

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG PREDUZEĆA „ELEKTROPRIVREDA BiH“ d.d.
SARAJEVO

za 2017. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-2-1537-5/17

Sarajevo, septembar 2018. godine

SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	2
II.	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
7.1	BILANS USPJEHA.....	12
7.1.1	Prihodi	12
7.1.1.1	Poslovni prihodi	12
7.1.1.2	Finansijski prihodi	13
7.1.1.3	Ostali prihodi i dobici	13
7.1.1.4	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki greški	13
7.1.2	Rashodi	14
7.1.2.1	Poslovni rashodi	14
7.1.2.2	Finansijski rashodi	19
7.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	19
7.1.2.4	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	19
7.1.2.5	Rashodi iz promjene računovodstvenih politika	19
7.1.3	Finansijski rezultat.....	19
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	20
7.2.2	Tekuća sredstva	25
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji.....	25
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	26
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	27
7.2.3	Kapital	28
7.2.4	Obaveze	29
7.2.4.1	Dugoročne obaveze i rezervisanja	29
7.2.4.2	Kratkoročne obaveze	31
7.2.4.3	Pasivna vremenska razgraničenja	32
7.2.5	Vanbilansna evidencija	32
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	32
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	32
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	33
8.	JAVNE NABAVKE.....	33
9.	SUDSKI SPOROVI	36
10.	KOMENTAR	36
IV	PRILOG	37
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	37	
	<i>Bilans uspjeha</i>	<i>38</i>
	<i>za period 01.01. – 31.12.2017. godine</i>	<i>38</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i>	<i>40</i>
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine.....</i>	<i>42</i>
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine</i>	<i>44</i>

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo za 2017. godinu**, koji obuhvataju Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

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 i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili 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 danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Na dan 31.12.2017. godine Društvo nije izvršilo procjenu vrijednosti nadoknadivog iznosa ulaganja u zavisna društva, u skladu sa MRS 36 – Umanjenje imovine, što može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost ulaganja može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Standarda (tačka 7.2.1 Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2017. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Na poziciji datih avansa iskazana su potraživanja u iznosu od 72.975.010 KM, koja se odnose za unaprijed uplaćena sredstva rudnicima, odnosno zavisnim društvima, za isporuku uglja, od čega se 59.084.107 KM sa PDV-om, odnosi na uplate starije od 365 dana. Zaključenim ugovorima o datim avansima definisan je način povrata najvećim dijelom putem isporuke uglja, međutim isti se ne realizuju u utvrđenim rokovima, zbog čega Društvo ima iskazana značajna potraživanja u finansijskim izvještajima (Tačka 7.2.2.1 Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo za 2017. godinu** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo**, je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo za 2017. godinu**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Nabavke roba, usluga i radova vršene su bez pravilno odabranih vrsta postupaka i poštivanja propisanih procedura, obzirom da za određene pregovaračke postupke bez objave obavještenja nisu bili ni ispunjeni uslovi za njihovu primjenu, dok su se u pojedinim slučajevima predmeti nabavki dijelili s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom:

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo za 2017. godinu** u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 28.09.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o električnoj energiji;
- Zakon o prenosu, regulatoru i operateru sistema električne energije u BiH;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Opšti kolektivni ugovor za teritoriju FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

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. 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.

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/1-392/04, od 20.05.2004. godine, registrovano kao dioničko društvo. Osnivačka prava u ime osnivača državnog kapitala vrši Vlada Federacije BiH, putem Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije. Dionice Društva kotiraju na Sarajevskoj berzi.

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, kako slijedi:

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

Radi obavljanja zajedničkih funkcija, u sjedištu Društva organizovana je Direkcija, koju čine sektori i samostalne službe.

Društvo ima većinske udjele u pravnim licima:

- TTU „Energetik“ d.o.o. Tuzla – Tvornica transportnih uređaja u kojem je vlasnik 80 % udjela
- „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 preuzelo 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.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji (zadnje izmjene 2015. godine) i Sistematizacijom radnih mjesta, sa koeficijentima složenosti radnih mjesta (juli 2017. godine). Statutom Društva, Pravilnikom o radu, Pravilnikom o organizaciji radnih mjesta i Sistematizacijom radnih mjesta Društva, uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis radnih mjesta.

Na dan 31.12.2017. godine u Društvu je bilo 4.481 zaposlenika, dok je Planom za 2017. godinu bilo planirano 4.548 zaposlenika. Tokom 2017. godine Društvo su napustila 256 zaposlenika (penzija, sporazumni prestanak, smrt, istek ugovora), a istovremeno je primljeno 111 zaposlenika i 27 pripravnika.

Organi upravljanja u Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Upravu Društva čine Generalni direktor i šest izvršnih direktora. Generalni direktor je Bajazit Jašarević, imenovan Odlukom Vlade FBiH o davanju prethodne saglasnosti Nadzornom odboru, dana 12.02.2016. godine, nakon čega je Nadzorni odbor, dana 24.02.2016. godine donio Odluku o imenovanju na mandatni period od četiri godine počev od 01.03.2016. godine.

Skupštinu Društva čine dioničari Društva. Na sjednici održanoj 23.06.2017. godine usvojeni su Godišnji izvještaj o poslovanju za 2016. godinu zajedno sa setom finansijskih izvještaja, Izvještaja neovisnog revizora, a donesena je i Odluka o raspodjeli dobiti za 2016. godinu.

Nadzorni odbor se sastoji od sedam članova i čine ga: Izet Žigić – predsjednik, Milenko Obad- član, Jakub Dinarević – član, Izudin Džafić - član, Sead Rešidbegović – član, Mirza Hulusić – član i Hasen Mašović- član. Članove Nadzornog odbora imenuje Skupština Društva, a mandat aktuelnog saziva Nadzornog odbora ističe 26.08.2019. godine. Na sjednici održanoj 27.02.2018. godine Nadzorni odbor je usvojio Godišnji izvještaj o poslovanju za 2017. godinu radi predaje seta finansijskih izvještaja nadležnoj instituciji (FIA).

Odbor za reviziju sastoji se od direktora i dva člana. Formiran je Odlukom Skupštine Društva od 20.04.2016. godine na period od 4 godine, a čine ga Almira Zulić Burek - predsjednik, Senad Herenda - član i Muzafer Brigić - član.

Sjedište Društva je u u Sarajevu, u ulici Vilsonovo šetalište 15.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2017. godine do jula 2018. godine, sa prekidima.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem 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. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Društva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Društvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u

FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Sačinjen je zbirni Plan javnih nabavki na nivou Društva kako bi se omogućilo adekvatno i transparentno praćenje izvršenje istog.

Nerealizovane preporuke

- 1) 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 nadoknadivog 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.
- 2) Potrebno je izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa ulaganja u zavisna društvima u skladu sa MRS 36 –Umanjenje imovine;
- 3) Potrebno je izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa potraživanja po datim kreditima rudnicima i u skladu sa tim izvršiti umanjeње vrijednosti po ovom osnovu;
- 4) Potrebno je preispitati opravdanost datih avansa i izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa i u skladu sa tim izvršiti umanjeње vrijednosti po ovom osnovu;
- 5) Nastaviti i intenzivirati aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova;
- 6) Vlada FBiH treba inicirati da se Program prestrukturiranja elektroenergetskog sektora u FBiH usvoji od strane zakonodavne vlasti (oba doma Parlamenta FBiH);
- 7) 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;
- 8) 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 energetske paketa čiju realizaciju je preuzela BiH;
- 9) Izbor postupaka za dodjelu ugovora i propisane procedure vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim i internim aktima;
- 10) Prilikom provođenja pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci poštovati procedure predviđene Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) 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). Za navedenu preporuku nismo mogli izvršiti ocjenu iz razloga što Program prestrukturiranja elektroenergetskog sektora u FBiH nije usvojen od strane zakonodavne vlasti (oba doma Parlamenta FBiH).

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2017. godinu izvršila je revizorska kuća „KPMG B-H d.o.o. za reviziju“ Sarajevo i dato je mišljenje s rezervom.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

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. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena Statutom, a detaljno je razrađena Pravilnikom o organizaciji.

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, Uputstvo o popisu 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 imovine; nije vršena procjena nadoknadivog iznosa datih avansa i datih pozajmica rudnicima-zavisnim društvima, 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.

Za naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Društvo je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH¹ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH² sačinilo godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu i odredilo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Interna revizija

Odjel za internu reviziju, prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji ima 15 sistematiziranih radnih mjesta i Direktora koji nije zaposlenik Društva. U 2017. godini u Odjelu je bilo 11 zaposlenika, a direktor je Dženamir Abaza imenovan je Odlukom Odbora za reviziju 01.06.2014. godine na mandatni period od 4. godine. Odjel je sačinio Program rada i Studiju rizika za 2017. godinu. Prema Programu rada, Odjel je tokom 2017. godine sačinio 43 izvještaja koji su se odnosili na reviziju javnih nabavki, polugodišnjih i završnih finansijskih izvještaja za 2017. godinu, u vladajućem i svim zavisnim društvima. Odjel je na nivou Društva vršio reviziju nekretnina (postojanja, vlasništvo, mogući gubici i evidentiranje), a na nivou rudnika radio je i revizije rezervisanja po sudskim sporovima i revizije rizika likvidnosti. Za konstatovane nepravilnosti date su preporuke radi njihovog otklanjanja. Odjel za internu reviziju prati realizaciju datih preporuka o čemu se sačinjavaju posebni izvještaji u kojima su dati rokovi za njihovu realizaciju. U godišnjem izvještaju o poslovanju Odjela, konstatovano je da Društvo nije u potpunosti realizovalo date preporuke.

Odbor za reviziju je sačinjavao i dostavljao Upravi i Nadzornom odboru redovne izvještaje o svom radu, u kojima je informisao o provedenim revizorskim izvještajima Odjela za internu reviziju i davao svoje preporuke na osnovu sačinjenih izvještaja.

¹ „Sl. novine FBiH“ broj:38/16;

² „Sl. novine FBiH“ broj 06/17;

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI DRUŠTVA

U skladu sa članom 12. Zakona o električnoj energiji ³ 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 energetske 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 preuzela BiH je tzv. „Treći energetske paket“ uz rok za prenos u domaća zakonodavstva i implemetaciju 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 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 (u daljem tekstu - 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 mjesta 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

³ „Sl. novine FBiH“ broj 66/13

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 prestruktuiranje 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.

Dom naroda Parlamenta FBiH je 19.04.2018. godine, razmatrao „Program prestruktuiranja elektroenergetskog sektora u FBiH“ i donio zaključak da se isti vrati na doradu Vladi FBiH, pošto su svi rokovi iz predmetnog programa već odavno istekli. Na osnovu navedenog zaključka Dom naroda Parlamenta FBiH preko resornog ministarstva zadužio je Elektroprivredu BiH i Elektroprivredu HZ HB da hitno, a najkasnije do 23.05.2018. godine dostave prijedlog dopuna „Programa prestruktuiranja elektroenergetskog sektora u FBiH“ u cilju ažuriranja istog. Društvo je prijedlog izmjena i dopuna programa dostavilo resornom ministarstvu 25.05.2018.

Preporuka:

- ***Vlada FBiH treba inicirati da se Program prestruktuiranja 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 prestruktuiranja elektroenergetskog sektora u FBiH;***
- ***Uprava Društva treba, nakon usvajanja Programa prestruktuiranja elektroenergetskog sektora u FBiH, intenzivirati aktivnosti u skladu sa Planom aktivnosti za prestruktuiranje 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.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Trogodišnji Plan poslovanja za period 2017.-2019. godina Nadzorni odbor Društva usvojio je 07.12.2016. godine, a Skupština Društva 30.12.2016. godine. Navedeni Plan poslovanja urađen je u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva, Pravilnikom o planiranju Društva, te Smjernicama za izradu trogodišnjeg plana poslovanja za period 2017.-2019. godina. Osnov za izradu plana su naprijed navedene Smjernice, Elektroenergetski bilans za planski period sa osnovnim ekonomskim pokazateljima prihoda, troškova i rashoda za 2016. godinu i procjena ostvarenja za 2017. godinu, tarifni stavovi i cijene električne energije i prognozirane cijene električne energije na veleprodajnom tržištu koju utvrđuje Regulatorna komisija za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu FERK), Ugovori o vođenju poslova između Vladajućeg Društva i zavisnih društava, finansijski izvještaji o poslovanju i izvještaji nezavisnih revizora o reviziji finansijskih izvještaja zavisnih društava-rudnika uglja i ostalih zavisnih društava u vlasništvu Društva u ranijem periodu, te Pravilnici i drugi akti FERK-a, Državne regulatorne komisije za električnu energiju (u daljem tekstu DERK), Nezavisnog operator sistema u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu NOSBiH) i ostalo.

Godišnji plan poslovanja za 2017. godinu, nije donesen posebno, a niti posebno usvojen, nego kao dio trogodišnjeg plana poslovanja, koji se odnosi i na 2017. godinu.

Trogodišnji plan poslovanja sastoji se od: ključnih pokazatelja i osnovnih podataka Društva, analiza okruženja, strateških planova i ciljeva Društva, elektroenergetskog bilansa, finansijskog plana, plana ljudskih resursa, plana ulaganja i plana nabavki.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz Plana poslovanja su dati u sljedećoj tabeli:

R. br.	Pozicija	Plan za 2017. god.	Ostvareno u 2017. god.	Ostvareno u 2016. god.	KM	
					Indeks (4/5)	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	1.029.790.000	1.155.076.709	1.034.237.352	111,68	112,17
II	Rashodi	1.029.252.000	1.154.456.327	1.021.379.266	113,03	112,16
III	Dobit prije poreza (I-II)	538.000	620.382	12.858.086	5	115

Društvo je iskazalo ukupne prihode 1.155.076.709 KM, što je u odnosu na planirane veće za 125.286.709 KM ili 12%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 120.839.357 KM ili 12%.

Ostvareni rashodi iskazani su 1.154.456.327 KM, te su u odnosu na planirane veći za 125.204.327 KM ili 12%, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 133.077.061 KM ili 13%.

Društvo je iskazalo pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 620.382 KM.

Prema Izvještaju o poslovanju, u 2017. godini ukupno ostvarena proizvodnja električne energije iskazana je 7.009 GWh, što je za 685,1 GWh ili 8,9% manje od planirane proizvodnje, a za 235,7 GWh ili za 3,3% manje od ostvarene proizvodnje u 2016. godine. Od ukupne proizvodnje za 2017. godinu, 85,7% odnosi se na proizvodnju termoelektrana dok se 14,3% odnosi na proizvodnju hidroelektrana, što je znatno lošije u odnosu na prethodne godine, a iz razloga nepovoljnih hidroloških prilika. U 2017. godini ukupna potrošnja električne energije ostvarena je u količini od 5.112,5 GWh, što je za 8,1 GWh ili 0,2% više od plana po Elektroenergetskoj bilanci, a za 106,2 GWh ili za 2,1% više od potrošnje u 2016. godini. Ukupna potrošnja obuhvata: bruto distributivna potrošnja (bez neto potrošnje drugih snabdjevača) ostvarenu u količini 4.627,2 GWh i potrošnja direktnih potrošača (krajnji kupci na 110 kV naponu) od 485,3 GWh (manje od Plana 7,9%). Ukupne nabavke uglja za potrebe rada termoelektrana u 2017. godini iznosile su 6.035,7 hiljada tona što je manje od bilansom planiranih količina za 544,3 hiljada tona ili 8,3%. U odnosu na 2016. godinu ukupno nabavljene količine uglja bile su veće za 252,2 hiljada tona ili za 4,4%.

Ukupan iznos investicionih ulaganja u 2017. godini iznosio je 65,2 miliona KM, što je u odnosu na planirana investiciona ulaganja 673,4 miliona KM (bez ulaganja u dokapitalizaciju zavisnim društvima), manje za 90% odnosno za 31% manje u odnosu na realizaciju ulaganja u 2016. godini. Najveća odstupanja u odnosu na plan su na poziciji ulaganja u kapitalne projekte koja su bila planirana u iznosu od 576,9 miliona KM, a ostvarena su 5,8 miliona KM. Radi se o sljedećim projektima Blok 7 TE Tuzla, Blok 8 Kakanj, HE Vranduk,, vjetroelektrane Podveležje, HE Ustikolina, Janjići, Una Kostela. Glavni razlozi koji su onemogućili realizaciju Plana ulaganja su dugotrajni postupci javnih nabavki, obezbjeđenje I verifikacija kreditnih zaduženja i dugotrajni procesi obezbjeđenja neophodnih dozvola i saglasnosti za realizaciju projekata. Ulaganja u zavisna društva u toku 2017. godine iznosila su 73,2 miliona KM.

Praćenje i izvještavanje o realizaciji planskih dokumenata vrši se putem: izvještaja i analiza o realizaciji planskih dokumenata, izvještaja o poslovanju koji se podnose polugodišnje i godišnje i mjesečnih izvještaja, analiza i poslovnih informacija koji se obuhvataju pojedini segmenti planskog dokumenta. Uprava Društva kvartalno izvještava Nadzorni odbor, a izvještavanje Skupštine vrši se najmanje jednom godišnje, po izradi godišnjeg obračuna.

Godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 20.02.2018. godine, a Nadzorni odbor usvojio 27.02.2018. godine. Do okončanja revizije, finansijski i ostali izvještaji o poslovanju za 2017. godinu, nisu bili predmet razmatranja Skupštine Društva.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

7.1 BILANS USPJEHA

7.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	KM	
	01.01. - 31.12.2017.	01.01. - 31.12.2016.
PRIHODI	1.155.076.709	1.034.237.352
Poslovni prihodi	1.115.915.934	997.870.238
Prihodi od prodaje učinaka	1.103.720.748	986.035.919
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	1.851.166	1.881.965
Ostali poslovni prihodi	10.344.020	9.952.354
Finansijski prihodi	9.221.837	7.185.365
Ostali prihodi i dobici	18.694.366	16.511.326
Prihodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki greški	11.244.572	12.670.423

Prihodi se iskazuju po fer 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 osnovu mjerenja stvarno utrošene električne energije isporučene kupcima, a na osnovu tarifnih stavova određenih od Regulatorne komisije za električnu energiju Federacije BiH (u daljem tekstu FERK) u dijelu prihoda koji se odnose na prodaju električne energije kupcima domaćinstvima i dijelu kupaca na 0,4 kV. Kamate zaračunate na nepodmirena potraživanja na osnovu 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 FERK, u skladu sa Opštim uslovima za isporuku električne energije i Tarifnim stavovima za prodaju električne energije. FERK je 23.11.2016. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti J.P. Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo na prijedlog cijena usluga javnog snabdjevača za pružanje univerzalne usluge, kojom je data saglasnost na Odluku Nadzornog odbora o cijenama za pružanje univerzalne usluge snabdjevača za domaćinstva i ostalu potrošnju.

7.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 1.115.915.934 KM i ukupnim prihodima učestvuju sa 97% i čine ih:

- prihodi od prodaje isporučene električne energije i pomoćnih usluga na domaćem tržištu zajedno sa prihodom od prodaje tehnološke pare i toplotne energije, prihodom od priključaka i ostalih usluga 1.091.802.302 KM;
- prihodi od prodaje isporučene električne energije na ino tržištu 11.918.446 KM;
- prihodi od vlastite potrošnje (energija i mrežarina) 1.851.166 KM;
- prihodi od donacija 8.056.377 KM (prenos dijela odgođenih prihoda za pokriće troškova amortizacije doniranih sredstava), te
- prihodi od zakupnine i najma 2.287.643 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 domaćinstava i dijela kupaca na 0,4 kV je zasnovan na reguliranim cijenama koje utvrđuje FERK, a ostala prodaja je neregulirana i vrši se putem godišnjih i kratkoročnih ugovora.

Ukupan prihod po osnovu isporučene električne energije krajnjim kupcima-snabdijevanje kupaca I reda iskazan je 671.245.514 KM. Potrošnja krajnjih kupaca u 2017. godini iznosila je 4.698 GWh. Najveći dio potrošnje (59%) se odnosi na prihod po osnovu javnog snabdjevanja. Broj kupaca iznosio je 756.599 i u odnosu na prethodnu godinu povećan je za 6.102.

Ukupan prihod od prodaje električne energije realizovan kroz djelatnost trgovine ostvaren je u iznosu 325.656.146 KM, u ukupnoj količini od 4.149,10 GWh. Troškovi od kupovine električne energije ostvareni su u iznosu od 209.550.208 KM za kupljenih 2.330,24 GWh.

Prihodi po osnovu isporučene električne energije **po osnovu kratkoročnih aranžmana** iskazani su 124.963.831 KM (1.495,3 GWh uz prosječnu godišnju prodajnu cijenu od 83,57 KM/MWh) od čega se na prodaju električne energije izvan Bosne i Hercegovine odnosi 1.734.258 KM, a unutar Bosne i Hercegovine 123.229.573 KM. Najveći kupci su: GEN-I Sarajevo 50.150.867 KM, ALPIQ Energija Sarajevo 44.969.697 KM, PETROL BH Sarajevo 9.652.050 KM, EFT Bileća 6.989.150 KM; Interenergo Sarajevo 5.195.197 KM, Axpo BH d.o.o. 4.637.610 KM.

Prema Godišnjem izvještaju za djelatnost trgovine električnom energijom za 2017. godinu Društvo je na tržištu kupilo 1.037.785 MWh po prosječnoj cijeni 74,69 KM/MWh ukupne vrijednosti 77.513.958 KM, a prodalo istu količinu po prosječnoj cijeni 76,04 KM/MWh ukupne vrijednosti 78.908.828 KM kupljene u jednom kvartalu čime je ostvarena zarada od 1.394.870 KM. Po osnovu kupovine i prodaje energije na tržištu na period do jednog mjeseca Društvo je kupilo 489.216 MWh po prosječnoj cijeni 82,77 KM/MWh ukupne vrijednosti 40.490.018 KM, a prodalo istu količinu po prosječnoj cijeni 88,62 KM/MWh ukupne vrijednosti 43.355.400 KM.

7.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani su u iznosu od 9.221.837 KM i čine ih pozitivne kursne razlike 3.412.853 KM, prihodi od kamata po osnovu kamata za deponovana a vista i oročena sredstva kod poslovnih banaka 2.650.794 KM, prihodi od zateznih kamata 2.458.894 KM i ostali finansijski prihodi 699.296 KM.

7.1.1.3 Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti iskazani su 18.694.366 KM i u najvećem dijelu odnose na naplaćena otpisana potraživanja 5.747.738 KM, prihode od ukidanja rezervisanja za sudske sporove 4.267.277 KM, aktuarske dobitke po osnovu rezervisanja za otpremnine 2.896.392 KM, prihode po osnovu otpisa obaveza 1.594.831 KM, prihode od usklađivanja vrijednosti zaliha 1.271.190 KM i prihode od prodatog otpadnog materijala 422.164 KM.

Prihodi po osnovu otpisa obaveza odnose se na ranije iskazane obaveze po kreditu Švicarske konfederacije u iznosu od 883.186 CHF koji je odobren 2004. godine po osnovu „Sporazuma o pružanju finansijske pomoći za sanaciju HE Jablanica, faza III potpisanog između Vlade Švicarske Konfederacije i Vijeća ministara BiH. Dopisom Federalnog ministarstva finansija od 17.01.2017. godine, a na osnovu pismenog zahtjeva Društva, konstatovano je da Društvo nema obaveza po ovom kreditu. Također, Društvo ima i Potvrdu Ministarstva finansija BiH u kojoj je navedeno da nema dugovanja po ovom kreditu. Na osnovu toga, Izvršni direktor za ekonomske poslove je Dopisom od 25.05.2017. godine dao nalog da se iz poslovnih knjiga izvrši isknjižavanje navedene obaveze u korist prihoda.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha odnose se na korekcije vrijednosti obračunatih ispravki zaliha po Uputstvu za umanjenje vrijednosti zaliha na dan obračuna.

7.1.1.4 Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki greški

Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki greški iskazani su 11.244.572 KM i u najvećem dijelu odnose se na korekciju više ukalkulisanih troškova u prethodnim godinama 2.859.812 KM, otpust rezervisanja u vezi troškova održavanja licenci 2.219.431 KM, korekcija ukalkulisanih troškova na ime naknada po osnovu Zakona o izdavanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata 1.868.900 KM i korekcija ispravke vrijednosti zaliha 2.028.780 KM.

Prihodi od korekcija više ukalkulisanih troškova u prethodnim godinama u najvećem iznosu od 2.200.000 KM odnose se na ukalkulisane troškove u ranijim godinama za procjenu imovine koje je Društvo ukalkulisavalo u vrijeme obračuna amortizacije po metodi revalorizacije.

Otpust rezervisanja u vezi troškova održavanja licenci odnosi se na ukalkulisane rashode za troškove održavanja licenci za SAP softver u 2016. godini u iznosu od 2.219.431 KM. Navedeni troškovi su ukalkulisani na osnovu preporuka Sektora za IKT. Isti su u 2017. oprihodovani iz razloga što su navedeni rashodi inovirani i uključeni u Plan poslovanja za 2018. godinu dijelom kao investicije, a dijelom kao trošak perioda.

Korekcija ispravke vrijednosti zaliha odnosi se na konstatovane razlike prilikom umanjenja vrijednosti zaliha nastalih prilikom migracije podataka u novi SAP program što je imalo za posljedicu da su za neke zalihe dva puta izvršena umanjenja što je šire pojašnjeno u tački 7.2.2.1 Izvještaja.

7.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi kako slijedi:

	01.01.-31.12.2017.	01.01.-31.12.2016
RASHODI	1.154.456.327	1.021.379.266
Poslovni rashodi:	1.139.179.917	989.981.355
Nabavna vrijednost prodane robe	250.449.447	87.214.330
Materijalni troškovi	434.376.456	414.719.208
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	172.728.868	176.124.080
Troškovi proizvodnih usluga	68.347.479	65.910.917
Amortizacija	150.916.663	172.019.923
Troškovi rezervisanja	6.656.172	12.966.883
Nematerijalni troškovi	55.704.832	61.026.014
Finansijski rashodi	4.525.543	6.759.292
Ostali rashodi i gubici	5.372.163	9.249.849
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	2.636.204	12.347.883
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	2.742.500	3.040.887

7.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 1.139.179.917 KM, a čine ih: nabavna vrijednost prodane robe, materijalni troškovi, troškovi plata i ostalih ličnih primanja zaposlenika, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija i nematerijalni troškovi.

7.1.2.1.1 Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe iskazana je 250.449.447 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 163.235.117 KM ili 187%, a po izjavama odgovornih osoba iz razloga što je Društvo u 2017. godini, zbog loših hidroloških prilika, nabavljalo električnu energiju na slobodnom tržištu veletrgovaca električnom energijom za daljnju prodaju 118.003.976 KM i na nabavku električne energije putem trgovine, iz obnovljivih izvora od malih hidroelektrana 91.546.232 KM, a u skladu sa zaključenim ugovorima i ispostavljenim fakturama.

7.1.2.1.2 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 434.376.456 KM, a odnose se na: utrošene sirovine i materijal 401.975.911 KM, utrošenu energiju i gorivo 27.822.888 KM, utrošene rezervne dijelove za održavanje stalnih sredstava 3.639.218 KM i otpis sitnog inventara, HTZ opreme, ambalaže i autoguma 938.438 KM.

Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom se odnosi na: utrošeni ugalj za proizvodnju električne energije 351.866.283 KM, troškovi prevoza uglja za proizvodnju električne energije 27.588.950 KM, troškovi analize uglja 1.663.800 KM, trošak uglja-proizvodnja toplinske energije i tehnološke pare 8.146.105 KM, elektro, građevinski, mašinerski, rezervni materijal 5.438.558 KM, ostale utrošene sirovine i materijal 719.752 KM, te ostali utrošeni materijali. Ovi troškovi predstavljaju troškove materijala za proizvodnju električne energije, troškove uglja za proizvodnju tehnološke pare i pare za grijanje, analizu uglja, hemikalija i industrijske vode, utrošak goriva i maziva za potpale i podrške vatre, rad buldožera i sl., a u svrhu proizvodnje električne energije i srodnih proizvoda.

Utrošeni ugalj za proizvodnju električne energije iskazan 351.866.283 KM odnosi se na utrošak uglja za proizvodnju električne energije od zavisnih društava rudnika uglja i ostalih rudnika, od čega se najveći dio odnosi na nabavku uglja od zavisnog Društva RMU Kreka 103.270.500 KM i zavisnog Društva RMU Kakanj 91.493.377 KM.

Troškovi prevoza uglja za proizvodnju električne energije iskazani 27.588.950 KM, na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki što je šire opisano u tački 8. Izvještaja, Javne nabavke.

Troškovi analize uglja iskazani 1.663.800 KM odnose se na kvantitativnu i kvalitativnu kontrolu uglja i izrada hemijske analize 51 pondera uzoraka uglja iz 2017. godine za TE Kakanj i TE Tuzla, na osnovu Ugovora potpisanog sa INSPEKT-RGH d.o.o. Sarajevo u martu 2017. godine.

Utrošena energija i gorivo iskazana je 27.822.888 KM, a najvećim dijelom se odnosi na: troškove pomoćnih usluga u EES-u sistemska usluga 19.337.805 KM, utrošeno gorivo i mazivo za proizvodnju električne energije 3.701.439 KM, troškovi vlastite potrošnje električne energije 1.891.330 KM, te potrošeno gorivo i mazivo za vozila - auto park 1.112.562 KM.

Trošak pomoćnih usluga u EES-u sistemska usluga iskazan 19.337.805 KM odnosi se na trošak sistemske usluge koji se plaća u korist Nezavisnog operatorskog sistema u BiH-NOS, u mjesečnim iznosima, na osnovu Izvještaja o veličinama energije i vršnih opterećenja na mreži prenosa, na osnovu Odluke o tarifi za sistemska usluga za korisnika prijenosnog sistema tokom funkcionalnih ispitivanja i puštanja u rad⁴. Istim se podmiruju troškovi regulacije i pokriva prenosnih gubitaka u Elektro energetsom sistemu BiH.

Nabavka goriva za Direkciju Društva, kao i za proizvodne podružnice (Tuzla, Kakanj i HE na Neretvi) vrši se centralizirano, od strane Sektora za komercijalne poslove, putem otvorenog postupka javne nabavke. Distributivne podružnice nabavljaju decentralizirano tj. same provode postupke javnih nabavki goriva. Odlukom i Izmjenama odluke o korištenju službenih vozila regulirano je tko ima pravo raspolaganja službenim vozilima. Pojedinačne odluke o korištenju službenih vozila, od strane generalnog direktora, donose se samo u slučaju ukazane potrebe. Snabdjevanje gorivom u 2017. godini vršilo se uglavnom od firme „Hifa Petrol“ d.o.o. putem elektronskih kartica. Kartica za točenje goriva je evidentirana na registarske oznake vozila.

7.1.2.1.3 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja

U okviru poslovnih rashoda najznačajniji su izdaci za plate i ostala lična primanja i čine 85% poslovnih rashoda, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih	172.728.868
Troškovi plata i naknada plata	151.366.865
Troškovi plata	135.669.856
Troškovi naknada plata	15.697.009
Ostala lična primanja	20.922.883
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	240.249
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih	20.682.634
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	439.120
Troškovi naknada članovima odbora, komisija...	199.375
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	239.745

Troškovi plata i naknada plata regulisane su Pravilnikom o radu (decembar 2016. godina), donesenim u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom elektroprivredne djelatnosti u Federaciji BiH, Zakonom o radu i Metodologijom i vrednovanjem radnih mjesta.

Na dan 31.12.2017. godine u Društvu je bilo 4.481 zaposlenih, od čega 4.438 na neodređeno vrijeme, 8 zaposlenika na određeno vrijeme, 8 zaposlenika sa statusom mirovanja ili neplaćenog odsustvu, te 27 pripravnika. Tokom 2017. godine Društvo su napustila 256 zaposlenika (penzija, sporazumni prestanak, smrt, istek ugovora), a istovremeno je primljeno 111 zaposlenika i 27 pripravnika, u skladu sa Odlukom o utvrđivanju načina realizacije zapošljavanja novih zaposlenika i angažovanja pripravnika u Javnom poduzeću Elektroprivreda BiH Uprave Društva od 09.06.2017. godine. Planom zapošljavanja na neodređeno vrijeme, za 2017. godinu, predviđeno je bilo 105 novih zaposlenika, a primljen je 71 zaposlenik na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa (pomoćni radnici u proizvodnji, elektromonteri i tehničari). Od planiranih 106 zaposlenika na određeno vrijeme u 2017. godini, izvršen je prijem 40 zaposlenika koji su primljeni putem javnog konkursa (pomoćni radnici, čistači). Također u 2017. godini planirano je zapošljavanje 47 pripravnika, a zaposleno je 27. Način prijema zaposlenika vršio se u skladu sa Odlukom o načinu izbora, postupka i kriterija za izbor novih radnika i pripravnika u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, donesenom u novembru 2016.

⁴ „Sl. glasnik BiH“ broj 51/16,

godine. Zapošljavanje novog radnika na neodređeno i određeno vrijeme, kao i angažovanje pripravnika, u skladu sa donesenim planovima ljudskih resursa, vrši se putem javnog oglasa, a na osnovu donesene odluke o potrebi zapošljavanja koja obavezno sadrži odredbu koja predviđa ovaj način izbora novog radnika, odnosno pripravnika. Izuzetno zapošljavanje novog radnika i angažovanje pripravnika može se vršiti neposredno, prijemom poznatog kandidata, u slučajevima: izbor stipendiste Društva, (u svojstvu pripravnika i kasnijeg zapošljavanja istog lica po isteku pripravničkog staža), izbor kandidata koji su prethodno uspješno obavili pripravnički staž (pod uvjetom da je kao pripravnik bio angažovan putem javnog oglasa) i izbor kandidata za zapošljavanje na određeno vrijeme po poslovnu neplaniranu okolnost (bolovanje preko 42 dana i porodiljno odsustvo). Postupak izbora novog radnika i pripravnika, po objavljenom oglasu, provodi Komisija za razmatranje prijave kandidata, koju imenuje posebnim rješenjem Generalni direktor, a u podružnicama Društva Direktor podružnice.

Prilikom obračuna i isplate plata i naknada primjenjuju se odredbe Zakona o radu, Granskog kolektivnog ugovora elektroprivredne djelatnosti u Federacije BiH, Pravilnika o radu i Sistematizacije radnih mjesta (sa koeficijentima složenosti radnih mjesta iz jula 2017. godine) i ugovori o radu, zaključeni u skladu sa naprijed navedenim aktima. Pravilnikom o radu na jedinstven način su regulisane plate zaposlenika, osnovna i najniža neto plata, dodaci na platu, naknade plata, dodatna primanja i naknade koje terete troškove poslovanja.

Osnovna plata proizvod je neto satnice, propisane granskim kolektivnim ugovorom i broja sati efektivnog rada u toku mjeseca i pripadajućeg koeficijenta složenosti poslova za radna mjesta.

Visina neto satnice u Društvu utvrđuje se mjesečno Odlukom Direktora, a u skladu sa Pravilnikom o radu i Granskim kolektivnim ugovorom. U 2017. godini neto satnica iznosila je 2,71 KM i visina toplog obroka u zavisnosti od prosjeka Federacije.

Najviša neto plata isplaćena u Društvu u 2017. godini je 4.363 KM (bez minulog rada), a najniža 729 KM, dok je prosječna neto plata na nivou Društva iskazana 1.760 KM.

Mjesečna neto plata generalnom direktoru utvrđena je u visini pet prosječnih neto plata isplaćenih u Federaciji BiH za prethodna tri mjeseca, a Izvršnim direktorima četiri i po prosječne neto plate isplaćene u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. 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 BiH⁵.

Troškovi službenih putovanja i putni troškovi zaposlenih iskazani su 240.249 KM. Najveći dio se odnosi na troškove dnevnica za službena putovanja u zemlji 48.507 KM, dnevnice za službena putovanja u inostranstvu 51.135 KM i troškove smještaja na službenom putovanju u inostranstvu 44.969 KM, te ostali troškovi vezani za službena putovanja. Visina dnevnica za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuje se na način propisan za Federalne organe uprave.

Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih iskazani su 20.682.634 KM, a čine ih:

Naknade za topli obrok iskazane su 14.831.889 KM (neoporezivi dio 8.139.622 KM i oporezivi dio toplog obroka 6.692.267 KM), a isplaćuju se na osnovu člana 106. Pravilnika o radu i mjesečnog Uputstva Generalnog direktora o visini toplog obroka. Tokom 2017. godine visina toplog obroka je iznosila 13,04 KM dnevno.

Naknade za prevoz na posao i sa posla iskazane su 2.404.534 KM, a obračunavaju se i isplaćuju u skladu sa članom 113. Pravilnika o radu i Rješenja Generalnog direktora. Radnik kojem nije organiziran prijevoz na posao i sa posla, a čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada preko 2 do 120 km, ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i sa posla u visini troškova prevoza javnim odnosno gradskim prometom, koji odgovara radnom vremenu radnika. Sve troškove prijevoza preko 120 km radnik snosi sam.

Regres za godišnji odmor isplaćen u iznosu od 1.922.401 KM u visini od 425,50 KM ili 50% prosječne neto plate isplaćene u Federaciji BiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, a u skladu sa članom 114. Pravilnika o radu i Odluke o isplati naknade o korištenju godišnjeg odmora-regresa za 2017. godinu radnicima JP Elektroprivreda BIH d.d. Sarajevo.

⁵ "Sl. novine FBiH", broj: 12/09"

Naknade za otpremnine prilikom odlaska u penziju iskazane su 419.460 KM, a isplaćuju se u skladu sa članom 100. Pravilnika o radu i iznose 5 prosječnih neto plaća radnika ostvarenih u prethodna tri mjeseca ili 6 prosječnih plaća ostvarenih u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, ako je to za radnika povoljnije.

Pomoći za liječenje i smrtni slučajevi i slične naknade isplaćuju se u skladu sa Pravilnikom o radu i Odlukom Generalnog direktora.

Troškovi naknada članovima odbora i komisija iskazani su 199.375 KM i odnose se na isplate naknada članovima Nadzornog odbora od 163.939 KM i članovima Odbora za reviziju 35.436 KM, sa pripadajućim porezima i doprinosima. Mjesečna naknada za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora regulirana je Ugovorima i Odlukom Skupštine Društva od 29.12.2015. godine i to: za predsjednika Nadzornog odbora u visini od dvije prosječne neto plate isplaćene u FBiH i članovima 80% od iznosa dvije prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca.

U skladu sa Zakonom o platama i drugima materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH propisana je obaveza pribavljanja suglasnosti na visinu koeficijenata, na mjesečnu neto platu članova Uprave i ugovore Nadzornog odbora. Iako se Društvo nakon imenovanja i potpisivanja ugovora u 2016. godini obraćalo Ministarstvu energije, rudarstva i industrije Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu resornom ministarstvu) da na iste da saglasnost, ono je to tek uradilo nakon što smo istu tražili u predreviziji, te je dostavljena Saglasnost broj 08-34-2314/17 dana 19.01.2018. godine. Dakle od 2016. godine vršena je isplata naknada plate Upravi i Nadzornom odboru bez date suglasnosti od strane resornog ministarstva.

Mjesečne naknade Odboru za reviziju prema Odluci Skupštine Društva i Ugovorima utvrđene za predsjednika u iznosu od jedne prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, a iznos naknade članovima OR iznosi 80% od iznosa naknade predsjednika Odbora za reviziju.

Direktoru Odjela za internu reviziju u skladu sa Odlukom Odbora za reviziju o imenovanju od 22.05.2014. godine i Ugovora o angažmanu pripada naknada u neto iznosu 2.500 KM mjesečno.

Na osnovu člana 9. Zakona o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i Javnih poduzeća u većinskom vlasništvu FBiH, Uprava donosi Odluku o isplati naknade za rad punomoćnicima za prisustvovanje na sjednicama u visini od 500 KM po održanoj sjednici.

7.1.2.1.4 Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 68.347.479 KM, a najznačajniji se odnose na: troškove prevoznih usluga 48.967.541 KM, troškove usluge održavanja i zaštite 16.108.490 KM i troškove izrade i dorade učinaka 1.998.993 KM. Ostali manje značajni troškovi proizvodnih usluga odnose se na: troškove ostalih usluga 631.636 KM (troškovi zaštite na radu, obavezni ljekarski pregledi radnika po poravilima zaštite na radu, stručno obrazovanje radnika i oblasti zaštite na radu), troškove zakupnina i najamnina 389.755 KM (zakupi vodova, poslovnih prostora), troškove reklame i sponzorstva 204.906 KM (reklame u pisanim medijima, reklame putem elektronskih medija plakata, panoa i slično, reklamni materijal sa logom firme) i drugi.

Troškovi prevoznih usluga iskazani 48.967.541 KM odnose se najvećim dijelom na: troškove prenosa električne energije u zemlji –tarifni kupci sa distributivne mreže 38.488.800 KM i troškove prenosa električne energije u zemlji tarifni kupci sa prenosne mreže 10.422.957 KM. Troškovi prenosa električne energije vrše se na osnovu mjesečnih faktura od strane Elektroprijenosa, Izvješća o veličinama isporučene električne energije i vršnog opterećenja po mjesecima na mreži prenosa od strane NOSBiH-a (Nezavisnog operatorskog sistema u BiH) i tarifa za uslugu prenosa električne energije po osnovu Odluke DERK-a broj 04-28-5-102-36/15 od 21.05.2015. godine.

Troškovi usluga održavanja i zaštite 16.108.490 KM odnose se najvećim dijelom na usluge redovnog održavanja građevina 1.030.075 KM, usluge redovnog održavanja opreme 2.857.259 KM (remonti), investicijskog održavanja opreme (remont i brojila) 4.208.885 KM, održavanje poslovnih prevoznih sredstava 504.966 KM, održavanje softvera i hardvera 1.478.111 KM, zaštitarske usluge 2.785.563 KM. Navedene usluge izvršene su u skladu sa zaključenim Ugovorima nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Kod navedenih troškova i uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti.

Troškovi izrade i dorade učinaka iskazani 1.998.992 KM odnose se na usluge na izradi i doradi učinaka – priključci 91.461 KM, ostale usluge na izradi i doradi učinaka TE 1.856.645 KM, ostale usluge 41.911 KM, te grafičke usluge 8.975 KM. Najveći trošak koji se odnosi na izradu i doradu učinaka odnosi se na izvršene usluge za rukovanje tansportnim sistemima uglja i održavanje čistoće postrojenja uglja TE Tuzla, u skladu sa zaključenim Ugovorom sa firmom Rudar d.o.o. Tuzla i Zapisnicima o izvršenim radovima, te mjesečnog rasporeda rada radnika i isporučenim mjesečnim fakturama.

Troškovi sponzorstva iskazani 58.857 KM isplaćuju se u skladu sa Odredbama Pravilnika o sponzorstvu, Odluke Uprave Društva, preporuke Komisije za sponzorstva, aktualne financijske situacije Društva, te Plana poslovanja za period 2017.-2019. godine. Aktualni zaključeni Ugovori za sponzorstvo u 2017. godini bili su:

- Ugovor o sponzorstvu sa Nogometnim/Fudbalskim savezom BiH na period od 27.12.2017. do 31.12.2019. godine u ukupnom iznosu 150.000 KM bez PDV-a (po godini 75.000 KM), a na osnovu izvršenih usluga i dostavljenog izvještaja;
- Ugovor sa košarkaškim savezom BiH sklopljenog 04.09.2017. godine na period od 12 mjeseci, u vrijednosti 110.000 KM bez PDV-a, na osnovu izvršenih usluga i dostavljenog izvještaja;
- Rukometni savez Kantona Sarajevo sklopljen 31.10.2017. godine na period od 12 mjeseci u iznosu od 50.000 KM bez PDV-a, na osnovu izvršenih usluga i dostavljenog izvještaja;
- Ugovor o sponzorstvu sa Udruženjem za sport i rekreaciju –Sportske igre mladih potpisanog 13.11.2017. godine na period od godinu dana, u iznosu 20.000 KM bez PDV-a na osnovu izvršenih usluga i dostavljenog izvještaja;
- Ugovor sklopljen sa Savezom sjedeće odbojke BiH potpisan 04.12.2017. godine na period od jedne godine u ukupnom iznosu 60.000 KM bez PDV-a, na osnovu izvršenih usluga i dostavljenog izvještaja.

U 2017. godini na ime sponzorstva isplaćeno je: Košarkaškom savezu 36.667 KM, Rukometnom savezu KS 8.333 KM, Nogometnom savezu 6.000 KM, Savez sjedeće odbojke 5.000 KM, Sportske igre mladih 2.857 KM.

7.1.2.1.5 Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iskazani su 150.916.663 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 21.103.260 KM ili 12%. Najveći troškovi amortizacije odnose se na amortizaciju postrojenja i opreme 64.084.383 KM i amortizaciju građevinskih objekata 66.903.370 KM, što je šire pojašnjeno u tački 7.2.1. Izvještaja.

7.1.2.1.6 Troškovi rezervisanja

Troškovi rezerviranja iskazani su 6.656.172 KM, a odnose se na troškove rezerviranja po započetim sudskim sporovima 2.625.898 KM i rezerviranja prema Izvještaju aktuaru za otpremnine i druge naknade i beneficije radnika 4.030.274 KM u skladu sa MRS 19 –Primanja zaposlenih i ostala rezervisanja za rizike i troškove 1.107.343 KM.

7.1.2.1.7 Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su 55.704.832 KM. U okviru nematerijalnih troškova najznačajniji su: troškovi poreza, naknada i taksi 38.984.787 KM (vodne naknade za iskorištenu vodu, doprinosi za hidroakumulaciju, kantonalna naknada od posebnog značaja za HNK, naknada za zagađenje zraka, komunalne naknade i koncesije, doprinosi za građevinsko zemljište i sl.), troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga 6.213.288 KM, troškovi doprinosa, članarina i drugih davanja 5.479.110 KM (članarine privrednoj komori, naknade za FERK, naknade za NOS, naknade za DERK, naknade za turističke zajednice i dr.), troškovi neproizvodnih usluga 3.192.611 KM (troškovi poribljavanja, usluge grijanja, usluge vodovoda i kanalizacije, zdravstvene usluge i sl.), troškovi premije osiguranja 1.199.124 KM (osiguranje imovine, vozila, radnika u skladu sa Ugovorom potpisanim sa „Sarajevo osiguranjem“ d.d. Sarajevo), ostali nematerijalni troškovi 313.321 KM (objave tendera, oglasi, špediterske usluge i sl.), troškovi reprezentacije 170.245 KM, te troškovi platnog prometa 152.346 KM.

Poštanske i telekomunikacijske usluge iskazane su 6.213.288 KM, a najvećim dijelom se odnose na troškove otpreme pošte računa kupcima 5.362.528 KM u skladu sa potpisanim Ugovorom, te troškove

telefona 433.170 KM, troškova mobitela 134.607 KM, troškove interneta 25.956 KM i ostale usluge. Ograničenje visine troškova mobilnih telefona regulirani su Odlukom o korištenju mobilnih telekom usluga u JP „Elektroprivreda BiH“ od 07.02.2017. godine, u rasponu od 200 KM (Generalni direktor), 100 KM (izvršni direktori), do 30 KM.

Troškovi reprezentacije iskazani su 170.245 KM, u okviru su planiranih, a odnose se na troškove reprezentacije u zemlji 167.213 KM i troškove reprezentacije u inostranstvu 3.032 KM.

7.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su 4.525.543 KM, a odnose se na: rashode kamata na kredite 3.305.993 KM, rashode kamata po aktuarskom obračunu 1.022.637 KM, ostali finansijski rashodi 154.459 KM i negativne kursne razlike 42.454 KM..

7.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 5.372.163 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.877.686 KM ili 42%, a odnose se na: rashode od ispravke vrijednosti i otpisa nenaplaćenih potraživanja 3.261.923 KM, rashode i gubitke na zalihama i ostali rashode 2.021.991 KM, gubitke od prodaje materijala 78.444 KM, te utvrđene manjkove 9.805 KM, utvrđeni od strane Komisije nakon odrađenog godišnjeg popisa na dan 31.12.2017. godine i pripadajućim Odlukama.

7.1.2.4 Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava

Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava iskazani su 2.636.204 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 9.711.679 ili 79%, a odnose se na gubitke od umanjenja vrijednosti stalnih sredstava 1.764.635 KM i troškove umanjenja vrijednosti zaliha (zastarjele i neupotrebljive zalihe) 865.489 KM.

7.1.2.5 Rashodi iz promjene računovodstvenih politika

Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijeg perioda iskazani su 2.742.500 KM, a najznačajniji se odnose na: naknadne rashode iz ranijih godina 2.346.641 KM (doprinosi za PIO, doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti za period 1993., 1995., 1996. godina, naknadno utvrđene komunalne takse 2014., 2015. i 2016. godina za Grad Cazin i Grad Bihać, Općina Bosanska Krupa i sl; naknadno utvrđene zatezne kamate po sudskim presudama i sl.) i rashode po osnovu utvrđenih ostalih troškova iz ranijih godina 386.323 KM.

7.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2017. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat (dobit) u iznosu 620.382 KM, dok je u 2016. godini iskazana dobit 12.858.086 KM. Potrebno je istaći da je Društvo iz poslovnih aktivnosti ostvarilo gubitak u iznosu 23.263.983 KM, dok je u prethodnoj godini po ovom osnovu ostvarena dobit od 7.888.883 KM.

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, obzirom da Društvo:

- Nije izvršilo procjenu vrijednosti nadoknadivog iznosa ulaganja u zavisna društva u skladu sa zahtjevima MRS 36 – Umanjenje imovine, (tačka 7.2.1 Izvještaja);
- Za date avanse i pozajmice rudnicima nije izvršena procjena nadoknadivog iznosa niti je izvršeno umanjeње vrijednosti po navedenom osnovu, iako postoje indikacije umanjenja vrijednosti istih, u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje (tačke 7.2.1 i 7.2.2 Izvještaja).

Nadzorni odbor Društva je na sjednici održanoj 27.02.2018. godine, donio Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja Društva za 2017. godinu. Također, sačinjen je Prijedlog odluke o raspodjeli dobiti za 2017. godinu na način da se u Fond rezervi rasporedi iznos od 124.076 KM, a u zadržanu dobit 496.306 KM.

Skupština Društva, do okončanja revizije, nije donijela konačnu Odluku o raspodjeli dobiti za 2017. godinu.

7.2 BILANS STANJA
7.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

	31.12.2017.	31.12.2016.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	3.046.958.474	2.963.892.163
Nematerijalna sredstva	18.584.436	20.774.773
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.444.032.260	2.544.532.266
Biološka sredstva	49.504	49.504
Ostala (specifična) stalna sredstva	513.225	544.480
Dugoročni finansijski plasmani	574.204.238	395.437.336
Druga dugoročna potraživanja	8.590.198	1.884.853
Dugoročna razgraničenja	984.613	668.951

Nematerijalna sredstva iskazana u 18.584.436 KM, a čine ih licence 5.333.587 KM, računarski programi 6.482.157 KM, koncesije 3.723.669 KM (koje se odnose za izgradnju i korištenje HE Vranduk, HE Janjići i mini hidroelektranu Osenica), nematerijalna sredstva u pripremi 2.249.807 KM i ostala nematerijalna ulaganja 795.215 KM. 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 2017. godini izvršeno je za 3.396.755 KM, od čega se 107.037 KM odnosi na koncesije i licence, a 3.289.717 KM na računarske softvere. Nabavke su najvećim dijelom obavljene na nivou Direkcije u iznosu od 2.261.672 KM za računarske softvere, te u TE Kakanj 663.000 KM i ED Sarajevo 232.298 KM. U 2017. godini izvršena je nabavka: MDM softvera sa pratećim uslugama, uspostava interfejsa (EDSA), storage sistema i servera za Data centar, usluge dorade sistema SOEE/SONN, rekonfiguracija registrofona u ED Mostar, investiciono-tehnička dokumentacija za izgradnju postrojenja za odsumporavanje u TE Kakanj.

Umanjenje nematerijalne imovine u 2017. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju u iznosu od 4.019.667 KM i rashod po popisu 6.079 KM.

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

Opis	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. Sredstva	Mat.sreds. u pripremi	Ostala mater. sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	
1 Nabavna vrijednost								
na dan 01.01.2017.	87.386.828	4.184.418.775	3.247.047.166	32.316.376	54.453.739	103.842.712	2.457.258	7.711.922.853
direktna povećanja u 2017.	0	0	0	0	0	65.203.545	0	65.203.545
prenos sa pripreme	365.753	37.641.310	29.504.256	395.050	5.142.507	(76.197.441)	0	(3.148.564)
otudjenje i rashodovanje	(238.270)	(6.446.213)	(9.135.953)	(637.817)	(2.163.795)	(9.462)	(74.330)	(18.705.840)
Ostalo	65.955	22.842	(18.974)	0	0	2.352.053	0	2.421.876
na dan 31.12.2017.	87.580.266	4.215.636.714	3.267.396.494	32.073.609	57.432.452	95.191.407	2.382.928	7.757.693.869
2 Akumulirana amortizacija								
na dan 01.01.2017.	0	2.662.572.494	2.446.178.285	26.995.069	45.946.389	0	1.662.117	5.183.354.355
amortizacija za 2017.	0	72.513.220	70.594.469	1.180.122	2.571.382	0	34.833	146.894.025
-amortizacija iz ranijeg perioda	0	0	(120.419)	(247.786)	0	0	0	(368.205)
otudjenje i rashodovanje	0	(5.395.293)	(8.626.114)	(378.736)	(2.143.083)	0	(74.330)	(16.617.556)
-ostalo	0	(506.569)	533.747	0	0	0	0	27.177
na dan 31.12.2017.	0	2.729.183.851	2.508.559.968	27.548.668	46.374.688	0	1.622.620	5.313.289.795
3 Neto knjigovod. Vrijednost								
na dan 01.01.2017.	87.386.828	1.521.846.281	800.868.880	5.321.306	8.507.350	103.842.712	795.141	2.528.568.498
na dan 31.12.2017.	87.580.266	1.486.452.862	758.836.526	4.524.940	11.057.764	95.191.407	760.308	2.444.404.074

Zemljište i šume iskazane su 87.580.266 KM, a odnose se na građevinska, poljoprivredna, šumska i zemljišta za ostale namjene. Povećanja u 2017. godini iskazana su 365.753 KM i odnose se na eksproprijaciju zemljišta u TE Tuzla 135.667 KM i TE Kakanj 73.236 KM, te u ED Tuzla 71.243 KM, ED Zenica 30.488 KM, ED Sarajevo 26.813 KM. Rashodovanje u ED Sarajevo u iznosu od 229.246. KM odnosi se na prodaju zemljišta JP Elektroprenos a.d. – Banja Luka.

Građevinski objekti iskazani su 1.486.452.861 KM. Povećanje na ovoj poziciji, na nivou Društva, iskazano je 37.641.310 KM, a odnosi se na okončane radove na izgradnji novih, rekonstrukciji i sanaciji postojećih elektroenergetskih objekata i mreže. Najveće stavke odnose se na ED Zenica 7.710.446 KM, ED Bihać 7.466.829 KM, ED Sarajevo 6.709.631 KM i ED Tuzla 6.395.009 KM. Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunate amortizacije, te rashod i smanjenje tokom godine. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu rashodovanja dotrajalih građevina, o čemu je Odluke donio Nadzorni odbor. Izvršeno je rashodovanje zastarjelih i dotrajalih objekata nabavne vrijednosti 6.446.213 KM, ispravke vrijednosti 5.395.293 KM, te sadašnje vrijednosti 1.050.920 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su 758.836.526 KM. Vrijednost ove imovine u toku 2017. godine povećana je za 29.504.256 KM. Najvećim dijelom, povećana je po osnovu aktiviranja opreme za proizvodnju električne energije u proizvodnim podružnicama, HE na Neretvi 7.084.150 KM, TE Tuzla 5.023.077 KM i TE Kakanj 3.685.388 KM. Značajan iznos aktiviran je i u ED Tuzla 4.061.414 KM, ED Zenica 3.585.174 KM, ED Sarajevo 2.599.022 KM, te u ED Bihać 2.260.911 KM. Smanjenje na ovoj poziciji, izvršeno je po osnovu rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme, o čemu je Odluke donio Nadzorni odbor. Rashodovana je oprema nabavne vrijednosti 9.135.953 KM, ispravke vrijednosti 8.626.114 KM, te sadašnje vrijednosti 509.839 KM.

Alati, pogonski i kancelarijski namještaj iskazani su 4.524.940 KM. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu otuđenja i rashodovanja, nabavne vrijednosti 637.817 KM, ispravke vrijednosti 378.736 KM, te sadašnje vrijednosti 259.081 KM.

Transportna sredstva iskazana su 11.057.764 KM. Povećanja u 2017. godini iskazana su 5.142.507 KM i odnose se najvećim dijelom na ED Zenica u iznosu od 2.013.250 KM. Ostatak se u značajnijem iznosu odnosi na ED Tuzla 912.246 KM, ED Sarajevo 868.133 KM, ED Bihać 645.376, TE Tuzla 346.842 i ED Mostar 216.611 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su 95.191.407 KM. Od iskazanih investicija najveći dio od 60.327.677 KM koji se odnosi na ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu, od čega se 41.711.312 KM odnosi na kapitalne investicije u nove objekte i to: HE Vranduk 17.800.346 KM, HE Janjići 3.340.558 KM, Blok 7 u TE Tuzla 4.913.980 KM, Blok 8 u TE Kakanj 6.221.945 KM i Vjetropark Podveležje 9.434.483 KM. Dosadašnja ulaganja u vezi izgradnje naprijed navedenih objekata odnose se uglavnom na kupovinu zemljišta, izradu investiciono-tehničke dokumentacije, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, dobivanje ekoloških saglasnosti i sl.

Ukupna ulaganja u materijalna sredstva u 2017.godini iskazana su 65.203.545 KM. U toku godine aktivirano je sredstava 76.197.441 KM ili 54 %. U strukturi aktiviranih sredstava na proizvodnu djelatnost odnosi se 21.789.301 KM ili 29%, na distributivnu djelatnost 51.400.631 KM ili 67% i na ulaganja u zajedničke projekte odnosi se 3.007.508 KM ili 4%.

Ulaganja u proizvodnu djelatnost iskazana su 21.789.301 KM, od čega su najznačajnija ulaganja u: Hidroelektrani na Neretvi 7.749.779 KM (generalni remont turbine 1 HE Grabovica 4.463.782 KM i zamjena sistema turbinske regulacije agregata 1 HE Grabovica 783.383 KM); Termoelektrani Kakanj 5.803.709 KM (nabavka i zamjena pregrijača 5A bloka 5 638.600 KM); Termoelektrani Tuzla 8.235.813 KM (udarna kola mlinova za ugalj 1.936.853 KM, građevinska sanacija rashladnog tornja RT1 1.654.218 KM i zamjena armatura na blokovima 1.283.245 KM).

Ulaganja u distributivnu djelatnost iskazana su 51.400.631 KM od čega su najznačajnija ulaganja u: ED Sarajevo 10.203.600 KM (nabavka transportnih sredstava u iznosu od 868.133 KM, donacija (Autoceste FBiH) 312.152 KM, 108.841 KM građevinski radovi na skladištu otpada Azići), ED Bihać 10.457.688 KM (nabavka putničkih i teretnih vozila 645.376 KM, izgradnja i rekonstrukcija NNM (PJD Bosanska Krupa Oraščani 147.539 KM, PJD Sanski Most Okreč 118.463 KM i Bartikovci 77.191 KM); ED Mostar 5.906.200 KM (nabavka vozila 216.611 KM, izvedba pojedinačnih priključaka, oprema i elektromontažni radovi (kablovska veza TS Zalik – TS Vjetropark 453.707 KM); ED Tuzla 11.474.590 KM (nabavku vozila 912.246 KM, upravna zgrada poslovnice

Čelić 170.150 KM, poslovni objekat za PJ Srebrenik 122.223 KM); ED Zenica 13.358.554 KM (nabavka transportnih sredstava 2.013.250 KM i rekonstrukcija mjernih mjesta 1.157.930 KM).

Ulaganja na nivou Direkcije u zajedničke projekte su izvršena u iznosu od 3.007.508 KM a odnose se na prekidače za Datacentar 154.780 KM, transportna sredstva 140.049 KM, rezervni dijelovi za SDH 58.900 KM i sl.

Ostala stalna materijalna sredstva iskazana su 760.308 KM. U toku 2017. godine u podružnici TE Kakanj izvršeno je isknjiženje garaža, koje su potpuno amortizovane i za šta postoje odgovarajuće odluke u iznosu od 74.330 KM.

Dugoročni finansijski plasmani iskazani su 574.204.238 KM, a čine ih učešća u kapitalu povezanih pravnih lica 366.893.176 KM, učešće u kapitalu drugih pravnih lica 1.950.186 KM; dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima 10.743.956 KM; dugoročni krediti dati u zemlji 960.269 KM; ulaganja u dužničko vrijednosne papire- registar vrijednosnih papira u iznosu od 12.571 KM, te ostali dugoročni finansijski plasmani 193.644.080 KM.

Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica iskazana su 366.893.176 KM i odnose se na ulaganja u rudnike 353.680.508 KM i ulaganja u ostala zavisna društva 13.212.668 KM.

Ulaganja u rudnike odnose se na ulaganja u rudnike koji su dati u vlasništvo Društvu na osnovu Odluke Vlade FBiH o prenosu udjela Federacije BiH u rudnicima uglja u Federaciji BiH na JP Elektroprivreda BiH d. d. Sarajevo⁶. Struktura ulaganja je sljedeća: RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj 104.630.481 KM; Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla 94.802.741 KM; RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica 65.887.405 KM; RMU „Breza“ d.o.o. Breza 46.516.038 KM; RMU „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik 19.915.898 KM; Rudnik uglja „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf – Uskoplje 11.301.467 KM i RMU „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik – Bila 10.626.478 KM. Društvo je u 2017. godini na ime ulaganja u rudnike (dokapitalizaciju) doznačilo 73.156.367 KM. Od momenta početnog priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine) do 31.12.2017. godine Društvo je u rudnike uložilo dodatnih 271.876.270 KM na osnovu odluka o dokapitalizaciji. Sredstva se doznačavaju na osnovu zahtjeva rudnika za potrebe nabavke roba, usluga, radova, kupovinu-eksprijaciju zemljišta, a često i radi obezbjeđenja sredstava za isplatu plata.

Ulaganja u ostala zavisna društva odnose se na učešće u kapitalu sljedećih preduzeća: „Tvornica transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla 6.648.000 KM po osnovu Odluke Skupštine Društva od 19.09.2016. godine o osnivanju navedenog preduzeća (u kojem Društvo ima učešće od 80% u osnovnom kapitalu), „Iskraemeco“ d.o.o 3.192.690 KM (upravljanje energijom i usluge 57,5% vlasništvo); Hotel ELBiH d.d. Makarska 2.047.741 KM (hotelijerstvo 100% vlasništvo) i „Eldis Tehnika“ d.o.o 1.324.236 KM (proizvodnja elektro opreme i komunikacije 100 % vlasništvo).

Društvo na datum bilansa nije vršilo procjenu vrijednosti nadoknadivog iznosa ulaganja u zavisna društva u skladu sa MRS 36 – Umanjenje imovine. 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 imovine umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvu imovinu.

Preporuka:

- **Potrebno je izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa ulaganja u zavisna društva u skladu sa MRS 36 –Umanjenje imovine.**

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 10.743.956 KM a odnose se na pozajmice date rudnicima. Pored navedenog iznosa na poziciji kratkoročnih finansijskih plasmana iskazan je tekući dio pozajmica u iznosu od 7.456.741 KM, tako da pozajmice date rudnicima ukupno iznose 18.200.698 KM. Struktura datih pozajmica je sljedeća: RMU Kreka 10.786.902 KM; RMU Đurđevik 2.321.208 KM; RMU Breza 2.695.030 KM; RMU Kakanj 1.236.685 KM; RMU Zenica 610.873 KM i RMU Abid Lolić 550.000 KM. U 2017. godini nije bilo novih pozajmica. Pozajmice su najvećim dijelom date radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu u cilju isplate poticajnih otpremnina kao i za plaćanje doprinosa za

⁶ "Sl. novine FBiH", broj: 04/09

PIO za radnike kojima je prestao ugovor o radu, radi odlaska u penziju. Sve pozajmice su date na osnovu sklopljenih ugovora čiji sastavni dio čini otplatni plan i uz kamatnu stopu od 1,5% godišnje. Također, ugovorima je definisan način povrata pozajmica, a to je putem kompenzacije za isporučeni ugalj po osnovu utvrđenog otplatnog plana. Ukupan iznos datih pozajmica koje je Društvo dalo rudnicima iznosi 39.512.690 KM, a rudnici su do kraja 2017. godine otplatili iznos od 21.311.992 KM. **Za navedene pozajmice Društvo nije izvršilo procjenu vrijednosti nadoknadivog iznosa potraživanja u skladu sa paragrafom 58. MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, kojim je definisano da je subjekat dužan na kraju izvještajnog perioda procijeniti postoji li neki objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrijednosti finansijske imovine i u skladu sa tim utvrditi iznos gubitka od umanjenja vrijednosti.**

Preporuka:

- **Potrebno je izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa potraživanja po datim kreditima rudnicima i izvršiti umanjenje vrijednosti u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje.**

Drugi krediti dati u zemlji iskazani su 960.269 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 193.644.080 KM, a odnose se na oročene depozite. Oročeni depoziti odnose se na plasmane kod banaka sa fiksnom kamatnom stopom u rasponu od 0,86% do 2,56 % na godišnjem nivou. Depoziti dopijevaju u periodu od 26.06.2018. godine do 09.07.2019. godine.

Druga dugoročna potraživanja iskazana su 8.590.198 KM, a odnose se najvećim dijelom na: reprogramirana potraživanja u iznosu od 4.928.617 KM po osnovu sklopljenih ugovora o reprogramu duga sa kupcima po osnovu isporučene toplotne energije (Rad Lukavac), isporučene električne energije (Pretis d.d. Vogošća, Zrak d.d. Sarajevo, KJKP Gras , RTV BiH, Hayat d.o.o. Sarajevo, i sl.) i potraživanja od općine Jablanica 1.867.689 KM i Grada Mostara 878.643 KM po osnovu preplaćenog iznosa naknade u skladu sa Zakonom o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata⁷. Na ovoj poziciji iskazan su i potraživanja od dijelova Društva za stambene kredite date radnicima 663.296 KM.

Dugoročna razgraničenja iskazana su 984.613 KM, a odnose se najvećim dijelom na unaprijed plaćene troškove u iznosu od 915.113 KM, koji se odnose na ukalkulisane troškove eksproprijacije zemljišta za potrebe izgradnje malih hidroelektrana na slivu rijeke Neretvice, 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 koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. 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	od 66 do 75	od 1,33 do 1,51
Zgrade	od 10 do 80	od 1,25 do 10,00
Postrojenja i oprema	od 5 do 40	od 2,50 do 20,00
Nadzemni vodovi	od 12 do 70	od 1,43 do 3,00
Ostala oprema	od 3 do 5	od 20,00 do 33,33
Nematerijalna imovina	od 5 do 50	od 2,00 do 20,00

Društvo je u toku 2017. godine zbog značajno manje proizvodnje u hidroelektranama u odnosu na višegodišnji prosjek, predložilo funkcionalni metod obračuna amortizacije za opremu u hidroelektranama na Neretvi koja je direktno uključena u proces proizvodnje umjesto linearne metode obračuna amortizacije. Prema prijedlogu za obračun amortizacije u HE na Neretvi, ukupna godišnja amortizacija za 2017. godinu za navedenu opremu bi bila umanjena za 36,2% od njene ukupne vrijednosti za koliko je i manja proizvodnja električne energije u ovim hidroelektranama. Uprava Društva je prihvatila navedeni obračun amortizacije za

⁷ Sl. novine FBiH", broj: 57/09

2017. godinu u podružnici HE na Neretvi 20.12.2017. godine dajući saglasnost da se primjeni funkcionalni metod obračuna amortizacije, u skladu sa ostvarenom proizvodnjom. Efekat ovakvog obračuna amortizacije za opremu koja je direktno uključena u proces proizvodnje je da su umanjeni rashodi amortizacije u iznosu od 2.540.060 KM. U Bilješkama uz finansijske izvještaje Društvo je objavilo promjene metode obračuna amortizacije u skladu sa tačkom 39. MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Procjena vrijednosti umanjenja sredstava

Uprava Društva je napravila analizu ekonomske situacije i pokazatelja umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2017. godine i prema zahtjevima MRS 36—Umanjenje imovine uradila test umanjenja vrijednosti. U svrhu određivanja nadoknadive vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u toku 2017. godine korišten je obračun na bazi budućih novčanih tokova gotovine korištenjem diskontovane stope od 5,1%. Prilikom testiranja diskontovanih tokova gotovine korištene su sljedeće pretpostavke: nije planirana značajnija promjena cijena usljed očekivanja da neće biti promjena u relevantnim tarifama; planirano je povećanje tarifnih pretplatnika od 1% godišnje; kapitalni odljevi u modernizaciju i rekonstrukciju imovine su planirani i pripremljeni od strane Uprave Društva i odobreni od organa upravljanja; nepromijenjen omjer prodajnog mix-a tarifnih i netaarifnih kupaca u odnosu na nivo ostvarenja u 2017. i ranijim godinama. Zbog toga, Uprava je donijela Zaključak da na dan 31.12.2017. godine nema pokazatelja o umanjenju vrijednosti imovine iz razloga što su svi ključni pokazatelji bili na nivou planiranih.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo posjeduje jedinstvenu bazu podataka o elektroenergetskim objektima u elektrodistributivnoj djelatnosti (u daljem tekstu Baza podataka o EEO) u kojoj su sačinjeni podaci o stanju imovinsko pravnih odnosa za elektroenergetske objekte. U navedenoj Bazi podataka o EEO, pored tehničkih podataka upisani su i podaci o imovinsko-pravnim odnosima. Međutim, iskazani podaci u Bazi podataka o EEO ne slažu sa podacima u Knjizi stalnih sredstava o čemu je preporuke davao i Odjel za internu reviziju kao i popisne komisije. Neusaglašenosti se odnose na nadzemne i podzemne mreže, trafostanice, i zemljišta ispod njih. Pored Baze podataka o EEO, Društvo posjeduje i Aplikacije DEEO i IPO koje treba da obezbijede potrebne podatke u vezi nekretnina. Međutim, prema nalazima Interne revizije iz postojećih evidencija ne mogu se dobiti kompletni podaci o svim nekretninama Društva. 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 riješeni 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. U Izvještaju Odjela za internu reviziju koji je radio reviziju nekretnina Društva konstatovano je da Društvo nema obezbjeđeno pravo vlasništva za sve transformatorske stanice, da nema obezbjeđeno trajno pravo korištenja za stubove, podzemne kablove, niskonaponsku mrežu i dalekovode, niti ima zaključene i notarski obrađene i ovjerene kupoprodajne ugovore za zemljišta na kojima su trafostanice, dalekovodi, podzemni kablovi i niskonaponska mreža.

Preporuka:

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

Hipoteke i založno pravo

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

7.2.2 Tekuća sredstva

7.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
ZALIHE	124.404.366	128.868.140
Sirovine i materijal	38.770.155	48.706.799
Rezervni dijelovi	11.886.098	11.892.835
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	771.849	766.723
Roba	1.254	4.516
Dati avansi	72.975.010	67.497.267

Zalihe materijala i rezervnih dijelova početno se vrednuju po trošku nabavke, a za utrošak zaliha primjenjuje se metod prosječne cijene.

Sirovine i materijal iskazane su 38.770.155 KM, a odnose se na zalihe uglja u TE Kakanj i TE Tuzla 9.057.187 KM i zalihe elektro, građevinskog, mašinskog i ostalog materijala 29.712.968 KM. U skladu sa Uputstvom za ugalj koje je doneseno u 2015. godini, geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno i vrši se usaglašavanje sa iskazanim knjigovodstvenim stanjem. Popisom zaliha uglja na dan 31.12.2017. godine izvršeno je geodetsko snimanje i hemijska analiza depoa uglja i nisu konstatovane razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Uprava Društva je 09.02.2016. godine donijela Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha, 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.

U Društvu se starosna struktura zaliha sačinjava tako što se iz SAP programa eksportuju podaci o početnim stanjima, ulazima, izlazima i saldu za svaku vrstu materijala i rezervnih dijelova, a zatim se preko odgovarajućih formula računaju iznosi zaliha do godinu i preko godinu dana. Tako dobiveni rezultati se za zalihe preko godinu dana množe sa stopama otpisa zaliha u skladu sa Uputstvom za umanjenje za umanjenje vrijednosti zaliha.

U dostavljenoj dokumentaciji, prikazano je stanje zaliha starijih od godinu dana bez rezervnih dijelova po svim podružnicama u ukupnom iznosu od 29.459.984 KM, od čega se na zalihe od 1 do 2 godine odnosi 6.022.135 KM, zalihe od 2 do 3 godine 6.029.432 KM, zalihe od 3 do 5 godina 4.158.341 KM i zalihe preko 5 godina 13.250.076 KM. Primjenom procenata otpisa u 2017. godine izvršeno je umanjenje vrijednosti zaliha u ukupnom iznosu od 17.378.893 KM. Društvo je u toku 2017. godine izvršilo korekciju umanjenja vrijednosti zaliha u korist prihoda iz ranijih perioda u ukupnom iznosu od 2.028.780 KM. Korekcija je urađena iz razloga što je konstatovano da su za određene zalihe dva puta izvršena umanjenja vrijednosti i to prvi put umanjenje je izvršeno prije prelaska na novi SAP program i iznos umanjenja je prenešen prilikom migracije podataka, a zatim je za te iste zalihe ponovo vršeno umanjenje vrijednosti prema procentima iz Uputstva za umanjenje vrijednosti zaliha.

Zalihe rezervnih dijelova iskazane su 17.625.460 KM, od čega se na zalihe preko godinu dana odnosi 15.714.679 KM u okviru kojih se na zalihe koje su u kategoriji od 3-5 godina odnosi 3.339.811 KM, a na zalihe preko 5 godina 9.474.836 KM i iste su otpisane po stopi od 30% odnosno 50% u skladu sa Uputstvom što čini 5.739.361 KM zaliha rezervnih dijelova za koje je izvršena ispravka vrijednosti.

Dati avansi iskazani su 72.975.010 KM, a odnose se najvećim dijelom, u iznosu od 70.204.963 KM 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 59.084.107 KM sa PDV-om ili 72,4% 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 zbog čega ne možemo potvrditi da se poštuju odredbe sklopljenih ugovora. **Na datum bilansa Društvo nije vršilo procjenu nadoknadivog iznosa datih avansa, niti je izvršilo umanjenje vrijednosti po navedenom osnovu u skladu**

sa paragrafom 58. MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, kojim je definisano da je subjekat dužan na kraju izvještajnog perioda procijeniti postoji li neki objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrijednosti finansijske imovine. Navedeno je moglo imati efekat na iskazani finansijski rezultat Društva.

Preporuke

- *Potrebno je preispitati opravdanost datih avansa i izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje i izvršiti umanjenje vrijednosti po ovom osnovu;*
- *Poštovati potpisane ugovore sa zavisnim društvima u dijelu realizacije datih avansa za nabavku uglja.*

7.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	57.672.938	100.441.576
Transakcijski računi – domaća valuta	30.328.397	55.512.098
Transakcijski računi – strana valuta (u KM)	26.783.030	44.405.105
Blagajne - domaća valuta	561.511	524.373

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2017. godine iskazani su 57.672.938 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 42.768.638 KM ili 43%, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

Direkcija Društva raspolaže sa četrnaest transakcijskih računa za unutarnji i četrnaest računa za inozemni platni promet za redovno poslovanje. U skladu sa Zakonom o unutrašnjem platnom prometu Društvo je kao osnovni račun odredilo račun u banci Intesa Sanpaolo Banka. 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. Također, Društvo raspolaže sa 11 namjenskih transakcijskih računa koja se koriste za isplate dividende i eksproprijaciju zemlje.

Osim novčanih sredstava iskazanih na poziciji novca i novčanih ekvivalenata, Društvo raspolaže sa 193.643.080 KM dugoročnih novčanih depozita, od čega se 118.343.625 KM odnosi na oročena sredstva u 2017. godini. Način oročavanja vrši se na osnovu Uputstva o postupku i načinu odabira poslovnih banaka za plasman finansijskih instrumenata, koji je donesen 2012. godine. Uputstvom je propisan način odabira poslovnih banaka kod kojih Društvo realizuje plasman svojih slobodnih sredstava, u vidu oročenih depozita. Na osnovu procjene dugoročne likvidnosti Društva, Izvršni direktor za ekonomske poslove definiše iznos slobodnih sredstava, raspoloživih za plasman u vidu oročenog depozita i predlaže poslovne banke kojima će se poslati zahtjevi za dostavu ponuda (najmanje tri banke) vodeći računa o kredibilitetu, bonitetu i poslovnom rezultatu banke i rješenjem formira komisiju, koja nakon što sagleda sve ponude sačini izvještaj. Izvršni direktor na osnovu izvještaja komisije sačinjava prijedlog odabira poslovne banke i prosljeđuje Upravi Društva na saglasnost. Uprava donosi Odluku, na osnovu prikupljenih ponuda, o plasmanu slobodnih sredstava u vidu finansijskog instrumenta oročenog depozita.

Društvo je u 2017. godini sredstva oročilo kod sljedećih bananka: Sparkasse Bank 3 puta u ukupnom iznosu od 24.779.150 KM po kamatnim stopama od 0,9, 1,10 i 1,4 na period od 25 mjeseci, Zirrat 2 puta u ukupnom iznosu od 14.668.725 KM po kamatnoj stopi od 2 na period od 25 mjeseci, ASA Banka 2 puta u ukupnom iznosu od 24.779.150 po kamatnim stopama 1,75 i 0,85 na period od 25 mjeseci, Intesa Sanpaolo banka 4.889.575 po kamatnoj stopi od 0,86 na period od 25 mjeseci, Sberbanke 3 puta u ukupnom iznosu od 39.447.875 po kamatnim stopama 1,05, i 2,04, na period od 25 mjeseci, i NLB banke 2 puta u ukupnom iznosu od 9.779.150 KM po kamatnim stopama od 1,80 i 1,81 na period od 25 mjeseci.

7.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

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

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	144.909.058	213.286.169
Kratkoročna potraživanja	119.701.754	139.079.227
Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica	4.662.562	2.928.489
Potraživanja od kupaca u zemlji	100.983.785	120.024.318
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	16.795	1.173.791
Druga kratkoročna potraživanja	14.038.612	14.952.629
Kratkoročni finansijski plasmani	9.730.783	58.599.784
Potraživanja za PDV	8.895.162	8.711.696
Aktivna vremenska razgraničenja	6.581.359	6.895.462

Struktura kratkoročnih potraživanja je sljedeća:

	31.12.2017.	31.12.2016.
Kratkoročna potraživanja	119.701.754	139.079.227
Potraživanja od povezanih lica	4.662.562	2.928.489
(Ispravka vrijednosti potraživanja od povezanih lica)	-	-
Potraživanja od kupaca u zemlji	144.517.212	166.355.943
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)	(43.533.427)	(46.331.625)
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	16.795	1.173.791
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu)	-	-
Druga kratkoročna potraživanja	17.366.940	21.248.710
(Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja)	(3.328.328)	(6.296.081)

Potraživanja od povezanih lica iskazana su 4.662.562 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od ZD RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica 2.058.435 KM, ZD RU „Kreka“ d.o.o. Tuzla 1.980.186 KM i ZD RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj 177.120 KM.

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su 144.517.212 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, trgovce koji posjeduju Dozvole za snabdijevanje električnom energijom – dozvole II reda i ostale netarifne potrošače. Prodaja trgovcima koji posjeduju dozvolu II reda vršena je iz energetske viškove, koji predstavljaju tzv. „bilansne viškove“. Najveća potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2017. godine su: ArcelorMittal d.o.o. Zenica 11.213.289 KM, Energy Financing Team d.o.o. Bileća 3.511.592 KM, Alpiq Energija BiH d.o.o. 2.859.361 KM i drugi.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu iskazana su 16.795 KM. Prodaja ino kupcima vršena je iz energetske viškove, 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 ponuda koje stignu na pozive za prodaju energije.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su 4.184.850 KM, a odnose se na potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena u roku od 90 dana od datuma dospjeća fakture ni nakon ponovljenih upozorenja i dostave pisanih opomena. Praćenje istih definisano je posebnim Uputstvom o utvrđivanju, praćenju i vođenju sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zateznih kamata broj U-01- 30337/09-82-/9 od 22.12.2009. godine. Ukoliko, ni nakon poduzetih radnji, nije moguće izvršiti naplatu spornih potraživanja, odgovorna lica za naplatu u podružnicama i Direkciji Društva pokreću postupak utuženja putem Sektora za pravne i kadrovske poslove matičnih podružnica, odnosno Sektora za pravne poslove Direkcije Društva i to najkasnije u roku od šest mjeseci za kategoriju kupaca „domaćinstva“, odnosno devet mjeseci za sve ostale kupce, računajući od datuma dospjeća obaveze.

Utuzena potraživanja iskazana su 40.961.640 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od distributivnih kupaca - pravnih lica 20.285.048 KM, potraživanja od kupaca „velepotrošača“ 7.493.667 KM od kojih se na kupca „Sodaso Holding“ d.d. Tuzla odnosi 6.781.880 KM iz perioda 2002. godine, a na kupca „KTK Visoko“ d.d. Visoko 711.676 KM iz perioda od 2009. do 2013. godine, te na potraživanja od domaćinstava za isporučenu električnu energiju 2.824.042 KM.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je 43.533.427 KM. U skladu sa gore navedenim važećim Uputstvom od 22.12.2009. godine, sva utuzena potraživanja koja nisu naplaćena u roku 365 dana od datuma dospijea fakture, ispravljaju se na teret rezultata poslovanja odnosno na teret rashoda. U 2017. godini je naplaćeno ranije otpisanih potraživanja u iznosu od 2.736.247 KM.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 17.366.940 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za više uplaćene poreze 9.757.815 KM po osnovu Rješenja Porezne uprave o utvrđivanju više uplaćenih javnih prihoda iz februara 2017. godine. Na osnovu navedenog Rješenja, u januaru 2018. godine potpisan je Sporazum između Federalnog ministarstva finansija i Društva kojim je ugovorena dinamika povrata navedenih sredstava u pet jednakih godišnjih rata od po 1.951.563 KM, uvećano za obračunatu kamatu od 4,7% godišnje u skladu sa Otplatnim planom koji je sastavni dio ovog Sporazuma. Preostali iznos drugih kratkoročnih potraživanja se odnosi na ostala kratkoročna potraživanja 3.587.754 KM, koja najvećim dijelom obuhvataju potraživanja od subvencija, potraživanja za obračunate kamate za razne kategorije potrošača električne energije u iznosu od 3.353.983 KM, potraživanja od državnih organa i institucija od 579.205 KM i potraživanja od zaposlenih 88.183 KM.

Ispravka drugih kratkoročnih potraživanja iskazana je 3.328.328 KM a najvećim dijelom se odnosi na utuzena potraživanja za obračunate kamate za razne kategorije potrošača električne energije starije od godine dana u iznosu 2.662.927 KM, te otpisanih potraživanja po osnovu subvencija 505.305 KM.

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani su 11.063.215 KM. Čine ih kratkoročni dio pozajmice povezanim društvima 7.456.741 KM koji se u cjelosti odnosi na proknjiženi kratkoročni dio pozajmica za 2018. godinu, kratkoročni dio reprogramiranih potraživanja po osnovu isporučene električne energije 1.288.835 KM, kratkoročni dio potraživanja po osnovu datih zajmova za stambene kredite 728.139 KM, te drugi kratkoročni plasmani.

Ispravka vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana iskazana je 1.332.432 KM, a najvećim dijelom se odnosi na utuzena potraživanja od preduzeća Poliolchem d.o.o. Tuzla 522.891 KM te preduzeća KTK Visoko d.d. Visoko 512.760 KM.

Potraživanja za ulazni PDV iskazana su 8.895.162 KM i odnose se na potraživanja za privremeno neodbitni PDV po ulaznim fakturama koje su zaprimljene u 2018. godini, a odnose se na 2017. godinu.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su 6.581.359. Najveći dio u iznosu od 6.564.216 KM čine obračunati prihodi po osnovu utrošene električne energije u drugoj polovini decembra 2017. godine, za koje nije izvršeno očitavanje potrošnje i nisu ispostavljeni računi.

7.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	KM	
	31.12.2017.	31.12.2016.
KAPITAL	2.989.491.676	2.994.283.793
Osnovni kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne rezerve	550.322.391	547.750.774
Akumulirana (neraspoređena) dobit:	202.204.874	209.568.608
- Neraspoređena dobit prethodnih godina	201.584.492	196.710.522
- Neraspoređena dobit izvještajne godine	620.382	12.858.086

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) od kojih najznačajnije učešće imaju: BIG 2,33%, ZIF Herbos Fond d.d. Mostar 0,67%, ZIF Crobih Fond d.d. Mostar 0,59 %, ZIF Prevent Invest d.d. Sarajevo 0,59%, ZIF Bonus d.d. Sarajevo 0,49%, Raiffeisen Bank d.d. 0,44% i ostali manji dioničari pravna i fizička lica.

Uvidom u aktuelni Izvod iz sudskog registra od 14.06.2018. godine konstatovali smo da je vrijednost upisanog kapitala jednaka vrijednosti osnovnog kapitala iskazanog u finansijskim izvještajima Društva.

Statutarne i druge rezerve iskazane su 550.322.391 KM i u odnosu na prošlu godinu veće su za 2.571.617KM po osnovu Odluke o raspodjeli dobiti za 2016. godinu koju je Skupština Društva donijela 23.06.2017. godine, kojom je ostvarena dobit za 2016. godinu u iznosu od 12.858.086 KM raspoređena na sljedeći način: fond rezervi 2.571.617 KM; za isplatu dividendi dioničarima 5.204.492 KM i zadržana dobit 5.081.977 KM.

Akumulirana (neraspoređena) dobit iskazana je 202.204.874 KM i odnosi se na neraspoređenu dobit prethodnih godina 201.584.492 KM i dobit izvještajne godine 620.382 KM. Neraspoređena dobit prethodnih godina sastoji se od akumulirane dobiti iz efekata procjene 92.581.622 KM, zadržane dobiti za investicije 74.416.815 KM, i zadržane dobiti iz poslovanja 34.586.055 KM.

7.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su obaveze kako slijedi:

	KM	
	31.12.2017	31.12.2016.
OBAVEZE	384.453.160	412.204.255
Dugoročne obaveze i rezervisanja	261.545.916	290.828.250
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	51.973.988	56.400.694
Dugoročna razgraničenja	88.251.558	94.035.922
Dugoročne finansijske obaveze	120.626.132	139.337.136
Ostale dugoročne obaveze	694.238	1.054.498
Kratkoročne obaveze	83.787.538	77.279.400
Kratkoročne finansijske obaveze	17.193.099	14.403.515
Obaveze iz poslovanja	59.417.910	53.827.619
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	4.725	12.040
Druge obaveze	1.569.171	1.552.282
Obaveze za PDV	3.500.709	5.676.134
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	2.101.924	1.807.810
Obaveze za porez na dobit	-	-
Pasivna vremenska razgraničenja	39.119.706	44.096.605

7.2.4.1 Dugoročne obaveze i rezervisanja

Dugoročne obaveze i rezervisanja iskazane su 261.545.916 KM, a čine ih obaveze za dugoročna razgraničenja i rezervisanja 140.225.546 KM, dugoročne finansijske obaveze 120.626.132 KM i ostale dugoročne obaveze 694.238 KM.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike i dugoročna razgraničenja iskazana su 140.225.546 KM i odnose se na obračunata rezervisanja za primanja zaposlenih (otpremnine, jubilarne nagrade, pomoć u slučaju smrti na osnovu procjene ovlaštenog aktuara) 28.154.061 KM, rezervisanja po započetim sudskim sporovima 7.931.520 KM, rezervisanja za donirana sredstva 88.182.059 KM i ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja 15.957.906 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 31.12.2017. godine iskazana je 28.154.061 KM.

Rezervisanje za pokrenute sudske sporove iskazana su 7.931.520 KM, od čega je u 2017. godini izvršeno rezervisanje u iznosu od 2.621.547 KM. Društvo je 13.02.2018. godine, u skladu sa Odlukom Uprave o primjeni MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva u pravnim sporovima u kojima je Društvo tuženo, 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 2017. 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 2017. godine sa ove pozicije izvršen je otpust sredstava (isplaćeno, umanjena vrijednost spora, povučena tužba, odbijen tužbeni zahtjev i sl.) u iznosu od 1.481.410 KM po osnovu rezervisanih sredstava u prethodnim godinama.

Rezervisanja za donirana stalna sredstva iskazana su 88.182.059 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. Najveći dio navedenog iznosa se odnosi na iskazane donacije građevina 73.916.409 KM i donacije opreme 12.670.121 KM.

Ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana su 15.957.907 KM i u najvećem dijelu od 15.888.407 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 mjesta 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 zajedno sa prijedlogom odgovarajućih knjiženja, urađena je od strane neovisne revizorske kuće KPMG zajedno sa stručnim timom predstavnika zaposlenika iz TE Tuzla i TE Kakanj u 2011. godini. Odlukom broj NO – 1067/11 – 49/14 od 10.02.2011. godine Nadzorni odbor Društva istu je usvojio te stavio u primjenu. Pretpostavljeni troškovi demontaže revidiraju se na svaki datum izvještavanja. U 2017. godini po ovom osnovu rezervisan je iznos od 1.107.343 KM za obavezu Društva za demontažu i uklanjanje dijelova termoelektrana Kakanj i Tuzla.

Dugoročne obaveze iskazane su 121.320.370 KM i odnose se obaveze po osnovu međunarodnih kredita 120.626.132 KM nastalih po osnovu projekata rekonstrukcije elektroenergetskog sistema i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 694.238 KM.

Obaveze po međunarodnim kreditima iskazane su 120.626.132 KM i odnose se na dugoročne obaveze po kreditima u iznosu od 125.650.473 KM i pozitivne kursne razlike 5.024.341 KM.

Struktura ukupnih obaveza po finansijskim kreditima (dugoročni i kratkoročni dio) je data sljedećoj tabeli:

RB	Kredit	Uslovi kredita				Iznos kredita	Povučeni iznos kredita	Stanje 31.12.2017.
		Kamatna stopa %	Godina zaključenja ugovora	Početak otplate	Završetak otplate			
0	1	2	3	4	5	6	7	8
I KREDITI U OTPLATI								
1	IDA 3071 BOS	1,97% do 01.12.22. 0,75% do kraja otplate	1998.	2008.	2032.	19.281.822	19.281.822	14.461.385
2	BH-P1 JBIC	0,75%	1998.	2008.	2038.	16.082.742	16.082.742	11.073.363
3	EIB 20785	cca. 4,5%	2000.	2006.	2020.	9.411.908	9.441.705	1.912.551
4	IDA 3534	1,97% do 01.11.22. 0,75% do kraja otplate	2001.	2013.	2033.	841.632	841.632	704.866
5	EBRD 35806	EURIBOR EUR 6m+1%	2006.	2009.	2021.	37.160.770	37.047.970	11.515.201
6	WB IDA 41970	LIBOR EUR 6m+1%	2007.	2011.	2026.	25.965.427	25.966.763	14.714.583
7	EIB 23871	cca.4%	2006.	2015.	2036.	64.346.807	64.346.807	62.077.548
UKUPNO KREDITI U OTPLATI						173.091.108	173.009.440	116.459.498

II KREDITI U POVLAČENJU								
1	KfW SCADA/DMS/OMS (distributivni nivo)	1% - 3%	2011.	2019.	2024.	9.251.076	0	0
2	EBRD 44199 (MHE Una Kostela, HE Vranduk)	EURIBOR 6M+3%	2013.	2015.	2025.	68.454.050	25.877.587	20.659.196
3	KfW VE Podveležje	1% - 3%	2013.	2020.	2031.	127.128.950	343.799	343.799
4	KfW HE Janjići	1% - 3%	2014.	2019.	2029.	58.674.900	0	0
5	EIB 82 304 (BA) (Elektrodistribucija - pametna mjerila)	n/a	2014.	n/a	n/a	29.337.450	0	0
6	EIB 82.642 (BA) - HE Vranduk	n/a	2014.	n/a	n/a	73.343.625,00	0	0
UKUPNO KREDITI U POVLAČENJU						366.190.051	26.221.386	21.002.995
UKUPNO KREDITI						539.281.159	199.230.826	137.462.493

Ukupni krediti iznose 137.462.493 KM od čega se na kratkoročni dio ovih obaveza odnosi 16.836.361 KM.

Kredit u otplati iskazani su 116.459.547 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.

Kredit 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 Janjići, te izgradnje sistema pametnih mjerenja u elektrodistribuciji, za elektrodistributivne dijelove Društva.

Ostale dugoročne obaveze iskazane su 694.238 KM i odnose se obaveze po osnovu prodaje stanova na kojima postoji pravo otkupa 30.943 KM i obaveze podružnica prema Društvu za isplaćene stambene kredite radnicima 663.295 KM koje se u Direkciji iskazuju kao potraživanja od podružnica.

7.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su 83.787.538 KM, a odnose se na: kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih, druge obaveze, obaveze za PDV, obaveze za ostale poreze i druge dadžbine 2.101.924 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su 17.193.099 KM, a čine ih kratkoročne obaveze po kreditima 17.170.323 KM i ostale kratkoročne finansijske obaveze 22.776 KM.

Kratkoročne obaveze po kreditima iskazane 17.170.323 KM, a čine ih kratkoročni dio gore navedenih dugoročnih kredita 16.836.361 KM (kratkoročni dio dugoročnih kredita 16.925.497 KM i pozitivne kursne razlike po istim 89.137 KM) i kratkoročni dio obaveze za stambene kredite date radnicima 333.963 KM.

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su 22.776 KM, a odnose se na obaveze za kamate na stambene kredite.

Obaveze iz poslovanja iskazane su 59.417.910 KM, a odnose se na primljene avanse, depozite i kaucije 13.599.783 KM, obaveze prema dobavljačima 45.722.086 KM i ostale obaveze iz poslovanja 96.042 KM.

Obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije iskazane su 13.599.783 KM i najvećim dijelom se odnose na avansne uplate kupaca za priključke za električnu energiju.

Obaveze prema dobavljačima iskazane su 45.722.086 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima – povezanim pravnim licima 19.398.463 KM, obaveze prema ostalim dobavljačima u zemlji 24.991.470 KM i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu 1.332.152 KM. Obaveze prema povezanim pravnim licima najvećim dijelom odnose se na isporučeni ugaj od rudnika koji su u vlasništvu Društva.

Ostale obaveze iz poslovanja iskazane su 96.042 KM i odnose se najvećim dijelom na obaveze za RTV taksu 47.452 KM, ostale kratkoročne finansijske obaveze 23.261 KM i obaveze prema povezanim Društvima 10.517 KM.

Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja iskazane su 4.725 KM, a odnose se na obaveze za ostala primanja zaposlenih (topli obrok, prevoz, dnevnice i ostale naknade) 3.483. KM i obaveze za pojedinačne neisplaćene plate 1.242 KM.

Druge obaveze iskazane su 1.569.171 KM i u najvećem dijelu odnose se na: obaveze za naknadu obnovljivih izvora 1.081.601 KM, obaveze prema dioničarima za dividende 456.323 KM i obaveze za naknade prema članovima odbora i komsija 17.515 KM.

Obaveze za PDV iskazane su 3.500.709 KM i odnose se na obavezu za PDV po prijavi za mjesec decembar 2017. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iskazane su 2.101.924 KM, a najvećim dijelom odnose se na: obaveze za hidroakumulaciju 1.637.406 KM, obaveze za posebnu vodnu naknadu za iskorištenu vodu 203.109 KM obaveze za korištenje opštekorisnih funkcija šuma 98.990 KM i obaveze za naknadu i osiguranje od požara 73.669 KM.

7.2.4.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su 39.119.706 KM, a odnose se najvećim dijelom na obračunate troškove za fakture koje nisu stigle do kraja izvještajnog perioda 24.825.839 KM, troškove za kamatu po dugoročnim kreditima 948.920 KM i obračunati ostali troškovi poslovanja 13.197.547 KM.

7.2.5 Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je 1.132.480.840 KM, a odnosi se na:

- Obaveze za neprodane stanove 16.743.067 KM;
- Vrijednost odobrenih, a nepovučenih kredita 297.392.202 KM;
- Vrijednost sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana 47.531.075 KM;
- Rashodovana stalna sredstva i oprema koja nisu konačno zbrinuta (prodaja ili ekološko zbrinjavanje) 81.747.845 KM. Radi se o stalnim sredstvima koja su uglavnom otpisana, a u vanbilansnoj evidenciji evidentirana su po nabavnoj vrijednosti;
 - Primljena i izdata sredstva osiguranja plaćanja 668.339.604 KM;
 - Primljene hipoteke po stambenim zajmovima i ostale hipoteke 6.979.000 KM;
 - RTV taksa 8.667.784 KM;
 - Brojila koja nisu u vlasništvu Društva 887.783 KM;
 - Obaveze za akreditive i negativne kursne razlike po akreditivima 3.449.889 KM
 - Ostala vanbilansna evidencija 742.591 KM.

7.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 146.429.903 KM i ukupne novčane isplate 189.198.541 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok u iznosu 42.768.638 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

7.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2017. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

7.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje su sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtijeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja kao i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

8. JAVNE NABAVKE

U Društvu je, u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima, Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnika o nabavkama Elektroprivrede BiH i operativnih procedura u Društvu, a na osnovu Plana poslovanja Društva, sačinjen Plan nabavki roba, usluga i radova za 2017. godinu, usvojen 17.01.2017. godine. Planom nabavki za 2017. godinu u Društvu su definisani predmeti nabavke, procijenjena vrijednosti nabavke, postupak nabavke, izvori finansiranja, dinamika nabavke. Planom nabavki planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 1.661.072.219 KM (prema izračunu iz dostavljenih pregleda), s tim da su nabavke za djelatnost distribucije planirane u ukupnom iznosu od 202.134.806 KM za 2017. i 2018. godinu.

Prema prezentiranim podacima, u 2017. godini, provedeno je 2.870 postupaka nabavki Društva i zavisnih ruštava putem Elektroprivrede BiH i zaključeni su ugovori ukupne vrijednosti 574.861.979 KM, i to 2.827 nabavki za Elektroprivredu BiH u iznosu 547.179.859 KM i 43 nabavke za Zavisna Društva ukupne vrijednosti 27.682.120 KM.

Provedeni postupci za Društvo u 2017. godini su: 637 nabavki putem otvorenog postupka u vrijednosti 83.337.086 KM; 49 nabavki putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti 119.659.369 KM; 7 postupaka putem pregovaračkog postupka sa objavom obavještenja u vrijednosti od 146.815 KM; 1.402 postupka putem direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 1.485.060 KM i 316 putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti 3.115.515 KM; 107 nabavki od zavisnih društava ukupne vrijednosti 338.575.516 KM; 286 nabavki po izuzeću od primjene Zakona o javnim nabavkama, u skladu sa članom 10. Stav (1), tačka d) Zakona (objave obavještenja o nabavci u Službenom listu BiH), te 23 nabavke za ugovore koji se dodjeljuju po posebnom režimu ukupne vrijednosti 730.443 KM (Anex II dio B Zakona- zdravstvene usluge, usluge sječe šuma, usluge vještačenja i slično).

Postupci nabavki roba i usluga Društva od njenih zavisnih društava vršena je kroz 107 postupaka i čini 62% ukupne nabavke Društva u 2017. godini, a odnosi se na nabavku uglja od sedam zavisnih društava u sastavu Koncerna Elektroprivrede BiH. Od nabavki putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o javnoj nabavki ukupne vrijednosti 119.659.369 KM, najveći dio odnosi se na postupke nabavki uglja od RMU „Banovići“ d.d. Banovići (76 miliona KM), te prevoz uglja (od čega se najveći dio odnosi na prevoz uglja željeznicom putem JP „Željeznice FBiH“ u vrijednosti oko 29 miliona KM), te analiza uglja.

Revidirali smo 46 postupaka i procedure dodjele ugovora u 2017. godini u vrijednosti od 94.451.114 KM, ili 17 % vrijednosti ukupno zaključenih ugovora: 20 ugovora dodijeljenih putem otvorenog postupka (vrijednosti 26.939.434 KM), 11 pregovaračkih bez objave obavještenja o nabavci (vrijednosti 8.496.260 KM) i 3 konkurentska zahtjeva (u vrijednosti 65.480 KM)

U dostavljenom Pregledu žalbenih postupaka Društva tokom 2017. godine bilo je 65 žalbenih postupaka, od kojih smo revidirali 12 predmeta javne nabavke ukupne vrijednosti 58.949.940 KM. Žalbe su se uglavnom odnosile na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i na tendersku dokumentaciju. Od 65 žalbi, od strane URŽ-a usvojenih je bilo 11, ostale su odbijene kao neosnovane i povučene.

Uvidom u dokumentaciju postupaka provođenja određenih predmeta nabavki konstatovali smo nepravilnosti koje navodimo u nastavku. Društvo je tokom 2017. godine provodilo nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci ukupne vrijednosti 119.659.369 KM. Međutim, u pojedinim slučajevima nismo mogli potvrditi opravdanost ovog postupka iz razloga što nisu adekvatno obrazloženi razlozi hitnosti i ostalih okolnosti predviđenih članovima 21., 22., 23. i 24. Zakona o javnim nabavkama i činjenice da je pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci najmanje konkurentan i transparentan postupak. Kao primjer navodimo sljedeće:

- Za **nabavku uglja** proveden je pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci te je 28.12.2016. godine potpisan Ugovor sa dobavljačem RMU Banovići d.d. u ukupnom iznosu od

72.642.700 KM za potrebe TE Tuzla. Poziv je upućen samo RMU Banovići d.d. Banovići, na osnovu procjene i obrazloženja Izvršnog direktora za proizvodnju, da potrebnu količinu uglja za 2017. godinu adekvatnog kvaliteta može isporučiti samo dobavljač RMU Banovići. Od istog dobavljača je 01.02.2017. godine izvršena nabavka dodatnih 50.000 T uglja za potrebe TE Kakanj ukupne vrijednosti 3.521.250 KM (4.119.862,50 KM sa PDV-om, jedinične cijene 77,425 KM i uključenih troškova prevoza od 7 KM) na period od 01.02.2017. do 31.12.2017.godine putem pregovaračkog postupka bez objave, na isti način kao i u prethodnom slučaju. Društvo je putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci izvršilo nabavku uglja u ukupnom iznosu od 76.163.950 KM od dobavljača RMU Banovići d.d. Obzirom na navedeno, **ne možemo potvrditi da je primjenjena odgovarajuća vrsta postupka javne nabavke, čime bi bila osigurana pravična i aktivna konkurencija u cilju najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetom nabavke i njegovom svrhom.**

U dostavljenom komentaru na Nacrt izvještaja, Društvo je dostavilo dokumentaciju o provedenom međunarodnom otvorenom postupku nabavke uglja koji je proveden tek 18.07.2017. godine što ne može biti obrazloženje za naprijed navedene provedene postupke.

- Za **nabavku dizel goriva za potrebe TE Tuzla, TE Kakanj i HE na Neretvi** Društvo je 05.11.2015. godine potpisalo ugovor sa izabranim dobavljačem „Polo“ d.o.o. Kalesija na period od godinu dana. Društvo je tek krajem novembra 2016. godine (Obavještenje o nabavci sa Portala javnih nabavki od 30.11.2016. godine) pokrenulo otvoreni postupak nabavke dizel goriva za potrebe TE Tuzla, TE Kakanj i HE na Neretvi za 2017. godinu, sa rokom dostavljanja ponuda do 11.01.2017. godine, što ukazuje na zaključak da postupak nabavke nije pokrenut blagovremeno već nakon isteka postojećeg ugovora. U toku postupka jedan od ponuđača je podnio žalbu na tendersku dokumentaciju. S ciljem da se ne ugrozi proces proizvodnje električne energije Društvo je dana 09.11.2016. godine potpisalo Aneks ugovora kojim je produžen rok isporuke do 06.02.2017. godina iako Zakonom o javnim nabavkama nije regulisano pitanje sklapanja Aneksa ugovora. Nakon isteka navedenog Aneksa, proveden je pregovarački postupak nabavke bez obavještenja o nabavci za nabavku dodatnih količina dizel goriva i 13.02.2017. godine potpisan je drugi Aneks osnovnog Ugovora iz 2015. godine u iznosu od 99.450 KM sa rokom isporuke do 30.04.2017. godine. U obrazloženju za provođenje pregovaračkog postupka poziva se na član 21. Zakona o javnim nabavkama pozivajući se na hitnost kako se ne bi ugrozio proces proizvodnje električne energije. **Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je Društvo blagovremeno pokrenulo postupak javne nabavke imajući u vidu da se radi o redovnoj nabavci neophodnoj za neometano poslovanje, što je za posljedicu imalo potpisivanje Aneksa ugovora i provođenje pregovaračkog postupka nabavke bez obavještenja o nabavci, kao najnetransparentnijeg postupka. Navedeno nije ni u skladu sa članom 22. tačka b) Zakona o javnim nabavkama u kojem se navodi da vrijeme trajanja osnovnog ugovora kao i ugovora koji se ponavljaju ne smije biti duže od jedne godine.**

Prilikom **nabavke energetskih srednjenaponskih kablova za potrebe elektrodistributivnih podružnica**, Društvo je nakon ponovljenog otvorenog postupka sklopilo Ugovor sa ponuđačem „Malcom“ d.o.o. Sarajevo ukupne vrijednosti 1.317.407 KM, koji je bio i dobavljač u prethodnoj godini. Ovde je potrebno istaći da je u prvom postupku kao najpovoljniji ponuđač izabran „Elsa Trade“ d.o.o. Sarajevo sa ponudom 1.271.255 KM, na koji je žalbu uložio ponuđač „Malcom“ d.o.o. čija je ponuda iznosila 1.512.950 KM i njegova žalba je usvojena kao osnovana od strane Društva. Naime, dobavljač Malcom d.o.o. je izvršio uvid u dokumentaciju ponude izabranog ponuđača i uočio je da je dio dostavljenih potvrda stariji od tri mjeseca i da predmetna ponuda nije u potpunosti u skladu sa zahtjevima tenderske dokumentacije. **Navedene propuste nije uočila komisija za predmetnu nabavku.** Ovaj postupak nabavke je poništen iz razloga što je jedina prihvatljiva ponuda ponuđača „Malcom“ d.o.o. iznosila 1.512.950 KM i ista je bila veća od planirane koja je iznosila 1.290.000 KM. Društvo je za navedenu nabavku povećalo Plan nabavki na 1.360.000 KM i obnovilo postupak nabavke. U obnovljenom postupku kao najpovoljniji ponuđač izabran je „Malcom“ d.o.o. koji je imao najnižu ponudu u iznosu od 1.317.407 KM, a drugorangirani ponuđač „Elsa Trade“ d.o.o. Sarajevo imao je ponudu u iznosu od 1.435.538 KM. Ponuđač „Elsa Trade“ d.o.o. žalio se URŽ, ali žalba je odbijena kao neuredna jer nisu plaćene naknade za pokretanje žalbenog postupka od 7.500 KM i administrativne takse od 100 KM.

Za usluge prevoza uglja iz RMU Banovići do TE Tuzla, Društvo je tokom 2017. godine provelo dva otvorena postupka ukupne vrijednosti 646.400 KM, jedan pregovarački postupak bez obavještenja o nabavci u iznosu od 120.000 KM, te jedan otvoreni postupak nabavke koji je poništen iz razloga jer je premašen planirani budžet. **Za navedene nabavke potrebno je istaći da su se jedinične cijene tokom godine značajno razlikovale, iako se radilo o istoj usluzi i relaciji prevoza.** Tako je 20.04.2017. godine sa dobavljačem Erax-Invest d.o.o. Banovići nakon provedenog otvorenog postupka nabavke za prevoz 100.000 t uglja potpisan ugovor u iznosu od 194.000 KM, (jedinična cijena 1,94 KM/t). Dana 30.11.2017. godine nakon provedenog pregovaračkog postupka nabavke bez obavještenja o nabavci koji je proveden iz razloga što je otvoreni postupak poništen, u cilju obezbjeđenja uglja za kontinuirani rad termo blokova u TE Tuzla sklopljen je Ugovor sa istim dobavljačem za prevoz 30.000 t uglja ukupne vrijednosti 120.000 KM (jedinična cijena 4 KM/t). Nakon ponovljenog otvorenog postupka koji je pokrenut u 2017. godini Društvo je 12.02.2018. godine sklopilo Ugovor sa ponuđačem IN TIME d.o.o. Banovići za prevoz 156.000 t uglja u ukupnom iznosu od 452.400 KM (jedinična cijena 2,90 KM/t). Navedena odstupanja su nastala i dijelom iz razloga što je Društvo prilikom pokretanja postupaka nabavki utvrđivalo različite planirane vrijednosti nabavki koje su za prvu nabavku iznosile 2,10 KM/t, za drugu 3,3 KM/t, a za treću 3,5 KM/t. **Potrebno je istaći da je kod pregovaračkog postupka planirana vrijednost nabavke bila 99.000 KM, ali je ponuda najpovoljnijeg ponuđača iznosila 120.000 KM i ista je prihvaćena zbog hitnosti postupka čime je došlo do prekoračenja planiranih sredstava nabavke za 21,2% što nije u skladu sa članom 69. stav 2. tačka e) Zakona o javnim nabavkama kojim je utvrđeno da se postupak nabavke obavezno mora poništiti u slučaju kada su cijene svih prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku.** Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da su se postupci usluga prevoza uglja od RMU Banovići do TE Tuzla provodili u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u dijelu utvrđivanja planirane vrijednosti predmetne nabavke što je za posljedicu imalo značajne razlike u visini jediničnih cijena za istu vrstu nabavke po provedenim postupcima nabavki.

Uvidom u preglede provedenih postupaka nabavki konstatovali smo da je Društvo za iste nabavke provodilo različite postupke nabavki, npr. za nabavku auto guma Društvo je od istog dobavljača „Guma M“ d.o.o. Mostar provelo otvoreni postupak u vrijednosti od 44.330 KM, 3 konkurentska postupka ukupne vrijednosti 33.124 KM i dva direktna sporazuma u ukupnom iznosu 2.010 KM. Društvo je auto gume nabavljalo od dobavljača „Unitrade“ d.o.o. Ljubuški, RDS PROM d.o.o. Blagaj, putem direktnih sporazuma. U 2017. godini za područje ED Zenica, mjesečno kroz cijelu godinu vršena je nabavka tonera za potrebe SBK-a, uglavnom od dobavljača PLAN PLUS d.o.o. Zenica, kao i Exclusive d.o.o. Zenica, PRO OFFICE d.o.o. Zenica, koji u ukupnom iznosu znatno premašuju dozvoljeni iznos od 6.000 KM za nabavke putem direktnog sporazuma. **Navedeno nije u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama prema kojem ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka nabavke.**

Preporuke:

- *Pregovaračke postupke javnih nabavki bez obavještenja o nabavci provoditi u skladu sa članovima 21., 22., 23. i 24. Zakona o javnim nabavkama kojima je jasno definisano u kojim slučajevima se mogu provoditi ovi postupci nabavki;*
- *Postupke javnih nabavki provoditi blagovremeno uz primjenu odgovarajućeg postupka javne nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *Za nabavke usluga prevoza uglja planiranu vrijednost nabavke realno utvrđivati, kako ne bi dolazilo do značajnih odstupanja jediničnih cijena za istovrsne nabavke;*
- *Za nabavku istovrsne robe provesti odgovarajući postupak predviđen Zakonom o javnim nabavkama, a ne vršiti dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima od strane organizacionih jedinica, protiv Društva je pokrenuto 439 sudskih sporova u iznosu od 48.092.652 KM, kako slijedi:

Dio društva	Ukupan broj sporova	Ukupan iznos tužbi	Prethodna rezervisanja	Isplate u toku godine	Otpust rezervisanja	Rezervisanje u tekućoj godini	Stanje na dan 31.12.2017. god.
DIREKCIJA	62	27.102.033	6.014.163	4.783.892	436.280	574.788	1.368.779
HE NERETVA	29	219.286	246.148	-	2.419	38.377	282.106
TE KAKANJ	10	1.952.017	25.508	-	-	16.363	42.870
TE TUZLA	31	338.204	277.287	116.378	971	35.965	195.903
ED BIHAĆ	117	7.581.555	592.719	5.982	117.628	206.865	675.974
ED MOSTAR	18	415.682	656.527	8.087	18.566	91.630	721.505
ED SARAJEVO	61	5.398.746	1.207	-	-	46.025	47.232
ED TUZLA	39	1.691.611	1.433.453	105.823	-	195.055	1.522.685
ED ZENICA	72	3.393.518	2.602.182	38.650	905.546	1.416.479	3.074.465
Ukupno:	439	48.092.652	11.850.194	5.058.812	1.481.410	2.621.547	7.931.520

Izvršni direktor za pravne poslove i Izvršni direktor za ekonomske poslove su 13.02.2018. godine sačinili Upravi Društva Prijedlog sudskih sporova 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 2.621.547 KM za 151 sudski spor za koje se u narednom periodu očekuje okončanje spora na štetu Društva. Obzirom da je do momenta sačinjavanja Prijedloga već rezervisano 11.850.194 KM, te da je u toku 2017. godine izvršena isplata po sudskim presudama u iznosu od 5.058.811 KM i izvršen otpust sredstava (isplaćeno, umanjena vrijednost spora, povučena tužba, odbijen tužbeni zahtjev i sl.) u ukupnom iznosu 1.481.410 KM predloženo je da se izvrši rezervisanje u iznosu od 2.621.547 KM. Za ostatak sudskih sporova Društvo nije izvršilo rezervisanja, a na osnovu prvostepenih presuda u korist Društva ili mišljenja da su isti bez osnove i da će biti riješeni u korist Društva.

Prema predočenoj evidenciji o podnesenim tužbama Društvo je pokrenulo veliki broj sporova protiv fizičkih i pravnih osoba za nenaplaćena potraživanja u iznosu od cca 41 milion 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.

10. KOMENTAR

U ostavljenom roku Javno preduzeće "Elektroprivreda BiH" d.d. Sarajevo očitovale se Dopisom od 28.09.2018. godine na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća "Elektroprivreda BiH" d.d. Sarajevo za 2017. godinu. U dostavljenom očitovanju izneseni su komentari na osnovu za dato mišljenje kao i na dio izvještaja vezano za javne nabavke. Navedena obrazloženja i komentari vezani za procjenu vrijednosti nadoknadivog iznosa ulaganja u zavisna društva u skladu sa MRS 36 - Umanjenje imovine, nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja o izvršenom mjerenju na datum bilansa izvještajne godine. Pojašnjenja vezana za nabavke usluga izvođenja građevinskih radova na priključenju sistema za vertikalni transport i vještačko osnježavanje planine Bjelašnice na elektrodistributivnu mrežu Društva i nabavku usluga servisiranja vozila prihvatili smo i inkorporirali u konačan tekst Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog preduzeća "Elektroprivreda BiH" d.d. Sarajevo za 2017. godinu. Ostala obrazloženja data u Komentaru nismo mogli prihvatiti, jer nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Belma Mušinović, dipl.oec., vođa tima

Nina Šunjić, dipl.oec., član tima

Belma Đulić, dipl.oec., član tim

IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine			
Naziv: JP ELEKTROPRIVREDA BIH DD SARAJEVO			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	1.115.915.934	997.870.238
1	Prihodi od prodaje robe		
2	Prihodi od prodaje učinaka	1.103.720.748	986.035.919
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	1.851.166	1.881.965
4	Ostali poslovni prihodi	10.344.020	9.952.354
II	Poslovni rashodi (od 1 do 8)	1.139.179.917	989.981.355
1	Nabavna vrijednost prodane robe	250.449.447	87.214.330
2	Materijalni troškovi	434.376.456	414.719.208
3	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	172.728.868	176.124.080
4	Troškovi proizvodnih usluga	68.347.479	65.910.917
5	Amortizacija	150.916.663	172.019.923
6	Troškovi rezervisanja	6.656.172	12.966.883
7	Nematerijalni troškovi	55.704.832	61.026.014
8	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	-	7.888.883
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	23.263.983	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	9.221.837	7.185.365
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		314
2	Prihodi od kamata	5.549.631	6.480.454
3	Pozitivne kursne razlike	3.412.853	434.227
4	Prihodi od efekata valutne klauzule		
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja		
6	Ostali finansijski prihodi	259.353	270.370
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	4.525.543	6.759.292
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima		
2	Rashodi kamata	4.328.630	5.386.453
3	Negativne kursne razlike	42.454	1.338.227
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule		
5	Ostali finansijski rashodi	154.459	34.612
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	4.696.294	426.073
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)		
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	-	8.314.956
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	18.567.689	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	18.694.366	16.511.326
1	Dobici od prodaje osnovne imovine	550.313	103.556
2	Dobici od prodaje investicijskih nekretnina		
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava		
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Dobici od prodaje materijala	422.164	776.526
6	Viškovi	73.754	416.729
7	Naplaćena otpisana potraživanja	5.747.738	3.068.946
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	167.459	759.741
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	11.732.938	11.385.828

X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	5.372.163	9.249.849
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		76.840
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicijskih nekretnina		
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		
5	Gubici od prodaje materijala	78.444	214.596
6	Manjkovi	9.805	42.249
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika		
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	3.261.923	6.778.107
9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	2.021.991	2.138.057
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	13.322.203	7.261.477
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	-	-
	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti zaliha		
	Prihodi od usklađivanja vrijed. dug. fin. plasmana i fin. sred. raspoloživih za prodaju		
	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	2.636.204	12.347.883
	Rashodi od umanjenja vrijednosti nematerijalnih sredstava	6.080	
	Rashodi od umanjenja vrijednosti materijalnih sredstava	1.764.635	4.343.834
	Rashodi od umanjenja vrijednosti zaliha	865.489	8.004.049
	Dobit od usklađivanja vrijednosti		
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti	2.636.204	12.347.883
	Prihodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	11.244.572	12.670.423
	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	2.742.500	3.040.887
	DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	620.382	12.858.086
XIV	Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	620.382	12.858.086
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja		
	DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA		
	Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i uskl. vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja		
	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti imovine namijenjene prodaji i obustavljenog poslovanja		
XVII	Neto dobit perioda	620.382	12.858.086
XVIII	Neto gubitak perioda		
B)	OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK		
	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU	208.006	3.361.182
	Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja	208.006	3.361.182
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	412.376	9.496.904
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda		

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 20.2.2018. godine

Generalni direktor
Bajazit Jašarević

Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine					
Naziv: JP ELEKTROPRIVREDA BIH DD SARAJEVO					
Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/	
	Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)		
2	3	4	5	5	
AKTIVA					
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)					
1	Nematerijalna sredstva	41.091.666	22.507.230	18.584.436	20.774.773
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	7.756.521.196	5.312.488.936	2.444.032.260	2.544.532.266
3	Investicijske nekretnine				
4	Biološka sredstva	49.504		49.504	49.504
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	1.316.615	803.390	513.225	544.480
6	Dugoročni finansijski plasmani	574.204.238		574.204.238	395.437.336
7	Druga dugoročna potraživanja	8.844.111	253.913	8.590.198	1.884.853
8	Dugoročna razgraničenja	984.613		984.613	668.951
B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)					
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	156.894.544	32.490.178	124.404.366	128.868.140
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	250.776.183	48.194.187	202.581.996	313.727.745
D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)					
	II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	1.129.030.951		1.129.030.951	1.100.048.670
UKUPNO AKTIVA (I+II)					
		9.919.713.621	5.416.737.834	4.502.975.787	4.506.536.718

PASIVA					
A) KAPITAL (1 do 10)					
1	Osnovni kapital			2.236.964.411	2.236.964.411
2	Upisani neuplaćeni kapital				
3	Emisiona premija				
4	Rezerve			550.322.391	547.750.774
5	Revalorizacione rezerve				
6	Nerealizovani dobiti				
7	Nerealizovani gubici				
8	Neraspoređena dobit			202.204.874	209.568.608
9	Gubitak do visine kapitala				
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
B) DUGOROČNA REZERVISANJA					
C) DUGOROČNE OBAVEZE					
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE					
E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)					
1	Kratkoročne finansijske obaveze			17.193.099	14.403.515
2	Obaveze iz poslovanja			59.417.910	53.827.619
3	Obaveze iz specifičnih poslova				
4	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih			4.725	12.040
5	Druge obaveze			1.569.171	1.552.282
6	Obaveze za PDV			3.500.709	5.676.134

7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			2.101.924	1.807.810
8	Obaveze za porez na dobit				
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			39.119.706	44.096.605
	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			3.373.944.836	3.406.488.048
	II) Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva			1.129.030.951	1.100.048.670
	UKUPNO PASIVA (I+II)			4.502.975.787	4.506.536.718

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 20.2.2018. godine

Generalni direktor
Bajazit Jašarević

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine (INDIREKTNA METODA)				
Naziv: JP ELEKTROPRIVREDA BIH DD SARAJEVO				
	O p i s	Oznaka	IZNOS Tekuća godina	IZNOS Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		620.382	12.858.086
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	4.019.667	4.355.020
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	146.896.996	167.664.903
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	1.214.322	4.317.118
6	Usklađivanje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)		
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	(3.258.394)	
8	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	+(-)		
9	Ukupno (2 do 8)		148.872.591	176.337.041
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	9.941.517	20.757.245
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	18.463.456	(11.934.287)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	(11.452.537)	(19.804.816)
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	314.103	(749.589)
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	6.484.800	(2.235.220)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(21.837.510)	13.933.742
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(4.976.899)	5.359.296
17	Ukupno (10 do 16)		(3.063.070)	5.326.371
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		146.429.903	194.521.498
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		135.204.409	260.488.312
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	96.829.780	191.867.515
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+		
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+		
23	Prilivi iz osnova kamata	+		
24	Prilivi iz osnova dividendi i učešća u dobiti	+		1.100.000
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	38.374.629	67.520.797
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		309.767.663	407.237.626
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	47.601.210	84.753.075
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	73.156.366	51.585.359
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	45.024.921	136.328.194
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	143.985.166	134.570.998
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		-	-
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		174.563.254	146.749.314
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		27.343.588	68.305.756
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+		
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	343.799	26.528.066
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	363.941	13.897.786
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	26.635.848	27.879.904
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		41.978.875	54.070.928
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela			
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-		14.807.559
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	11.258.627	12.126.966

42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga			
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	5.116.886	6.312
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	25.603.362	27.130.091
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		-	14.234.828
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		14.635.287	-
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		146.429.903	208.756.326
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		189.198.541	146.749.314
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			62.007.012
50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		42.768.638	
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		100.441.576	38.434.564
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		57.672.938	100.441.576

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 20.2.2018. godine

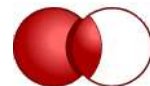
Generalni direktor
Bajazit Jašarević

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine							u KM	
Naziv: JP ELEKTROPRIVREDA BIH DD SARAJEVO								
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulir. nerasp. dobit/nepokriveni gubitak	UKUPNI KAPITAL (2+3+4+5+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2015. g.	2.236.964.411			547.750.774	200.071.705	2.984.786.890		2.984.786.890
2.Efekti promjena u računov.politikama	-	-	-	-	-			-
3.Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-			-
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015., odn. 01.01.2016. g.	2.236.964.411			547.750.774	200.071.705	2.984.786.890		2.984.786.890
5.Efekti reval.materij.i nem.sredstava	-	-	-	-	-			
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju			-			-		-
7.Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u dr.valutu prezentacije	-	-	-	-	-			
8.Netto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.					12.858.086	12.858.086		12.858.086
9.Netto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu								
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriće gubitka					3.361.183	3.361.183		3.361.183
11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala								
12. Stanje na dan 31.12.2016.godine, odnosno 01.01.2017. godine	2.236.964.411			547.750.774	209.568.608	2.994.283.793		2.994.283.793
13. Efekti promjena u rač.politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14.Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2016., odn., 01.01.2017. g.	2.236.964.411			547.750.774	209.568.608	2.994.283.793		2.994.283.793
16.Efekti reval.materij.i nem.sredst.	-	-	-	-	-	-	-	-

17.Nerealizovani dobiti/gubici po osn.finans.sreds.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Kursne razlike nastale provođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
19..Neto dobit (gubitak) iskaz.u bilansu uspjeha	-	-	-	-	620.382	620.382		620.382
20.Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	-	-			(208.006)	(208.006)		(208.006)
21.Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	(2.571.617)	7.776.110	5.204.493		5.204.493
22.Emisija dion.kapit. i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-		-	-	-	-
23.Stanje na dan 31.12.2017. god.	2.236.964.411			550.322.391	202.204.874	2.989.491.676		2.989.491.676

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 20.02.2018. godine

Generalni direktor
Bajazit Jašarevi



Broj: 09-14-4-2-1537-10/17
Sarajevo, 10.10.2018. godine

Na osnovu člana 21. Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH („Sl.novine Federacije BiH“ broj: 22/06), generalni revizor d o n o s i

ZAKLJUČAK O ISPRAVCI GREŠKE

U Izvještaju o finansijskoj reviziji JP “Elektroprivreda BiH” d.d. Sarajevo za 2017. godinu, broj: 01-02-09-14-4-2-1537-5/17, iz septembra 2018. godine, ispravljaju se sljedeće greške:

- na stranici 15. u okviru tačke 7.1.2.1.3. Troškovi plata i ostalih ličnih primanja, u prvom pasusu, umjesto broja „85“, treba da stoji „15“;
- na stranici 16. u četvrtom pasusu u drugom redu, umjesto „2,71 KM“, treba da stoji „2,72 KM prije oporezivanja“;
- na stranici 16. u petom pasusu u drugom redu, iza riječi „plata“ treba da stoji „prije oporezivanja“;
- na stranici 16. u devetom pasusu u trećem redu, umjesto „13,04 KM dnevno“, treba da stoji „12,82 KM, što predstavlja prosječnu visinu dnevne naknade za topli obrok prije oporezivanja“;
- na stranici 18. u okviru tačke 7.1.2.1.6 Troškovi rezervisanja, u trećem redu, umjesto broja „4.030.274“, treba da stoji broj „2.922.931“.

Ovaj Zaključak o ispravci greške dostavlja se subjektu revizije i ostalim relevantnim organima i tijelima kojima je i dostavljen Izvještaj o finansijskoj reviziji JP “Elektroprivreda BiH” d.d. Sarajevo za 2017. godinu, broj: 01-02-09-14-4-2-1537-5/17, iz septembra 2018. godine i objavit će se na web stranici Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.