protekli rokovi iz člana 72. Zakona o javnim nabavkama i da za ovakvo postupanje ugovorni organ nema osnovano obrazloženje. Ugovor o nabavci računara sa „Kodeks“ d.o.o Sarajevo zaključen je tek 20.11.2015. godine. **Navedeno ukazuje da je ugovorni organ tek nakon uložene žalbe zaključio ugovor sa izabranim ponuđačem.**

- Za nabavku izgradnje rasklopног postrojenja RP 10(20) Kv "Patikale", za potrebe Podružnice "Elektrodistribucija" Bihać, pokrenut je konkurencki postupak bez objave 14.07.2015. godine. Pristigle su 2 ponude od: Konzorcija "ASA ING" d.o.o. Bihać i "DOMOINVEST" d.o.o. Bihać (69.679 KM sa popustom) i grupe ponuđača "Elektrocentar Petek" d.o.o. Sarajevo i "Elektrocentar Petek" d.o.o. Ivanić Grad (67.869 KM). Uvidom u Zapisnik o ocjeni ponuda od 04.08.2015. godine, ponuda "Elektrocentar Petek" d.o.o. Sarajevo i "Elektrocentar Petek" d.o.o. Ivanić Grad je odbačena kao neprihvatljiva, jer nisu ispunjeni uslovi iz tenderske dokumentacije. Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 26.08.2015. godine izabran je konzorcij "ASA ING" d.o.o. Bihać i "Domoinvest" d.o.o. Bihać. Istiće se da je Ugovor o navedenom Konzorciju zaključen 23.07.2015. godine za poslovnu 2015. godinu (nakon slanja zahtjeva za dostavu ponude "ASA ING"), dok je zahtjev za dostavu ponude poslat samo na "ASA ING" d.o.o Bihać 20.07.2015. godine. **Također je bitno istaći da tenderskom dokumentacijom nije utvrđeno da ponudu može dostaviti grupa ponuđača, niti je precizirano koje dokumente treba da dostavi grupa kandidata/ponuđača, odnosno svaki član grupe, a što je definisano članom 62 (1) Zakona o javnim nabavkama.**

Ponuđači su također morali dostaviti dokaz da posjeduju iskustvo u realizaciji najmanje dva slična ugovora u prethodne 3 godine (tačka 2.1.d.), uz potvrde koju izdaje druga ugovorna strana o njihovoј realizaciji (tačka 2.2.d.). Uvidom u dostavljene dokaze od odabranog konzorcija, "ASA ING" je dostavio referenc listu uz samo jednu potvrdu o realizaciji koja se odnosi na sanaciju sanitarnih čvorova, što se ne može direktno povezati sa predmetom nabavke. "Domoinvest" d.o.o. je dostavio samo referenc listu. **Napominje se da priložene kopije zaključenih ugovora ne mogu predstavljati dokaz o uspješnoj realizaciji ugovora.** Ugovor sa izabranim Konzorcijem je zaključen 05.10.2015. godine, što je duže od 10 dana od dana okončanja postupka javne nabavke, kako je propisano članom 89 stav 3. Zakona.

Potrebno je sačiniti zbirni Plan javnih nabavki na nivou Društva kako bi se moglo adekvatno i transparentno pratiti izvršenje istog.

Izbor postupaka za dodjelu ugovora i propisane procedure vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i internim aktima.

Prilikom provođenja pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci i konkurenckih zahtjeva za dostavu ponuda poštovati procedure predviđene Zakonom o javnim nabavkama.

11. Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima od strane organizacionih jedinica, protiv Društva su pokrenuti sudske sporove u iznosu od 44.952.486 KM, kako slijedi:

Dio društva	Ukupan broj sporova	Ukupan iznos tužbi	Ukupan iznos rezervisanja po MRS - 37	Prethodna rezervisanja	Ukupno rezervisanje za 2015.godinu	Otpust rezervisanja	Rezervisanje u 2015. godini
DIREKCIJA	58	18.674.814	5.857.895	5.252.819	684.464	79.387	605.076
HE NERETVA	12	235.122	200.928	161.092	39.836	0,00	39.836
TE KAKANJ	17	91.850	74.965	739.934	8.902	673.870	-664.968
TE TUZLA	37	843.145	201.138	221.064	45.573	65.498	-19.925
ED BIHAĆ	99	12.849.677	992.052	732.931	393.936	134.816	259.120
ED MOSTAR	16	365.123	571.067	501.932	83.153	14.018	69.135
ED SARAJEVO	62	5.127.768	33.216	31.714	1.502	0,00	1.502
ED TUZLA	93	1.948.558	2.241.746	2.052.832	188.914	0,00	188.914
ED ZENICA	78	4.816.429	1.646.897	715.261	1.044.851	113.215	931.636
Ukupno:	472	44.952.459	11.819.904	10.409.579	2.491.130	1.080.805	1.410.325

Sektor za pravne i kadrovske poslove je 06.02.2016. godine sačinio Upravi Društva Prijedlog sudske sporove za koje je potrebno izvršiti rezervisanje u skladu sa MRS 37 Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. U ovom Prijedlogu navedeno je da je potrebno rezervisati iznos od 11.819.904 KM za 179 sudske sporove za koje se u narednom periodu očekuje okončanje spora na štetu Društva. Obzirom da je do momenta sačinjanja Prijedloga već rezervisano 10.409.579 KM i da je u 2015. godini izvršen otpust sredstava (isplaćeno, umanjena vrijednost spora, povučena tužba i sl.) 1.080.805 KM predloženo je da se izvrši rezervisanje u iznosu od 1.410.325 KM (ukupan iznos predložen za rezervisanje u 2015. godini 2.491.130 KM umanjen za otpuste 1.080.805 KM).

Za ostatak sudske sporova Društvo nije izvršilo rezervisanja, a na osnovu prvostepenih presuda u korist Društva ili mišljenja da su isti bez osnove i da će biti rješeni u korist Društva.

Prema predloženoj evidenciji o podnesenim tužbama Društvo je pokrenulo 32.567 sporova protiv fizičkih i pravnih osoba za nenaplaćena potraživanja u iznosu od 92.522.893 KM, od čega se najveći dio odnosi na tužbe za neredovno plaćanje duga za električnu energiju, tužbe za neovlaštenu potrošnju i tužbe za naknadu štete. U ovim tužbama nije uključeno 605 predmeta za koje su podnesene krivične prijave, obzirom da Društvo nakon podnošenja krivične prijave, iste dalje ne vodi, te se iste ne evidentiraju.

12. Popis imovine, potraživanja i obaveza

Na osnovu Uputstva Direktora Društva o provođenju redovnog godišnjeg popisa od 23.11.2015. godine i Rješenja Izvršnog direktora za ekonomске poslove od 24.11.2015. godine, imenovane su komisije za redovni godišnji popis.

Centralna popisna komisija sačinila je u februaru 2016. godine Elaborat o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine (u daljem tekstu Elaborat) za koji je Nadzorni odbor 24.02.2016. godinu donio Odluku o usvajanju. Navedenom Odlukom data je saglasnost na rashod i manjak stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 2.899.047 KM, od čega se najveći iznos odnosi na rahanovanje opreme sadašnje vrijednosti 1.891.260 KM koje su popisne komisije predložile zbog zastarjelosti, neispravnosti te za koje popravke nisu isplative. Također, značajan iznos od 624.076 KM odnosi se na isknjižavanja građevina i opreme po kolaudacijama izvršenih investicionih ulaganja i rekonstrukcija elektroenergetskih objekata i opreme u 2015. godini gdje su zamjenjeni dijelovi stalnih sredstava isknjiženi iz knjigovodstvenih evidencijskih sadašnjoj vrijednosti u skladu sa MRS 16. Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 14. Popisom je konstatovan i višak stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 85.481 KM, rashod i manjak zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i HTZ opreme u iznosu od 991.381 KM od čega je 656.938 KM rashodovano stavljanjem u upotrebu i višak sirovina, materijala i rezervnih dijelova u iznosu od 685.302 KM. Konstatovane razlike evidentirane su u finansijskim izvještajima Društva za 2015. godinu.



Popisne komisije u Elaboratu o izvršenom popisu sredstava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015. godine konstatovale su određene nedostatke koji se ponavljaju iz godine u godinu, a koji se odnose na: - nepoštivanje definisanih procedura i uputstava za obavljanje redovnih aktivnosti kod zaduživanja, razduživanja, prenosa zaduženja sa jednog korisnika na drugog (stalna sredstva, sitan inventar, materijal) što je otežavalo posao fizičkog popisa. Također prilikom prelaska zaposlenika sa jednog na drugo radno mjesto ne vrši se primopredaja na propisanim obrascima, na osnovu kojih bi se sve promjene evidentirale u knjigovodstvu. Osim toga, svake godine odlukama Nadzornog odbora rashoduje se znatan dio imovine uz napomenu da se tokom tekuće godine rashodovana imovina koristi u skladu sa mogućnostima za rezervne dijelove ili kao demontirani materijal, za prodaju kao sekundarna sirovina, ili se rashodovana imovina zbrinjava na ekološki prihvatljiv način. Popisna komisija je dala preporuku da je neophodno kontinuirano vršiti proces zbrinjavanja rashodovane opreme, kako ista ne bi stajala u skladištima Društva duži period.

Potrebno je poštivati propisane procedure zaduživanja, razduživanja i prenosa zaduženja kao i poštovati odluke o rashodovanju imovine i zbrinjavanju te opreme kako bi se redovni godišnji popis mogao obaviti bez poteškoća.

13. Komentar

U ostavljenom roku J.P. „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo očitovalo se dopisom broj: 05-24616/16 od 08.08.2016. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2015. godinu. U navedenom Očitovanju J.P. „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo je za određeni broj nalaza dalo primjedbe na tekst i finansijske podatke koji su prihvaćeni i inkorporirani u konačan tekst Izvještaja.

U Očitovanju data su određena opažanja i komentari u vezi konstatovanih nalaza koje se odnose na javne nabavke. Dato obrazloženje u vezi zaključenog ugovora za usluge tehničke podrške za postojeće Oracle softverske licence ne možemo prihvatići obzirom da se radi o uslugama koje se kontinuirano pružaju i za koje se trebaju pravovremeno poduzeti aktivnosti na pokretanju novog postupka nabavke. Vezano za dato obrazloženje za provedeni pregovarački postupak bez objave za nabavku turbine za blok 3 u Termoelektrani Tuzla ponovo ističemo da je ugovorni organ trebao poništiti postupak nabavke obzirom na konstatovane propuste koje smo već naveli u tekstu Izvještaja, a koje je i Komisija konstatovala u Zapisniku sa pregovora od 26.11.2014. godine. Za postupak nabavke izgradnje rasklopнog postrojenja „Patikale“ nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi uticala na konstatovane nalaze u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mira Pažin, dipl. oec

Vođa tima:

Belma Mušinović, dipl. oec

Članovi tima:

Alida Selimović , dipl. oec

Dijana Šutalo, dipl. oec

Mia Buljubašić, dipl.oec



IV. REZIME DATIH PREPORUKA

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

1. *Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: procjene postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost ulaganja u zavisna društva i vrijednost potraživanja po pozajmicama datim rudnicima umanjena u skladu sa zahtjevima MRS 36 Umanjenje sredstava; vršenja procjene nadoknadivog iznosa datih avansa rudnicima-zavisnim; nedosljednog provođenja odredbi Zakona o javnim nabavkama; upisanog vlasništva nad svim nekretninama koje koristi i koje su iskazane u poslovnim knjigama; poštivanja utvrđenih procedura zaduživanja i prenosa zaduženja kako bi se godišnji popis obavio bez poteškoća;*
2. *Vlada FBiH treba inicirati da se Program prestrukturiranja elektroenergetskog sektora u FBiH usvoji od strane zakonodavne vlasti (oba doma Parlamenta FBiH);*
3. *Neophodno je da se Federalno ministarstvo energije, rудarstva i industrije aktivno uključi u davanje konsultacija i smjernica oko provođenja Programa prestrukturiranja elektroenergetskog sektora u FBiH;*
4. *Uprava treba da intenzivira aktivnosti u skladu sa Planom aktivnosti za prestrukturiranje Društva iz 2014. godine, a koji se odnosi na realizaciju razdvajanja djelatnosti distribucije, odnosno osnivanje društva Operator Distributivnog Sistema-ODS, te da uskladi interna akta sa novom organizacijom (Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, kojim će se organizaciono, funkcionalno i upravljački izdvojiti djelatnost snabdjevanja u odnosu na distribuciju i druga interna akta);*
5. *Nadzorni odbor, u skladu sa svojim nadležnostima utvrđenim Zakonom o privrednim društvima, dužan je da nadzire rad Uprave, te odobrava akte strateškog karaktera, a sve u cilju realizacije Odluke Ministarskog vijeća Energetske zajednice o implementacijama Direktiva iz Trećeg energetskog paketa čiju realizaciju je preuzela BiH;*
6. *Potrebno je izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa ulaganja u zavisna društva u skladu sa MRS 36 –Umanjenje vrijednosti sredstava;*
7. *Potrebno je izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa potraživanja po datim kreditima rudnicima i u skladu sa tim izvršiti umanjenje vrijednosti po ovom osnovu;*
8. *Nastaviti i intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova;*
9. *Potrebno je preispitati opravdanost datih avansa i izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa i u skladu sa tim izvršiti umanjenje vrijednosti po ovom osnovu;*
10. *Potrebno je sačiniti zbirni Plan javnih nabavki na nivou Društva kako bi se moglo adekvatno i transparentno pratiti izvršenje istog;*
11. *Izbor postupaka za dodjelu ugovora i propisane procedure vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i internim aktima;*
12. *Prilikom provođenja pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci i konkurenckih zahtjeva za dostavu ponuda poštovati procedure predviđene Zakonom o javnim nabavkama;*
13. *Potrebno je poštivati propisane procedure zaduživanja, razduživanja i prenosa zaduženja kao i poštovati odluke o rashodovanju imovine i zbrinjavanju te opreme kako bi se redovni godišnji popis mogao obaviti bez poteškoća.*

