

Konsolidovani izvještaj o gotovinskim tokovima za period 01.01.2018 - 31.12.2018. godine

	2018. u KM 000	2017. u KM 000
Gotovinski tok od operativne aktivnosti		
Gubitak za godinu	(13.327)	(33.445)
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija materijalnih i nematerijalnih sredstava	197.900	196.353
Prihod od kamata i ostali finansijski prihodi	(7.778)	(11.699)
Rashod od kamata i ostali finansijski rashodi	14.388	9.336
Gubitak od otpisa i otuđenja stalnih sredstava	2.288	1.772
Promjene u fer vrijednosti biološke imovine	15	9
Promjene u rezervisanjima, neto	11.172	(2.726)
Neto (dobit)/ gubitak od otpisa sumnjivih i spornih potraživanja	6.695	(936)
Operativna dobit prije promjena u radnom kapitalu	211.353	158.664
Promjena u:		
Potraživanjima od kupaca i ostalim potraživanjima	(42.301)	31.363
Zalihama	(12.238)	6.439
Odloženom prihodu	(7.187)	(6.734)
Nekontrolirajućem interesu	84	206
Ulaganjima u nekretninama	15.233	453
Obavezama prema dobavljačima i ostalim obavezama	71.636	(10.310)
Dugoročnim obavezama	6.768	-
	243.348	180.081
Plaćeni porez na dobit	-	-
Neto gotovinski tok od operativnih aktivnosti	243.348	180.081
Ulagačke aktivnosti		
Sticanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih sredstava	(122.944)	(152.376)
Smanjenje/ (povećanje) avansa za nekretnine, postrojenja i opremu	(398)	15.495
Primici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	181	621
Promjene u plasmanima depozita kod banaka i kredita	13.572	(79.832)
Naplaćene kamate	7.778	11.699
Neto gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti	(101.811)	(204.393)
Finansijske aktivnosti		
Povećanje/ (smanjenje) kapitalnih rezervi	(10.057)	(3.439)
Isplaćene dividende	(69.323)	(5.204)
Promjene u uzetim kreditima	(2.641)	(14.071)
Plaćene kamate	(14.388)	(9.336)
Neto gotovinski tok od finansijskih aktivnosti	(96.409)	(32.050)
Neto povećanje/ (smanjenje) gotovine i ekvivalenata gotovine	45.128	(56.362)
Gotovina i ekvivalenti gotovine na dan 1. januara	74.530	130.892
Gotovina i ekvivalenti gotovine na dan 31. decembra	119.658	74.530

Prateće napomene su sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2018 - 31.12.2018. godine

U hiljadama KM	Dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske i ostale rezerve	Revalori- zacione rezerve	Zadržana dobit	Ukupno kapital koji pripada dioničarima matičnog Društva	Manjinski interes	Ukupno
Na dan 1. januar 2017. (izmjenjeno)	2.236.964	154.443	531.855	3.158	55.811	2.982.231	3.606	2.985.837
Gubitak za godinu	-	-	-	-	(33.479)	(33.479)	34	(33.445)
Ostala sveobuhvatna dobit								
Amortizacija revalorizovanih sredstava	-	-	-	(696)	696	-	-	-
Aktuarski gubici	-	-	-	-	(1.410)	(1.410)	-	(1.410)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	(696)	(714)	(1.410)	-	(1.410)
Transakcije sa vlasnicima								
Doprinosi i distribucije vlasnicima								
Dividende	-	-	-	-	(5.204)	(5.204)	-	(5.204)
Donacije	-	-	-	-	(266)	(266)	-	(266)
Ispravka grešaka prethodnog perioda	-	-	-	-	940	940	-	940
Povećanje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	172	172
Smanjenje u kapitalnim rezervama	-	(3.439)	-	-	-	(3.439)	-	(3.439)
Otpuštanja odložene porezne obaveze	-	-	-	122	-	122	-	122
Transferi	-	-	2.837	-	(2.837)	-	-	-
Na dan 31. decembar 2017.	2.236.964	151.004	534.692	2.584	14.251	2.939.495	3.812	2.943.307
Gubitak za godinu	-	-	-	-	(13.412)	(13.412)	85	(13.327)
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija revalorizovanih sredstava	-	-	-	(833)	833	-	-	-
Aktuarski gubici	-	-	-	-	(3.802)	(3.802)	-	(3.802)
Ukupno ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	(833)	(2.969)	(3.802)	-	(3.802)
Transakcije sa vlasnicima	-	-	-	-	-	-	-	-
Doprinosi i distribucije vlasnicima	-	-	-	-	-	-	-	-

JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo
Konsolidovani finansijski izvještaji

Dividende	-	-	-	-	(69.714)	(69.914)	-	(69.914)
Donacije	-	-	-	-	-	-	-	-
Efekti revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	4.836	(2.873)	1.963	-	1.963
Povećanje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenje u kapitalnim rezervama	-	(10.056)	-	-	-	(10.056)	-	(10.056)
Otpuštanja odložene porezne obaveze	-	-	-	87	-	87	-	87
Transferi	-	-	3.184	-	(3.184)	-	-	-
Na dan 31. decembar 2018.	2.236.964	140.948	537.876	6.674	(77.901)	2.844.561	3.897	2.848.458

Prateće napomene su sastavni dio ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

1. Izvještajno društvo

JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. - Sarajevo ("Društvo") je dioničko društvo sa sjedištem u Sarajevu, Bosna i Hercegovina.

Konsolidovani finansijski izvještaji Društva na dan i za godinu koja je završila 31. decembra 2018. obuhvataju Društvo i zavisna društva (zajedno nazvani "Grupa"). Ovi finansijski izvještaji obuhvataju konsolidovane finansijske izvještaje kao što je propisano Međunarodnim računovodstvenim standardom 27 *Konsolidovani i nekonsolidovani finansijski izvještaji*.

Osnovne aktivnosti Grupe su: proizvodnja i distribucija električne energije, snabdijevanje električnom energijom, proizvodnja uglja, trgovanje, zastupanje i posredovanje na domaćem tržištu električne energije, izvoz i uvoz električne energije, uključujući upravljanje elektroenergetskim sistemom i eksploataciju uglja.

Zavisna društva koja su konsolidovana u finansijskim izvještajima Grupe su kako slijedi:

RMU Breza d.o.o. Breza- rudnik; JP Elektroprivreda d.d. - Sarajevo vlasnik je 100% udjela u RMU Breza.

RMU Kakanj d.o.o. Kakanj -rudnik; JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo vlasnik je 100% udjela u RMU Kakanj.

RMU Zenica d.o.o. Zenica - rudnik; JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo vlasnik je 100% udjela u RMU Zenica.

RMU Đurdevik d.o.o. Đurdevik - rudnik; JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo vlasnik je 100% udjela u RMU Đurdevik.

Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla- rudnik; JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo vlasnik je 100% udjela u Rudnici Kreka.

RMU Abid Lolić d.o.o. Travnik - Bila - rudnik; JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo vlasnik je 100% udjela u RMU Abid Lolić.

RU Gračanica d.o.o. Gračanica - rudnik; JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo vlasnik je 100% udjela u RMU Gračanica.

Iskraemeco d.o.o., Sarajevo- društvo za proizvodnju i održavanje mjernih uređaja; JP Elektroprivreda BiH d.d. -Sarajevo je vlasnik 57,51% udjela u Iskraereco.

Eldis Tehnika d.o.o., Sarajevo - društvo za proizvodnju opreme za distribuciju energije, promet proizvodima i uslugama; JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo je vlasnik 100% udjela u Eldis Tehnika.

Hotel Makarska d.o.o Makarska, Republika Hrvatska - društvo za ugostiteljstvo i turizam. JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo je vlasnik 100% udjela u Hotel Makarska d.o.o.

Tvornica transportnih uređaja Energetik d.o.o. Tuzla JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo je vlasnik 80% udjela u TTU Energetik.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Konsolidovani finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“)

Osnove vrednovanja

Konsolidovani finansijski izvještaji izraženi su sukladno konvenciji historijskog troška osim finansijskih instrumenata vrednovanih po fer vrijednosti u bilansu uspjeha te nekretnina, postrojenja i opreme koji su vrednovani po fer vrijednosti.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Ovi konsolidovani finansijski izvještaji su pripremljeni u valuti Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM) koja je ujedno i funkcionalna valuta Grupe. Sve finansijske informacije predstavljene u konvertibilnim markama su zaokružene na najbližu hiljadu.

Korištenje procjena i prosudbi

Pripremanje konsolidovanih finansijskih izvještaja zahtijeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju uticaj na primjenu politika i na iznose sredstava, obaveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od tih procjena.

Procjene, i uz njih vezane pretpostavke se redovno pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u razdoblju u kojem je promjena procjene nastala i u budućim periodima na koji se odnosi.

Posebno, informacije o značajnim procjenama neizvjesnosti i kritičnim prosudbama o primjeni računovodstvenih politika koje imaju značajan uticaj na iznose koji su priznati u konsolidovanim finansijskim izvještajima su opisane u Zabilješci 37.

3. Značajne računovodstvene politike

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentovani u ovim konsolidovanim finansijskim izvještajima.

a) Osnova konsolidacije

Konsolidovani finansijski izvještaji Grupe obuhvataju Društvo i zavisna društva (koji se zajedno nazivaju "Grupa"), zajedno sa udjelima Grupe u pridruženim pravnim licima.

Zavisna društva

Zavisna društva su Društva koja kontroliše Grupa. Kontrola postoji ukoliko je Grupa izložena ili ima pravo na varijabilne povrate od svog sudjelovanja sa zavisnim društvom i ima mogućnost da utiče na te povrate kroz kontrolu nad zavisnim društvom. Finansijski izvještaji zavisnih društava uključeni su u konsolidovane finansijske izvještaje od datuma sticanja kontrole do datuma prestanka kontrole.

Pridružena pravna lica (metod udjela)

Pridružena pravna lica su ona pravna lica u kojima Grupa ima značajan uticaj, ali ne i kontrolu, na d finansijskim i poslovnim politikama. Ulaganja u pridružena pravna lica knjigovodstveno se evidentiraju metodom udjela (metoda udjela) i prvobitno se priznaju po trošku.

Udio Grupe u dobiti ili gubitku pridruženih pravnih lica ostvarenog nakon sticanja je priznat u bilansu uspjeha, i njen udio kretanja u rezervama pridruženog pravnog lica nakon sticanja je priznat u rezervama. Kumulativna kretanja u rezervama nakon sticanja usklađuju neto knjigovodstvenu vrijednost ulaganja u pridružena pravna lica. Kada se udio Grupe u gubicima pridruženog pravnog lica izjednači ili prekorači njen udio u pridruženom pravnom licu, uključujući sva ostala neosigurana potraživanja, Grupa ne priznaje bilo kakve dalje gubitke, osim ako je preuzela obaveze ili izvršila plaćanja u korist pridruženog pravnog lica.

Računovodstvene politike pridruženih pravnih lica su, gdje je to bilo potrebno, promijenjene da bi se osigurala konzistentnost sa politikama usvojenim od strane Grupe.

Transakcije eliminisane pri konsolidaciji

Otvorene stavke između članica Grupe kao i nerealizovani profit i gubitak koji se pojavi usljed transakcija između članica Grupe se kod pripreme konsolidovanih finansijskih izvještaja eliminišu. Nerealizovani profit koji se pojavljuje usljed transakcija sa pridruženim društvima čije se ulaganje obračunava primjenom metode udjela, se odbija od ulaganja do visine udjela Grupe u pridruženom licu. Nerealizovani gubici se eliminišu na isti način kao i nerealizovani dobiti ali samo ukoliko nema dokaza da postoji umanjene vrijednosti tog ulaganja.

b) Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Grupe upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti na datum izvještavanja preračunate su upotrebom kursa važećeg na taj dan. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija, te dobiti ili gubici nastali prilikom preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama priznaju se u bilansu uspjeha.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po historijskom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim kursovima.

Nemonetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti prikazane prema historijskom trošku, preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije.

Članice grupe

Stavke uključene u finansijske izvještaje svakog pojedinog društva u Grupi iskazane su u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Grupa posluje ("funkcionalna valuta"). Konsolidovani finansijski izvještaji su prezentirani u konvertibilnim markama ("KM"), koja je Takođe funkcionalna valuta Grupe.

Prihodi i rashodi te novčani tokovi inozemnih operacija prikazani u valuti drugačijoj od funkcionalne valute Grupe preračunavaju se korištenjem kursa koji približno odražava kurs na dan transakcije (prosječni kurs za mjesec), a njihova imovina i obaveze preračunate su po kursu važećem na kraju godine.

c) Finansijski instrumenti

(i) Nederivativni finansijski instrumenti

Nederivativni finansijski instrumenti čine potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, novac i novčani ekvivalenti, ostala ulaganja, zajmovi i krediti kao i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze.

Nederivativni finansijski instrumenti se početno vrednuju po njihovoj fer vrijednosti, uvećanoj za transakcijske troškove, osim za instrumente koji se priznaju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, u slučajevima kako je niže opisano. Nakon inicijalnog priznavanja, nederivativni finansijski instrumenti se naknadno mjere na način koji je niže opisan.

- Pozajmice i potraživanja

Zajmovi i potraživanja iskazuju se po amortizovanom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

- Novac i novčani ekvivalent

Novac i novčani ekvivalenti za potrebe izvještaja o novčanom toku uključuju novac u blagajni, račune kod banaka te depozite u bankama s rokom dospelja do tri mjeseca.

- Kamatonosni krediti i pozajmice

Kamatonosni krediti i pozajmice se početno priznaju po fer vrijednosti primljenog novca umanjenoj za pripadajuće transakcijske troškove. U budućim razdobljima, kamatonosni krediti i pozajmice se iskazuju po amortizacionom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Svaka razlika između primitaka (umanjeno za transakcijske troškove) i vrijednosti po dospelju se priznaje u bilansu uspjeha tokom trajanja pozajmice primjenom efektivne kamatne stope.

- Beskamatni krediti i pozajmice

Beskamatni krediti i pozajmice koji dospijevaju u roku manjem od godine dana nisu diskontovani na odnosnu tržišnu stopu na dan izvještavanja.

- Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se početno po fer vrijednosti, a naknadno se vrednuju po amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Finansijski instrument se priznaje ako Grupa postane ugovorna strana glede instrumenta. Finansijska sredstva se isknjižavaju kada ugovorna prava Grupe na finansijski instrument prestanu ili ako Grupa prenese finansijski instrument na neku drugu ugovornu stranu bez zadržavanja značajne kontrole i rizika nad sredstvom. Prodaje i sticanja finansijskih sredstava se knjiže na datum kada su se desile, odnosno na datum kada se Grupa obavezala da sredstvo proda ili kupi. Finansijske obaveze se isknjižavaju ako je obaveza Grupe specificirana u ugovoru ističe, prestaje ili je otkazana.

Računovodstveni iskaz finansijskih prihoda i rashoda je objašnjen u Zabilješci 3 (o).

Ostala ulaganja klasifikuju se ili kao namjenjena za trgovanje ili kao raspoloživa za prodaju u zavisnosti od namjere Grupe pri njihovoj kupovini, a naknadno se vrednuju po fer vrijednosti. Kada su vrijednosni papiri namijenjeni za trgovanje, dobici i gubici od promjena njihove fer vrijednosti se priznaju u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali. Za ulaganja raspoloživa za prodaju, dobici i gubici od promjene njihove fer vrijednosti priznaju se direktno u kapitalu sve dok se vrijednosni papir ne proda ili dok se ne ustanovi da je njegova vrijednost umanjena, kada se kumulativni dobici ili gubici prethodno priznati u kapitalu uključuju u bilans uspjeha za period.

(ii) **Finansijska sredstva držana do dospelja**

Ako Grupa ima pozitivnu namjeru i mogućnost da drži dužničke vrijednosne papire do dospelja, onda takva finansijska sredstva se svrstaju kao finansijska sredstva držana do dospelja. Finansijska sredstva držana do dospelja se početno vrednuju po njihovoj fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva držana do dospelja se naknadno mjere po amortizovanom trošku primjenjujući metodu efektivne kamatne stope, umanjenu za gubitke uzrokovane smanjenjem vrijednosti. Prodaja ili reklasifikacija više nego neznačajnog iznosa investicija držanih do dospelja koja nisu blizu dospelja dovodi do reklasifikacije svih investicija držanih do dospelja u investicije namijenjene za prodaju, i sprječava Grupu da klasifikuje vrijednosne papire kao finansijska sredstva držana do dospelja u tekućem periodu i u naredna dva finansijska perioda.

(iii) **Dionički kapital**

Otkup dioničkog kapitala

Kada se vrši otkup dioničkog kapitala, iznos naknade zajedno sa direktnim troškovima koji su mu pripisani, se priznaju kao umanjenje temeljnog kapitala. Otkupljene dionice se priznaju kao vlastite dionice i prezentirane su kao umanjenje od ukupnog iznosa temeljnog kapitala.

d) Nekretnine, postrojenja i oprema

(i) **Priznavanje i vrednovanje**

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su po trošku, odnosno surogatnom trošku, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti sredstava (pogledati Zabilješku 3 (j)).

Ukoliko značajni dijelovi predmeta nekretnine, postrojenja i opreme imaju različit vijek upotrebe, priznaju se kao posebni predmeti (značajne komponente) nekretnine, postrojenja i opreme.

Trošak uključuje izdatke koji se mogu direktno pripisati sticanju sredstva. Dodatno, troškovi obuhvataju, kad Društvo ima obavezu da ukloni sredstvo ili obnovi lokaciju, procjenu troška rasklapanja i uklanjanja stavki i obnovu lokacije.

Dobici ili gubici koji proizilaze iz pojedinog predmeta nekretnina, postrojenja i opreme (koji se utvrđuju kao razlika između neto primitka od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti imovine) priznaju se u bilansu uspjeha.

(ii) **Naknadni izdaci**

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Grupa imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak svakodnevnog održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

(iii) **Amortizacija**

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište i sredstva u pripremi se ne amortiziraju.

Procijenjeni korisni vijek trajanja sredstava za tekući i uporedni period je sljedeći:

Zgrade	10 – 80 godina
Oprema	5 – 40 godina
Ostalo	3 do 5 godina

Na svaki datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije i korisni vijek trajanja.

e) Biološka imovina

Biološka imovina priznaje se po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, a svaka promjena vrijednosti priznaje se kroz bilans uspjeha. Troškovi prodaje uključuju sve troškove koji nastaju prilikom prodaje imovine. Biološka sredstva se prenose na zalihe po njihovoj fer vrijednosti umanjenoj za procijenjene troškove prodaje na dan prenosa.

f) Ulaganje u nekretnine

Ulaganje u nekretnine se drži u cilju ostvarivanja prihoda od najma ili porasta vrijednosti nekretnine ili i jednog i drugog. Ulaganje u nekretnine treba priznati kao sredstvo samo i isključivo u slučaju kada je vjerovatno da će pravno lice u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od tog ulaganja u nekretnine i kada se cijena ulaganja u nekretnine može tačno utvrditi.

Ulaganje u nekretnine se iskazuje po metodi fer vrijednosti navedenoj u Međunarodnom računovodstvenom standardu 40 Ulaganja u nekretnine, koja zahtijeva da se ulaganje u nekretnine vodi nakon početnog priznavanja kao sredstvo po fer vrijednosti umanjenoj za ukupne akumulirane gubitke od smanjenja.

g) Nematerijalna imovina

(i) Godwill

Grupa je priznala goodwill, stečen kao rezultat sticanja zavisnih društava, kao sredstvo i početno ga vrednovala po trošku koji predstavlja višak troška poslovne kombinacije nad sticateljevim udjelom u neto fer vrijednosti sredstava koja se mogu identifikovati, obaveza i potencijalnih obaveza. Nakon početnog priznavanja, sticatelj će vrednovati goodwill stečen u poslovnoj kombinaciji po trošku umanjenom za akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti ako ga ima. Stečeni goodwill je raspoređen na jedinicu za stvaranje gotovine i ne amortizuje se, a umjesto toga sticatelj će vršiti godišnji test umanjenja vrijednosti, ili u više navrata u toku godine ako postoje događaji ili okolnosti koje ukazuju na to da bi vrijednost goodwill-a mogla biti umanjena.

(ii) Razvoj

Nematerijalno sredstvo koje je proizašlo iz razvoja (ili u fazi razvoja internog projekta) se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako, subjekt može da dokaze sve niže navedeno:

- tehničku provodivost dovršenja nematerijalnog sredstva tako da bude raspoloživo za

korištenje ili prodaju;

- namjeru dovršenja nematerijalnog sredstva i njegovog korištenja ili prodaje;
- mogućnost korištenja ili prodaje nematerijalnog sredstva;
- način na koji će nematerijalno sredstvo donositi vjerovatne buduće ekonomske koristi;
- raspoloživost odgovarajućih tehničkih, finansijskih i drugih izvora za završetak razvoja i korištenje ili prodaju nematerijalnog sredstva;
- mogućnost pouzdanog mjerenja izdataka koji se mogu pripisati nematerijalnom sredstvu tokom njegovog razvoja.

(iii) Software

Software je početno vrednovan po trošku. Nakon početnog priznavanja, software se vrednuje po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti, ako ga ima.

(iv) Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu kapitaliziraju se samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci, uključuju i izdatke za interno razvijeni goodwilli brend, prikazani su u bilansu uspjeha kao trošak u razdoblju kada su nastali.

(v) Amortizacija

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine. Goodwill se ne amortizuje. Procijenjeni korisni vijek trajanja za tekući i usporedne periode je kako slijedi:

Software i troškovi razvoja	2- 10 godina
Koncesija	30 – 50 godina

Na svaki datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije i korisni vijek trajanja.

h) Netekuća sredstva namijenjena prodaji

Netekuća sredstva, ili skupina sredstava i obaveza namijenjenih prodaji, za koja se očekuje da će biti nadoknađena prvenstveno putem prodaje, a ne daljim korištenjem, klasifikuju se kao sredstva namijenjena prodaji. Prije klasifikacije u sredstva namijenjena prodaji, sredstva ili stavke unutar skupine imovine i obaveza namijenjenih prodaji, vrednuju se u skladu sa računovodstvenim politikama Grupe. Nakon toga se sredstva ili skupina sredstava i obaveza namijenjenih prodaji mjere po vrijednosti nižoj od njihove knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti umanjenoj za trošak prodaje. Gubitak od umanjenja vrijednosti za skupinu imovine i obaveza namijenjenih prodaji se prvo raspoređuje na goodwill, a naknadno na preostalu imovinu i obaveze proporcionalnom metodom, osim ako gubitak nije raspoređen na zalihe, finansijska sredstva, sredstva odloženog poreza, sredstva koja proizilaze iz primanja zaposlenih, ulaganja u nekretnine i biološka sredstva,

koja nastavljaju da se mjere u skladu sa računovodstvenim politikama Grupe. Gubici od umanjenja vrijednosti koji nastanu kod početne klasifikacije sredstava kao sredstava namijenjenih za prodaju i naknadni dobici i gubici prilikom naknadnog vrednovanja se priznaju u bilans uspjeha. Dobici se ne priznaju u iznosu većem od kumulativnih gubitaka od umanjenja vrijednosti.

i) Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižem od troška ili neto prodajne vrijednosti. Zalihe su vrednovane po trošku nabavke, uključuju sve troškove koji su potrebni za dovođenje zaliha u stanje spremno za upotrebu, koristeći metod prosječnog ponderisanog troška.

U slučaju gotovih proizvoda i proizvodnje u toku, trošak uključuje odgovarajući dio općih proizvodnih troškova zasnovan na normalnom kapacitetu poslovanja. Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u normalnom toku poslovanja umanjena za procijenjene troškove kompletiranja i prodaje zaliha.

j) Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Grupe, osim zaliha, pregledava se na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine sa neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum izvještavanja.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiiva.

Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kada je knjigovodstveni iznos sredstva ili jedinice koja stvara gotovinu veći nego njegov nadoknadivi iznos. Jedinica koja stvara gotovinu je najmanja grupa sredstava koja se može identificirati a koja stvara gotovinske tokove koji su uglavnom neovisni od ostalih sredstava i grupa sredstava. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti priznaje se u bilansu uspjeha. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti koji se odnosi na jedinice koje stvaraju gotovinu se alokira da bi smanjio neto knjigovodstvenu vrijednost sredstava u tim jedinicama na proporcionalnoj osnovi.

Gubitak od umanjenja vrijednosti finansijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova imovine primjenom izvorne efektivne kamatne stope. Gubici se priznaju u bilansu uspjeha, na kontu za ispravku vrijednosti zajmova i potraživanja i investicijskih vrijednosnih papira koji se drže do dospijeca. Kamate na umanjenu imovinu se i dalje priznaju. Kad se dese događaji koji nakon priznavanja umanjenja uzrokuju smanjenje umanjenja vrijednosti, smanjenje umanjenja vrijednosti se ukida kroz bilans uspjeha.

U procjenjivanju kolektivnog umanjenja vrijednosti, Grupa koristi historijske trendove vjerovatnosti neplaćanja, vrijeme povrata i nastali iznos gubitka, prilagođene za prosudbe uprave da li su trenutni ekonomski i kreditni uslovi takvi da će stvarni gubici vjerovatno biti veći ili manji od predloženih po historijskim trendovima.

Izračun nadoknadivog iznosa

Nadoknadivi iznos finansijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku utvrđuje se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (odnosno, efektivnom kamatnom stopom izračunatom prilikom početnog vrednovanja te finansijske imovine). Tekuća potraživanja se ne diskontuju.

Nadoknadivi iznos sredstva jedinice koja stvara gotovinu je iznos vrijednosti u upotrebi ili fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje, zavisno koja je od njih veća. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih gotovinskih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja reflektira procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizika karakterističnih za tu imovinu.

Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na potraživanja koja se iskazuju pa amortiziranom trošku ukida se ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nastalim nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat.

Ako se iznos gubitka od umanjenja vrijednosti za potraživanja u sljedećem razdoblju smanji usljed nekog događaja koji je nastao nakon otpisa, tada prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida kroz bilans uspjeha s odgovarajućim povećanjem knjigovodstvene vrijednosti imovine. Ukidanje se ograničava na iznos koji bi bio ne veći od amortiziranog troška da nije došlo do umanjenja vrijednosti.

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na goodwill se ne ukida.

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na ostala sredstva, nefinansijsku imovinu ukida se ukoliko postoje indikacije da umanjenje vrijednosti više ne postoji i ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadive vrijednosti.

k) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Grupa trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerovatno da će biti potreban odliv resursa radi podmirivanja obaveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Iznosi rezervisanja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih gotovinskih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obavezu.

I) Primanja zaposlenih

(i) Obavezni doprinosi u penzioni fond

Obaveze za doprinose u obavezni penzioni fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali, odnosno u razdoblju u kojem su usluge pružene od strane zaposlenika.

(ii) Jubilarne nagrade

Grupa isplaćuje svojim zaposlenima jubilarne nagrade. Obaveza i trošak ovih davanja se procjenjuju korištenjem metode projicirane novčane jedinice. Metoda projiciranih novčanih jedinica uzima u obzir svaku godinu zaposlenja koju uposleni provede u Grupi a koje u zbroju svih zasebnih jedinica čine finalnu obavezu koja se mjeri pojedinačno po svakoj jedinici. Obaveza se mjeri po sadašnjoj vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontovanih efektivnom kamatnom stopom koja je približna stopi na državne dužničke vrijednosne papire gdje su valuta i uslovi državnih dužničkih vrijednosnih papira približni valuti i procijenjenim uslovima obaveze za primanja uposlenih. Jubilarne nagrade se kreću u prosjeku od jedne do dvije prosječne plate isplaćene u Federaciji Bosne i Hercegovine, u ovisnosti od perioda uposlenja od 10 do 30 godina.

(iii) Otpremnine

Neto obaveza Grupe u odnosu na otpremnine za penzije je iznos budućih koristi koje su zaposlenici zaradili u zamjenu za njihove usluge u tekućem i prethodnim razdobljima, a koje se diskontuju na sadašnju vrijednost. Diskontna stopa je prosječna kamatna stopa komercijalnih banaka na kredite čiji su rokovi dospijeća približno jednaki rokovima i uslovima obaveza Grupe.

m) Prihodi

Prodati proizvodi i usluge

Prihodi od prodaje proizvoda se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja umanjeno za povrate robe, rezervisanja, trgovačke popuste i količinske rabate. Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva, kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi kada se troškovi i mogući povrati robe mogu pouzdano izmjeriti i kada Društvo ne zadržava pravo na upravljanje i kontrolu nad prodanom robom.

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene u skladu sa stepenom dovršenosti na datum izvještavanja.

Prihodi od priključaka se priznaju u periodu kad kupac izvrši uplatu naknade za priključak te se izvrši instalacija.

Prihodi, rashodi i sredstva su priznati neto od poreza na dodanu vrijednost (PDV), osim ako se iznos PDV ne može povratiti od Države. U ovim okolnostima PDV je priznat kao dio troška nabavljenog sredstva ili kao dio nastalog rashoda.

Potraživanja i obaveze se vode po iznosu u koji je uključen PDV. Iznos potraživanja od države za PDV, je uključen u tekuća potraživanja. Iznos PDV-a koji treba platiti je uključen u tekuće obaveze. Prihodi od prodaje dobara i usluga su priznati na dan kada su dobra i usluge isporučeni i predstavljaju neto fakturisanu vrijednost bez poreza na dodatu vrijednost.

Nefakturisani prihod električne energije

Isporuka električne energije se održava na mjesečnom nivou. Na kraju godine, električna energija isporučena kupcima, koja još nije fakturisana, priznaje se unutar prihoda u procijenjenom iznosu od datuma zadnjeg očitavanja do kraja godine. Procjena mjesečne promjene u nefakturisanoj električnoj energiji potiče iz izmjerene isporuke električne energije nakon umanjenja fakturisane potrošnje i procijenjenih gubitaka u prenosu.

n) Donacije

Donacije u gotovini i opremi koje se koriste za investicije u toku za rekonstrukciju sredstava i za ostale aktivnosti su u odvojenom izvještaju o finansijskoj poziciji prikazane kao odgođeni prihod koji se knjigovodstveno evidentira u bilansu uspjeha primjenom linearne metode u budućim periodima, kako bi se te donacije mogle koristiti u investicijama ili u svakodnevnim operacijama u toku procijenjenog ekonomskog vijeka doniranog sredstva.

o) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi uključuju kamate na kredite, zatezne kamate, potraživanja za kamate na uložena sredstva, prihod od dividendi, pozitivne i negativne kursne razlike.

Prihod od kamate je priznat kada je obračunat uzimajući u obzir efektivni prinos od sredstava. Prihod od dividendi je priznat u bilansu uspjeha na dan kada je nastalo pravo Društva da primi dividende.

Troškovi pozajmljivanja, koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovanih sredstava, sredstava za koje je potrebno znatno vremensko razdoblje da se dovedu u stanje koje je pogodno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak tih sredstava do momenta kada su sredstva suštinski spremna za njihovu namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tokom njihovog trošenja za kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova pozajmljivanja koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

p) Ugovori o isporuci električne energije

U skladu s MRS 39, određeni ugovori o isporuci električne energije se tretiraju kao finansijski instrumenti i spadaju u djelokrug tog standarda. Većina dugoročnih ugovora o isporuci električne energije koje zaključuje Grupa specificira fizičku isporuku električne energije u sklopu redovnog poslovanja Grupe, te su kao takvi isključeni iz djelokruga MRS 39. Posebno, forward ugovori za isporuku električne energije spadaju izvan obima MRS-a 39 kad se smatra da je ugovor sklopljen u sklopu redovnih poslovnih aktivnosti Grupe. Ova se dokazuje ispunjavanjem sljedećih uslova:

- Fizička isporuka električne energije se realizuje u skladu s ovim ugovorom;

- prodane količine definisane ugovorom odgovaraju operativnim planovima Grupe;
- ugovor ne smije spadati pod definiciju opcije iz MRS 39. U konkretnom slučaju ovih ugovora, ugovor se suštinski može smatrati prodajom kapaciteta ili jednak forward ugovoru.

Stoga Grupa smatra da su transakcije dogovorene s ciljem uravnoteženja količine između nabave električne energije i obaveza o isporuci električne energije dio redovnog poslovanja kao integrisanog društva, to stoga nisu u djelokrugu MRS 39.

q) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se temeljem prijavljenih prihoda prema zakonima i propisima Federacije Bosne i Hercegovine za Društvo i njegova zavisna društva, a prema zakonima i propisima Republike Hrvatske za zavisno društvo Hotel Makarska d.o.o. Makarska.

Porez na dobit sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar kapitala, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih razdoblja.

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina se pregleda na svaki datum izvještavanja i umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

r) Zarade po dionici

Grupa objavljuje podatke o osnovnim i razrijeđenim zaradama po dionici (EPS) za svoje dionicare. Osnovne zarade po dionici se računaju dijeljenjem dobiti ili gubitka koji pripada redovnim dioničarima Grupe sa ponderisanim prosječnim brojem redovnih dionica u toku perioda. Razrijeđene zarade po dionici se određuju usklađivanjem dobiti ili gubitka koji pripada redovnim dioničarima i ponderisanog prosječnog broja redovnih dioničara za efekte svih potencijalno razrijeđenih redovnih dionica.

s) Izvještavanje po segmentu

Segment je dio Društva koji se može izdvojiti ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanju usluga (poslovni segment) ili kao dio angažiran u proizvodnji proizvoda ili pružanja usluga unutar određenog ekonomskog okruženja (geografski segment), koji je podložan rizicima i koristima koje se

razlikuju od onog drugog segmenta. Trenutno poslovanje Društva je u području proizvodnje i distribucije električne energije (poslovni segment), a poslovanje, ukupna imovina kao i većina klijenata su smješteni u Bosni i Hercegovini (geografski segment).

Standardi koji su stupili na snagu za godišnje periode koji počinju poslije 1. januara 2018. godine a koje Grupa nije primijenila u pripremi finansijskih izvještaja za godinu koja se završava 31. decembra 2018

MSFI 9 *Finansijski instrumenti* sadrži novi pristup klasifikaciji i mjerenju finansijskih sredstava koji odražava poslovni model kojim se upravlja sredstvima i njihove karakteristike u gotovinskim tokovima. Grupa nije identificirala uticaj ovog standarda na gotovinu i ekvivalente gotovine, niti na klasifikaciju i mjerenje potraživanja od kupaca.

MSFI 15 *Prihodi po ugovorima s kupcima* uspostavlja sveobuhvatan okvir za određivanje da li, koliko i kada se priznaju prihodi. Zamjenjuje postojeća uputstva o priznavanju prihoda, uključujući MRS 18 *Prihodi*, MRS 11 *Ugovori o izgradnji* i IFRIC 13 *Program nagrađivanja lojalnosti kupaca*. Grupa ne očekuje da će primjena MSFI 15 imati kao ishod značajne razlike u priznavanju prihoda od pruženih usluga, osim eventualno u dijelu koji se odnosi na prihod od priključaka, gdje Grupa razmatra tumačenja oko priznavanja prihoda od priključaka u trenutku nastanka priključenja ili kroz vrijeme.

Standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda koji još nisu važeći

Na dan odobrenja ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja, IASB (Odbor za međunarodne računovodstvene standarde) je objavio nekoliko novih standarda, izmjena postojećih standarda kao i tumačenja koji još nisu efektivni. Grupa nije usvojila nijedan od ovih standarda, izmjena ili tumačenja.

Uprava očekuje da će sve relevantne izjave biti usvojene za prvi period koji počinje na dan ili nakon datuma stupanja na snagu. Novi standardi, izmjene i tumačenja koji nisu ni usvojeni niti navedeni u nastavku nisu ni objavljeni, s obzirom da se ne očekuje da imaju materijalan uticaj na pojedinačne finansijske izvještaje Grupe.

MSFI 16 *Najmovi* - MSFI 16 uvodi jedinstveni, bilansni računovodstveni model za korisnike najma. Korisnik najma priznaje pravo na korištenje sredstva i obavezu za najam koja predstavlja obavezu za plaćanje najma. Postoje mogući izuzeci za kratkoročne najmove i najmove s niskom vrijednošću. Računovodstveni tretman kod davatelja najma ostaje sličan trenutnom standardu - tj. davaoci najma nastavljaju klasificirati najmove kao finansijske ili operative najmove. MSFI 16 zamjenjuje postojeće smjernice o najmovima, uključujući MRS 17 *Najmovi*, IFRIC 4 *Utvrđivanje da li sporazum sadrži najam*, SIC-15 *Operativni najmovi – poticaj* i SIC-27 *Procjena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik najma*. Standard se primjenjuje za godišnje periode izvještavanja na ili nakon 1. januara 2019. godine. Ranija primjena je dozvoljena za subjekte koji primjenjuju MSFI 15 *Prihodi po ugovorima s kupcima* na dan ili prije prve primjene MSFI 16. Grupa ne očekuje značajan uticaj primjene ovog standarda.

Za sljedeće nove ili izmijenjene standarde se ne očekuje da će imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Grupe:

- Godišnja poboljšanja MSF 2014.-2016 ciklusa- Izmjene u MSFI 1 i MRS 28
- Klasifikacija i mjerenje transakcija plaćanja vezanih za dionice (Izmjene u MSFI 2)

- Prenosi ulaganja u nekretnine (izmjene u MRS 40)
- Prodaja ili učešće u imovini između investitora i njegovih pridruženog lica ili zajedničkog ulaganja (Izmjena u MSFI 10 i MRS 28)
- IFRIC 22 Transakcije i predujmovi u stranoj valuti
- IFRIC 23 Neizvjesnosti vezano za tretman poreza na dobit

4. Određivanje fer vrijednosti

Grupa je uključila dodatne objave po pitanju mjerenja fer vrijednosti kao što je objašnjeno u nastavku.

Grupa ima uspostavljen sistem kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije finansija vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konsultiranje s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženima za korporativno upravljanje.

Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana u kojem slučaju Uprava i funkcija finansija ocjenjuju ukoliko dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI-eva, uključujući i razinu iz hijerarhije fer vrijednosti u koju bi to procjene trebale biti klasificirane. Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine u hijerarhiji fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli koji se koriste u tehnikama procjene kao što slijedi:

- razina 1- kotirane cijene (nekorogovane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obaveze.
- razina 2 - ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obaveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- razina 3 - ulazne varijable za imovinu ili obaveze koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan izvještavanja. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem berze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

Fer vrijednost finansijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje vidljive, procjena fer vrijednosti se kategorizira kao razina 2.

Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

Grupa je napravila sljedeće značajnije procjene fer vrijednosti u okviru pripreme finansijskih izvještaja:

- Depoziti po viđenju

Knjigovodstvena vrijednost depozita po viđenju otprilike je jednaka njihovoj fer vrijednosti prvenstveno

zbog toga što su ti depoziti najbliži gotovini.

- Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja i obaveze prema dobavljačima
Tekuća vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja i obaveza prema dobavljačima približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti.

- Ulaganje u nekretnine

Vanjski, neovisni procjenitelj, koji ima priznatu profesionalnu kvalifikaciju, pripremio je procjenu vrijednosti ulaganja u nekretnine Grupe na dan 31. decembar 2010. godine. Fer vrijednost se bazira na tržišnoj vrijednosti, a to je procijenjena vrijednost za koju bi imovina mogla biti prodana na dan procjene vrijednosti između dobrovoljnog kupca i dobrovoljnog prodavaoca po uobičajenim poslovnim i komercijalnim uslovima nakon pravilnog oglašavanja, a u kojem su obje strane postupile sa znanjem, oprezom i bez prisile.

- Ulaganja raspoloživa za prodaju

Fer vrijednost ulaganja za prodaju određena je na osnovu vrijednosti obveznica na datum izvještavanja na SASE.

5. Promjene u računovodstvenim politikama i ispravke greške prethodnog perioda

Ispravke greške prethodnog perioda

Neka od zavisnih Društava u 2018. godini, u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima standarda MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“, uradila su ispravku greške početnog stanja na dan 01. januara 2018. godine.

Jednom od zavisnih Društava je odobreno rezervisanje za sudske sporove na dan 31. decembar 2018. godine, u ukupnom iznosu od 1.283 hiljada KM. Na dan 31. decembra 2018. godine na teret troškova rezervisanja za sudske sporove i štetne ugovore (konto 548) evidentiran je iznos od 784 hiljade KM. Dati iznos na dan 1. januar 2018. godine predmetno Društvo je knjižilo na teret akumuliranog gubitka (konto 350) u iznosu od 380 hiljada KM uz odobrenje rezervisanja po započetim sudskim sporovima (konto 4052 - Nišić Rasim i dr.) u istom iznosu kroz ispravku greške prethodnog perioda (jer je tužba pokrenuta u 1988. godini) prepravljanjem početnih stanja obaveza i kapitala na dan 1. januara 2017. godine.

Takođe, na dan 1. januara 2018. godine, predmetno Društvo knjižilo je na teret akumuliranog gubitka (konto 350) iznos od 119 hiljada KM uz odobrenje rezervisanja po započetim sudskim sporovima (konto 4051 - Hifa petrol), u istom iznosu kroz ispravku greške prethodnog razdoblja (jer je tužba pokrenuta 27. decembra 2017. godine) prepravljanjem početnih stanja obaveza i kapitala na dan 1. januara 2018. godine.

U jednom od zavisnih Društava na dan 31. decembar 2017. godine, priznata su određena ostala kratkoročna potraživanja od Države čija naplata u cjelosti ili djelimično nije bila izvjesna na pomenuti datum. Predmetno Društvo je na bazi Odluke nadzornog odbora, o ispravci vrijednosti potraživanja broj 01-NO-2-15-12899/18 od 23.08.2018. godine, izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja po osnovu nerefundiranog bolovanja preko 42 dana u ukupnom iznosu od 2.055 hiljada KM. Kako je navedeno u Odluci Društvo je postupilo u skladu sa preporukama revizora, te ispravilo grešku iz prethodnog perioda kroz uporedni podatak za 2016. i 2017. godinu, a sve u skladu sa MRS 8. U skladu sa navedenim Društvo je predmetnu ispravku evidentiralo na teret akumuliranog dobitka/gubitka, i s tim u vezi korigovalo finansijske izvještaje za 2016. i 2017. godinu.

6. Sticanje zavisnih društava i povećanje manjinskih interesa

Sticanje zavisnih društava

Na dan 30. septembar 2009. godine, Grupa je na osnovu odobrenja Konkurentskog vijeća Bosne i Hercegovine izvršila prenos vlasništva nad rudnicima uglja sa Vlade Federacije BiH na Grupu. Na isti datum, Grupa je preuzela kontrolu nad rudnicima uglja, te je zakonito vlasništvo nad rudnicima preneseno sa Vlade Federacije Bosne i Hercegovine na Grupu.

Grupa je na datum sticanja vrednovala sredstva koja se mogu identifikovati i obaveze po njihovim knjigovodstvenim vrijednostima. Grupa je priznala goodwill na datum sticanja kao višak između nabavne vrijednosti poslovne kombinacije koja je određena po procijenjenoj vrijednosti rudnika uglja, urađenoj od strane nezavisnog procjenitelja, i neto vrijednosti sredstava koja se mogu identifikovati i obaveza po njihovim knjigovodstvenim vrijednostima. Kao rezultat početne konsolidacije Grupa je priznala goodwill od 710 hiljada KM i negativni goodwill od 297.519 hiljada KM. U toku perioda vrednovanja koji je završio 30. septembra 2010. godine, Grupa nije vrednovala stečena sredstva koja se mogu identifikovati i obaveze po fer vrijednosti na datum sticanja i retroaktivno uskladila privremene iznose koji su priznati na datum sticanja, kako bi prikazala nove informacije o činjenicama i uslovima koji su postojali na datum sticanja.

Grupa je angažovala neovisnog revizora da provede vrednovanje udjela Federacije BiH u rudnicima uglja u skladu sa Međunarodnim standardima procjene vrijednosti. Vanjski revizor je izdao izvještaj na dan 16. oktobar 2009. godine i na osnovu tog izvještaja ukupna vrijednost 100% kapitala u rudnicima uglja na 31.12.2008. godine je bila 81.804 hiljade KM. U istoj vrijednosti Društvo je u toku 2014. godine izdalo dionice Federaciji BiH kroz koje je Federacija BiH povećala udio u Društvu; Takođe je u 2014. godini izvršena sudska registracija povećanja osnovnog kapitala Društva.

Povećanje manjinskog interesa

Grupa je u 2016. godini osnovala društvo TTU Energetik d.o.o., u kojem je vlasnik s 80% udjela. Spomenuti udio je stečen za iznos od 6.648 hiljade KM, koji je u potpunosti uplaćen do datuma izvještavanja. Preostalih 20% udjela drži društvo RMU Banovići d.d. Banovići, koje je do dana 31.12.2016. godine uplatilo iznos od 802 hiljade KM. Preostali iznos od 800 hiljada KM, RMU Banovići d.d. Banovići je uplatilo u 2017. godini. TTU Energetik d.o.o. je na dan 31. decembra 2016. godine registrovalo kapital u iznosu od 10 hiljada KM, dok je uplaćeni, neupisani kapital na dan 31. decembra 2016. godine iznosio 7.440 hiljada KM. Na dan 31. decembra 2016. godine, omjer udjela u kapitalu TTU Energetik d.o.o. na osnovu izvršenih uplata je Društvo sa 89,3% udjela i RMU Banovići d.d. Banovići s 10,7% udjela. Grupa je priznala povećanje manjinskog interesa za 172 hiljade KM na dan 31. decembra 2017. godine, dok je na dan 31. decembra 2018. godine, Grupa priznala povećanje manjinskog interesa od 84 hiljade KM.

7. Prihodi

Prihodi	2018. u KM 000	2017. u KM 000
Prodaja električne energije na domaćem tržištu	917.771	1.020.017
Prodaja električne energije na inostranom tržištu	27.431	11.918
Prihod od naknada priključenja	17.033	19.434
Prihod od tehnološke pare i toplotne energije	13.086	13.375
Prodaja uglja, usluga i drugi prihodi	112.783	79.794
Ukupno prihoda:	1.088.104	1.144.538

8. Ostali prihodi iz poslovanja

Ostali prihodi iz poslovanja	2018. u KM 000	2017. u KM 000
Prihodi od donacija	7.338	8.292
Otpisane obaveze	1.036	2.486
Naplaćena prethodno otpisana potraživanja	2.378	6.094
Otpuštanje rezervisanja za sudske sporove	2.508	5.872
Prihodi od ukidanja rezervisanja	973	4.031
Prihodi od zakupnina	5.154	4.378
Dobit od prodaje sirovina	975	1.163
Viškovi i usklađivanje vrijednosti zaliha	1.710	2.140
Naplata osiguranja	148	174
Aktuarski dobici	1.162	3.112
Dobit od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	182	987
Promjena u biološkoj imovini	1	0
Kazne	369	1.026
Ostali prihodi	2.707	13.193
Ukupno ostali prihodi iz poslovanja:	26.641	52.948

9. Troškovi zaposlenih

Troškovi zaposlenih	2018. u KM 000	2017. u KM 000
Troškovi plaća i naknada zaposlenima	340.812	334.144
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	57.997	60.017
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	1.455	1.471
Ukupno troškovi zaposlenih priznatih u bilansu uspjeha:	400.264	395.632

Krajem godine broj zaposlenih na nivou Grupe iznosio je 12.942 (2017: 12.853).

10. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije	2018. u KM 000	2017. u KM 000
Amortizacija materijalnih sredstava	194.447	191.666
Amortizacija nematerijalnih sredstava	3.452	4.687
Ukupno amortizacija:	197.889	196.353

11. Ostali rashodi iz poslovanja

Ostali rashodi iz poslovanja	2018. u KM 000	2017. u KM 000
Ostali porezi	59.327	50.710
Transportne usluge i trošak prenosa električne energije	47.330	54.087
Održavanje	23.594	20.872
Otpisane zalihe	6.403	6.186
Gubitak od otpisa nekretnina, postrojenja i opreme	2.303	1.772
Troškovi ostalih usluga	22.712	18.803
Usluge trećih lica	7.956	8.592
Rezervisanja za sudske sporove	29.078	14.296
Neto rashodi po osnovu otpisa spornih potraživanja	9.074	5.158
Osiguranje	2.440	1.512
Troškovi telekomunikacije	6.798	6.622
Trošak najma	454	535
Marketing	525	362

Ostali rashodi iz poslovanja	2018. u KM 000	2017. u KM 000
Istraživanje i razvoj	1.837	923
Reprezentacija	485	483
Bankarske provizije	496	561
Gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	193	621
Svođenje biološke imovine na fer vrijednost	5	6
Umanjenje vrijednosti zaliha	1.990	919
Ostali troškovi	2.379	2.407
Ukupno ostali rashodi iz poslovanja	225.379	195.427

12. Neto finansijski rezultat

Neto finansijski rezultat	2018. u KM 000	2017. u KM 000
Prihod od kamata	6.729	5.503
Pozitivne kursne razlike	71	5.857
Ostali finansijski prihod	978	339
Finansijski prihodi	7.778	11.699
Rashodi od kamata na finansijske obaveze koje se vode po amortizacionom trošku	(9.845)	(8.088)
Otpuštanje diskonta na rezervacije za otpremnine	(1.422)	(1.023)
Negativne kursne razlike	(3.100)	(57)
Ostali finansijski rashodi	(21)	(168)
Finansijski rashodi	(14.388)	(9.336)
Ukupno neto finansijski rezultat:	(6.610)	2.363

13. Porez na dobit

Obračun poreza na dobit prema propisanoj stopi poreza je kako slijedi:

Porez na dobit	2018. u KM 000	2017. u KM 000
Računovodstvena dobit/ (gubitak) prije poreza	(4.185)	(33.194)
Poresko nepoznati troškovi	19.458	6.355
Neoporezivi prihodi	(4.191)	(700)
Usklađenje oporezivih prihoda	450	434
Poreske olakšice po osnovu investicija i zapošljavanja	(17.502)	(1.511)
Kapitalni dobici/gubici	398	1.388
Porez na dobit po stopi od 10 %	1.980	(2.766)
Trošak poreza na dobit	9.137	307
Iskorišteni, prethodno nepriznati poreski gubici	-	(131)
Porezni gubitak nepriznat kao odgođena porezna imovina	2.019	3.809
Efektivna poreska stopa	-	1
Porez na dobit i efektivna stopa poreza na dobit za godinu	0,34	(0,92 %)

Oporeziva dobit je računovodstvena dobit usklađena za nepriznate i neoporezive stavke u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit Federacije Bosne i Hercegovine. Trenutno, navedeni zakon nudi sljedeće porezne olakšice:

- umanjenje za 30% obračunatog poreza na dobit ukoliko porezni obveznik investira u proizvodnu opremu u vrijednosti više od 50% ostvarene dobiti tekućeg poreznog razdoblja;
- oslobođanje 50% iznosa poreza na dobit u periodu od 5 uzastopnih godina, ukoliko porezni obveznik investira u proizvodnju u vrijednosti od najmanje 20 miliona KM na teritoriji Federacije BiH, počevši od prve godine investiranja u kojoj mora biti investirano najmanje 4 miliona KM.
- porezno priznat rashod u visini dvostrukog iznosa bruto-plaće isplaćene novoprimljenim uposlenicima ukoliko su sljedeći uvjeti ispunjeni, i to:
 - a) trajanje ugovora o radu mora biti najmanje na razdoblje 12 mjeseci s punim radnim vremenom i
 - b) novoprimljeni uposlenik nije bio uposlen kod poreznog obveznika ili povezane osobe u prethodnih pet godina.

Obračun poreza na dobit urađen je na način kako Grupa tumači tekuće poreske zakone. Ovi obračuni koji su prilog poreske prijave mogu biti predmet pregleda i odobrenja od strane lokalnih poreskih organa.

14. Nekretnine, postrojenja, oprema

u KM 000	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
Trošak ili procjena					
Stanje na dan 01.01.2017.	394.896	5.169.412	4.708.261	195.199	10.467.768
Povećanja	16	-	3.952	146.798	150.766
Otuđenja i otpis	(581)	(9.341)	(57.163)	-	(67.085)
Transferi	3.407	64.253	109.311	(179.811)	(2.840)
Umanjenje obaveza za rekultivaciju	(30)	-	-	-	(30)
Prenos na investicione nekretnine	(310)	(4.163)	-	-	(4.473)
Ostalo	66	49	5	1.671	1.791
Stanje na dan 31.12.2017.	397.464	5.220.210	4.764.366	163.857	10.545.897
Ispravka	-	-	-	(31)	(31)
Povećanja	7.913	2.060	12.079	100.387	122.439
Otuđenja i otpis	(90)	(54.716)	(20.261)	(9.438)	(84.505)
Transferi	686	39.491	27.925	(72.927)	(4.825)
Umanjenje obaveza za rekultivaciju	(30)	-	-	-	(30)
Prenos na investicione nekretnine	-	(3.673)	(6.028)	-	(9.701)
Ostalo	619	197	(106)	(650)	60
Stanje na dan 31.12.2018.	406.562	5.203.569	4.777.975	181.198	10.569.304
Akumulirana amortizacija i umanjeње vrijednosti					
Stanje na dan 01.01.2017.	-	3.434.457	3.747.135	-	7.181.592
Trošak za godinu	-	91.498	102.534	-	194.032
Otuđenje i otpis	-	(8.678)	(58.166)	-	(66.844)
Reklasifikacija na ulaganja u nekretnine	-	(1.618)	-	-	(1.618)
Stanje na dan 31.12.2017.	-	3.515.659	3.791.503	-	7.307.162
Trošak amortizacije	-	91.456	102.650	-	194.106
Transfer	-	(4.972)	-	-	(4.972)
Otuđenja i rashodovanja	-	(53.344)	(25.170)	-	(78.514)
Ostalo	-	17	4	-	21
Stanje na dan 31.12.2018.	-	3.548.816	3.868.987	-	7.417.803
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2017. godine	397.464	1.704.551	972.863	163.857	3.238.735
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine	406.562	1.654.753	908.988	181.198	3.151.501

15. Nematerijalna sredstva

u KM 000	Goodwill	Software	Koncesije i troškovi razvoja	Sredstva u pripremi	Ukupno
Trošak					
Stanje na dan 01.01.2017.	710	10.782	28.566	3.136	43.194
Povećanja	-	2	4	692	698
Otuđenja i otpis	-	(156)	-	-	(156)
Transferi	-	3.104	127	617	3.848
Stanje na dan 31.12.2017.	710	13.732	28.697	4.445	47.584
Povećanja	-	114	234	157	505
Otuđenja i otpis	-	-	-	-	-
Transferi	-	308	(64)	-	244
Stanje na dan 31.12.2018.	710	14.154	28.931	4.538	48.333
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti					
Stanje na dan 01.01.2017.	-	5.432	15.769	-	21.201
Trošak za godinu	-	1.154	3.186	-	4.340
Otuđenje i otpis	-	(150)	-	-	(150)
Stanje na dan 31.12.2017.	-	6.436	18.955	-	25.391
Trošak amortizacije	-	1.267	2.069	-	3.336
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2018.	-	7.703	21.024	-	28.727
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2017. godine	710	7.296	9.742	4.445	22.193
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine	710	6.451	7.907	4.538	19.606

Goodwill

Goodwill u iznosu od 710 hiljada KM proizašao je iz sticanja zavisnog društva RMU Abid Lolić. Pogledati Zabilješku 7.

16. Biološka imovina

Biološka imovina	Šume	Višegodišnji zasadi	Biološka imovina u pripremi	Ukupno
Na dan 01. januar 2018.	50	161	6	217
Promjena fer vrijednosti umanjena za procijenjeni trošak prodaje	-	(13)	(2)	(15)
Na dan 31. decembar 2018.	50	148	4	202

17. Ulaganje u pridružena pravna lica

Pridruženo pravno lice	Datum izvještavanja	Aktivnosti	Vlasništvo %	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
ETI d.o.o. Sarajevo	31. decembar 2018.	Elektro osigurači	49,00	1.950	1.950

18. Imovina koja se drži do dospjeća

	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Imovina koja se drži do dospjeća	894	894

Investicije koje se drže do dospjeća odnose se na obveznice izdate od Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i imaju kamatnu stopu od 2,5 % sa dospjećem od 10 do 15 godina.

19. Ulaganja u nekretnine

	Zemljište u KM 000	Zgrada u KM 000	Ukupno u KM 000
Na 1. januar 2018.	3.773	11.003	14.776
Transfer s nekretnina, postrojenja i opreme	-	3.673	3.673
Umanjenje vrijednosti	(3.418)	(11.815)	(15.233)
Na 31. decembar 2018.	355	2.861	3.216

Ulaganje u nekretnine sastoji se od zemljišta i zgrada zavisnog društva Hotel Makarska d.o.o. Hrvatska i zavisnog društva RMU Zenica. Tokom 2009. godine, Grupa je izvršila procjenu ulaganja u nekretnine zavisnog društva Hotel Makarska d.o.o. Hrvatska. Fer vrijednost ulaganja u nekretnine je određena od strane eksternih, nezavisnih procjenitelja. Procjena je rađena na osnovu kretanja cijena iste ili slične imovine na tržištu.

20. Krediti i depoziti

Kredit i depoziti	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Sredstva po viđenju i oročena sredstva	196.842	203.643
Kredit zaposlenima	1.560	2.352
Ostala potraživanja	19.052	18.005
	217.454	224.000
Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(8.445)	(1.419)
	209.009	222.581
Kratkoročni dio kredita i ostalih potraživanja	143.691	82.684
Dugoročni dio kredita i ostalih potraživanja	65.318	139.897
Ukupno kredit i depoziti:	209.009	222.581

Oročeni depoziti odnose se na plasmane kod banaka sa fiksnim kamatama u rasponu od 0,85% do 2,5% godišnje. Depoziti dospijevaju u periodu od juna 2018. godine do jula 2019. godine. Kredit zaposlenima sačinjavaju stambeni krediti za zaposlene sa kamatom od 4,25% do 5,75% godišnje s rokom otplate od 15 do 20 godina, osigurani mjenicama i hipotekama.

21. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Potraživanja od kupaca	189.255	158.603
Potraživanja od kupaca- ispravka vrijednosti	(57.771)	(60.322)
Potraživanja od kupaca- neto	131.484	98.281
Potraživanja od zaposlenih	129	136
Avansi dobavljačima	3.033	3.676
Potraživanja od države	4.083	4.761
Unaprijed plaćeni troškovi	2.259	1.607
Nefakturisani prihodi	6.347	6.564
Ostala potraživanja	25.857	15.886
Ukupno potraživanja od kupaca i ostala potraživanja:	173.192	130.911

22. Zalihe

Zalihe	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Sirovine i rezervni dijelovi	86.751	74.023
Proizvodnja u toku	2.884	2.554
Gotovi proizvodi	6.442	7.210
Roba	199	251
Ukupno zalihe	96.276	84.038

Tokom 2018. godine, Grupa je izvršila otpis zaliha u iznosu od 6.403 KM (2017: 6.186 hiljada KM).

23. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Novac kod banke u KM	70.204	47.069
Novac kod banaka u stranim valutama	49.041	26.856
Novac u blagajni	413	605
Ukupno gotovina i ekvivalenti gotovine	119.658	74.530

24. Sredstva namijenjena prodaji

Sljedeća sredstva su klasifikovana kao sredstva namijenjena prodaji:

Sredstva namijenjena prodaji	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Zgrade	68.931	63.753
Postrojenja	436	436
Transportna sredstva	81.859	81.859
Ostala sredstva	200	200
Ukupno sredstva namijenjena prodaji:	151.426	146.248

Dio proizvodnog postrojenja u sklopu proizvodnog segmenta (sredstva rudnika RMU Zenica d.o.o. Zenica locirana u Mošćanici) su prezentovana kao grupa za otuđenje namijenjena za prodaju, uslijed

značajnog oštećenja tokom rata. Uprava planira da proda postrojenja kao staro željezo, s obzirom da sredstva nisu u stanju za upotrebu.

25. Kapital

Kapital	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Dionički kapital	2.236.964	2.236.964
Kapitalne rezerve	140.947	151.004
Zakonske i ostale rezerve	537.878	534.692
Revalorizacione rezerve	6.675	2.584
Zadržana dobit	(77.902)	14.251
Ukupno kapital:	2.844.562	2.939.495

Odobreni i emitovani dionički kapital se sastoji od 31.506.541 redovnih dionica (2017: 31.506.541). Nominalna vrijednost dionice je 71 KM po dionici (2017: 71 KM)

(i) Kapitalne rezerve

Tokom 2018. godine, značajna komponenta Grupe je registrovala na sudu kao upisani kapital iznos od 10.056 hiljada KM, što je prethodno klasifikovano kao kapitalne rezerve (tokom 2017. godine na sudu je registrovano 3.439 hiljada KM).

(ii) Zakonske rezerve

Tokom 2018. godine Grupa je iz zadržane dobiti prenijela 3.184 hiljade KM u zakonske rezerve.

26. Krediti i pozajmice

Kredit i pozajmice	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Netekući kredit i pozajmice		
Kredit od banaka	156.670	157.248
Sporazum sa Zavodom zdravstvenog osiguranja	27.450	30.347
Ostali kredit	2.881	3.471
	188.001	191.066
Tekući kredit i pozajmice		
Kredit od banaka	40.600	43.769
Sporazum sa Zavodom zdravstvenog osiguranja	6.744	3.372
Ostali kredit	775	554
Ukupno tekući kredit i pozajmice	48.119	47.695
Ukupno kredit i pozajmice	236.120	238.761

U decembru 2015. godine, komponenta Grupe je potpisala Sporazum o međusobnom izmirenju obaveza i potraživanja po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i naknada plaća po osnovu privremene spriječenosti za rad sa Zavodom zdravstvenog osiguranja (ZZO). Ovim sporazumom je definisano da će komponenta Grupe obavezu koju ima prema ZZO u iznosu od 33.719 hiljade KM izmirivati u periodu od 1.1.2018. godine do 31.12.2027. godine. Kao rezultat navedenog, u skladu sa otplatnim planom, na dan 31. decembra 2018. godine obaveze u iznosu od 27.450 hiljada KM su klasificirane kao dugoročne, dok je iznos od 6.744 hiljada KM prikazan u okviru kratkoročnih obaveza.

27. Odloženi prihodi

Odloženi prihodi	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Dugoročni dio		
Odloženi prihodi za donirana sredstva	78.725	84.839
Odloženi prihodi za donirani novac	86	159
Odloženi prihodi za donirane zalihe	130	182
	78.941	85.180
Kratkoročni dio		
Odloženi prihodi	7.108	8.056
Ukupno odloženi prihodi	86.049	93.236

Odloženi prihodi odnose se na donirana stalna sredstva, zalihe i gotovinu.

28. Odložena poreska obaveza

Kretanje privremenih razlika tokom godine

U hiljadama KM	Saldo na dan 31. decemb ra 2016.	Priznat io u bilansu uspjeh a	Priznato u ostaloj sveobuhvat noj dobiti	Prizna to direktn o u kapital	Saldo na dan 31. decemb ra 2017.	Priznat io u bilansu uspjeh a	Priznato u ostaloj sveobuhvat noj dobiti	Prizna to direktn o u kapital	Saldo na dan 31. decemb ra 2018.
Nekretni ne, postroje nja i oprema	3.045	-	-	(69)	2.976	-	-	(87)	2.889

29. (a) Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih	Otpremnine i jubilarne nagrade u KM 000
Stanje na 1. januar 2018.	47.758
Rezervacije tokom godine	12.992
Oslobođene rezervacije tokom godine	(1.803)
Rezervacije korištene tokom godine	(4.421)
Stanje na dan 31. decembar 2018.	54.526

Osnovna pretpostavka korištenja u svrhu aktuarske procjene bila je kako slijedi

Otpremnine i jubilarne nagrade	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Diskontni faktor	3,5- 6 %	3,5- 6 %
Očekivani rast plata	2- 2,5 %	2- 2,5 %

Zaposlenik stiče pravo na penziju kada napuni 65 godina života ili kada ostvari 40 godina radnog staža. Aktuarska procjena za 2018. godinu je koristila pretpostavke oko stope fluktuacije zaposlenih od 0,9%.

Grupa nije napravila analizu osjetljivosti za promjene u relevantnim aktuarskim pretpostavkama.

Grupa je u 2018. godini priznala aktuarske gubitke u iznosu od 3.802 hiljade KM kroz ostali sveobuhvatni gubitak (2017: 1.410 hiljada KM).

(b) Rezervisanja

Rezervisanja	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Rezervisanja	39.863	30.201
Netekući dio rezervisanja	17.159	15.888
Tekući dio rezervisanja	22.704	14.313
Ukupno rezervisanja:	39.863	30.201

	Sudski sporovi u KM 000	Rezervisanja za troškove demontaže u KM 000	Ukupno u KM 000
Na 1. januar 2018.	14.313	15.888	30.201
Ispravke greške iz prethodnog perioda	499	-	499
Rezervacije tokom godine	12.869	-	12.869
Otpuštanje diskonta	-	1.271	1.271
Oslobođenje rezervacije tokom godine	(2.931)	-	(2.931)
Rezervacije korištene tokom godine	(2.046)	-	(2.046)
Na 31. decembar 2018.	22.704	17.159	39.863

Sudski sporovi

Grupa pretpostavlja rezervisanje za sudske sporove u iznosu od 22.704 hiljada KM, određeno na privremenoj osnovi. Detalji su izloženi u Zabilješci 34.

Demontaža

U toku 2018. godine izvršeno je otpuštanje diskonta od 1.271 hiljada KM vezano za obavezu za demontažu i uklanjanje dijelova termoelektrana Kakanj i Tuzla (2017: 1.107 hiljada KM). Grupa pretpostavlja da će gradilište biti obnovljeno i dijelovi demontirani i uklonjeni korištenjem trenutno dostupnih tehnologija i materijala. Očekivani završetak značajnog dijela demontaže bi trebao biti do 2042. godine, dok će preostali dio demontaže biti završen do 2058. godine. Pretpostavljeni troškovi demontaže revidiraju se na svaki datum izvještavanja. Pri izračunu rezervacije korištena je diskontna stopa od 8%.

30. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Dobavljači	105.937	95.096
Obaveze prema zaposlenima	10.238	9.545
Doprinosi i porezi za zaposlene	386.541	377.154
Avansi od dobavljača	21.321	13.897
Ostali obračunati troškovi	31.408	25.424
Ostali porezi, doprinosi i dažbine	34.369	24.814
Obaveze za PDV	14.279	13.482
Ostale obaveze	58.937	31.982
Ukupno obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	663.030	591.394

31. Upravljanje finansijskim rizicima

Prilikom korištenja finansijskih instrumenta Društvo je izloženo sljedećim finansijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Tržišni rizik

(i) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od finansijskog gubitka Grupe ukoliko kupac ili druga ugovorna strana finansijskog instrumenta ne ispunji svoje ugovorno pravo. Kreditni rizik je uzrokovan isključivo potraživanjima od kupaca.

(ii) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva nemogućnost Grupe da održi dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obaveza.

(iii) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene tržišnih cijena poput kursa, kamatnih stopa i kapitala koja utječe na prihod Grupe i vrijednost njenih finansijskih instrumenata.

Izloženost Grupe kreditnom, kamatnom i riziku promjene kursa stranih valuta proizilazi iz normalnog kursa poslovanja.

Kreditni rizik

Izloženost kreditnom riziku

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine predstavlja maksimalnu izloženost kreditnom riziku, koja na datum izvještavanja iznosi kako slijedi:

	Zabilješka	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Kreditni, depoziti i potraživanja od kupaca	21,22	340.493	320.862
Novac i novčani ekvivalent	24	119.658	74.530
		460.151	395.392

Maksimalna izloženost kreditnom riziku, na datum izvještavanja, za potraživanja od kupaca prema regijama je:

	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Potraživanja od kupaca u zemlji	129.422	97.903
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	2.062	378
	131.484	98.281

Maksimalna izloženost kreditnom riziku, na datum izvještavanja, za potraživanja od kupaca prema vrsti kupca je:

	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Veleprodaja	110.467	76.994
Domaćinstva	21.017	21.287
	131.484	98.281

Rizik likvidnosti

U prilogu su ugovorena dospelja finansijskih obaveza:

31. decembar 2018.	Knjig. Vrijednost u KM 000	Ugovoreni nov. tokovi	0-12 mjeseci u KM 000	Preko 12 mjeseci u KM 000
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	663.030	(663.030)	(663.030)	-
Kreditni i pozajmice	236.120	(236.120)	(48.119)	(188.001)

31. decembar 2017.	Knjig. Vrijednost u KM 000	Ugovoreni nov. tokovi	0-12 mjeseci u KM 000	Preko 12 mjeseci u KM 000
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	591.394	(591.394)	(591.394)	-
Kreditni i pozajmice	238.761	(279.822)	(56.798)	(223.024)

Valutni rizik

Izloženost valutnom riziku

Grupa se izlaže valutnom riziku prilikom prodaje, nabave, kod kamatonosnih kredita i pozajmica i potraživanja po datim kreditima i ostalim potraživanjima koji su denominirani u stranoj valuti.

Valute koje najviše izlažu Grupu ovom riziku su XDR, YEN i CHF. Protiv ovog rizika Grupa nije ekonomski zaštićeno. Konvertibilna marka je fiksno vezana za EUR od svog uvođenja kao valute u 2002. godini te Uprava smatra da Grupa nije izloženo riziku od promjene kursa EUR.

Izloženost Grupe valutnom riziku izraženog u funkcionalnoj valuti je kako slijedi:

	31. decembar 2018.	
<i>U hiljadama KM</i>	XDR	YEN
Kredit i depoziti	-	-
Obaveze prema dobavljačima i kredit i pozajmice	(29.579)	(36.274)
Ukupna izloženost	(29.579)	(36.274)

	31. decembar 2017.	
<i>U hiljadama KM</i>	XDR	YEN
Kredit i depoziti	-	-
Obaveze prema dobavljačima i kredit i pozajmice	(31.643)	(34.844)
Ukupna izloženost	(31.643)	(34.844)

	Prosječan kurs		Kurs na datum izvještavanja	
	2018.	2017.	2018.	2017.
EUR	1,95583	1,95583	1,95583	1,95583
XDR	2,34941	2,39590	2,38381	2,32830
YEN	0,01501	0,01547	0,01547	0,01463
CHF	1,69376	1,76161	1,74208	1,67433

32. Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici

Obračun osnovne i razrijeđene zarade po dionici zasnovan je na:

	2018. u KM 000	2017. u KM 000
Gubitak poslije poreza u KM 000	(13.412)	(33.479)
Prosječan broj emitovanih dionica	31.506.541	31.506.541
Osnovni i razrijeđeni gubitak po dionici (u KM)	(0,42)	(1,06)

33. Potencijalne obaveze

Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2018. protiv Grupe su pokrenuti sudski sporovi u ukupnom iznosu od 231.523 hiljada KM (2017: 226.620 hiljada KM), od čega protiv Društva u iznosu od 40.484 hiljada KM (2017: 48.093 hiljada KM) i to protiv komponente Grupe u iznosu od 191.039 hiljada KM (2017: 178.527 hiljada KM). Grupa je rezervisala iznos od 22.703 hiljada KM za ove sudske sporove (2017: 14.313 hiljada KM), od čega je Društvo rezervisalo 12.185 hiljada KM (2017: 7.932 hiljada KM), a komponente Grupe 10.518 hiljada KM (2017: 6.381 hiljada KM).

Za ostatak sudskih postupaka u iznosu od 208.820 hiljada KM Uprava je mišljenja da su neutemeljeni i stoga ovaj iznos nije zabilježen u pratećim finansijskim izvještajima.

Obnova eksploitirane imovine

Komponente Grupe imaju zakonsku obavezu da obnove zemljište korišteno za vađenje minerala. Na dan 31. decembra 2018. godine komponente nisu rezervisale obaveze za obnovu eksploitirane imovine.

34. Zaštita okoliša

Osnovna djelatnost Grupe je proizvodnja i distribucija električne energije, kontrola sistema za proizvodnju električne energije. Navedene aktivnosti mogu utjecati na okoliš u smislu emisije u zemlju, vodu i zrak. Uticaj djelatnosti Grupe na okoliš nadzire Uprava, te tijela nadležna za zaštitu okoliša.

Posljednjih godina u Bosni i Hercegovini se stvara sistem upravljanja okolišem zasnovan na principima koji se primjenjuju u Evropskoj uniji. Do sada je zakonska regulativa u ovoj oblasti u Bosni i Hercegovini pokrivala zrak, vodu i otpad, dok buka, hemikalije i jonizirajuće zračenje nisu pokriveni. Kad je riječ o horizontalnoj legislativi, u toku je izrada pravilnika koji reguliraju proceduru izdavanja dozvola o okolišu. U okviru strategije integriranja u Evropsku uniju moguće je uvođenje propisa o zaštiti okoliša koji se primjenjuju u zemljama Evropske unije. Primjena takvih propisa mogla bi uticati na buduće obaveze Grupe vezano za izdvajanje sredstava za zaštitu okoliša.

35. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Povezana lica pod zajedničkim vlasništvom- Društva pod kontrolom države

Grupa je u većinskom vlasništvu Vlade Federacije Bosne Hercegovine. U nastavku su prikazane značajnije transakcije s društvima koja kontroliše Vlada Federacije Bosne i Hercegovine. Radi se o Željeznicama Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo i Elektroprenos BiH a.d. Banja Luka. Ostale transakcije s društvima koja kontroliše Vlada nisu individualno značajne, one nastaju tokom redovnog poslovanja i odnose se na režijske i komunalne usluge.

	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Potraživanja		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	680	576
Elektroprenos BIH a.d. Banja Luka	12	11
	692	587
Obaveze		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	1.659	2.052
Elektroprenos BIH a.d. Banja Luka	9.204	6.895
	10.863	8.947
Prihodi		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	5.601	6.167
Elektroprenos BIH a.d. Banja Luka	68	489
	5.669	6.656
Rashodi		
Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo	24.170	29.755
Elektroprenos BIH a.d. Banja Luka	42.627	57.228
	66.797	86.983

Povezane stranke- pridružena pravna lica

Povezana stranka po osnovu značajnog uticaja ETI d.o.o. Sarajevo. Grupa je u okviru redovnog poslovanja i po ugovorenim cijenama između Grupe i povezanih strana, imalo sljedeće transakcije sa povezanim strankama:

	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Potraživanja	-	2
Obaveze	1	-
Prihodi	22	22
Troškovi	216	274

Povezane stranke- naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora

Članovima Uprave i Nadzornog odbora isplaćuje se tokom godine sledeće naknade:

	31.12.2018. u KM 000	31.12.2017. u KM 000
Isplate članovima Uprave	2.568	2.651
Isplate članovima Nadzornog odbora	473	469
Ukupno isplate	3.041	3.120

36. Značajne računovodstvene procjene i prosudbe

Procjene i prosudbe se neprekidno ocjenjuju i baziraju se na osnovu očekivanih budućih događaja za koje se smatra da su razumni pod datim okolnostima.

Računovodstvene procjene koje Grupa primjenjuje u skladu sa svojim računovodstvenim politikama su navedene kako slijedi:

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Grupa na svaki datum izvještavanja procjenjuje da li postoje interne i eksterne indikacije umanjivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Ukoliko takve indikacije postoje, Uprava vrši test umanjivanja vrijednosti za jedinicu koja stvara novac na koju se indikacije odnose. Uprava posmatra sve proizvodne podružnice kao jednu jedinicu koja generiše priliv novčanih tokova, iz razloga što termoelektrane čine baznu (i većinsku) proizvodnju, dok hidroelektrane pokrivaju varijabilni dio dijagrama potrebe za, električnom energijom. Dakle, proizvodnja električne energije se od strane Uprave posmatra na portfolio bazi. Takođe, Uprava ne posmatra distribuciju kao odvojenu jedinicu, jer je djelatnost Grupe regulisana legislativom na nivou Bosne i Hercegovine.

Porez na dobit

Obračun poreza na dobit se radi na osnovu interpretacije važećih poreskih zakonskih odredbi od strane Grupe. Obračun poreza na dobit koji je naveden u Prijavi poreza na dobit i poreznom bilansu može biti predmetom pregleda i odobrenja od strane lokalnih poreznih vlasti. Grupa nije priznavala odgođenu poreznu imovinu na osnovu poreznih olakšica po osnovu investiranja, koristeći analogne interpretacije i tumačenja MRS 12 *Porez na dobit*.

Rezervisanja za potencijalne obaveze

Grupa priznaje rezerviranja kao rezultat sudskih sporova pokrenutih protiv Grupe za koje je izvjesno da će dovesti do odljeva sredstava kako bi se namirila potraživanja od Grupe i ako se iznosi mogu pouzdano procijeniti. Prilikom procjene rezervacije, Grupa uzima u obzir profesionalni pravni savjet i razmatranja uprave.

37. Vlasnička struktura

Vlasnička struktura Grupe je kako slijedi:

	31. decembar 2018.		31. decembar 2018.	
	Broj dionica	Vlasništvo	Broj dionica	Vlasništvo
Vlada Federacije Bosne i Hercegovine	28.472.181	90,4 %	28.472.181	90,4 %
Razni ulagači	3.034.360	9,6 %	3.034.360	9,6 %
	31.506.541	100 %	31.506.541	100 %

38. Poreski propisi

Bosna i Hercegovina trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u

mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Federaciji BiH i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

39. Događaji nakon datuma izvještavanja

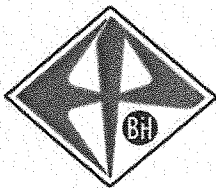
Nakon 31. decembra 2018. godine – datuma izvještavanja, do dana odobrenja ovih finansijskih izvještaja ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju ovih finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim finansijskim izvještajima.

40. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Grupa je izvršila usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.


Odgovorno lice





JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Uprava Društva
Nadzorni odbor Društva
Skupština Društva

Sarajevo, 29.05.2019. godine
Broj: 43/OR/19

Predmet: Dostava Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo

Poštovani,

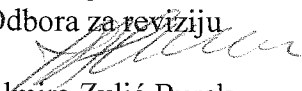
Na 65. sjednici Odbora za reviziju, održanoj dana 29.05.2019. godine, usvojen je Izvještaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po godišnjem obračunu za 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Navedeni materijal Vam dostavljamo u prilogu.

S poštovanjem,

Prilog: Kao u tekstu

Predsjednica
Odbora za reviziju


Almira Zulić Burek

Dostavljeno:

- Sekretar Društva
- Odbor za reviziju
- Odjel za internu reviziju
- a/a



Vilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH,

Reg. broj: UF/I-392/04 Kantonalni sud Sarajevo
Porezni broj: 4200225150005, PDV broj: 200225150005
3389002208746755 - UniCredit banka d.d. Mostar
1549212003366506 - Intesa SanPaolo banka d.d. BiH Sarajevo
1610000005160023 - Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo
1990490176075902 - Sparkasse Bank d.d. BiH Sarajevo
1020500000090111 - Union Banka d.d. Sarajevo
www.epbih.ba

Podružnice Društva:

Hidroelektrane na Neretvi, Jablanica, J. Černija 1
Termoelektrana «Kakanj», Kakanj, Čatići
Termoelektrana «Tuzla», Tuzla, 21. aprila 4
«Elektro distribucija», Bihać, Bosanska 25
«Elektro distribucija», Mostar, Adema Buća 34
«Elektro distribucija», Sarajevo, Zmaja od Bosne 49
«Elektro distribucija», Tuzla, Rudarska 38
«Elektro distribucija», Zenica, Savjet bega Bašagića 6

**JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
ODBOR ZA REVIZIJU**

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.**

U

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO

Sarajevo, maj 2019. godine

Izvještaj o obavljenoj reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godine u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo (u daljnjem tekstu "Društvo") se sastoji od tri cjeline:

I UVOD I CILJ
II NALAZI I PREPORUKE
III ZAKLJUČAK

I UVOD I CILJ

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju je izvršio reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godine u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Društvo je popunilo set finansijskih izvještaja (Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine, Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2018. godine, Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2018. godine, Izvještaj o novčanim tokovima zaključno sa 31.12.2018. godine, Računovodstvene politike i zabilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 31.12.2018. godine i ostale obrasce godišnjeg obračuna) te iste, u zakonskom roku, predalo Financijsko-informatičkoj agenciji (FIA-i).

Cilj ove revizije je provjeriti da li su se primjenjivali zakonski propisi i doneseni interni akti u poslovanju u revidiranom periodu, utvrditi da li su finansijski izvještaji za revidirani period usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), zakonskim i internim aktima, te dati preporuke za otklanjanje eventualnih nedostataka.

Finansijski izvještaji se izrađuju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje donosi IFAC i IASB.

Za sastavljanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja odgovorna je Uprava. Odgovornost interne revizije je da da preporuke za otklanjanje eventualno uočenih nepravilnosti koje su zasnovane na obavljenoj reviziji.

Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na osnovu testiranja, koji potvrđuju iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima. Revizija također obuhvata procjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena Uprave.

Željeli bismo naglasiti da su obim i vrsta testova i analiza prilagođeni ovoj reviziji i shodno tome moguće je da opisani nedostaci u ovome izvještaju nisu možda i jedine slabosti koje postoje u finansijskim izvještajima za revidirani period.

Zahvaljujemo se zaposlenicima JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo na korektnoj saradnji koju smo imali tokom obavljanja naše revizije.

Revizija je obavljena na osnovu:

- bruto bilansa Društva za period 01.01.-31.12.2017. godine i 01.01.-31.12.2018. godine,
- finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu,
- knjigovodstvenih kartica i naloga za knjiženje za period 01.01. do 31.12.2018. godine,
- pregleda, izvještaja i tabela sačinjenih od strane zaposlenika Društva na zahtjev Odjela za internu reviziju,
- Elaborata o redovnom godišnjem popisu (inventarisanju) sredstava i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2018. godine (u nastavku *Elaborat o popisu*)
- izvještaja o Follow Up aktivnostima na dan 31.12.2018. godine, te
- ostale dokumentacije.

II NALAZI I PREPORUKE

1. OSVRT NA PRETHODNE REVIZIJE - VEZA SA RANIJE VRŠENIM I OSTALIM REVIZIJAMA

Odjel za internu reviziju je u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo obavio trinaest revizija finansijskih izvještaja i sedam revizija popisa počevši od 2008. godine.

Revizijom nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godinu utvrdili smo da postoje preporuke (date u revizijama finansijskih izvještaja i revizijama popisa, kao i drugim revizijama koje se također odnose na iznose iskazane u finansijskim izvještajima) koje, do sačinjavanja ovog Izvještaja, nisu realizovane. U nastavku navodimo nerealizovane preporuke i preporuke čija je realizacija u toku:

- 1. Riješiti imovinsko pravne odnose za cjelokupnu imovinu, obezbijediti valjanu dokumentaciju i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenih evidencija Društva sa zemljišnim knjigama po katastarskim česticama, nazivima i površinama.
Popis zemljišta i građevinskih objekata vršiti u skladu sa Uputstvom o popisu tj. na osnovu pravno-valjane dokumentacije.

U potpunosti postupati u skladu sa važećim Uputstvom za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo. Po potrebi dati eventualne prijedloge za korekcije, dopune i sl. navedenog Uputstva. (Follow Up – tabela prioritet A)*
- 2. Potrebno je da Društvo u skladu sa zahtjevima MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine izvrši test na umanjeње i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva - rudnike. (Follow Up – tabela prioritet A)*
- 3. Dopuniti i vršiti ažuriranje podataka u bazi IPO za sve djelatnosti i organizacione dijelove Društva pri čemu je inventurni broj veza baze IPO sa ostalim navedenim evidencijama. (Follow Up – tabela prioritet A)*
- 4. Izvršiti razgraničenje zemljišta između Društva i kompanije Elektroprenos – Elektroprijenos a.d. Banjaluka, između Društva i kompanije Elektroprivreda RS a.d. Trebinje, kao i između Društva i JP Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar. (Follow Up – tabela prioritet B)*
- 5. U cilju poboljšanja procesa popisa imovine, a u skladu sa nalogom Generalnog direktora, realizovati aktivnosti na usaglašavanju stanja na terenu sa podacima u Glavnoj knjizi.*

Sve izmjene u bazi elektroenergetskih objekata dokumentovati i blagovremeno dostavljati dokumentaciju službi računovodstva na knjiženje. (Follow Up – tabela prioritet B)

6. *Na osnovu usvojene Politike upravljanja zalihama, donijeti interni akt kojim će se definisati minimalne i optimalne zalihe u okviru planiranog ciklusa proizvodnje.*

Prilikom planiranja materijalnih troškova (troškovi sirovina i materijala, energije i goriva, utrošenih rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma) i nabavki u planskom periodu, uvažavati i primijeniti politiku upravljanja zalihama, kao i interne akte Društva u vezi minimalnih i optimalnih zaliha. (Follow Up – tabela prioritet B)

7. *Potrebno je da Društvo donese politike za segment obračunatih troškova i iste, na osnovu relevantne dokumentacije, konzistentno primjenjuje. (Follow Up – tabela prioritet B)*
8. *Utvrditi tačne podatke vezane za zemljište i trafostanice (broj parcela i trafostanica, površine zemljišta, imovinsko – pravnu dokumentaciju i sl.), te nakon toga izvršiti usaglašavanja navedenih podataka i provesti odgovarajuća evidentiranja u relevantnim bazama Društva. (Follow Up – tabela prioritet B)*

Preporuke su u izvještaju podijeljene na:

- Značajne preporuke date u Prilogu 1 - Plan aktivnosti (tabela prioritet A).
- Manje značajne preporuke date u Prilogu 2 - Plan aktivnosti (tabela prioritet B).

2. OPŠTE KONSTATACIJE I PREGLED KORPORATIVNIH AKTIVNOSTI U REVIDIRANOM PERIODU

JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo je otvoreno dioničko društvo. Prema podacima iz Registra vrijednosnih papira u FBiH, vlasnici kapitala Društva su FBiH (90,3691%) i mali dioničari (9,6309%).

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj: SD – 5211/16 – 38/2. od 29.03.2016. godine (u nastavku Statut) organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

Statutom Društva definisane su nadležnosti organa Društva.

Skupština Društva

Skupštinu Društva čine dioničari.

Članom 62. određeno je da Skupština Društva, između ostalog, odlučuje o: usvajanju godišnjeg izvještaja Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, uključujući i konsolidovani finansijski izvještaj; izboru i razrješenju članova Nadzornog odbora pojedinačno; izboru i razrješenju članova Odbora za reviziju, na prijedlog Nadzornog odbora.

U revidiranom periodu održane su četiri sjednice Skupštine Društva i to: 51. vanredna sjednica (održana 19.07.2018. godine), 52. vanredna sjednica (održana 18.09.2018. godine), 53. sjednica (održana 27.11.2018. godine) i 54. vanredna sjednica (održana 13.12.2017. godine).

U revidiranom periodu Nadzorni odbor je donio odluke o sazivanju, a potom i odluke o otkazivanju 49. – vanredne i 50. – redovne sjednice Skupštine Društva, zbog nepostojanja uslova za održavanje.

Za 50. sjednicu Skupštine Društva, zakazanoj za 26.06.2018. godinr, bilo je predviđeno donošenje:

- *Odluke o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2017. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju,*
- *Odluke o raspodjeli dobiti za 2017. godinu.*

Na 51. vanrednoj sjednici, održanoj 19.07.2018. godine, Skupština Društva je donijela:

- *Odluku broj SD-18295/18-51./2. o donošenju Revidovanog plana poslovanja Društva za period 2018.-2020. godine,*
- *Odluku broj SD-18295/18-51./3. o isplati dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti Društva,*
- *Odluku broj SD-18295/18-51./5. o izmjeni i dopuni Statuta Društva,*
- *Odluku broj SD-18295/18-51./7. o razrješenju člana Nadzornog odbora Društva radi podnošenja ostavke,*
- *Odluku broj SD-18295/18-51./8. o izboru i imenovanju člana Nadzornog odbora ispred državnog kapitala i*
- *Odluku broj SD-18295/18-51./6. o odobravanju Statuta Iskraemeco d.o.o. Sarajevo.*

Na 52. sjednici, održanoj 18.09.2018. godine, Skupština Društva je donijela:

- *Odluku broj SD-23422/18-52./2.1. o davanju saglasnosti na prijedlog izbora Projektnog partnera za zajedničko ulaganje u Projekat izgradnje Blok 7 – 450 MW u TE Tuzla,*
- *Odluku broj SD-23422/18-52./2.2. o investicionom ulaganju u izgradnju Bloka 7 – 450 MW u TE Tuzla,*
- *Odluku broj SD-23422/18-52./2.3. o zaduženju Društva kod The Export – Import Bank of China – CEXIM (izvozno – uvozne banke Kine) za realizaciju Projekta izgradnje Bloka 7 – 450 MW u TE Tuzla,*
- *Odluku broj SD-23422/18-52./2.4. o prihvatanju Garancije FBiH za osiguranje kredita The Export – Import Bank of China – CEXIM (izvozno – uvozne banke Kine) za realizaciju Projekta izgradnje Bloka 7 – 450 MW u TE Tuzla i*
- *Odluku broj SD-23422/18-52./3. o odobravanju Statuta o dopunama Statuta Tvornice transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla*

Na 53. sjednici, održanoj 27.11.2018. godine, Skupština Društva je donijela:

- *Odluku broj SD-28924/18-53./2. o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2017. godinu godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju,*
- *Odluku broj SD-2894/18-53./3. o raspodjeli dobiti za 2017. godinu,*
- *Odluku broj SD-28924/18-53./4. o razrješenju člana Nadzornog odbora Društva ispred državnog kapitala radi isteka perioda na koji je imenovan,*
- *Odluku broj SD-18295/18-51./8. o izboru i imenovanju člana Nadzornog odbora ispred državnog kapitala i*
- *Odluku broj SD-28924/18-53./5. o izboru i imenovanju člana Nadzornog odbora ispred državnog kapitala.*

Na 54. sjednici, održanoj 13.12.2018. godine, Skupština Društva je donijela *Odluku broj SD-32755/18-54./2. o donošenju Plana poslovanja Društva za period 2019.-2021. godina*, kao i odluke o izmjenama i dopunama odluka o dokapitalizaciji u ZD rudnike uglja.

Skupština Društva na kojoj bi se odlučivalo o godišnjem izvještaju Društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti za 2017. godinu, nije održana do 30.06.2018. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 236. Zakona o privrednim društvima.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor Društva čini sedam članova koje imenuje i razrješava Skupština Društva. Članom 76. Statuta određeno je da je Nadzorni odbor, između ostalog, nadležan da:

- nadzire poslovanje Društva,
- usvaja Izvještaj o poslovanju po polugodišnjem i godišnjem obračunu, sa bilansom stanja, bilansom uspjeha i izvještajem revizije,
- podnosi Skupštini godišnji izvještaj o poslovanju Društva koji obavezno uključuje izvještaj revizora, izvještaj o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te Plan poslovanja za narednu poslovnu godinu,
- imenuje i razrješava članove Uprave Društva,
- vrši izbor kandidata za Odbor za reviziju i podnosi prijedlog za njihovo imenovanje Skupštini.

U revidiranom periodu održano je devetnaest sjednica Nadzornog odbora (od 66. do 84.), od čega: dvanaest redovnih, šest vanrednih i jednu tematsku sjednicu.

Na 69. sjednici, održanoj 27.02.2018. godine Nadzorni odbor je donio:

- *Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Društva na dan 31.12.2017. godine,*
- *Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2017. godinu,*
- *Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja Društva za period I-XII 2017. godine,*

Na 69. sjednici, Nadzorni odbor je također usvojio *Godišnji izvještaj o poslovanju za 2017. godinu (za potrebe FIA).*

Na 73. sjednici, održanoj 31.05.2018. godine, Nadzorni odbor je, između ostalog, donio:

- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o usvajanju izvještaja o poslovanju Društva za 2017. godinu,*
- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o raspodjeli dobiti ostvarene u 2017. godini,*
- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o rasporedu akumulirane (zadržane) dobiti u fond rezervi Društva,*
- *Odluku o utvrđivanju Prijedloga Revidovanog Plana poslovanja za period 2018.-2020. godina,*
- *Odluku o sazivanju Četrdeset devete (vanredne) Skupštine Društva,*
- *Odluku o sazivanju Pedesete (redovne) Skupštine Društva,*
- *Odluku o prestanku funkcije vršioca dužnosti Izvršnog direktora za distribuciju – člana Uprave Društva,*
- *Odluku o imenovanju Izvršnog direktora za distribuciju – člana Uprave Društva.*

Na 75., vanrednoj, sjednici održanoj 18.06.2018. godine Nadzorni odbor je donio *Odluku o otkazivanju Četrdeset devete (vanredne) Skupštine Društva* (zbog nepostojanja uslova za održavanje – dioničar Federacija BiH se nije prijavila za učešće u radu i odlučivanju, a prema Zakonu o privrednim društvima

Skupština može punopravno raditi i odlučivati ako je na njoj zastupljeno više od 30% dionica sa pravom glasa).

Na 76. sjednici održanoj 25.06.2018. godine Nadzorni odbor je donio *Odluku o otkazivanju Pedesete (redovne) Skupštine Društva* (zbog nepostojanja uslova za održavanje – dioničar Federacija BiH nije se u zakonskom roku prijavila za učešće u radu i odlučivanju).

Na 78. sjednici održanoj 02.07.2018. godine, Nadzorni odbor je donio *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o isplati dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti Društva*, kojom se stavila van snage *Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o rasporedu akumulirane (zadržane) dobiti u fond rezervi Društva*.

Na 80. sjednici održanoj 30.08.2018. godine Nadzorni odbor je donio Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za period I-VI 2018. godine.

Na 88. sjednici održanoj 27.02.2019. godine, Nadzorni odbor je donio:

- *Odluku broj NO-5656/19-88./3.1. o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Društva na dan 31.12.2018. godine,*
- *Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja Društva za period I-XII 2018. godine i*
- *Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju Društva za 2018. godinu.*

Također, Nadzorni odbor je na 88. sjednici usvojio *Godišnji izvještaj o poslovanju za 2018. godinu (za potrebe FIA)*, te dao *Mišljenje o prijedlogu Uprave za raspodjelu dobiti Društva ostvarene u 2018. godini*.

Uprava Društva

Upravu Društva čine Generalni direktor i šest izvršnih direktora i to:

- Izvršni direktor za proizvodnju
- Izvršni direktor za distribuciju
- Izvršni direktor za snabdijevanje i trgovinu
- Izvršni direktor za ekonomske poslove
- Izvršni direktor za pravne poslove i ljudske resurse
- Izvršni direktor za kapitalne investicije

Radom Uprave rukovodi Generalni direktor.

Svi članovi Uprave su imenovani na period od četiri godine počev od 01.03.2016. godine, osim Izvršnog direktora za distribuciju koji je imenovan 31.05.2018. godine na period do kraja mandata ostalih članova Uprave.

Prema članu 88. Statuta, Uprava je, između ostalog, nadležna za podnošenje polugodišnjih i godišnjih izvještaja o poslovanju Nadzornom Odboru i Odboru za reviziju.

U revidiranom periodu Uprava Društva je održala sedamdesetdevet sjednica.

Odbor za reviziju

Odbor za reviziju se sastoji od tri člana, koje je Skupština Društva imenovala 20.04.2016. godine na period od četiri godine. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju vrši funkciju člana Odbora za reviziju, pež prava glasa u ovom organu.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

U revidiranom periodu, Odbor za reviziju je održao dvadesetdvije sjednice na kojima je redovno razmatrao izvještaje Odjela za internu reviziju o izvršenim revizijama. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Odbor za reviziju je u revidiranom periodu Nadzornom odboru Društva redovno podnosio mjesečne izvještaje o svom radu, koje je Nadzorni odbor razmatrao.

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima Odbor za reviziju je dao Mišljenje na Odluku Uprave o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu.

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, u Društvu je formiran Odjel za internu reviziju, kojim rukovodi Direktor Odjela za internu reviziju, koji je imenovan odlukom Odbora za reviziju.

Prema popunjenosti na dan 31.12.2018. godine, Odjel za internu reviziju ima jedanaest zaposlenika. U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Direktor Odjela za internu reviziju ima isključivu odgovornost za izbor i rukovođenje zaposlenicima u Odjelu.

U revidiranom periodu, Odjel za internu reviziju je obavio revizije u skladu sa *Planom rada Odjela za internu reviziju za 2018. godinu*, usvojenom od strane Odbora za reviziju, te Odboru redovno podnosio izvještaje o obavljenim revizijama.

Javne nabavke

Društvo je obveznik primjene Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata koji tretiraju ovu oblast.

U revidiranom periodu, prema članu 35. Zakona o javnim preduzećima FBiH, Društvo je izvijestilo organe Društva da je zaključeno 3.167 ugovora u ukupnom iznosu od 847.108.493 KM i to:

Vrsta postupka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovora
Nabavka od zavisnih društava	114	571.765.900
Pregovarački bez objave	40	199.556.716
Otvoreni postupak	1.043	69.529.864
Konkurentski postupak sa objavom	312	2.675.991
Direktni sporazum	1.264	1.463.495
Ograničeni postupak sa predkvalifikacijom	1	795.000
Ugovori koji se dodjeljuju po posebnom režimu	21	715.337
Pregovarački sa objavom	9	326.880
Izuzeće od primjene ZJN-a	363	279.310
	3.167	847.108.493

U Izvještaju o poslovanju za 2018. godinu navedeno je sljedeće:

"U toku 2018. godine JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo je zaključila ugovore po postupcima iz Zakona o javnim nabavkama čija je ukupna vrijednost iznosila 847.108,5 hilj. KM, a što je za cca 300 miliona KM više u odnosu na prošlu 2017. godinu (kada je vrijednost zaključenih ugovora iznosila 547.179,8 hilj. KM). Ovdje treba napomenuti da su ovi iznosi odnose na kalendarski datum/godinu evidentiranja zaključenih ugovora gdje je većina ugovora za isporuke uglja sa rudnicima za 2018. godinu (koji su trebali biti zaključeni krajem 2017. godine) zaključena početkom 2018. godine, pa je ugovaranje koje bi, u uobičajenim okolnostima, trebalo biti završeno u 2017. godini vrijednosno evidentirano u 2018. godini. S druge strane, skoro svi ugovori o nabavci uglja za 2019. godinu su zaključeni u decembru 2018. godine i ušli su u evidentiranu vrijednost nabavki za 2018. godinu."

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli, Društvo je sačinilo *Godišnji Izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole* i isti, dopisom broj 01-08-3957/19 od 05.02.2019. godine, dostavilo Federalnom Ministarstvu energije, rudarstva i industrije.

Popis imovine i obaveza

U skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (Službene novine FBiH broj 83/09 od 30.12.2009. godine), Društvo je dužno da najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

U skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Odlukom o popisu utvrđuje se postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem). Za provođenje popisa imovine i obaveza u pravnom licu formiraju se komisije za popis.

Generalni direktor je dana 12.11.2018. godine donio *Odluku broj 01-05-31894/18 o popisu imovine i obaveza za 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo* i *Uputstvo broj 01-05-31913/18 o popisu imovine i obaveza za 2018. godinu*. Također, u Društvu su formirane komisije za popis sredstava i obaveza.

U skladu sa sa navedenim aktima u Društvu je izvršen popis imovine i obaveza za 2018. godinu, te je sačinjen Elaborat o redovnom godišnjem popisu (inventarisanju) sredstava i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2018. godine. Nadzorni odbor Društva je na 88. sjednici održanoj 27.02.2019. godine donio *Odluku broj NO-5656/19-88./3.1. o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2018. godine*.

Nakon razmatranja i usvajanja finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godinu, isti su odobreni od strane Nadzornog odbora na sjednici održanoj 27.02.2019. godine i u zakonskom roku, odnosno dana 27.02.2019. godine, predati Financijsko-informatičkoj agenciji (FIA).

Vanjski revizor

U skladu sa članom 49. stav 3, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, obaveznoj reviziji podliježu finansijski izvještaji i konsolidirani finansijski izvještaji pravnih lica razvrstanih u velika i srednja preduzeća, te finansijski izvještaji pravnih lica čijim se vrijednosnim papirima trguje ili se vrši priprema za njihovo emitovanje na organizovanom tržištu vrijednosnih papira.

Do dana sačinjavanja ovog Izvještaja, nije izvršena revizija finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu od strane vanjskog revizora.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA (standardi, pravni okvir - zakonski i interni akti)

Zakonski propisi, računovodstveni standardi i drugi akti i propisi koji se primjenjuju na teritoriji FBiH, a koji se odnose na predmet revizije su:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH (Sl. novine FBiH broj 83/09),
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH (Sl. novine FBiH broj 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12),
- Zakon o privrednim društvima (Sl. novine FBiH broj 81/15),
- Pravilnik o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 82/10),

- Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva (Sl. novine FBiH broj 82/10), u nastavku *Pravilnik o kontnom okviru*,
- Međunarodni računovodstveni standardi (MRS),
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI),
- Zakon o finansijskom poslovanju (Sl. novine FBiH 48/16),
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli (Sl. novine FBiH 38/16),
- Uputstva, objašnjenja, smjernice i načela koje donosi IFAC i IASB,
- Ostali zakonski i drugi propisi.

Interni akti Društva koji se odnose na predmet revizije su:

- Statut broj SD-5211/16-38/2. od 29.03.2016. godine, izmjene i dopune broj SD-18295/18-51/5. od 19.07.2018. godine,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine broj: NO-31250/15-5./3 (u nastavku *Pravilnik o računovodstvu*),
- Uputstvo za primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP EPBiH d.d. – Sarajevo broj: U-01-3325/16-32./17 (u daljem tekstu *Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha*),
- Uputstvo za primjenu člana 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (važniji rezervni dijelovi), u daljem tekstu *Uputstvo o važnijim rezervnim dijelovima*,
- Uputstvo za evidentiranje poslovnih promjena u vezi nabavke i utroška uglja i zavisnih troškova uglja u računovodstvenim evidencijama broj broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine (u daljem tekstu *Uputstvo za evidentiranje uglja*),
- Odluka broj U-01-32591/10-143./7. od 22.12.2010. godine o primjeni MRS 37 u pravnim sporovima u kojima je JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo tužena (u daljem tekstu *Odluka o primjeni MRS 37*),
- Odluka broj 01-05-31894/18 od 12.11.2018. godine o popisu imovine i obaveza za 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u daljem tekstu *Odluka o popisu*),
- Uputstvo broj 01-05-31913/18 od 12.11.2018. godine o provođenju redovnog popisa imovine i obaveza za 2017. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (u daljem tekstu *Uputstvo o popisu*),
- Pravilnik o finansijskom poslovanju broj NO-32755/18-84/18. od 13.12.2018. godine

4. INDIKATORI POSLOVANJA (ZAKON O FINANSIJSKOM POSLOVANJU)

Dana 22.06.2016. godine, u Službenim novinama Federacije BiH broj 48 objavljen je Zakon o finansijskom poslovanju, koji je stupio na snagu osmog dana od dana objave u Službenim novinama, a počeo se primjenjivati nakon isteka šest mjeseci od dana njegovog stupanja na snagu.

U skladu sa članom 4. ovog Zakona Uprava je dužna:

- u vođenju poslova društva, poduzeti sve potrebne mjere kako bi se osigurala likvidnost,
- upravljati imovinom i obavezama društva tako da je ono sposobno izvršavati sve svoje dospjele obaveze,
- osigurati sistemsko praćenje, procjenu i strategiju održavanja, odnosno dostizanja adekvatnog nivoa kapitala u odnosu na vrstu, obim i složenost poslovne djelatnosti koju društvo obavlja i rizike kojima je izloženo ili bi moglo biti izloženo u obavljanju te poslovne djelatnosti.

Prema članu 5. Zakona, Nadzorni odbor Društva je dužan nadzirati stanje likvidnosti, kao i poduzimati adekvatne mjere radi otklanjanja nelikvidnosti društva. Nadalje, u skladu sa članom 7., mjere koje je Uprava dužna poduzeti za razvoj i provođenje politike redovnog upravljanja rizikom likvidnosti su:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

- redovno praćenje i upravljanje likvidnošću,
- planiranje poznatih i potencijalnih novčanih odliva i priliva, s obzirom na redovni tok poslovanja,
- određivanje odgovarajućih mjera za sprečavanje ili otklanjanje uzroka nelikvidnosti i identificiranje drugih mogućnosti.

Prema članu 8. Zakona, Uprava Društva je dužna poduzeti sve potrebne mjere da Društvo raspolaže sa dovoljno dugoročnih izvora finansiranja, s obzirom na obim i vrstu poslovne djelatnosti, te je dužna redovno pratiti da Društvo ostvaruje adekvatnost kapitala. U skladu sa odredbama Zakona, neadekvatnost kapitala nastaje ako je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine zajedno s prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala.

U nastavku su prezentirani osnovni indikatori poslovanja Društva za 2018. godinu, odnosno sa stanjem na dan 31.12.2018. godine:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Tekuća likvidnost	3,88	2,66
Ubrzana likvidnost	3,44	2,24
Trenutna likvidnost	1,70	0,47
Neto radni kapital	412.877.442	204.079.118
Finansijska stabilnost	0,87	0,94
Odnos duga i kapitala	0,11	0,10
Povrat na imovinu (ROA)	1,46%	0,02%
Povrat na kapital (ROE)	1,66%	0,02%

U nastavku su dati pregledi:

- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2018. godinu i uporedni podaci za 2017. godinu i
- Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. godine,

sačinjeni od strane Odjela za internu reviziju. Izvor za podatke u tabelama su finansijski izvještaji Društva te bruto bilansi za periode 01.01.-31.12.2018. godine i 01.01.-31.12.2017. godine. Određene pozicije Izvještaja o finansijskom položaju su, u svrhu prezentacije, reklasifikovane, s tim da saldo agregiranih pozicija (dugoročna i kratkoročna imovina, te kapital, dugoročne i kratkoročne obaveze) odgovara pozicijama iskazanim u finansijskim izvještajima Društva, predatim nadležnoj instituciji, kako je to prethodno navedeno.

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA PERIOD 01.01.-31.12.2018. GODINE**

	Bilješka	2018. KM	2017. KM
Prihodi od prodaje	1.	1.033.742.967	1.103.720.747
Ostali poslovni prihodi	2.	12.305.281	12.195.185
Ukupni poslovni prihodi		1.046.048.248	1.115.915.932
 Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodate robe	3.	502.290.097	684.825.902
Troškovi zaposlenih	4.	173.123.572	172.289.748
Troškovi proizvodnih usluga	5.	64.020.707	68.347.479
Amortizacija	6.	150.257.582	150.916.663
Troškovi rezervisanja	7.	19.149.742	6.656.172
Ostali poslovni rashodi	8.	65.222.802	56.143.953
Ukupni poslovni rashodi		974.064.502	1.139.179.917
 Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti		71.983.746	(23.263.985)
 Finansijski prihodi	9.	6.497.655	9.221.837
Finansijski rashodi	10.	5.644.162	4.525.543
Dobit (gubitak) od finansijskih aktivnosti		853.493	4.696.294
 Ostali prihodi	11.	8.130.223	29.938.940
Ostali rashodi	12.	19.544.498	10.750.867
(Gubitak) dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		(11.414.275)	19.188.073
 Dobit (gubitak) prije oporezivanja		61.422.964	620.382
Porez na dobit		9.039.959	-
Neto dobit		52.383.005	620.382
Ostali sveobuhvatni gubitak		(3.190.379)	(208.006)
Ukupna sveobuhvatna dobit		49.192.626	412.376

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2018. GODINE**

	Bilješka	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nematerijalna sredstva	13.	15.767.302	18.584.433
Biološka imovina	14.	49.504	49.504
Nekretnine, postrojenja i oprema	15.	2.357.081.078	2.444.545.488
Ulaganja u zavisna društva	16.	380.451.825	366.893.176
Ulaganja u pridružena društva	17.	1.950.186	1.950.186
Dugoročne pozajmice i zajmovi	18.	9.519.956	17.296.139
Ostala dugoročna potraživanja i imovina	19.	7.700.527	3.995.468
Dugoročni depoziti	20.	43.029.260	193.644.080
Ukupno dugoročna imovina		2.815.549.638	3.046.958.474
Kratkoročna imovina			
Zalihe	21.	63.054.442	51.429.362
Potraživanja od kupaca	22.	126.434.447	105.663.141
Tekuće dospijeće dugoročnih pozajmica i zajmova	18.1.	7.969.685	9.730.781
Kratkoročni depoziti	23.	141.813.585	0
Novac i novčani ekvivalenti	24.	102.850.394	57.672.938
Ostala kratkoročna potraživanja i imovina	25.	114.359.719	102.490.140
Ukupno kratkoročna imovina		556.482.272	326.986.362
Poslovna imovina		3.372.031.910	3.373.944.836
Vanbilansna imovina		1.149.179.363	1.129.030.951
UKUPNA IMOVINA (poslovna i vanbilansna imovina)		4.521.211.273	4.502.975.787

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2018. GODINE (nastavak)

	Bilješka	31.12.2018. KM	31.12.2017. KM
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital	26.	2.787.410.878	2.787.286.802
Osnovni kapital		2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve		550.446.467	550.322.391
Neraspoređena dobit		181.559.329	202.204.874
Neraspoređena dobit ranijih godina		129.176.324	201.584.492
Dobit izvještajne godine		52.383.005	620.382
UKUPAN KAPITAL		2.968.970.207	2.989.491.676
Dugoročne obaveze			
Obaveze po dugoročnim kreditima	27.	115.677.538	121.320.371
Dugoročna rezervisanja	28.	61.891.781	51.973.986
Odgođeni prihod	29.	81.833.620	88.182.059
Ostale dugoročne obaveze	30.	53.934	69.500
Ukupno dugoročne obaveze		259.456.873	261.545.916
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	27.1.	14.608.708	18.142.074
Obaveze prema dobavljačima	31.	34.938.252	45.864.509
Ostale kratkoročne obaveze	32.	37.780.169	20.872.352
Obračunati troškovi	33.	56.277.701	38.028.309
Ukupno kratkoročne obaveze		143.604.830	122.907.244
Ukupno kapital i obaveze		3.372.031.910	3.373.944.836
Vanbilansne obaveze		1.149.179.363	1.129.030.951
UKUPNO (kapital, obaveze i vanbilansne obaveze)		4.521.211.273	4.502.975.787

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

BILJEŠKE

1. Prihodi od prodaje

	2018.	2017.
<i>Prihodi od prodaje električne energije u BiH</i>		
Domaćinstva - javno snabdijevanje	307.961.683	312.018.637
Ostali netarifni kupci	181.346.672	191.473.148
Ostala potrošnja 0,4 kV - javno snabdijevanje	120.796.581	119.034.705
Kupci 10 kV - rezervno snabdijevanje	120.639.194	109.911.877
Kupci 110 kV - tržišno snabdijevanje	50.411.069	55.400.505
Ostala potrošnja 0,4 kV - tržišno snabdijevanje	42.652.580	42.816.742
Kupoprodaja električne energije (1.1)	38.418.801	122.264.196
Kupci 35 kV - tržišno snabdijevanje	36.427.981	31.965.412
UPTS	17.551.709	20.172.584
Javna rasvjeta - tržišno snabdijevanje	13.852.105	12.426.059
Neovlaštena potrošnja	533.286	446.315
Cut Off	-	205.465
Kupci 35 kV - rezervno snabdijevanje	-	29.939
	<u>930.591.661</u>	<u>1.018.165.584</u>
<i>Prihodi od usluga</i>		
Pomoćne usluge (rezerva snage, sekundarna i tercijarna regulacija, prekomjerna reaktivna energija)	37.226.400	33.765.322
Priključci	17.033.155	19.434.397
Ostale usluge (EE saglasnosti, PAS, naplata RTV takse itd.)	6.790.321	5.523.972
	<u>61.049.876</u>	<u>58.723.691</u>
<i>Prihodi od sporednih djelatnosti</i>		
Toplotna energija	9.944.841	10.260.719
Tehnološka para	3.140.621	3.113.598
Šljaka i pepeo	1.565.906	1.518.393
Ostali sporedni proizvodi	19.044	20.316
	<u>14.670.412</u>	<u>14.913.026</u>
<i>Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu</i>		
Prihodi od prodaje električne energije u inostranstvu	<u>27.431.018</u>	<u>11.918.446</u>
	<u>1.033.742.967</u>	<u>1.103.720.747</u>

Od ukupnog iznosa prihoda od prodaje električne energije u BiH u 2018. godini, iznos od 273.745.427 KM se odnosi na prihod po osnovu mrežarina (u 2017. godini 284.250.388 KM).

1.1 Društvo je u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2018. godine iskazalo prihode i troškove (*Bilješka 3.1*) po osnovu kupoprodaje električne energije.

2. Ostali poslovni prihodi

	2018.	2017.
Prihodi od donacija	7.108.381	8.056.376
Prihodi od zakupnina	3.228.508	2.287.643
Vlastita potrošnja el.energije	1.968.392	1.851.166
	<u>12.305.281</u>	<u>12.195.185</u>

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

3. Troškovi sirovina i materijala i nabavna vrijednost prodane robe

	2018.	2017.
<i>Troškovi nabavke prodane robe</i>		
Trošak nabavke električne energije (3.1)	96.584.141	250.146.510
Trošak nabavke prodanih namirnica	278.243	302.937
	<u>96.862.384</u>	<u>250.449.447</u>
<i>Troškovi sirovina i materijala</i>		
Utrošeni ugalj	336.984.067	360.012.387
Prevoz i analiza kvaliteta uglja	28.678.327	30.106.098
Troškovi pomoćnih usluga za rad EES BiH	15.290.600	19.735.841
Materijal za održavanje	7.540.844	7.556.572
Gorivo i mazivo	6.219.895	6.122.597
Utrošeni rezervni dijelovi	3.782.466	3.639.218
Ostali troškovi proizvodnje električne energije	4.094.336	4.300.854
Ostali troškovi sirovina i materijala	2.837.178	2.902.888
	<u>405.427.713</u>	<u>434.376.455</u>
	<u>502.290.097</u>	<u>684.825.902</u>

3.1 Od iznosa 96.584.141 KM (trošak nabavke električne energije) dio u iznosu od 31.830.875 KM se odnosi na troškove nabavke električne energije po osnovu kupoprodaje (veza sa prihodima iz *Bilješke 1.1*).

4. Troškovi zaposlenih

	2018.	2017.
Neto plate zaposlenih	94.780.350	94.587.153
Doprinosi i porezi na plate zaposlenih	56.936.826	56.779.912
Topli obrok	15.414.836	14.831.889
Prijevoz	2.326.375	2.404.534
Regres	1.930.156	1.922.401
Novčane pomoći radnicima	874.096	814.901
Troškovi službenih putovanja	334.539	240.249
Stručno usavršavanje zaposlenih	292.423	289.249
Stimulativne otpremnine	233.971	419.460
	<u>173.123.572</u>	<u>172.289.748</u>

Iz Službe za kadrovske poslove dostavljeni su podaci o broju zaposlenih na dan 31.12.2018. godine i 31.12.2017. godine i iste dajemo u narednoj tabeli:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Organizacioni dio	Broj zaposlenih na dan 31.12.2018. godine					Broj zaposlenih na dan 31.12.2017. godine				
	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ostalo*	Ukupno
Direkcija	346	-	1	1	348	353	-	2	5	360
HE na Neretvi	343	-	1	-	344	360	-	4	-	364
TE Kakanj	595	-	-	1	596	600	2	8	1	611
TE Tuzla	635	1	4	-	640	649	3	4	-	656
ED Bihać	386	-	-	2	388	394	-	2	-	396
ED Mostar	208	-	1	-	209	206	-	2	-	208
ED Sarajevo	572	-	5	4	581	577	-	2	1	580
ED Tuzla	573	-	3	3	579	589	3	3	1	596
ED Zenica	692	-	-	1	693	709	-	-	1	710
Ukupno:	4.350	1	15	12	4.378	4.437	8	27	9	4.481

* Zaposlenici koji su na zamjeni i zaposlenici koji se nalaze na mirovanju ili plaćenom odsustvu

5. Troškovi proizvodnih usluga

	2018.	2017.
Prijenos električne energije	42.626.310	48.911.756
Održavanje	12.991.175	10.753.796
Zaštitarske usluge	2.810.820	2.785.563
Usluge od trećih lica	2.215.104	2.207.543
Usluge na izradi i doradi učinaka	1.759.414	1.948.107
Zaštita na radu	430.714	631.636
Ostale servisne usluge	391.493	361.588
Reklame, sponzorstva i troškovi sajмова	387.773	238.674
Zakupnina	320.445	389.755
Usluge istraživanja i razvoja	5.670	12.390
Ostale proizvodne usluge	81.789	106.671
	64.020.707	68.347.479

6. Amortizacija

	2018.	2017.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	147.194.970	146.896.996
Amortizacija nematerijalne imovine	3.062.612	4.019.667
	150.257.582	150.916.663

Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu, obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme se vrši vremenskom metodom u okviru predviđenog vijeka upotrebe sredstva – linearna metoda, koja podrazumjeva istu stopu amortizacije za svaku godinu korištenja, dok se nematerijalna stalna sredstva otpisuju na osnovu procjenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomske koristi po osnovu korištenja prava nematerijalnog stalnog sredstva.

U skladu sa Zaključkom Uprave i Informacijom broj 05-38794/17 od 20.12.2017. godine za obračun amortizacije za 2017. godinu u podružnici HE na Neretvi (za opremu koja direktno učestvuje u proizvodnji električne energije), Društvo je primjenilo funkcionalni metod obračuna amortizacije.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Izvršni direktor za ekonomske poslove je sačinio Informaciju za Upravu Društva (broj 05-965/19 od 10.01.2019. godine) o obračunu amortizacije za 2018. godinu u podružnici HE na Neretvi. Prema navedenoj Informaciji, zbog povećanog obima proizvodnje električne energije u 2018. godini, primjenom funkcionalnog metoda obračuna amortizacije, ukupna godišnja amortizacija za opremu koja direktno učestvuje u proizvodnji električne energije, bi se uvećala za 6,82% u odnosu na amortizaciju koja bi bila obračunata proporcionalnim metodom obračuna.

U vezi sa navedenom Informacijom, Uprava Društva je donijela sljedeći Zaključak:

"Uprava prihvata informaciju Obračun amortizacije za 2018. godinu u podružnici HE na Neretvi, br. 05-965/19 od 10.01.2019. godine i saglasna je da se za obračun amortizacije za 2018. godinu u Podružnici HE na Neretvi, za opremu koja direktno učestvuje u procesu proizvodnje i čije korištenje je uslovljeno obimom proizvodnje, primjeni funkcionala metoda obračuna amortizacije, u skladu sa ostvarenom proizvodnjom."

Društvo je u Zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2018. godinu izvršilo objavljivanje navedenog Zaključka Uprave.

7. Troškovi rezervisanja

	2018.	2017.
Troškovi rezervisanja za sudske sporove (<i>Bilješka 28.3 i 33.2</i>)	8.370.864	2.625.898
Troškovi rezervisanja po osnovu neiskorištenih godišnjih odmora (<i>Bilješka 33.2</i>)	4.943.607	-
Troškovi rezervisanja za primanja zaposlenih (<i>Bilješka 28.1</i>)	3.764.199	2.922.931
Troškovi ostalih rezervisanja (<i>Bilješka 28.2 i 33.2</i>)	2.071.072	1.107.343
	19.149.742	6.656.172

Uvidom u knjiženja na kontu 54800000 *Troškovi rezervisanja po započetim sudskim sporovima* zapazili smo da je od iznosa 8.370.864 KM, dio u iznosu od 6.582.840 KM evidentiran kao povećanje obaveze po osnovu rezervisanja za sudske sporove (*Bilješka 28.3*), dok je dio u iznosu od 1.788.024 KM evidentiran na teret obračunatih troškova (*Bilješka 33.2*) i isti se odnosi na: rezervisanja po osnovu tužbe koju je protiv Društva pokrenulo društvo Iskraemeco (800.000 KM) i rezervisanja za troškove arbitraže po osnovu spora između Društva i Konzorcija Strabag AG Austrija i Končar – inženjering za energetiku i transport d.d. Hrvatska.

Uvidom u knjiženja na kontu 54980000 *Ostala rezervisanja za rizike i troškove* zapazili smo da je od iznosa 2.071.072 KM, dio u iznosu od 1.271.072 KM evidentiran kao povećanje obaveze rezervisanja za demontažu (*Bilješka 28.2*), dok je dio u iznosu od 800.000 KM evidentiran na teret obračunatih troškova (*Bilješka 33.2*) i isti se odnosi na rezervisanja za troškove poribljavanja.

8. Ostali poslovni rashodi

	2018.	2017.
Porezi i naknade	25.820.042	22.946.542
Doprinosi za hidroakumulaciju	17.605.171	10.947.045
Poštanske i telekomunikacijske usluge	6.410.190	6.213.288
Naknada za zagađenje zraka	5.827.413	6.065.025
Naknade regulatoru	3.733.227	4.432.042
Osiguranje imovine i zaposlenih	2.170.552	1.199.124
Troškovi komunalnih usluga	988.655	990.293
Troškovi revizije, advokata, vještaka i sl.	470.121	136.219

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	2018.	2017.
Zdravstvene usluge	235.210	307.394
Bankarski troškovi	203.494	152.346
Naknade članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	201.943	199.375
Naknade pripravnici i stipendistima	123.532	110.863
Troškovi poribljavanja	121.412	1.050.603
Troškovi akciza	44.669	44.843
Intelektualne usluge	14.150	64.923
Ostali poslovni rashodi	1.253.021	1.284.028
	65.222.802	56.143.953

9. Finansijski prihodi

	2018.	2017.
Kamate na oročena sredstva	3.493.451	2.650.794
Prihodi od zateznih kamata	2.262.036	2.458.894
Kamate na pozajmice	223.152	332.034
Kamate na kredite i reprogramirana potraživanja	68.841	107.909
Pozitivne kursne razlike	31.820	3.412.853
Ostali finansijski prihodi	418.355	259.353
	6.497.655	9.221.837

10. Finansijski rashodi

	2018.	2017.
Kamate po kreditima banaka	3.107.497	3.176.065
Negativne kursne razlike	1.433.417	42.454
Troškovi kamata - rezervisanja za otpremnine (<i>Bilješka 28.1</i>)	944.370	1.022.637
Troškovi zateznih kamata	146.067	127.389
Ostale kamate	8.767	2.539
Ostali finansijski rashodi	4.044	154.459
	5.644.162	4.525.543

11. Ostali prihodi

	2018.	2017.
Naplaćena otpisana potraživanja	1.715.780	5.747.738
Otpuštanje dugoročnih rezervisanja za sudske sporove (<i>Bilješka 28.3</i>)	1.664.062	4.267.277
Aktuarski dobici po osnovu rezervisanja za otpremnine (<i>Bilješka 28.1</i>)	1.162.296	2.896.392
Prihodi iz ranijih godina	1.009.318	11.244.572
Viškovi zaliha i stalnih sredstava	651.740	73.755
Prodaja otpadnog materijala	643.421	422.164
Otpuštanje umanjenja vrijednosti zaliha	411.706	1.271.190
Naplata šteta od osiguranja	139.636	167.459
Prihod po osnovu otpisa obaveza	-	1.594.831

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	2018.	2017.
Ostali prihodi	732.264	2.253.562
	8.130.223	29.938.940

Društvo je na osnovu *Obračuna rezervacija za dugoročne obaveze za JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo (Bilješka 28.1)*, sačinjenog od strane ovlaštenog aktuara, izvršilo knjiženje aktuarskih dobitaka u ukupnom iznosu od 1.162.296 KM.

12. Ostali rashodi

	2018.	2017.
Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja (12.1)	6.776.740	79.045
Rashodi iz ranijih perioda (12.2)	5.523.483	2.742.500
Rashod materijalne i nematerijalne imovine (12.3)	2.232.492	1.770.714
Umanjenje vrijednosti zaliha (12.4)	1.853.944	860.236
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	964.776	3.182.879
Kalo, rastur i lom na zalihama	936.450	1.671.520
Otpis neupotrebljivih zaliha	21.265	40.882
Manjkovi zaliha i stalnih sredstava	1.430	9.805
Ostali rashodi (12.5)	1.233.918	393.286
	19.544.498	10.750.867

12.1 Umanjenje vrijednosti ostalih potraživanja za 2018. godinu u iznosu od 6.776.740 KM, se najvećim dijelom tj. u iznosu od 6.671.880 KM odnosi na umanjeње vrijednosti neopravdanih avansa datih RMU Zenica u 2013. i 2014. godini. Umanjenje vrijednosti je proknjiženo u korist obračunatih troškova (*Bilješka 33.2*).

12.2 Rashodi iz ranijih perioda u iznosu od 5.523.483 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 3.704.158 KM odnose na: rashode po osnovu licenci iz ranijih perioda u iznosu od 2.820.668 KM i rashode u iznosu od 883.490 KM, po osnovu razlike naknade za 2016. i 2017. godinu po Zakonu o izdavanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenih radom termoelektrana, a na osnovu Sporazuma broj 01-02-9353/18 od 03.04.2018. godine zaključenog između Društva i Općine Kakanj.

12.3 Rashod materijalne i nematerijalne imovine se odnosi na rashode po osnovu Elaborata o popisu za 2018. godinu kao i rashoda po osnovu isknjižavanja u toku godine na osnovu odluka Nadzornog odbora.

Iznos rashoda materijalne i nematerijalne imovine u iznosu od 2.232.492 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 2.204.467 KM odnosi na:

- rashod opreme u iznosu od 930.584 KM (od čega se iznos od 415.438 KM odnosi na rashod i isknjiženje stalnih sredstava u HE na Neretvi, a po *Odluci Nadzornog odbora NO-11064/18-72./19. od 10.05.2018. godine*),
- rashod investicija u toku u iznosu od 754.434 KM (od čega se iznos od 585.099 KM odnosi na *Odluku Nadzornog odbora broj NO-28924/18-81./11 od 31.10.2018. godine o prestanku važenja Odluke za finansiranje prethodnih i pripremnihi aktivnosti za izradu i reviziju investiciono-tehničke dokumentacije nivoa Idejnog projekta za izgradnju HE Kruševo sa HE Zeleni vir, broj NO-38-11500-14/10 od 27.05.2010. godine i NO-4120/17-46/7.3 od 09.02.2017. godine.*)
- rashod građevinskih objekata u iznosu od 519.448 KM.

12.4 Umanjenje vrijednosti zaliha u iznosu od 1.853.944 KM se odnosi na umanjeње vrijednosti zaliha prema *Uputstvu za umanjeње vrijednosti zaliha*, kao i na otpis zaliha prema Elaboratu o popisu za 2018. godinu.

12.5 Ostali rashodi u ukupnom iznosu od 1.233.918 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 838.303 KM odnose na sljedeće:

- Korekcija pogrešnog knjiženja doniranog materijala u ED Tuzla, prilikom prelaska na SAP, u iznosu od 432.486 KM,
- Neto razliku po osnovu Cut Off-a (veza *Bilješka 25.*) u iznosu od 217.054 KM i
- Kaznu za neblagovremeno plaćanje obaveze za PDV (po PDV prijavi za juni mjesec 2018. godine) u ukupnom iznosu od 188.594 KM.

Dana 11.07.2018. godine Uprava za indirektno oporezivanje je Društvu izdala Nalog broj 02/6-2/II-16-16-101-12099/18 za prinudnu naplatu (u nastavku *Nalog*). U *Nalogu* je navedeno da Društvo nije, u okviru perioda za dobrovoljnu uplatu, uplatilo obavezu za PDV za porezni period 1806. što za posljedicu ima plaćanje 5% iznosa naknadnog tereta prinude. Naime, u skladu sa *Nalogom*, na iznos od 3.771.883 KM koji predstavlja glavni dug, dodaje se naknadni teret prinude u iznosu od 188.594 KM što predstavlja 5% od iznosa glavnog duga.

Osim naknadnog tereta prinude, Društvo je izvršilo i plaćanje zatezne kamate u iznosu od 1.509 KM, što predstavlja iznos zatezne kamate za jedan dan kašnjenja u plaćanju obaveze za PDV (zatezna kamata se obračunava po stopi 0,04% dnevno).

Uvidom u Nalog za plaćanje PDV-a i Ispis naloga za račun, ustanovili smo da je Intesa Sanpaolo banka, preko koje je vršeno plaćanje PDV-a, nalog za plaćanje primila 10.07.2018. godine u 15 sati, 33 minute i 24 sekunde.

Obzirom da je navedeni termin platnog naloga nakon svih rokova ustanovljenih od Intesa Sanpaolo banka za valutu plaćanja u okviru istog dana (za naloge koji su usmjereni na račune u drugim bankama) Intesa Sanpaolo banka je platnu transakciju realizovala narednog dana, tj. 11.07.2018. godine.

Prema informacijama iz Sektora za upravljanje finansijama, Društvo ne posjeduje interni akt kojim se definišu postupci i radnje u vezi plaćanja zakonskih obaveza.

12. Nalaz

U 2018. godini Društvu je od strane Uprave za indirektno oporezivanje izdat Nalog za prinudnu naplatu (u iznosu od 188.594 KM) zbog neplaćanja obaveze za PDV u okviru perioda za dobrovoljnu uplatu.

Društvo ne posjeduje interni akt kojim se definišu postupci i radnje u vezi plaćanja zakonskih obaveza.

12. Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A

U cilju izbjegavanja sankcija i dodatnih rashoda za Društvo, izraditi i usvojiti interne akte čija će primjena osigurati blagovremeno i tačno plaćanje zakonskih obaveza.

13. Nematerijalna sredstva

	31.12.2018.	31.12.2017.
Licence		
Licence - nabavna vrijednost	22.636.955	22.636.955
Licence - ispravka vrijednosti	(18.988.922)	(17.303.368)
	3.648.033	5.333.587
Koncesije		

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	31.12.2018.	31.12.2017.
Koncesije - nabavna vrijednost	4.241.379	4.241.379
Koncesije - ispravka vrijednosti	(653.624)	(517.711)
	3.587.755	3.723.668
Računarski program		
Softver - nabavna vrijednost	11.076.122	10.886.786
Softver - ispravka vrijednosti	(5.572.828)	(4.404.630)
	5.503.294	6.482.156
Ostala nematerijalna ulaganja		
Ostala nematerijalna ulaganja - nabavna vrijednost	1.076.738	1.076.738
Ostala nematerijalna ulaganja - ispravka vrijednosti	(354.467)	(281.523)
	722.271	795.215
Nematerijalna sredstva u pripremi	2.305.949	2.249.807
	15.767.302	18.584.433

Licence

Od ukupnog iznosa licenci 22.636.955 KM, najveći dio (64%) se odnosi na sljedeće: SAP FMIS aplikacija (4.691.258 KM), Oracle licence (3.369.538 KM), Microsoft licence (1.408.219 KM), SAP Licence (1.579.289 KM), Sistem za upravljanje dokumentima – DMS (832.403 KM), MS Windows Server-Device CAL (536.384 KM), SAP Application licence (511.043 KM), SAP EAM korisničke licence (510.246 KM), MS Windows (507.922 KM) i SAP IF (496.977 KM).

Koncesije

Iznos od 4.241.379 KM se odnosi na: koncesiju za izgradnju i korištenje HE Vranduk (2.268.964 KM), koncesiju za izgradnju i korištenje Hidroelektrane Janjići (1.572.096 KM) i koncesiju za MH Osenica 1 (400.319 KM).

Računarski program

Od ukupnog iznosa softvera 11.076.122 KM, najveći dio (72%) se odnosi na sljedeće: SAP EAM sistem (1.673.838 KM), MDM sistem - Meter Data Management (1.539.230 KM), DEEO sistem (1.170.799 KM), Sistem obračuna i naplate električne energije SOEE (866.668 KM), IBM InfoSphere Guardium sistem (852.903 KM), ESB (Enterprise Service Bus) - SMI integracioni sistem (432.618 KM), SAP HR aplikacija (403.000 KM), HW-SW platforma - Oracle Database Appliance ODA (389.509 KM), AMR sistem u funkciji proizvodnje el. energije (369.351 KM) i Primavera inf.sistem za upr. projektima PM-sistem (274.886 KM).

Ostala nematerijalna ulaganja

Ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 1.076.738 KM se odnose na sljedeće: Projektna dokumentacija za odsumporavanje (663.000 KM), Ulaganja u tuđa sredstva-parovod Dita (123.656 KM), Arhivska građa TE Kakanj (99.958 KM), Pilot projekat kosagorjevanje uglja i drvene biomase (99.926 KM), Elaborat – izrada struja kratkih spojeva (67.338 KM) i Nabavka skeniranih geodetskih podloga u digitalnom obliku (22.860 KM).

14. Biološka imovina

	31.12.2018.	31.12.2017.
Šume i višegodišnji zasadi	49.504	49.504
	49.504	49.504

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Biološka imovina se odnosi na šumski i vjetrozaštitni pojas - deponija uglja u TE Kakanj.

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

	31.12.2018.	31.12.2017.
<i>Zemljište</i>	88.320.295	87.530.762
<i>Građevinski objekti</i>		
Građevinski objekti - nabavna vrijednost	4.193.492.347	4.215.636.714
Građevinski objekti - ispravka vrijednosti	(2.751.201.853)	(2.729.183.852)
	1.442.290.494	1.486.452.862
<i>Oprema</i>		
Oprema - nabavna vrijednost	3.366.477.630	3.358.219.167
Oprema - ispravka vrijednosti	(2.646.139.878)	(2.583.289.243)
	720.337.752	774.929.924
<i>Investicije u toku</i>	105.704.702	95.191.407
<i>Stambeni objekti</i>		
Stambeni objekti - nabavna vrijednost	1.060.643	1.066.313
Stambeni objekti - ispravka vrijednosti	(805.144)	(819.230)
	255.499	247.083
<i>Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu</i>	<u>172.336</u>	<u>193.450</u>
	<u>2.357.081.078</u>	<u>2.444.545.488</u>

U skladu sa *Uputstvom o popisu* komisije za popis zemljišta su bile u obavezi da izvrše popis odnosno utvrde broj m² površina kojom podružnice i Direkcija raspolažu i pribave sve pravno valjane podatke o vlasništvu i veličini zemljišta.

U izvještajima o popisu zemljišta popisne komisije (osim u ED Mostar) su konstatovale da postoje određena neslaganja između podataka iskazanih u knjigovodstvenim evidencijama i podataka iz zemljišno knjižne dokumentacije.

U skladu sa *Uputstvom o popisu* komisije za popis građevinskih objekata (TS, nadzemni i podzemni vodovi, poslovne zgrade, itd.) su bile u obavezi da pribave sve pravno valjane podatke o vlasništvu građevina. Na osnovu izvještaja o popisu građevinskih objekata, nismo se mogli uvjeriti da su popisne komisije postupile u skladu sa *Uputstvom o popisu* (osim komisije u ED Mostar koja je popisivala upravne zgrade).

U *Elaboratu o popisu*, usvojenom od strane Nadzornog odbora, jedan od zaključaka je i sljedeći:

"Zadužuje se Sektor za pravne poslove u Direkciji Društva, da za JP Elektroprivreda BiH bude nosilac aktivnosti da za zemljište evidentirano u poslovnim knjigama u 2018. godini obezbijedi potrebnu dokumentaciju o vlasništvu (ZK izvadci, upis u gruntovne knjige i slično)."

Uvidom u Izvještaj Komisije za popis zemljišta podružnice ED Sarajevo, broj 226-78458/18 od 26.12.2018. godine, zapazili smo da je popisna komisija za dvije parcele utvrdila da se ne radi o vlasništvu Društva, te predložila isknjižavanje istih. Radi se o sljedećim stavkama:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Inventurni broj	Opis imovine	Vrijednost u Knjizi stalnih sredstava (KM)
21174	Voćnjak Velešići TS 100/35/10 ZK 763, br.parcele 983/1	351.010
22821	kč 1692/1 SP KO Donja Vogošća -TS Ljubina 2 (0573)	9.600
		360.610

Za navedene stavke zemljišta dostavljene su nam nezvanične kopije ZK izvadaka i to:

- Za inventurni broj zemljišta 21174: ZK broj 1530 od 20.12.2018. godine, katastarska opština SP Koševo u kojem je navedeno da se parcela 983/1 nalazi u vlasništvu kompanije Energoinvest Dalekovodizgradnja d.d. Sarajevo i
- Za inventurni broj zemljišta 22821: ZK broj 121 od 21.12.2018. godine, katastarska opština SP Donja Vogošća u kojem je navedeno da se parcela broj 1692/1 nalazi u državnom vlasništvu.

Uvidom u knjiženja na kontu 02010000 *Građevinsko zemljište* i 58100000 *Gubici od umanjenja vrijednosti zemljišta* zapazili smo da je Društvo izvršilo isknjiženje zemljišta na teret rashoda u iznosu od 9.600 KM (zemljište pod inventurnim brojem 22821).

Dana 24.12.2018. godine Društvo je izvršilo isknjiženje zemljišta pod inventurnim brojem 21174 na teret rashoda u iznosu od 351.010 KM. Dana 19.02.2019. godine izvršeno je storniranje navedenog knjiženja.

Na upit Odjela za internu reviziju, iz Direkcije Društva smo dobili obrazloženje za izvršeno storniranje rashoda kao i dokument na osnovu kojeg je izvršeno evidentiranje navedenog zemljišta u Knjigu stalnih sredstava Društva. Naime, Društvo je u obrazloženju navelo da je evidentiranje zemljišta u Knjigu stalnih sredstava izvršeno 2000.-te godine i to na osnovu ZK izvadka broj 763 od 14.04.2000. godine u kojem je navedeno da je parcela 983/1 Voćnjak Velešići u vlasništvu Preduzeća za elektrodistribuciju Centar Sarajevo. Također, u obrazloženju je navedeno sljedeće:

"Dok se ne utvrdi da JP EP nije vlasnik i da je greškom uknjiženo zemljište kao naše 2000. godine, donijeće se posebna odluka o rashodu."

15.1 Nalaz

Društvo u bilansnim evidencijama (Knjiga stalnih sredstava) ima evidentirana zemljišta za koja se iz vlasničke dokumentacije, koja datira iz decembra 2018. godine, može konstatovati da ista nisu u vlasništvu Društva.

15.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

Potrebno je da Društvo knjigovodstveno evidentira zemljišta na način da se omogućí pregled: zemljišta za koja Društvo ima vlasničku dokumentaciju koja dokazuje da je Društvo vlasnik zemljišta te da ista koristi, zemljišta za koja Društvo ima vlasničku dokumentaciju koja dokazuje da je Društvo vlasnik zemljišta ali da ista ne koristi, zemljišta za koja Društvo nema vlasničku dokumentaciju ali ista koristi i zemljišta za koja Društvo nema vlasničku dokumentaciju i sta ne koristi.

Za zemljišta (koja Društvo ne koristi) za koja posjeduje dokumentaciju na osnovu koje su izvršena uknjiženja u Knjigu stalnih sredstava u ranijim periodima, a za koja Društvo sada posjeduje dokumentaciju (zvanični i nezvanični ZK izvadci, posjedovni listovi i sl.) prema kojoj Društvo nije

vlasnik niti posjednik, potrebno je preknjižiti u vanbilansnu evidenciju, uz istovremeno pokretanje aktivnosti na dokazivanju vlasništva ili prava raspolaganja. U zavisnosti od rezultata okončanih aktivnosti, potrebno je zemljišta iz vanbilansne evidencije preknjižiti u bilansnu ili isknjižiti iz vanbilansne evidencije.

Dana 28.09.2010. godine Generalni direktor je donio Odluku broj 08-24281/10 o korištenju aplikacije "Baza podataka o EEO u elektrodistributivnoj djelatnosti" razvijenoj u sektoru za IKT u Direkciji. Dokumentom sistema kvaliteta broj UD 75/03 Uputstva i vođenje jedinstvene baze podataka o EEO u elektrodistributivnoj djelatnosti propisana je uspostava i način na koji se vrši ažuriranje Baze podataka o elektroenergetskim objektima u elektrodistributivnoj djelatnosti.

Uputstvom UD 75/03 Uspostava i vođenje jedinstvene baze podataka o EEO u elektrodistributivnoj djelatnosti od 26.02.2012. godine, između ostalog, definisano je da je odgovornost za cjelovitost, pravovremenost i tačnost informacija o EEO na vlasnicima procesa. Također, u tački 5.4 Uputstva, navedeno je da nije dopušteno puštanje pod napon EEO u vlasništvu Društva bez prethodnog unosa osnovnih podataka o njima u bazu tehničkih podataka o EE objektima u elektrodistributivnoj djelatnosti., dok je u tački 5.5 navedeno da nije dopušteno puštanje pod napon EEO u vlasništvu trećih lica bez prethodnog unosa osnovnih podataka o njima u bazu tehničkih podataka.

Osim Uputstva UD 75/03, u Društvu postoje i drugi dokumenti kojima se reguliše uspostavljanje, vođenje i ažuriranje baze elektrodistributivnih objekata. Tako je od 12.04.2012. godine u primjeni dokument sistema kvaliteta broj UD 75/04 Uspostava i vođenje geografskog informacionog sistema kojim se propisuje uspostava, vođenje, ažuriranje i usklađivanje geografskog informacionog sistema (GIS) u elektrodistributivnim podružnicama JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo. Kako je navedeno u tački 1 navedenog dokumenta, primjenom uputstva se obezbjeđuju ažurni prostorni podaci, kao i osnovni tehnički podaci o elektrodistributivnim objektima u GIS-u. Od 07.09.2009. godine u primjeni je procedura PD 73/01 Prikupljanje podataka i snimanje elektrodistributivnih mreža i postrojenja kojom se propisuje način na koji se vrši prikupljanje podataka i snimanje postojećih elektrodistributivnih mreža i postrojenja u elektrodistributivnom dijelu, a sve u cilju vođenja, ažuriranja i usklađivanja tehničke dokumentacije (u slučaju kada je postojeća tehnička dokumentacija određenog područja nepotpuna ili kada ista uopšte ne postoji).

Nakon donošenja Odluke o korištenju aplikacije Baza podataka o EEO (u daljem tekstu *Baza EEO*), u Društvu su poduzimane aktivnosti na unapređenju navedene aplikacije, kao i povezivanju iste sa drugim aplikacijama kao što su: SOEE, SAP, GIS, Dispečiranje, Imovinsko – pravni odnosi i dr., a sve u cilju izrade jedinstvene Baze podataka o EEO u elektrodistributivnoj djelatnosti.

Na intranet portalu Društva dostupna je Aplikacija DEEO kao jedinstvena *Baza EEO*. U Društvu još uvijek nije u potpunosti izvršeno međusobno usaglašavanje podataka iz *Baze EEO* sa podacima iz Knjige stalnih sredstava, tj. u *Bazi EEO* još uvijek ne postoje svi podaci na osnovu kojih bi se određena imovina mogla identifikovati, odnosno naći u Knjizi stalnih sredstava.

Društvo je u oktobru 2016. godine donijelo Dinamički plan aktivnosti za okončanje međusobnog usaglašavanja podataka o imovini evidentiranoj u *Bazi EEO* sa podacima iz Knjige stalnih sredstava. U skladu sa Planom aktivnosti, potpisanim od strane ID za proizvodnju (za ID za distribuciju) i ID za ekonomske poslove, posljednja aktivnost na usaglašavanju podataka između Baze DEEO i Glavne knjige, je trebalo da bude završena do 30.06.2018. godine.

U svim elektrodistributivnim podružnicama formirane su, između ostalog, i komisije za popis nadzemne i podzemne mreže sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Popis nadzemne i podzemne mreže se, i ove godine, vršio na osnovu upoređivanja podataka iz SAP-a sa podacima iz *Baze DEEO*, pri čemu

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

su pojedine popisne komisije (ED Sarajevo i ED Bihać) konstatovale neusklađenost podataka između Baze DEEO i podataka iz SAP-a (Glavna knjiga). Neusklađenosti su se odnosile na: dužinu mreže, naziv stalnog sredstva, klasu stalnog sredstva, nepostojanje stalnog sredstva u Bazi DEEO, a postojanje u Glavnoj knjizi i sl. Također, komisije za popis nadzemne i podzemne mreže su u svojim izvještajima konstatovale međusobnu neusaglašenost Baze DEEO i Glavne knjige, te dale preporuke za otklanjanje neusaglašenosti.

Odjel za internu reviziju je u reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. godine, kao i u reviziji nekretnina u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ukazao na međusobnu neusaglašenost broja trafostanica u Bazi DEEO i Glavnoj knjizi.

Prema podacima dostavljenim od strane elektrodistributivnih podružnica, sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, u Društvu postoje razlike u broju trafostanica koje su evidentirane u Bazi DEEO i Glavnoj knjizi. U nastavku dajemo pregled razlika:

Naziv klase	ED Sarajevo		ED Bihać		ED Mostar		ED Tuzla		ED Zenica	
	SAP	DEEO	SAP	DEEO	SAP	DEEO	SAP	DEEO	SAP	DEEO
Stubne TS	382	447	1.244	1.162	357	359	1.222	1.290	1.612	1.571
Slobodnostojeće	529	769	244	245	174	175	404	389	543	636
TS u objektu	19	501	66	37	39	39	203	115	158	103
	930	1.717	1.554	1.444	570	573	1.829	1.794	2.313	2.310

Dana 28.12.2018. godine Generalni direktor je svim distributivnim podružnicama dao Nalog broj 01-05-37583/18 za kontinuirani popis elektroenergetskih objekata. Prema navedenom Nalogu, potrebno je kontinuirano, tokom cijele godine, vršiti usaglašavanja stanja na terenu sa podacima iz Glavne knjige. Također, određeno je da je provjera evidencija transformatorskih stanica prva aktivnost procesa usaglašavanja podataka. Prema navedenom Nalogu, Izvršni direktor za distribuciju i Izvršni direktor za ekonomske poslove su dužni mjesečno izvještavati Upravu o uočenim razlikama kako bi se donijela odgovarajuća odluka o evidentiranju stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i DEEO.

15.2 Nalaz

U Bazi DEEO na određenim pozicijama nisu uneseni kompletni podaci za kategorije kao što su: inventurni broj, klasa imovine, količina i sl. tj. u Bazi DEEO još uvijek ne postoje svi podaci na osnovu kojih bi se određena imovina mogla identifikovati, odnosno naći u Knjizi stalnih sredstava.

Komisije za popis nadzemne i podzemne mreže su u svojim izvještajima konstatovale međusobnu neusaglašenost između Baze DEEO i Glavne knjige, te dale preporuke za otklanjanje neusaglašenosti, ali u Društvu nije postupljeno po datim preporukama. Zbog navedenog se ne možemo uvjeriti u realnost iskazanih iznosa u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2018. godine, a koji se odnose na građevinske elektrodistributivne objekte.

15.2 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – ponovljena, korigovana preporuka

U cilju poboljšanja procesa popisa imovine, a u skladu sa nalogom Generalnog direktora, realizovati aktivnosti na usaglašavanju stanja na terenu sa podacima u Glavnoj knjizi.

Sve izmjene u bazi elektroenergetskih objekata dokumentovati i blagovremeno dostavljati dokumentaciju službi računovodstva na knjiženje.

Uporednom analizom zemljišta (klasa K100200 Građevinsko zemljište u Glavnoj knjizi) i podataka o broju slobodnostojećih trafostanica (dostavljenih iz elektrodistributivnih podružnica) sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, zapazili smo odstupanje broja slobodnostojećih trafostanica u odnosu na evidentirana zemljišta koja pripadaju slobodnostojećim trafostanicama. Na osnovu analitike zemljišta (Klasa K100200 Građevinsko zemljište) i podataka o broju slobodnostojećih trafostanica dostavljenih iz elektrodistributivnih podružnica sa stanjem na dan 31.12.2018. godine sačinili smo rekapitulaciju podataka o ukupnom broju evidentiranih slobodnostojećih trafostanica i broju parcela zemljišta koje

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

pripadaju slobodnostojećim trafostanicama, te isti dajemo u nastavku:

	Broj parcela zemljišta koje pripadaju slobodnostojećim TS*	Broj TS**
ED Sarajevo	593	529
ED Bihać	38	244
ED Mostar	93	174
ED Tuzla	173	404
ED Zenica	530	543
	1.427	1.894

* Broj parcela zemljišta iz Knjige stalnih sredstava na dan 31.12.2018. (klasa imovine K100200)

** Podaci o broju slobodnostojećih TS iz Knjige stalnih sredstava na dan 31.12.2018. godine dostavljeni od strane elektrodistributivnih podružnica

Na ova neslaganja smo ukazivali i u ranijim izvještajima (Izvještaju o reviziji nekretnina u JP Elektroprivreda BiH, Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu, kao i u Izvještaju o reviziji polugodišnjeg obračuna za 2018. godinu).

15.3 Nalaz

U elektrodistributivnim dijelovima Društva postoje odstupanja u broju evidentiranih parcela zemljišta za slobodnostojeće trafostanice (klasa K100200 Građevinsko zemljište u Glavnoj knjizi) u odnosu na evidentirani broj slobodnostojećih trafostanica (klasa K201702 Slobodnostojeće TS u Glavnoj knjizi).

15.3 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – ponovljena preporuka

Utvrđiti tačne podatke vezane za zemljište i trafostanice (broj parcela i trafostanica, površine zemljišta, imovinsko – pravnu dokumentaciju i sl.), te nakon toga izvršiti usaglašavanja navedenih podataka i provesti odgovarajuća evidentiranja u relevantnim bazama Društva.

15.4 Nalaz

U Društvu, pored Glavne knjige (gdje postoji modul koji ima obilježja Knjige stalnih sredstava i kojim se ispunjava zakonska obaveza u vezi vođenja stalnih sredstava), egzistiraju i Aplikacija DEEO i Aplikacija IPO koje treba da obezbijede propisane i potrebne podatke u vezi nekretnina.

Trenutno se u Društvu iz postojećih navedenih evidencija ne mogu dobiti kompletni podaci o svim nekretninama Društva.

15.4 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena preporuka

Dopuniti i vršiti ažuriranje podataka u bazi IPO za sve djelatnosti i organizacione dijelove Društva pri čemu je inventurni broj veza baze IPO sa ostalim navedenim evidencijama.

U dijelu Izvještaja " 1. OSVRT NA PRETHODNE REVIZIJE - VEZA SA RANIJE VRŠENIM I OSTALIM REVIZIJAMA", između ostalog, navedena je i sljedeća preporuka:

"U potpunosti postupati u skladu sa važećim Uputstvom za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo. Po potrebi dati eventualne prijedloge za korekcije, dopune i sl. navedenog Uputstva." (Follow Up – tabela prioritet A)

U vezi sa navedenom preporukom, Društvo je, prilikom dostavljanja komentara na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godine, dostavilo i Uputstvo za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-12577/19-240./5. od 23.04.2019. godine, koje je, u skladu sa članom 12., stav 3), stupilo na snagu osmog dana od dana objavljivanja na oglasnoj ploči u sjedištu Društva.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Saldo investicija u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) na dan 31.12.2018. godine iznosi 105.704.702 KM što je u neto iznosu više za 10.513.295 KM u odnosu na 31.12.2017. godine, kada je saldo investicija u toku iznosio 95.191.407 KM.

Izvršili smo uvid u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 31.12.2018. godine popunjene od strane organizacionih dijelova Društva. Navedene tabele su popunjene sa podacima kao što su: podaci o investicionim odlukama (broj, datum donošenja, iznos i rok za realizaciju), broj radnih naloga, podaci o ulaganjima po godinama u periodu do 2012. godine i od 2012. – 31.12.2018. godine, stanje ulaganja na dan 31.12.2018. godine, stepen dovršenosti investicija na dan 31.12.2018. godine, obrazloženje tj. razlog zbog kojeg investicija nije završena i planirani rok za realizaciju.

Uvidom u tabele starosne strukture investicija u toku na dan 31.12.2018. godine popunjene od strane organizacionih dijelova Društva zapazili smo da postoje investicije u toku za koje je navedeno da su završene ali da još uvijek nisu kolaudirane. U nastavku dajemo pregled takvih investicija po organizacionim dijelovima:

	31.12.2018.
ED Tuzla	3.633.868
ED Zenica	3.023.233
ED Mostar	1.139.852
ED Bihać	583.798
ED Sarajevo	369.545
Direkcija	268.969
TE Kakanj	90.000
TE Tuzla	61.048
HE na Neretvi	50.932
	9.221.245

Jedan od podataka u tabeli starosne strukture investicija u toku na dan 31.12.2018. godine je i obrazloženje tj. razlog zbog kojeg investicija nije završena.

U nastavku navodimo primjere pojašnjenja koji su navedeni kao razlozi zbog kojih investicije nisu završene:

- Direkcija: "Realizacija radnog naloga okončana, kolaudacija će biti završena u I kvartalu 2019. godine",
- ED Sarajevo: "Završeno na terenu, čeka se faktura ELDIS-a", "Završeno na terenu, čeka se obračun Službe za tehničku dokumentaciju", "Završeno na terenu, čeka se obračun Službe za zaštitu, mjerenja i automatiku", "Završeno na terenu, vraćeno u Službu za priključenja na kompletiranje dokumentacije", "Završeno na terenu, čeka se obračun Službu za pripremu investicija",
- ED Bihać: "Radovi završeni, ne može se pustiti u funkciju zbog imovinsko-pravnih odnosa na STS", "Radovi završeni, ne može se pustiti u funkciju zbog imovinsko-pravnih odnosa na DV", "Radovi završeni",
- ED Mostar: "Kolaudacija u toku", "Priprema za kolaudaciju",
- ED Tuzla: "Kolaudacija u toku", "Nisu proknjiženi svi troškovi-treba izvršiti povrat materijala", "Kolaudacija u toku-nije vraćen sav materijal", "Nisu proknjiženi svi troškovi", "Objekat kolaudiran, naknadno knjiženi troškovi pribavljanja dozvola, kolaudacija će biti izvršena nakon okončanja postupka", "Završen kolaudacioni zapisnik", "Naknadnom provjerom konstatovano da posjedujemo dokumentaciju, ali je potrebno formirati komisiju za procjenu vrijednosti objekta kako bi isti mogli kolaudirati (legalizacija)", "Priprema zapisnika o kolaudaciji je u toku, zapisnik o kolaudaciji vraćen radi ispravke",
- ED Zenica: "Kolaudacija u toku", "Završeno (kupovina zemljišta) Kolaudacija u toku", "Konsultacija (pitanje) sa PJD", "Kolaudacija se ne može izvršiti zbog troškova prema Hajdiću koji nisu realizovani", "Završeno i kolaudirano", "Završeno - demontirati 300 m stare mreže", "Obavljen OTP i čeka se upotrebna dozvola", "Dobijena upotrebna dozvola, kolaudacija u

- toku", "Završeno (ostalo demontirati staru TS)", "Kolaudacija u januaru 2019. godine", "Završeno. Potrebno kolaudirati",
- HE na Neretvi: "Realizovano: 749.243,81 KM, Kolaudirano: 698.312,04 KM Dana 29.12.2016 godine kolaudirana je Sanacija predturbinskog zatvarača broj 2, 5 i 6 je kolaudirana dok je kolaudacija rezervnih dijelova u toku".
 - TE Kakanj: "Obaveze koje se odnose na TEK – završene",
 - TE Tuzla: "Izvršena djelimična kolaudacija u iznosu od 538.951,83 KM. Za kolaudaciju preostalog iznosa potrebna je dokumentacija iz Službe za pravne poslove (ZK izvadci koji nisu dostavljeni u TE Tuzla)"

U Društvu postoje dokumenti sistema kvaliteta koji definišu pitanje kolaudacije investicionih ulaganja. U svim organizacionim dijelovima, osim u Direkciji, definisan je rok za konačan obračun tj. sačinjavanje zapisnika o kolaudaciji. Tako je u:

- ED Sarajevo definisano da je krajnji rok za kolaudaciju 30 dana od završetka radova na priključenju,
- ED Zenica, ED Bihać i ED Mostar definisano da je krajnji rok za kolaudaciju 15-ti dan u mjesecu za objekte koji su u prethodnom mjesecu završeni i pušteni u funkciju
- ED Tuzla rok je 20-ti u mjesecu za objekte koji su u prethodnom mjesecu završeni i pušteni u funkciju,
- HE na Neretvi definisano da je rok za izradu zapisnika o kolaudaciji 15 dana od dana donošenja rješenja o formiranju komisije za kolaudaciju,
- TE Kakanj rok za izradu kolaudacionog zapisnika je 15 dana od dostave zapisnika o provedenom internom tehničkom prijemu, a rok za izradu zapisnika o internom tehničkom prijemu je 15 dana od dana izdavanja rješenja o imenovanju Tima za interni tehnički prijem,
- TE Tuzla definisano da se rok za izradu zapisnika o kolaudaciji definiše rješenjem o formiranju komisije za kolaudaciju.

Osim navedenog, dokumentima sistema kvaliteta (u elektrodistributivnim podružnicama) definisan je i rok za unos podataka iz zapisnika o kolaudaciji u Knjigu stalnih sredstava (posljednji dan u mjesecu za objekte koji su kolaudirani u tom mjesecu).

U Direkciji Društva postoji procedura sistema kvaliteta *P 75/1 Priprema, realizacija i izvještavanje o realizaciji investicionih projekata* u kojoj nije definisan rok za kolaudaciju investicionih ulaganja, kao ni rok za unos podataka iz zapisnika o kolaudaciji u Knjigu stalnih sredstava.

15.5 Nalaz

Procedurama sistema kvaliteta u svim organizacionim dijelovima Društva, osim u Direkciji, definisan je rok za konačan obračun tj. kolaudaciju investicionih ulaganja.

U Društvu su na investicijama u toku evidentirana investiciona ulaganja koja su završena, ali ista nisu kolaudirana u skladu sa rokovima definisanim procedurama sistema kvaliteta.

15.5 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B

U Direkciji Društva izvršiti dopunu procedure P75/01 u smislu definisanja roka za izradu zapisnika o kolaudaciji investicionih ulaganja, kao i roka za unos podataka iz zapisnika o kolaudaciji u Knjigu stalnih sredstava.

U svim organizacionim dijelovima Društva kolaudaciju investicionih ulaganja tj. izradu zapisnika o kolaudaciji vršiti u skladu sa rokovima definisanim internim aktima Društva.

Od iznosa 105.704.702 KM, koliko iznose investicije u toku (nekretnina, postrojenja i opreme) iskazane u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2018. godine, dio od 61% (64.586.996 KM) se odnosi na Direkciju Društva, od čega se najveći dio (63.625.889 KM) odnosi na kapitalne investicije. Kapitalne investicije se odnose na ulaganja u nove objekte kao što su: HE Vranduk, HE Janjići, Blok 7 u TE Tuzla,

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Blok 8 u TE Kakanj i Vjetropark Podveležje, za čiju izgradnju je potreban duži vremenski period. Prema dostavljenim podacima, dosadašnja ulaganja u vezi izgradnje navedenih objekata se odnose na: kupovinu zemljišta, programe prijateljskog okruženja, izradu investiciono – tehničke dokumentacije, rješavanje imovinsko – pravnih odnosa itd. Ulaganja po osnovu kapitalnih investicija sa stanjem na dan 31.12.2018. godine se odnose na sljedeće:

	31.12.2018.
HE Vranduk	19.111.082
Blok 7 u TE Tuzla	15.662.155
VE Podveležje	13.904.702
Blok 8 u TE Kakanj	6.222.245
HE Janjići	3.384.688
MHE na Neretvici	2.216.419
HE Ustikolina	1.549.842
HE Kovanići	1.040.848
HE Una Kostela	262.008
Izgradnja vrelovoda	79.500
TE Bugojno	67.067
MHE Kakanj	45.020
	63.545.576
<i>Ukalkulisana kamata</i>	<i>80.313</i>
	63.625.889

U tabeli starosne strukture investicija u toku (dio koji se odnosi na kapitalne investicije) navedeno je da je aktiviran arbitražni postupak nakon izostanka podrške kreditora (EIB) za predloženi koncept nastavka aktivnosti na izgradnji HE Vranduk.

Prema dostavljenim podacima od strane Društva, starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2018. godine i 31.12.2017. godine (bez kapitalnih investicija) je kako slijedi:

Starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2018. godine

Ulaganja do 31.12.2013.	Ulaganja u 2014. godini	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u 2017. godini	Ulaganja u 2018. godini	Saldo na dan 31.12.2018.
1.193.918	403.011	1.046.041	3.370.499	6.062.800	30.002.544	42.078.813
3%	1%	2%	8%	14%	71%	100%

Starosna struktura investicija u toku na dan 31.12.2017. godine

Ulaganja do 31.12.2013.	Ulaganja u 2014. godini	Ulaganja u 2015. godini	Ulaganja u 2016. godini	Ulaganja u 2017. godini	Saldo na dan 31.12.2017.
1.585.564	580.238	1.652.227	7.834.222	26.102.788	37.755.039
4%	2%	4%	21%	69%	100%

16. Ulaganja u zavisna društva

Zavisno društvo	% učešća Društva	31.12.2018.	31.12.2017.
Rudnici			
RMU Kakanj	100%	104.799.121	104.630.481
Rudnici Kreka	100%	98.414.774	94.802.741
RMU Zenica	100%	68.060.118	65.887.405

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Zavisno društvo	% učešća Društva	31.12.2018.	31.12.2017.
RMU Breza	100%	48.209.161	46.516.038
RMU Đurđevik	100%	24.993.141	19.915.898
RU Gračanica	100%	11.301.467	11.301.467
RMU Abid Lolić	100%	11.461.375	10.626.478
		367.239.157	353.680.508
Ostala društva			
TTU Energetik d.o.o. Tuzla	80%	6.648.000	6.648.000
Iskraemeco d.o.o.	57,50%	3.192.691	3.192.691
Eldis tehnika d.o.o.	100%	1.324.236	1.324.236
Hotel ELBIH d.d. Makarska	100%	2.047.741	2.047.741
		13.212.668	13.212.668
		380.451.825	366.893.176

Društvo ima potpisane ugovore o vođenju poslova sa svim zavisnim društvima koji su u 100% vlasništvu Društva (osim sa Hotel ELBIH d.d. Makarska). Ugovori o vođenju poslova između Društva i zavisnih društava su potpisani 16.11.2009. godine i istim se regulišu: prava i obaveze ugovornih strana koje se odnose na upravljanje zavisnim društvima od strane Vladajućeg društva, poslovi koje Vladajuće društvo vodi u ime zavisnih društava, raspodjela dobiti i način pokrića gubitka zavisnih društava, obaveze zavisnih društava, obaveze Vladajućeg društva, snošenje rizika i odgovornosti za štetu u zavisnim društvima, izmjene, otkaz i raskid ugovora, te druga pitanja u ostvarivanju poslovnog povezivanja. U 2015. godini Društvo je potpisalo anekse na ugovore o vođenju poslova sa zavisnim društvima.

Dana 19.09.2016. godine Skupština Društva je donijela Odluku broj SD-26072/16-41.9. o osnivanju privrednog društva Tvornica transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla, kao i Odluku o odobravanju Statuta navedenog Društva. U skladu sa Odlukom o osnivanju, osnovni kapital Društva čine novčana sredstva u ukupnom iznosu od 10.000 KM, od čega se na Društvo odnosi 8.000 KM.

Na 43. sjednici, Skupština društva je donijela Odluku o dokapitalizaciji ulaganjem u TTU energetik d.o.o. Tuzla. Ukupna vrijednost ulaganja iznosi 8.300.000 KM, od čega se na Društvo odnosi iznos od 6.640.000 KM, što odgovara učešću Društva (80%) u osnovnom kapitalu TTU energetik d.o.o. Tuzla.

Na osnovu analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* sačinili smo pregled početnog priznavanja ulaganja, kao i naknadnih ulaganja u zavisna društva koje je Društvo izvršilo u periodu 31.12.2009. – 31.12.2018. godine, te isti dajemo u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Zavisno društvo	Nova ulaganja / (umanjenje vrijednosti) tokom godina										
	Stanje na 31.12.2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	Ukupno
<i>Rudnici</i>											
RMU Kakanj	19.719.853	-	415.249	9.902.639	11.298.970	10.920.976	5.370.961	21.378.412	25.623.421	168.639	104.799.121
Rudnici Kreka	37.144.754	3.686.203	13.900.903	7.821.612	5.104.618	5.374.915	7.522.586	6.180.220	8.066.930	3.612.033	98.414.774
RMU Zenica	1.514.087	1.379.160	5.403.199	6.072.262	4.816.917	3.824.984	4.303.206	8.918.948	29.654.642	2.172.713	68.060.118
RMU Breza	12.490.360	-	403.440	255.112	4.185.206	19.140.756	2.977.861	1.699.018	5.364.285	1.693.123	48.209.161
RMU Đurđevik	5.107.789	-	1.519.337	1.169.966	1.488.374	7.340.237	2.483.278	474.849	332.068	5.077.243	24.993.141
RU Gračanica	5.065.082	-	-	19.761	52.644	170.891	2.434.051	2.851.116	707.922	-	11.301.467
RMU Abid Lolić	762.313	-	323.345	1.175.985	1.522.940	-	-	3.434.796	3.407.099	834.897	11.461.375
	81.804.238	5.065.363	21.965.473	26.417.337	28.469.669	46.772.759	25.091.943	44.937.359	73.156.367	13.558.648	367.239.157
<i>Ostala društva</i>											
TTU Energetik	-	-	-	-	-	-	-	6.648.000	-	-	6.648.000
Iskraemeco	3.285.536	-	-	-	(92.845)	-	-	-	-	-	3.192.691
Eldis tehnika	1.429.009	-	-	-	(104.773)	-	-	-	-	-	1.324.236
Hotel ELBIH	1.291.303	-	601.714	154.724	-	-	-	-	-	-	2.047.741
	6.005.848	-	601.714	154.724	(197.618)	-	-	6.648.000	-	-	13.212.668
	87.810.086	5.065.363	22.567.187	26.572.061	28.272.051	46.772.759	25.091.943	51.585.359	73.156.367	13.558.648	380.451.825

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Prema podacima iz analitičke kartice konta 06000000 *Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica* Društvo je, nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine), u periodu 01.01.2010. – 31.12.2018. godine u rudnike uložilo dodatnih 285.434.919 KM (na osnovu odluka o dokapitalizaciji).

Na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja, koja su zavisna društva predala u FIA, sačinili smo pregled rezultata poslovanja (finansijskog rezultata) za period 31.12.2009. – 31.12.2018. godine i isti dajemo u nastavku:

Dobit / (gubitak) za godinu	Rudnici Kreka	RMU Zenica	RMU Kakanj	RMU Breza	RMU Đurđevik	RMU Abid Lolić	RU Gračanica	Ukupno
2009.	(9.675.103)	(12.221.855)	(3.894.763)	(9.502.556)	(2.718.047)	(820.697)	158.187	(38.674.834)
2010.	(31.322.569)	(20.080.400)	(8.030.515)	(7.964.600)	1.334.434	(218.951)	94.754	(66.187.847)
2011.	(17.472.976)	(14.168.299)	(12.223.630)	(2.158.176)	(5.754.246)	(334.843)	93.969	(52.018.201)
2012.	(27.509.923)	(9.742.340)	(4.458.587)	(224.826)	120.265	(913.767)	470.764	(42.258.414)
2013.	(39.035.701)	(5.777.363)	(4.247.073)	(2.929.984)	(3.994.747)	73.177	451.102	(55.460.589)
2014.	(33.005.044)	(22.800.358)	(13.585.870)	(9.313.322)	(5.357.299)	(1.616.553)	1.326.018	(84.352.428)
2015.	(32.999.986)	(21.824.035)	(21.780.719)	(22.716.659)	(7.641.593)	(5.627.117)	4.343.033	(108.247.076)
2016.	(21.465.777)	(20.265.337)	(11.074.316)	(11.203.979)	190.243	(1.782.313)	2.654.775	(62.946.704)
2017.	(13.446.097)	(19.382.854)	5.013.216	529.447	(8.543.561)	(1.068.433)	2.666.786	(34.231.496)
2018.	(25.381.637)	(13.623.023)	(13.717.665)	(2.930.195)	(9.106.529)	(1.785.708)	283.714	(66.261.043)
Ukupno	(251.314.813)	(159.885.864)	(87.999.922)	(68.414.850)	(41.471.080)	(14.095.205)	12.543.102	(610.638.632)

16.2 Nalaz

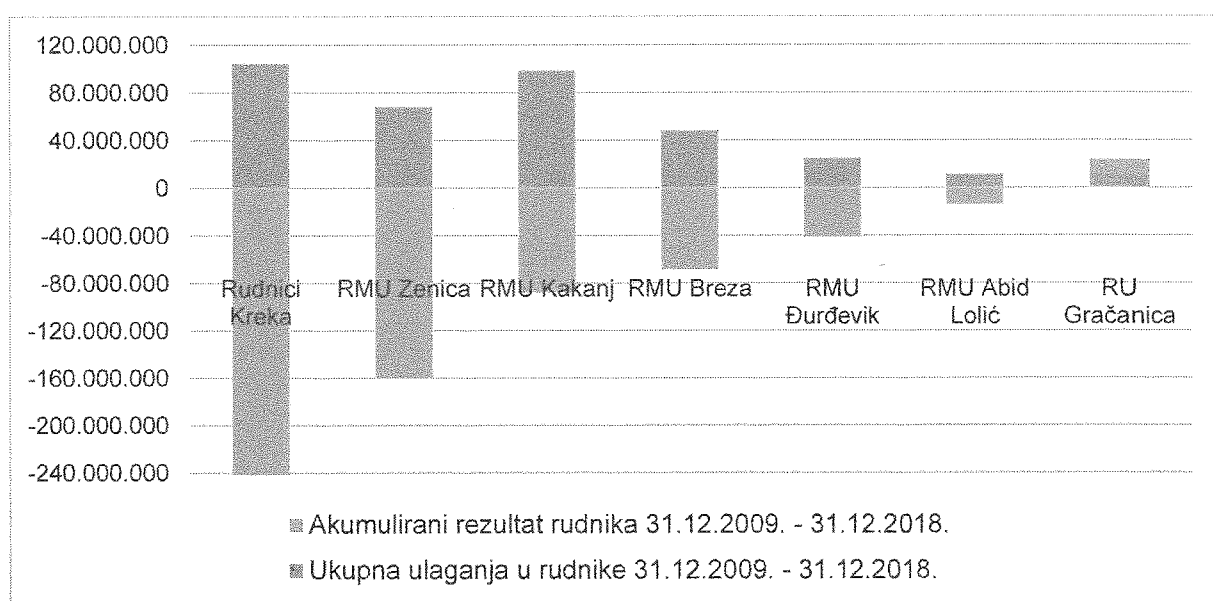
Na dan 31.12.2018. godine Društvo nije izvršilo test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva – rudnike u skladu sa zahtjevima MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti sredstava*. Nakon početnih priznavanja ulaganja u iznosu od 81.804.238 KM (procjenjena vrijednost rudnika na dan 30.09.2009. godine) Društvo je u periodu 01.01.2010. – 31.12.2018. godine u zavisna društva – rudnike uložilo dodatnih 285.434.919 KM, što na dan 31.12.2018. godine iznosi ukupno 367.239.157 KM.

16.2 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet A – ponovljena preporuka

Potrebno je da Društvo u skladu sa zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine izvrši test na umanjenje i naknadno svođenje na nadoknadivu vrijednost ulaganja u zavisna društva – rudnike.

U nastavku dajemo grafički prikaz ulaganja u rudnike u odnosu na iskazane finansijske rezultate istih u periodu 31.12.2009. – 31.12.2018. godine:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.



17. Ulaganja u pridružena pravna lica

Pridruženo pravno lice	% učešća Društva	31.12.2018.	31.12.2017.
ETI d.o.o. Sarajevo	49%	1.950.186	1.950.186
		1.950.186	1.950.186

18. Dugoročne pozajmice i zajmovi

	31.12.2018.	31.12.2017.
<i>Pozajmice povezanim društvima</i>		
Dugoročne pozajmice povezanim društvima	4.727.324	10.743.957
Tekuće dospjeće pozajmica povezanim društvima	6.016.633	7.456.740
	10.743.957	18.200.697
<i>Zajmovi dati zaposlenim</i>		
Dugoročni zajmovi dati zaposlenim	974.899	1.623.565
Tekuće dospjeće dugoročnih zajmova datih zaposlenim	569.449	728.139
	1.544.348	2.351.704
<i>Reprogramirana potraživanja</i>		
Reprogramirana potraživanja	3.817.733	4.928.617
Tekuće dospjeće reprogramiranih potraživanja	1.383.603	1.545.902
	5.201.336	6.474.519
<i>Ostalo</i>		
Utruženi kratkoročni plasmani	1.332.432	1.332.432
Ispravka vrijednosti kratkoročnih plasmana	(1.332.432)	(1.332.432)
	-	-
	17.489.641	27.026.920

Dospijeeće potraživanja po datim dugoročnim zajmovima i pozajmicama može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Do jedne godine	7.969.685	9.730.781
Preko jedne godine	9.519.956	17.296.139
	17.489.641	27.026.920

Pozajmice povezanim društvima

Pozajmice date povezanim pravnim licima se odnose na pozajmice date rudnicima. Skupština Društva je, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom Društva, donijela *Odluku o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu* u ukupnom iznosu od 20.340.000 KM. Osnovni elementi Odluke o davanju pozajmica su: kamatna stopa 1,5 %, period povrata 60 mjeseci unutar kojeg je grace period od 18 mjeseci i rok za davanje pozajmica 31.12.2016. godine.

Dana 19.09.2016. godine Skupština Društva je donijela *Odluku broj SD-26072/16.41./7. o dopunama Odluke o odobravanju sredstava za davanje pozajmica zavisnim društvima – rudnicima uglja radi finansiranja podsticajnih mjera sporazumnog prestanka ugovora o radu*. Dopunom Odluke je određeno da se sredstva, osim za finansiranje otpremnina, koriste i za finansiranje neplaćenih doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje za radnike kojima je prestao ugovor o radu, radi odlaska u penziju.

Osim navedene Odluke o odobravanju sredstava za davanje pozajmica radi finansiranja podsticajnih otpremnina, Skupština Društva je donijela još tri odluke o pozajmicama i to:

1. Odluka o davanje pozajmice za prestrukturiranje i urgentnu sanaciju štete uzrokovane poplavom u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD RMU Đurđevik, broj SD-16202/15-32/6.b) od 26.06.2014. godine
2. Odluka o direktnom davanju pozajmice RMU Kakanj d.o.o. Kakanj za finansiranje nabavke i montaže postrojenja za prijem, pripremu i utovar uglja u vagone PK Vrtlište
3. Odluka o davanju pozajmice za prestrukturiranje i urgentnu sanaciju štete uzrokovane poplavom u JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla broj SD-16205/14-32/6.a)

Za svaku pozajmicu Društvo je zaključilo ugovor o davanju pozajmice čiji je sastavni dio otplatni plan. Ugovorima o davanju pozajmica, određena je visina kamatne stope od 1,5% godišnje. Također, definisan je način povrata pozajmica (zajedno sa pripadajućim kamatama), a to je putem kompenzacije za isporučeni ugalj i to na osnovu utvrđenog otplatnog plana.

Ukupan iznos datih pozajmica (sredstava koja je Vladajuće društvo uplatilo zavisnim društvima) do 31.12.2018. godine iznosi 39.512.685 KM (u periodu 01.01.2017. godine do 31.12.2018. godine nije bilo isplata novih pozajmica). Detaljan prikaz isplaćenih pozajmica svakom zavisnom društvu dat je u Dodatku **Tabela 1** koja se nalazi u prilogu.

Zavisna društva su do 31.12.2018. godine otplatila iznos od 28.768.729 KM, tako da saldo potraživanja po osnovu datih pozajmica na dan 31.12.2018. godine iznosi 10.743.957 KM.

U nastavku dajemo pregled salda datih pozajmica po zavisnim društvima:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Rudnik	31.12.2018.	31.12.2017.
Rudnici Kreka	5.779.260	10.786.901
RMU Breza	1.953.607	2.695.030
RMU Đurđevik	1.157.892	2.321.208
RMU Kakanj	885.793	1.236.685
RMU Zenica	495.976	610.873
RMU Abid Lolić	471.429	550.000
	10.743.957	18.200.697

Zajmovi dati zaposlenim

Zajmovi dati zaposlenicima za rješavanje stambenih pitanja su odobreni u skladu sa Odlukom Upravnog odbora broj UO-6-13510-3/99 od 18.11.1999. godine i izmjenom Odluke broj UO-12-14580-7/00 od 12.10.2000. godine, sa kamatnom stopom od 4,25% do 5,75% godišnje i rokom otplate od 15 do 20 godina.

Reprogramirana potraživanja

Ova potraživanja se odnose na ugovore o reprogramu koje je Društvo zaključilo sa kupcima po osnovu isporučene toplotne energije (RAD Lukavac) i isporučene električne energije (kupci su navedeni u nastavku Izvještaja), te sa kupcem Ires d.o.o. Sarajevo.

Prema podacima dostavljenim iz elektrodistributivnih podružnica, Društvo ima potpisane reprogramme po osnovu duga za električnu energiju (uključujući i zatezne kamate i sudske troškove) sa sljedećim kupcima:

Naziv kupca	Ukupan iznos potpisanog reprograma	Stanje reprograma na dan 31.12.2018.
ED Sarajevo		
KJKP Gradski saobraćaj d.o.o. Sarajevo	2.196.925	1.470.415
Pretis d.d. Vogošća	1.513.370	808.419
JS RTV BIH	1.219.770	982.213
HAYAT d.o.o. Sarajevo	55.406	27.703
	4.985.471	3.288.750
ED Bihać*		
JS RTV BIH	64.099	52.653
	64.099	52.653
ED Mostar		
JU Kantonalna bolnica "Dr. Safet Mujić" Mostar	392.030	294.023
JU Opća bolnica Konjic	189.592	179.059
FK Velež Mostar	76.312	57.235
JS RTV BIH	58.638	48.167
	716.572	578.484
ED Tuzla		
JS RTV BIH	54.251	44.434
	54.251	44.434
ED Zenica		
ZD RMU Zenica**	1.843.845	1.912
JS RTV BIH	344.387	282.879
Energetika z.d.d. Bugojno	49.951	12.488
	2.238.183	297.279
	8.058.576	4.261.600

*Prema informacijama iz ED Bihać, potpisani su reprogrami i sa: JKP Vodovod d.o.o. Cazin (iznos reprograma 411.400 KM, stanje reprograma na dan 31.12.2018. godine iznosi 336.307 KM) i Visočica d.o.o. Donji Lapac (iznos reprograma 56.914 KM, stanje reprograma na dan 31.12.2018. godine iznosi 26.086 KM), ali se isti odnose na potraživanja za zatezne kamate i sudske troškove po donesenim presudama. Navedena potraživanja su evidentirana u vanbilansnoj evidenciji (osim potraživanja troškova sudskog postupka) i prihodi se priznaju po uplati anuiteta.

**Reprogram potpisan sa ZD RMU Zenica je evidentiran na kontu 21090000 *Sumnjiva i sporna potraživanja od povezanih lica (Bilješka 22.)*

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Na osnovu potpisanih reprograma po osnovu duga za električnu energiju (uključujući i zatezne kamate i sudske troškove) Društvo je izvršilo preknjiženje potraživanja sa redovnih, sumnjivih, spornih i utuženih potraživanja na potraživanja po osnovu reprograma i to na dugoročni i kratkoročni dio. Na dan 31.12.2018. godine ukupno je preknjižen iznos od 4.257.885 KM, od čega na dugoročni dio iznos od 3.158.744 KM, a na kratkoročni dio 1.099.141 KM. U nastavku je dat pregled preknjiženja reprograma po podružnicama:

	Redovna	Sumnjiva i sporna	Utužena	Kamate	Ukupno
ED Sarajevo	-	1.523.116	1.601.518	164.116	3.288.750
ED Mostar	-	321.208	224.020	31.453	576.681 *
ED Zenica	-	6.941	275.938	12.488	295.367 **
ED Bihać	-	19.474	32.684	495	52.653
ED Tuzla	-	43.340	1.094	-	44.434
	-	1.914.079	2.135.254	208.552	4.257.885

*U ED Mostar je stanje preknjiženih potraživanja, u bruto bilansu, po osnovu reprograma na dan 31.12.2018. godine manje u odnosu na stvarno stanje reprograma za iznos od 1.803 KM, što se odnosi na potraživanja za sudske troškove od kupca JU Opća bolnica Konjic koja nisu knjigovodstveno evidentirana

**Osim navedenog iznosa, na reprogramirana potraživanja se odnosi i iznos od 1.912 KM (potraživanja od ZD RMU Zenica) koja su na dan 31.12.2018. godine preknjižena na konto 21090000 *Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca povezanih lica (Bilješka 22.)*

19. Ostala dugoročna potraživanja i imovina

	31.12.2018.	31.12.2017.
<i>Ostala dugoročna potraživanja</i>		
Ostala dugoročna potraživanja	6.879.436	3.334.269
Ispravka vrijednosti dugoročnih potraživanja	(152.556)	(253.914)
	<u>6.726.880</u>	<u>3.080.355</u>
<i>Ostala dugoročna imovina</i>		
Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci)	<u>973.647</u>	<u>915.113</u>
	<u>7.700.527</u>	<u>3.995.468</u>

19.1 Ostala dugoročna potraživanja

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 6.879.436 KM se najvećim dijelom, tj. u iznosu od 6.866.865 KM odnose na: potraživanja od Federalnog ministarstva finansija po osnovu potraživanja za više plaćeni porez (5.854.689 KM), potraživanja od Općine Jablanica (718.342 KM) i potraživanja od Intrade energije (293.834 KM).

Dana 10.01.2018. godine Društvo je potpisalo Sporazum broj 07-14-4-9125/17 sa Federalnim ministarstvom finansija, prema kojem će Federalno ministarstvo finansija izmiriti ukupnu obavezu (9.757.815 KM) u periodu od pet godina, počev od 2018. godine, u pet jednakih rata po 1.951.563 KM. Do 31.12.2017. godine Društvo je potraživanja po osnovu više plaćenog poreza evidentiralo na kontu 23400000 *Potraživanja za više plaćeni porez (Bilješka 25.2)*. Dana 30.03.2018. godine Federalno ministarstvo finansija je izvršilo uplatu prve rate u iznosu od 1.951.563 KM, nakon čega je Društvo dio potraživanja, koji dospijeva na naplatu u periodu 2020.-2022. godine, u ukupnom iznosu od 5.854.689 KM, preknjižilo sa kratkoročnih na dugoročna potraživanja.

Dana 12.02.2018. godine Rješenjem broj 01-1199/18 je formiran Stručni tim za obračun potencijalnih obaveza i potraživanja prema općinama Prozor-Rama, Jablanica, Konjic i Grad Mostar sa zadacima da:

- Sačini obračun potencijalnih obaveza i potraživanja Društva prema općinama Prozor-Rama, Jablanica, Konjic i Grad Mostar, a koje proističu iz Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o

izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata (Sl.novine FBiH broj 57/9),

- Sačini prijedloge dokumenata za realizaciju zadataka Stručnog tima (zapisnici, sporazumi i slično)
- Dostavi Upravi Društva prijedlog za poduzimanje daljih aktivnosti sa navedenim rokovima i nosiocima

Stručni tim je dana 31.01.2018. godine dostavio *Informaciju broj 02-2-746/18 o prijedlogu obračuna potencijalnih obaveza i potraživanja prema općinama Prozor-Rama, Jablanica, Konjic i Grad Mostar* (u nastavku *Informacija o obračunu potencijalnih obaveza i potraživanja*).

Stručni tim je, između ostalog, sačinio nekoliko prijedloga (opcija) osnova za obračun potencijalnih obaveza i potraživanja, te predložio da Uprava prihvati opciju prema kojoj bi se:

- Općini Prozor-Rama ponudilo zaključenje sporazuma za isplatu razlike naknade i usklađivanje naknade zbog povećanja cijene električne energije u ukupnom iznosu od 4.398.640 KM, s tim da se Općina Prozor-Rama odrekne prava na zakonsku zateznu kamatu za period 2013. – 2018. godine, te da odustane od bilo kakvih daljih potraživanja ili pokretanja sudskih postupaka za navedeni period,
- Općini Konjic ponudi zaključenje sporazuma za isplatu razlike naknade i usklađivanje naknade zbog povećanja cijene električne energije u ukupnom iznosu od 2.523.025 KM zaključno sa danom 31.12.2017. godine, a da se Općina Konjic odrekne potraživanja zakonske zatezne kamate za period obračuna naknade, te da odustane od bilo kakvih potraživanja ili pokretanja sudskih postupaka za prethodni period,
- Općini Jablanica ponudi zaključivanje sporazuma za povrat preplaćenog iznosa naknade u ukupnom iznosu od 1.867.689 KM zaključno sa danom 31.12.2017. godine, s tim da bi se navedeni iznos vraćao putem obustave dijela naknade za naredni period,
- Gradu Mostaru ponudi zaključenje sporazuma za povrat preplaćenog iznosa naknade u ukupnom iznosu od 878.643 KM zaključno sa danom 31.12.2017. godine, s tim da bi se navedeni iznos vraćao putem obustave dijela naknade za naredni period.

Uprava Društva je prihvatila prijedlog Stručnog tima, te je potpisala sporazume sa Općinom Prozor-Rama i sa Općinom Konjic.

U skladu sa potpisanim Sporazumom sa Općinom Prozor – Rama (broj 01-02-4746/18 od 15.02.2018. godine), Društvo Općini duuguje, na ime razlike naknade i usklađivanja naknade temeljem kriterija potopljene površine i temeljem kriterija prikupljene vode, ukupan iznos od 4.330.448 KM. Prema Sporazumu Društvo je roku od 8 dana od dana obostranog potpisivanja Sporazuma uplatilo 50% iznosa naknade tj. 2.165.224 KM, a preostalih 50% u roku od četiri mjeseca tj. u četiri mjesečna obroka po 541.306 KM. Također, u skladu sa potpisanim Sporazumom, Društvo je Općini Prozor – Rama uplatilo iznos od 200.091 KM (po osnovu tužbe i sudskih troškova).

Društvo je, u skladu sa potpisanim Sporazumom, izmirilo ukupnu obavezu prema Općini Prozor – Rama.

U skladu sa potpisanim Sporazumom sa Općinom Konjic (broj 01-02-4745/18 od 15.02.2018. godine), Društvo Općini duuguje na ime razlike naknade i usklađivanja naknade sa povećanjem cijene električne energije ukupan iznos do 2.523.025 KM. Prema Sporazumu Društvo je u roku od 8 dana od dana obostranog potpisivanja Sporazuma uplatilo 30% iznosa naknade tj. 756.908 KM, a preostalih 70% u roku od 12 mjeseci tj. u dvanaest mjesečnih obroka po 147.176 KM. Društvo je do 31.12.2018. godine Općini Konjic uplatilo ukupno 2.228.672 KM (prva rata u iznosu od 756.908 KM i deset rata po 147.176 KM).

Općini Jablanica i Gradu Mostaru su dopisima broj 02-2-9-979/18 i 02-2-9-975/18 od 13.02.2018. godine dostavljeni sporazumi o utvrđivanju i regulisanju načina plaćanja iznosa naknade u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata. U dopisima je navedeno da primaoci u roku od

sedam dana potpišu dostavljene sporazume ili pak dostave pismenu obavijest da iste ne prihvataju. Do okončanja revizije, Odjelu za internu reviziju nisu dostavljeni potpisani sporazumi sa Općinom Jablanica i Gradom Mostarom, niti eventualni odgovor iz Općine Jablanica i Grada Mostar da ne prihvataju dostavljene sporazume.

Društvo je u periodu 01.01.-31.12.2018. godine Gradu Mostaru obustavljalo dio naknade za hidroakumulaciju, u skladu sa prijedlozima sporazuma (koji nisu potpisani od strane Grada Mostara). Tako je u periodu 01.01.-31.12.2018. godine Društvo obustavilo dio naknade Gradu Mostaru u ukupnom iznosu od 790.176 KM (dvanaest rata po 73.220 KM).

Dana 23.10.2018. godine Uprava Društva je donijela Zaključak kojim se mijenja dinamika naplate naknade od Općine Jablanica u smislu da će se ista, umjesto u periodu od 24 mjeseca, obustavljati u periodu od 48 mjeseci. Tako je u periodu 01.01.-31.12.2018. godine Društvo obustavilo dio naknade Općini Jablanica u ukupnom iznosu od 790.176 KM (devet rata po 77.820 KM i tri rate po 29.931 KM).

19.2 Ostala dugoročna imovina

Unaprijed plaćeni troškovi (preko 12 mjeseci) u ukupnom iznosu od 973.647 KM se najvećim dijelom (762.601 KM) odnose na plaćanje troškova eksproprijacije zemljišta za potrebe izgradnje malih hidroelektrana na slivu rijeke Neretvice. U skladu sa članom 6. Ugovora broj 01-3900/09 od 23.02.2009. godine zaključenim između Društva (Koncesionar) i Općine Konjic (Koncesor), Općina Konjic će riješiti imovinsko – pravne odnose na predmetnim lokacijama, a svi troškovi koji nastanu po tom osnovu su uključeni u naknadu za koncesiju. U članu 6. Ugovora navedeno je sljedeće: *"Sredstva za rješavanje imovinsko – pravnih odnosa će obezbijediti Koncesionar u roku od 30 dana od dana podnošenja zahtjeva Koncesora koji će biti dokumentovan i za koji iznos će se umanjiti naknada za koncesiju, na način koji će ugovorne strane naknadno utvrditi."*

20. Dugoročni depoziti

	31.12.2018.	31.12.2017.
Ziraat bank d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2020. godine, kamatna stopa 1,85%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2020. godine, kamatna stopa 1,85%	4.889.575	-
10 miliona EUR, dospijeće 17.08.2018. godine, kamatna stopa 2,30%	-	19.558.300
5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 2,00%	-	9.779.150
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 2,00%	-	4.889.575
	14.668.725	34.227.025
ASA banka d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 27.12.2020. godine, kamatna stopa 1,60%	9.779.150	-
15 miliona KM, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 0,85%	-	15.000.000
5 miliona EUR, dospijeće 24.12.2018. godine, kamatna stopa 2,31%	-	9.779.150
5 miliona EUR, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 1,75%	-	9.779.150
	9.779.150	34.558.300
Sberbank BH d.d. Sarajevo		
4,5 miliona EUR, dospijeće 27.08.2020. godine, kamatna stopa 1,02	8.801.235	-
15 miliona KM, dospijeće 24.03.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	-	15.000.000
4,5 miliona EUR, dospijeće 26.06.2018. godine, kamatna stopa 2,06%	-	8.801.235
2 miliona EUR, dospijeće 22.08.2018. godine, kamatna stopa 2,02%	-	3.911.660
2,5 miliona EUR, dospijeće 24.12.2018. godine, kamatna stopa 2,05%	-	4.889.575
7,5 miliona EUR, dospijeće 17.03.2019. godine, kamatna stopa 2,04%	-	14.668.725
5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	-	9.779.150
	8.801.235	57.050.345
Bosna bank International		
2,5 miliona EUR, dospijeće 04.01.2021. godine, kamatna stopa 1,72%	4.889.575	-
	4.889.575	-

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	31.12.2018.	31.12.2017.
<i>Vakufska banka d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 31.01.2021. godine, kamatna stopa 2,5%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2018. godine, kamatna stopa 2,10%	-	4.889.575
	4.889.575	4.889.575
<i>Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo</i>		
7 miliona EUR, dospijeće 30.06.2018. godine, kamatna stopa 2,25%	-	13.690.810
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 0,86%	-	4.889.575
	-	18.580.385
<i>Sparkasse Bank d.d. Sarajevo</i>		
15 miliona KM, dospijeće 21.03.2019. godine, kamatna stopa 0,90-1,40%	-	15.000.000
2,5 miliona EUR, dospijeće 21.03.2019. godine, kamatna stopa 1,40%	-	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,10%	-	4.889.575
	-	24.779.150
<i>NLB banka d.d. Tuzla</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 17.03.2019. godine, kamatna stopa 1,81%	-	4.889.575
2,5 miliona EUR, dospijeće 08.06.2019. godine, kamatna stopa 1,80%	-	4.889.575
	-	9.779.150
<i>Union banka d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 30.12.2018. godine, kamatna stopa 2,03%	-	4.889.575
	-	4.889.575
<i>Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo</i>		
2,5 miliona EUR, dospijeće 20.01.2019. godine, kamatna stopa 2,56%	-	4.889.575
	-	4.889.575
<i>Ostalo</i>	1.000	1.000
	43.029.260	193.644.080

21. Zalihe

	31.12.2018.	31.12.2017.
<i>Sirovine i materijal</i>		
Ugalj	15.637.895	9.057.188
Elektro, građevinski, mašinski i IKT materijal	45.938.973	40.581.427
Ostale sirovine i materijali	7.049.534	6.510.436
Ispravka vrijednosti sirovina i materijala	(17.701.446)	(17.378.893)
	50.924.956	38.770.158
<i>Rezervni dijelovi</i>		
Rezervni dijelovi	17.473.891	17.625.461
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova	(6.037.800)	(5.739.361)
	11.436.091	11.886.100
<i>Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema</i>		
Autogume, ambalaža, sitan inventar i HTZ oprema	10.000.566	10.143.774
Ispravka vrijednosti autoguma, ambalaže, sitnog inventara i HTZ opreme	(9.312.957)	(9.371.924)
	687.609	771.850
<i>Roba</i>	5.786	1.254
	63.054.442	51.429.362

U skladu sa *Uputstvom za ugalj* broj U-01-38132/15-23./6. od 22.12.2015. godine, geodetsko mjerenje i hemijska analiza depoa uglja se vrši kvartalno.

Izvršen je popis zaliha uglja na dan 31.12.2018. godine tj. snimanje i hemijska analiza depoa uglja na dan 31.12.2018. godine. Uvidom u izvještaje o popisu uglja na dan 31.12.2018. godine u TE Kakanj i TE Tuzla zapazili smo da u istim nisu iskazane razlike po popisu zaliha uglja.

Uprava Društva je na 18. sjednici održanoj 01.12.2015. godine usvojila Elaborat "Koncept sveobuhvatnog upravljanja zalihama u EP BiH". Također, Rješenjem Generalnog direktora broj 01-08-36990/15 od 09.12.2015. godine imenovan je stručni tim za uspostavljanje sveobuhvatnog upravljanja zalihama u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.

Dana 05.01.2016. godine Uprava je na 26. sjednici usvojila dokument "Politika upravljanja zalihama". Također, na 51. sjednici održanoj 25.10.2016. godine Uprava Društva je usvojila sljedeći Zaključak:

"Definisati minimalne i optimalne zalihe u svakoj podružnici, vodeći računa o poslovnom procesu, kao i o starosnoj granici zaliha, koja bi trebala biti do godinu dana, izuzev za važnije materijale i rezervne dijelove, koje treba posebno identifikovati. Pri tome je potrebno uvažavati rokove potrebne za provedbu postupka nabavke u skladu sa ZJN.

Ovaj parametar, kao i postojeće stanje zaliha i istoriju potrošnje konkretnih materijala, tretirati kao ključne kriterije za ocjenu svrsishodnosti svake pojedinačne nabavke."

Prema informacijama kojima raspolaže Odjel za internu reviziju, do dana sačinjavanja ovog Izvještaja u Društvu još uvijek nisu definisane minimalne i optimalne zalihe.

21.1 Nalaz

Dana 05.01.2016. godine Uprava je na 26. sjednici usvojila dokument "Politika upravljanja zalihama". Prema informacijama kojima raspolaže Odjel za internu reviziju, do sačinjavanja Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po obračunu za 2018. godinu, u Društvu nisu definisane minimalne i optimalne zalihe.

21.1 Preporuka – Follow Up – tabela prioritet B – ponovljena preporuka

Na osnovu usvojene Politike upravljanja zalihama, donijeti interni akt kojim će se definisati minimalne i optimalne zalihe u okviru planiranog ciklusa proizvodnje.

Prilikom planiranja materijalnih troškova (troškovi sirovina i materijala, energije i goriva, utrošenih rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma) i nabavki u planskom periodu, uvažavati i primijeniti politiku upravljanja zalihama, kao i interne akte Društva u vezi minimalnih i optimalnih zaliha.

U skladu sa članom 85. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama "najveći broj rezervnih dijelova i opreme za servisiranje evidentira se kao zaliha i priznaje kao rashod u momentu upotrebe, dok se važniji rezervni dijelovi priznaju kao oprema kada ispunjavaju definiciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa odredbama MRS 16, što se definiše internim aktom Društva."

Dana 30.01.2018. godine Uprava Društva je donijela Uputstvo o važnijim rezervnim dijelovima, čija je primjena počela od 01.01.2018. godine.

U članu 4. Uputstva je navedeno sljedeće:

"Prilog Uputstva i njegov sastavni dio predstavlja Specifikacija važnijih rezervnih dijelova u termoelektranama sa stanjem na dan 31.12.2017. godine kategorisanih u skladu sa stavom 2, Član 3. Uputstva.

Svi važniji rezervni dijelovi iz Specifikacije, koji se nalaze na zalihima na dan 31.12.2017. godine ostaju na zalihima do konačne upotrebe i procjena njihove vrijednosti se vrši u skladu sa važećim Uputstvom o primjeni Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama."

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

U članu 5. je navedeno sljedeće:

"Svaka sljedeća nabavka rezervnih dijelova, rezervne opreme i opreme za servisiranje, koji zadovoljavaju uslove priznavanja kao stalno sredstvo (uključujući i rezervne dijelove navedene u Specifikaciji iz prethodnog člana) se vrši kao nabavka stalnog sredstva, odnosno na osnovu investicione odluke za nabavku stalnih sredstava."

Uprava Društva je 09.02.2016. godine usvojila *Uputstvo za umanjenje vrijednosti zaliha*.

U Društvu se starosna struktura zaliha sačinjava tako što se iz SAP-a eksportuju podaci o početnim stanjima, ulazima, izlazima i saldu za svaku šifru materijala (za period za koji se radi starosna struktura), a zatim se preko odgovarajućih formula računaju iznosi zaliha do godinu i preko godinu dana. *Uputstvom za umanjenje vrijednosti zaliha* definisano je da se zalihe dijele na zalihe starosti od 1 – 2 godine, od 2 – 3 godine, od 3 – 5 godina i preko 5 godina.

Uputstvom za umanjenje vrijednosti zaliha određeni su sljedeći procenti umanjenja vrijednosti zaliha u odnosu na starosnu strukturu istih:

	od 1 do 2 godine	od 2 do 3 godine	od 3 do 5 godina	preko 5 godina
Zalihe (osim rezervnih dijelova)	15%	30%	50%	95%
Rezervni dijelovi	0%	0%	30%	50%

Na osnovu starosne strukture zaliha na dan 31.12.2018. godine, sačinjene od strane Društva, u nastavku dajemo pregled zaliha starijih od godinu dana po podružnicama:

Starosna struktura zaliha preko godinu dana					
	Vrijednost zaliha preko godine dana	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 3 godine	Od 3 do 5 godina	Preko 5 godina
	1 Σ 2 do 5	2	3	4	5
TE Kakanj	13.724.478	795.202	655.399	3.088.425	9.185.452
TE Tuzla	12.800.879	1.202.945	1.289.880	1.766.599	8.541.455
ED Sarajevo	5.933.887	2.595.714	636.050	1.632.364	1.069.759
ED Tuzla	2.950.292	488.071	241.732	652.433	1.568.056
ED Zenica	2.774.142	464.183	368.474	948.914	992.571
ED Bihać	2.729.153	443.232	466.040	729.376	1.090.505
HE na Neretvi	1.445.625	26.513	279.953	78.940	1.060.219
ED Mostar	1.017.456	302.026	146.652	273.677	295.101
	43.375.912	6.317.886	4.084.180	9.170.728	23.803.118

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015., 31.12.2016., 31.12.2017. i 31.12.2018. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti sirovina i materijala:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	Umanjenje vrijednosti usljed nekurentnih zaliha	Umanjenje vrijednosti po osnovu Uputstva	Ukupno
Stanje na 01.01.2013.	911.663	-	911.663
Povećanje / smanjenje (neto)	(188.421)	12.503.510	12.315.089
Stanje 31.12.2013.	723.242	12.503.510	13.226.752
Povećanje / smanjenje (neto)	-	923.624	923.624
Stanje 31.12.2014.	723.242	13.427.134	14.150.376
Povećanje / smanjenje (neto)	-	(578.745)	(578.745)
Stanje 31.12.2015.	723.242	12.848.389	13.571.631
Povećanje / smanjenje (neto)	-	5.486.342	5.486.342
Stanje 31.12.2016.	723.242	18.334.731	19.057.973
Povećanje/smanjenje (neto)	(723.242)	(955.838)	(1.679.080)
Stanje 31.12.2017.	-	17.378.893	17.378.893
Povećanje/smanjenje (neto)	-	322.553	322.553
Stanje 31.12.2018.	-	17.701.446	17.701.446

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015., 31.12.2016., 31.12.2017. i 31.12.2018. godine konstatovali smo sljedeće kretanje ispravke vrijednosti rezervnih dijelova:

	Umanjenje vrijednosti usljed nekurentnih zaliha	Umanjenje vrijednosti po osnovu Uputstva	Ukupno
Stanje na 01.01.2013.	1.373.797	-	1.373.797
Povećanje / smanjenje (neto)	(68.258)	-	(68.258)
Stanje 31.12.2013.	1.305.538	-	1.305.538
Povećanje / smanjenje (neto)	-	-	-
Stanje 31.12.2014.	1.305.538	-	1.305.538
Povećanje / smanjenje (neto)	-	3.458.509	3.458.509
Stanje 31.12.2015.	1.305.538	3.458.509	4.764.047
Povećanje / smanjenje (neto)	-	1.809.505	1.809.505
Stanje 31.12.2016.	1.305.538	5.268.014	6.573.552
Povećanje/smanjenje (neto)	(1.305.538)	471.347	(834.191)
Stanje 31.12.2017.	-	5.739.361	5.739.361
Povećanje/smanjenje (neto)	-	298.439	298.439
Stanje 31.12.2018.	-	6.037.800	6.037.800

Umanjenje vrijednosti zaliha se evidentira na kontima 10900001 *Ispravka vrijednosti sirovina i materijala na zalihama* i 10910001 *Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova*. Društvo ne vrši analitička knjiženja umanjena vrijednosti zaliha po svakoj šifri materijala, nego se umanjena vrijednosti zaliha knjiže, na navedenim kontima, u sintetičkim iznosima po organizacionim dijelovima Društva.

22. Potraživanja od kupaca

	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH	110.484.184	89.255.148
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	11.562.454	10.115.574
Potraživanja za el.energiju od povezanih društava	2.925.017	4.662.562
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	1.612.022	16.795
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽¹⁾	1.701.506	4.184.850

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	31.12.2018.	31.12.2017.
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca povezanih lica	1.912	-
Utružena potraživanja od kupaca ⁽²⁾	40.297.514	40.961.640
Bruto potraživanja	168.584.609	149.196.569
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-(42.150.162)	(43.533.428)
Neto potraživanja	126.434.447	105.663.141

⁽¹⁾ Iznos ne uključuje dio sumnjivih i spornih potraživanja za koja su potpisani reprogrami o čemu smo više pisali u Bilješci 18.

⁽²⁾ Iznos ne uključuje dio utuženih potraživanja za koja su potpisani reprogrami o čemu smo više pisali u Bilješci 18.

Odjelu za internu reviziju su dostavljene starosne strukture potraživanja na dan 31.12.2018. godine od kupaca čija se analitika vodi u aplikacijama SOEE i SONN (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV, uključujući i potraživanja za električnu energiju od povezanih društava). Analitika ostalih kupaca (za električnu energiju i ostale usluge) se vodi u SAP-u. Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a), sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih potraživanja od kupaca:

	Nedospjela	Do 90 dana	91 - 180 dana	181 - 360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH ⁽¹⁾	96.801.780	17.778.851	1.078.441	7	-	115.659.079
Potraživanja od kupaca za ostale usluge u BiH	10.133.165	736.272	691.983	498	536	11.562.454
Potraživanja od kupaca iz inostranstva	1.612.022	-	-	-	-	1.612.022
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca ⁽²⁾	53	17.677	471.595	440.287	2.687.885	3.617.497
Utružena potraživanja od kupaca ⁽³⁾	-	20.242	181.185	408.884	41.822.457	42.432.768
	108.547.020	18.553.042	2.423.204	849.676	44.510.878	174.883.820
Manje: Potraživanja po osnovu subvencija						(2.249.878)
Reprogramirana potraživanja po osnovu električne energije						(4.049.333)
Ukupno bruto potraživanja od kupaca						168.584.609

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 31.12.2018. godine iz SOEE i SONN, te izlisti strosone strukture iz SAP-a

⁽¹⁾ Uključen dio redovnih potraživanja koja su reprogramirana i potraživanja po osnovu datih subvencija. Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o subvencijama za potrošnju električne energije, penzioneri sa najnižom penzijom, te korisnici stalne novčane pomoći koji imaju izdata rješenja od nadležnih službi/centara za socijalni rad u FBiH, imaju pravo na subvenciju dijela potrošnje električne energije, koja mora biti ispod prosječne. Na dan 31.12.2018. godine, saldo potraživanja po osnovu subvencija iznosi 2.249.878 KM, kao što je prikazano u Bilješci 25.

⁽²⁾ Iznos ne uključuje dio sumnjivih i spornih potraživanja za koja su potpisani reprogrami o čemu smo više pisali u Bilješci 18.

⁽³⁾ Iznos ne uključuje dio utuženih potraživanja za koja su potpisani reprogrami o čemu smo više pisali u Bilješci 18.

Dana 30.01.2018. godine Uprava Društva je donijela Uputstvo o utvrđivanju, praćenju i vođenju potraživanja po osnovu isporučene električne energije, neovlaštene i neregistrovane potrošnje električne energije, ostalih dobara i usluga i zateznih kamata u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj U-01-2210/18-148/8. U skladu sa članom 16. navedenog Uputstva, isto se primjenjuje od 01.01.2018. godine.

a) Potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine, po osnovu isporučene električne energije iznose 110.484.184 KM. Navedeni iznos se odnosi na sljedeće:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	31.12.2018.	31.12.2017.
Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV *	69.797.675	67.058.214
Ostali kupci električne energije	25.820.828	8.924.984
Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV	14.697.382	13.135.977
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja električne energije	168.299	135.973
	110.484.184	89.255.148

*Potraživanja od kupaca (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV) uključuju i potraživanja po osnovu subvencija

Na osnovu dostavljenih starosnih struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine iz SOEE i SONN, kao i izlista starosne strukture potraživanja za ostale kupce (iz SAP-a), sačinili smo pregled starosne strukture ukupnih potraživanja od kupaca za električnu energiju u BiH na dan 31.12.2018. godine, te istu dajemo u nastavku:

	Nedospjela	Do 90 dana	91-180 dana	181-360 dana	Preko 1 godine	Ukupno
Kupci u zemlji - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV*	60.287.525	13.606.596	1.078.441	7	-	74.972.569
Ostali kupci el.energije	25.820.828	-	-	-	-	25.820.828
Kupci za el. energiju u zemlji - 110 kV	10.648.311	4.049.071	-	-	-	14.697.382
Neovlaštena i neregistrovana potrošnja	45.116	123.184	-	-	-	168.300
	96.801.780	17.778.851	1.078.441	7	-	115.659.079
Manje: Potraživanja po osnovu subvencija						(2.249.878)
Manje: Potraživanja za el.energiju od povezanih pravnih lica (redovna)						(2.925.017)
Ukupno bruto potraživanja od kupaca po osnovu električne energije						110.484.184

* Potraživanja od kupaca (kupci na 35 kV, 10 kV i 0,4 kV) uključuju i potraživanja po osnovu reprogramiranih potraživanja, subvencija, te potraživanja od povezanih društava po osnovu isporučene el.energije.

Izvor: starosne strukture potraživanja na dan 31.12.2018. godine iz SOEE i SONN, izlisti starosne strukture iz SAP-a, te bruto bilans na dan 31.12.2018. godine

Kupci za električnu energiju - 35 kV, 10 kV i 0,4 kV

Društvo je u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2018. godine na kontima redovnih potraživanja iskazalo potraživanja od ovih kategorija kupaca električne energije (bez povezanih društava) u iznosu od 69.797.675 KM. U navedeni iznos nisu uključena reprogramirana potraživanja koja su na dan 31.12.2018. godine, sa konta potraživanja za električnu energiju preknjižena na konto reprogramiranih potraživanja (o reprogramiranim potraživanjima smo više pisali u **Bilješci 18.**).

U cilju usaglašavanja stanja, elektrodistributivne podružnice su kupcima (pravnim licima) dostavljale izvode otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Ostali kupci električne energije

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21101020 – *Ostali kupci električne energije* sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju od kupaca koji se vode u Direkciji, te isti dajemo u nastavku:

	31.12.2018.
GEN-I d.o.o. Sarajevo	10.156.540
Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo	5.658.861
Alpiq Energija BH d.o.o.	4.765.878
AXPO BH d.o.o.	3.732.477
ASA Energija d.o.o.Sarajevo	1.115.167
Nezavisni operator sistema u BiH - NOS	256.665

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	31.12.2018.
Interenergo d.o.o.	88.186
Danske Commodities BH d.o.o.	42.036
HSE BH Energetsko preduzeće d.o.o.	5.018
	25.820.828

Na preporuku Odjela, Društvo je prilikom popisa potraživanja (ostali kupci električne energije, kupci na 110 kV, kupci za sporedne djelatnosti, zakupnine), po redovnom godišnjem popisu, vršilo usaglašavanje stanja putem IOS-a sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, što je u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji i tačkom 1. *Uputstva o popisu*.

Uvidom u IOS-e koji su poslali kupcima: GEN-I d.o.o. Sarajevo, Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo, Alpiq Energija BH d.o.o., AXPO BH d.o.o., ASA Energija d.o.o. Sarajevo, NOS BiH i Interenergo d.o.o. konstatovali smo da su potraživanja po osnovu električne energije na dan 31.12.2018. godine usaglašena.

Kupci za električnu energiju u zemlji - 110 kV

Na osnovu uvida u analitičku karticu konta 21101010 - *Potraživanja za električnu energiju 110 kV* sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, sačinili smo pregled otvorenih stavki po osnovu potraživanja za električnu energiju - kupci na 110 kV, te isti dajemo u nastavku:

	31.12.2018.
Arcelormittal Zenica	13.149.548
Tvornica cementa Kakanj d.d.	1.006.076
JP Željeznice FBiH	529.104
KTK Visoko d.d.	12.654
	14.697.382

Uvidom u IOS-e koji su poslali kupcima: Arcelormittal Zenica, Tvornica cementa Kakanj d.d., JP Željeznice FBiH i KTK Visoko d.d. konstatovali smo da su potraživanja po osnovu električne energije na dan 31.12.2018. godine usaglašena.

b) Potraživanja od kupaca za ostale usluge

	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge (b.1)	7.479.651	1.795.383
Kupci za sporedne djelatnosti – tehnološka para (b.2)	2.347.372	2.573.116
Kupci za ostale usluge-takse i drugo (b.3)	1.414.505	694.370
Kupci za nus proizvode	139.781	201.790
Kupci za zakupnine	69.307	79.809
Kupci za usluge - angažovana snaga PAS	64.976	27.741
Kupci za naknade priključnine (b.4)	19.650	4.730.395
Kupci za otpadni materijal	17.971	3.878
Potraživanja za ustanovljenje neovl.i neregistr.potrošnje el.energije	7.369	7.220
Kupci za ostale usluge	1.872	1.872
	11.562.454	10.115.574

b.1 Potraživanja od kupaca u zemlji za energetske usluge u iznosu od 7.479.651 KM se najvećim dijelom, tj. u iznosu od 7.437.327 KM odnose na: potraživanja od NOS-a u iznosu od 5.520.694 KM (po osnovu usluga pokrivanja gubitaka, debalansa, sekundarne i tercijarne regulacije), te potraživanja od JP Elektroprivreda HZHB u iznosu od 1.916.633 KM (po osnovu Ugovora o poslovno – tehničkoj

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

saradnji).

Uvidom u IOS-e koji su poslali kupcima: NOS BiH i JP Elektroprivreda HZHB konstatovali smo da su potraživanja po osnovu energetske usluge na dan 31.12.2018. godine usaglašena.

b.2 Potraživanja od kupaca po osnovu isporučene tehnološke pare u iznosu od 2.347.372 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 2.227.951 KM odnose na potraživanja od kupaca: Centralno grijanje d.d. Tuzla u iznosu od 1.074.443 KM, Solana d.d. u iznosu od 634.194 KM i RAD javno preduzeće u iznosu od 519.314 KM.

Uvidom u IOS-e koji su poslali navedenim kupcima konstatovali smo da su potraživanja po osnovu tehnološke pare na dan 31.12.2018. godine usaglašena.

b.3 Potraživanja za ostale usluge – takse i drugo u iznosu od 1.414.505 KM se najvećim dijelom tj. u iznosu od 1.238.000 KM odnosi na potraživanje od kupca Rudnik i termoelektrana Ugljevik. Uvidom u IOS na dan 31.12.2018. godine konstatovali smo sa su potraživanja usaglašena.

b.4 Smanjenje salda potraživanja od kupaca za priključnine na dan 31.12.2018. godine u odnosu na saldo 31.12.2017. godine je najvećim dijelom rezultat naplate potraživanja od kupaca NOS i HZHB koja su, na dan 31.12.2017. godine greškom bila proknjižena na konto 21183010 *Kupci za naknade priključnine*.

c) Potraživanja za električnu energiju od povezanih društava

Analitika potraživanja od povezanih društava za isporučenu električnu energiju se vodi u aplikaciji SOEE.

Na osnovu analitičke kartice konta 21000000 sačinili smo pregled potraživanja od povezanih društava na dan 31.12.2018. godine, po osnovu isporučene električne energije i isti dajemo u nastavku:

Kupac	31.12.2018.	31.12.2017.
Rudnici Kreka	1.391.678	2.058.435
RMU Zenica	917.111	1.980.186
RMU Kakanj	169.813	177.120
RMU Đurđevik	148.207	175.327
RMU Breza	141.467	166.083
RMU Abid Lolić	46.829	47.804
RU Gračanica	40.889	46.833
<i>Rudnici</i>	2.855.994	4.651.788
TTU Energetik	47.231	9.911
Iskraemeco	20.772	863
Eldis tehnika	1.020	-
<i>Ostali</i>	69.023	10.774
	2.925.017	4.662.562

Uvidom u IOS-e na dan 31.12.2018. godine po osnovu potraživanja za električnu energiju, zapazili smo da su potraživanja od svih zavisnih društava usaglašena, osim sa Iskraemeco.

Naime, Društvo na dan 31.12.2018. godine ima evidentirana potraživanja po osnovu električne energije od Iskraemeco u iznosu od 20.772 KM. Uvidom u IOS na dan 31.12.2018. godine (šifra kupca 40405M31615) koji je ED Sarajevo poslala Iskraemeco na iznos od 18.363 KM, zapazili smo da je kupac osporio iznos od 9.836 KM. U obrazloženju je navedeno da je račun za električnu energiju za decembar 2018. godine u iznosu od 18.363 KM bio pogrešan, da se kupac žalio, te da je Društvo izdalo novi račun u iznosu od 8.527 KM koji je kupac knjižio u decembru 2018. godine.

Društvo na dan 31.12.2018. godine nije izvršilo korekciju potraživanja na kontu 21000000 *Potraživanja*

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

od kupaca povezanih pravnih osoba po osnovu ispravke računa za električnu energiju za decembar 2018. godine.

d) Potraživanja od kupaca iz inostranstva

Uvidom u analitičku karticu konta potraživanja od kupaca iz inostranstva zapazili smo da se saldo na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 1.612.022 KM odnosi na potraživanja od sljedećih kupaca:

	31.12.2018.
ČEZ, a. s.	1.556.997
MVM Partner Serbia d.o.o. Beograd	55.025
	1.612.022

Uvidom u izvod otvorenih stavki na dan 31.12.2018. godine zapazili smo da su potraživanja od kupaca iz inostranstva usaglašena.

Društvo je u vezi primjene MSFI 9 u Zabilješkama uz finansijske izvještaje koji su dostavljeni u FIA navelo:

"MSFI 9 Finansijski instrumenti. Standard je u primjeni za periode nakon 01. januara 2018. godine. Klasifikacija finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9 određuje kako će se finansijski instrumenti priznati u finansijskim izvještajima i kako će biti mjereni u budućim periodima. Društvo nije primjenilo odredbe MSFI 9 na finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.12.2018. godine, jer ne vjerujemo da bi nove odredbe klasifikacije imale materijalan uticaj na računovodstveni tretman potraživanja od kupaca i kredita."

22.1 Nalaz

Društvo nije primjenilo odredbe MSFI 9 na finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.12.2018. godine.

22.1 Preporuka - Pismo Upravi

Obzirom na visinu prometa i iznose potraživanja od kupaca sugerise se Upravi Društva da preispita politike u vezi primjene MSFI 9 objavljene u Zabilješkama uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.12.2018. godine.

23. Kratkoročni depoziti

	31.12.2018.	31.12.2017.
Sparkasse bank d.d. BiH		
15 miliona KM, dospijeće 21.03.2019. godine, kamatna stopa 0,90-1,40%	15.000.000	-
4,5 miliona EUR, dospijeće 28.06.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	-
5 miliona EUR, dospijeće 28.07.2019. godine, kamatna stopa 1,10%	8.801.235	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 21.03.2019. godine, kamatna stopa 1,40%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,10%	4.889.575	-
	43.359.535	-
Sberbank BH d.d. Sarajevo		
15 milona KM, dospijeće 24.03.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	15.000.000,00	-
7,5 miliona EUR, dospijeće 17.03.2019. godine, kamatna stopa 2,04%	14.668.725	-
5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 1,05%	9.779.150	-
	39.447.875	-

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	31.12.2018.	31.12.2017.
ASA Banka d.d. Sarajevo		
15 miliona KM, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 0,85%	15.000.000	
5 miliona EUR, dospijeće 10.06.2019. godine, kamatna stopa 1,75%	9.779.150	-
	24.779.150	-
Ziraat bank d.d. Sarajevo		
5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 2,00%	9.779.150	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 2,00%	4.889.575	-
	14.668.725	-
NLB banka d.d. Tuzla		
2,5 miliona EUR, dospijeće 17.03.2019. godine, kamatna stopa 1,81%	4.889.575	-
2,5 miliona EUR, dospijeće 08.06.2019. godine, kamatna stopa 1,80%	4.889.575	-
	9.779.150	-
Privredna banka d.d. Sarajevo		
2,5 miliona EUR, dospijeće 20.01.2019. godine, kamatna stopa 2,56%	4.889.575	-
	4.889.575	-
Intesa Sanpaolo banka d.d. BiH		
2,5 miliona EUR, dospijeće 09.07.2019. godine, kamatna stopa 0,86%	4.889.575	-
	4.889.575	-
	141.813.585	-

24. Novac i novčani ekvivalenti

	31.12.2018.	31.12.2017.
Novac na računima kod banaka u KM	53.593.920	30.328.397
Novac na računima kod banaka u EUR	48.882.063	26.783.030
Blagajna	375.079	561.511
Ostalo	(668)	-
	102.850.394	57.672.938

Iznos od (668 KM), klasifikovan kao "Ostalo" se odnosi na saldo iskazan na kontima 2009992, 2009993 i 2009999. U skladu sa *Pravilnikom o kontnom okviru*, grupa 200 se odnosi na novčana sredstva. U finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2018. godine, a koje je Društvo predalo FIA-i, ova konta su uvrštena u poziciju "*Gotovina i gotovinski ekvivalenti*".

Prema obrazloženju dostavljenom od Sektora za računovodstvene poslove Direkcije Društva, konta 2009992, 2009993 i 2009999 su otvorena za potrebe CO-kontrolinga i koriste se kao obračunska konta prilikom obračuna naloga i alokacije troška kako bi se uravnotežila aktiva i pasiva u profitnim centrima. Nadalje, prema istom obrazloženju, navedena konta se ne odnose na novčana sredstva, na kraju obračunskog perioda bi trebalo da budu nula KM, te ista nisu predmet popisa.

Društvo je u toku 2019. godine izvršilo korekciju iznosa od 668 KM koji je bio iskazan kao potražni saldo na dan 31.12.2018. godine.

Uvidom u bruto bilans na dan 31.12.2018. godine i 31.12.2017. godine konstatovali smo da se novčana sredstva Društva nalaze u sljedećim bankama:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	31.12.2018.	31.12.2017.
<i>Novčana sredstva u KM</i>		
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	23.411.678	5.208.177
UniCredit bank d.d. Mostar	10.836.714	9.506.189
Raiffeisen bank d.d. BiH	8.495.718	8.112.006
Union banka d.d. Sarajevo	3.524.250	61.429
Sparkasse bank d.d. BiH	2.955.123	422.221
Vakufska banka d.d. Sarajevo	2.255.113	2.333.447
Sberbank BH d.d. Sarajevo	637.583	139.581
ASA banka d.d. Sarajevo	495.606	342.946
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	406.978	20.418
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	182.852	3.847.977
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	151.704	192.518
Addiko bank d.d. Sarajevo	125.053	4.152
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	96.618	118.542
Nova banka a.d. Banja Luka	18.931	18.794
	<u>53.593.921</u>	<u>30.328.397</u>
<i>Novčana sredstva u stranoj valuti</i>		
UniCredit bank d.d. Mostar	17.824.977	17.382.950
ASA banka d.d. Sarajevo	9.879.284	52.279
Sberbank BH d.d. Sarajevo	9.583.604	19.566
Union banka d.d. Sarajevo	5.515.822	518.830
Raiffeisen bank d.d. BiH	3.707.781	3.703.795
Intesa Sanpaolo bank d.d. BiH	883.098	2.615.982
Sparkasse bank d.d. BiH	489.955	2.282.476
Ziraat Bank BH d.d. Sarajevo	389.663	19.554
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla	231.858	35.944
Vakufska banka d.d. Sarajevo	164.871	62.753
Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	162.307	40.058
Bosnia bank international d.d. Sarajevo	19.951	19.951
Nova banka a.d. Banja Luka	19.558	19.558
Addiko bank d.d. Sarajevo	9.334	9.334
	<u>48.882.063</u>	<u>26.783.030</u>
Blagajna	<u>375.079</u>	<u>561.511</u>
	<u>102.851.063</u>	<u>57.672.938</u>

25. Ostala kratkoročna potraživanja i imovina

	31.12.2018.	31.12.2017.
<i>Ostala kratkoročna potraživanja</i>		
Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan) (25.1)	8.972.896	8.895.163
Potraživanja od institucija (25.2)	2.386.439	10.337.020
Potraživanja po osnovu subvencija (25.3)	2.249.878	2.317.368
Potraživanja po osnovu izdvajanje Elektroprijenosa (25.4)	1.255.181	493.319
Potraživanja za plaćenu akontaciju poreza na dobit (25.5)	1.028.841	-
Potraživanja za zatezne kamate	411.510	585.160
Sumnjiva i sporna potraživanja za zatezne kamate	462.798	270.593
Utužena potraživanja za zatezne kamate	2.412.661	2.498.229
Potraživanja od Intrade energije i dr.-kratkoročni dio (veza Bilješka 19.1)	281.531	262.058

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja za kamate na oročene depozite	37.902	133.453
Ostala potraživanja (25.6)	999.058	294.380
Sumnjiva i sporna ostala potraživanja	6.974	8.572
Utružena ostala potraživanja	167.612	166.785
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(3.192.275)	(3.328.329)
	<u>17.481.006</u>	<u>22.933.771</u>
<i>Ostala imovina</i>		
Potraživanja za date avanse	89.889.821	72.975.010
Ukalkulisani prihodi	6.347.162	6.564.216
Unaprijed plaćeni troškovi	641.730	17.143
	<u>96.878.713</u>	<u>79.556.369</u>
	<u>114.359.719</u>	<u>102.490.140</u>

25.1 Potraživanja za ulazni PDV (privremeno neodbitan) se odnose na: PDV kod faktura koje se evidentiraju na razgraničenjima (npr. faktura dostavljena u jednom mjesecu, a odnosi se na isporuku roba, usluga i/ili radova koje su izvršene u prethodnom mjesecu), plaćanja PDV-a po carinskim deklaracijama za uvoz robe, PDV na avansna plaćanja dobavljačima (dok se Društvu ne dostavi avansna faktura) i sl.

25.2 Potraživanja od institucija na dan 31.12.2018. godine se u procentu od 99% odnose na:

- kratkoročni dio potraživanja za više plaćeni porez prema Sporazumu potpisanim sa Federalnim ministarstvom finansija u iznosu od 1.951.563 KM (veza *Bilješka 19.1*),
- potraživanja za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 236.155 KM
- potraživanja po osnovu uplaćenih naknada za korištenje opštekorisnih funkcija šuma u iznosu od 177.824 KM koja datiraju od 2012. godine i za ista je izvršena ispravka vrijednosti na dan 31.12.2014. godini

25.3 Vlada FBiH je 2011. godine donijela Odluku o provedbi mjera za smanjenje troškova električne energije kućanstvima i stimulaciju energetske efikasnosti – u daljem tekstu *Odluka o subvencijama* (Sl. novine FBiH 44/11, 8/12, 96/12, 100/13, 75/14, 101/15, 52/16, 01/17, 55/17 i 99/17) kojom je određeno da se za kupce električne energije iz kategorije domaćinstava, koji ostvaruju pravo na najniži nivo penzije koju je u tekućem mjesecu isplatio Federalni zavod MIO/PIO, primjenjuje oblik smanjenja troškova za električnu energiju na način da se potrošnja ispod prosječne (ispod 256 kWh) subvencionira u skladu sa navedenom Odlukom. Članom 5. *Odluke o subvencijama* određeno je da će se razlika sredstava po novom obračunu obezbijediti iz ostvarene dobiti Društva i to iz dijela koji pripada Vladi FBiH.

U skladu sa Odlukom o izmjeni *Odluke o subvencijama* (Sl. novine FBiH 54/18 od 11.07.2018. godine), subvencije će se iskazivati na računima koji će se izdavati do 31.12.2018. godine.

Društvo je na dan 31.12.2018. godine iskazalo potraživanja po osnovu subvencija u ukupnom iznosu od 2.249.878 KM.

25.4 Nakon izdvajanja Elektroprijenosa iz Društva početkom 2006. godine, sve obaveze po kreditima (koje su nastale do datuma izdvajanja) koje su se odnosile na Elektroprijenos, Društvo je nastavilo da otplaćuje. Za iznose izmirenih anuiteta (za dio kredita koji se odnose na Elektroprijenos) Društvo priznaje potraživanja od Elektroprijenosa (za koje ispostavlja knjižne obavijesti) i ista se izmiruju putem kompenzacija (obaveze Društva prema Elektroprijenosu po fakturama za usluge prijenosa električne energije se kompenziraju sa potraživanjima Društva po osnovu otplaćenih anuiteta).

Osim potraživanja po osnovu otplaćenih anuiteta, Društvo ispostavlja knjižne obavijesti prema Elektroprijenosu i za troškove vode, odvoza smeća i telefona (zbog zajedničkog korištenja poslovnih

prostorija).

25.5 Do 31.12.2017. godine Društvo je, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, bilo oslobođeno plaćanja poreza na dobit.

Prema prijavi poreza na dobit za period 01.01.-31.12.2017. godine, koju je Društvo predalo u Poreznu upravu FBiH, oporeziva dobit iznosi 11.223.745 KM, a mjesečni iznos akontacije poreza na dobit 93.531 KM. Društvo je u toku 2018. godine evidentiralo jedanaest mjesečnih akontacija u ukupnom iznosu od 1.028.841 KM.

Potraživanja za date avanse

Dati avansi se u Društvu evidentiraju na sljedećim kontima: 15100000 *Potraživanje za avanse-usluge*, 15100008 *Potraživanje za date avanse zatvaranje PDV* i 15100010 *Potraživanje za avanse-roba*. U toku 2016. godine i 2017. godine, Društvo je, osim na navedenim kontima, knjiženje vršilo i na kontu 15100005 *Potraživanje za avanse-usluge (kursne razlike)*.

Ukupno dati avansi se mogu podijeliti na sljedeći način:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Dati avansi za robu	103.620.571	81.710.661
Dati avansi za usluge	1.082.171	2.474.427
Ukupno	104.702.742	84.185.088
Manje: PDV sadržan u datim avansima	(14.812.921)	(11.210.078)
	89.889.821	72.975.010

Uvidom u stanje konta sintetike 151 (Potraživanja za date avanse) na dan 31.12.2018. godine zapazili smo da se od iznosa 89.889.821 KM, koliko iznosi saldo potraživanja, najveći dio tj. 98% (87.654.394 KM) odnosi na potraživanja za avanse date zavisnim društvima.

Na osnovu evidencija na kontu sintetike 151, sačinili smo pregled stanja avansa datih zavisnim društvima (bez PDV), na dan 31.12.2018. godine i isti dajemo u nastavku:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Rudnici Kreka	50.899.895	34.975.000
RMU Zenica	20.426.444	20.659.762
RMU Abid Lolić	6.690.000	5.250.000
RMU Breza	3.432.139	4.632.139
RMU Đurđevik	4.491.100	4.688.062
RMU Kakanj	1.704.816	-
Rudnici	87.644.394	70.204.963
Hotel ELBIH Makarska	10.000	10.000
Eldis tehnika	-	103.272
Ostala zavisna društva	10.000	113.272
	87.654.394	70.318.235

Izvor: Analitičke kartice konta 15100000, 15100005, 15100008 i 15100010 na dan 31.12.2018. godine i 31.12.2017.

U skladu sa potpisanim godišnjim ugovorima za nabavku uglja od rudnika, dati avansi trebaju biti opravdani putem faktura za isporučeni ugalj u toku godine za koju je potpisan ugovor o nabavci.

Starosna struktura avansa datih zavisnim društvima na dan 31.12.2018. godine (sa uključenim PDV-om) je prikazana u nastavku:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
Rudnici Kreka	4.908.027	8.190.000	9.479.532	37.671.467	60.249.026
RMU Zenica	566.682	-	1.053.000	21.828.879	23.448.561
RMU Abid Lolić	2.106.000	-	910.360	4.810.940	7.827.300
RMU Đurdevik	2.574.000	405.588	-	2.275.000	5.254.588
RMU Breza	-	-	3.731.751	283.851	4.015.602
RMU Kakanj	1.989.000	-	-	4.816	1.993.816
Hotel ELBIH Makarska	-	10.000	-	-	10.000
	12.143.709	8.605.588	15.174.643	66.874.953	102.798.893

Napomena: Na navedene datume nije bilo nedospjelih potraživanja za date avanse

Od ukupnog iznosa potraživanja starijih od godinu dana, Društvo je, u finansijskim izvještajima za 2018. godinu, ukalkulisalo ispravku vrijednosti datih avansa u iznosu od 6.671.880 KM (*Bilješka 12. i 33.2*). Ispravka se odnosi na neopravdane avanse date ZD RMU Zenica u 2013. i 2014. godini.

Starosna struktura datih avansa trećim licima na dan 30.06.2018. godine je prikazana u nastavku:

	Nedospjelo Do 90 dana	Od 91 do 180 dana	Od 181 do 365 dana	Preko 365 dana	Ukupno
ABB d.o.o. Zagreb	-	-	1.202.256	-	1.202.256
Fichtner GmbH	-	-	-	201.068	201.068
Nogometni savez BiH	-	-	-	175.500	175.500
Deloitte za Siemens AG	-	-	144.906	-	144.906
Fircon d.o.o. za ABB	-	-	63.503	-	63.503
Rukometni savez kantona Sarajevo	-	-	-	50.000	50.000
Revizija Kovačević	-	-	-	31.486	31.486
Ostali	-	12.209	15.780	454	35.130
	-	12.209	1.426.445	175.954	1.903.849

Ukalkulisani prihodi po osnovu nefakturisane el.energije (Cut Off)

Očitavanje brojila kod domaćinstava se vrši kontinuirano tokom cijelog mjeseca, po unaprijed pripremljenim planovima očitavanja (očitački hodovi). Očitavanja su planirana takvom dinamikom da se kupcima struja očitava uvijek isti dan, te je tako i period obračuna uvijek isti. Obzirom na veliki broj kupaca – na dan 31.12.2018. godine broj kupaca je 695.079 kupaca (31.12.2017. godine - 688.170 kupaca), ne postoji mogućnost očitavanja brojila za jedan dan uz postojeće ljudske resurse. Shodno tome, u Društvu se vrši procjena prihoda po osnovu isporučene električne energije koji se odnose na decembar 2018. godine, ali za koje se fakture izdaju u januaru 2019. godine.

Društvo je na dan 31.12.2018. godine izvršilo procjenu prihoda u ukupnom iznosu od 6.347.162 KM i iste evidentiralo na kontu 28100000 *Obračunata potraživanja koja nisu mogla biti fakturisana.*

26. Kapital

	31.12.2018.	31.12.2017.
Dionički kapital	2.236.964.411	2.236.964.411
Statutarne i druge rezerve	550.446.467	550.322.391
Neraspoređena dobit	181.559.329	202.204.874
Neraspoređena dobit ranijih godina	129.176.324	201.584.492
Dobit izvještajne godine	52.383.005	620.382
	2.968.970.207	2.989.491.676

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Prema posljednjem Izvodu iz sudskog registra koji nam je dostavljen (broj 065-0-RegZ-19-000420 od 17.01.2019. godine) konstatovali smo da vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.236.964.411 KM, što odgovara iznosu evidentiranom u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2018. godine.

U skladu sa članom 236. Zakona o privrednim društvima, Skupština je dužna najkasnije šest mjeseci od završetka poslovne godine odlučiti o godišnjem izvještaju društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti ili načinu pokrivanja gubitka za tu poslovnu godinu.

Skupština Društva na kojoj bi se odlučivalo o godišnjem izvještaju Društva, koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te o rasporedu dobiti za 2017. godinu je održana 27.11.2018. godine, što nije u skladu sa rokom iz Zakona o privrednim društvima. U skladu sa Odlukom Skupštine broj SD-28924/18-53./3. od 27.11.2018. godine, dobit Društva za 2017. godinu u iznosu od 620.382 KM se raspoređuje u fond rezervi u iznosu od 124.076 KM i zadržanu dobit 496.306 KM.

Kako je navedeno u dijelu 2. *Opšte konstatacije i pregled korporativnih aktivnosti u revidiranom periodu* ovog Izvještaja, dana 19.07.2018. godine, Skupština Društva je na 51. (vanrednoj) sjednici donijela Odluku broj SD-18295/18-51./3. o isplati dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo. Prema navedenoj odluci, dio akumulirane (zadržane) dobiti, prema revidiranim finansijskim izvještajima za 2008. godinu, 2009. godinu, 2011. godinu, 2012. godinu, 2013. godinu, 2014. godinu i 2016. godinu, u ukupnom iznosu od 69.714.095 KM se raspoređuje za isplatu dividende dioničarima.

Prema knjigovodstvenim evidencijama, struktura neraspoređene dobiti Društva na dan 31.12.2018. godine je slijedeća:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Akumulirana dobit iz efekata procjene	89.391.242	92.581.622
Akumulirana (zadržana) dobit iz poslovanja	34.586.055	34.586.055
Zadržana dobit za investicije	5.199.027	74.416.815
	129.176.324	201.584.492

Društvo je u 2018. godini na teret akumulirane dobiti (iz efekata procjene) evidentiralo aktuarske gubitke u iznosu od 3.190.380 KM (*Bilješka 28.1*).

27. Obaveze po dugoročnim kreditima

	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze za dugoročne ino kredite		
Obaveze za dugoročne ino kredite	115.259.070	120.626.132
Tekuće dospjeće obaveza za dugoročne kredite	13.360.022	16.836.361
Ukalkulisane kamate	981.146	948.974
	129.600.238	138.411.467
Obaveze po osnovu otkupa stanova		
Obaveze po osnovu otkupa stanova	21.439	30.943
	21.439	30.943
Obaveze po osnovu stambenih kredita		
Obaveze po osnovu stambenih kredita	397.029	663.296
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu stambenih kredita	267.540	356.739
	664.569	1.020.035
	130.286.246	139.462.445

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Dospijee obaveza po dugoročnim kreditima može se prikazati kako slijedi:

Do jedne godine (uključujući ukalkulisanu kamatu)	14.608.708	18.142.074
Preko jedne godine	115.677.538	121.320.371
Ukupno	130.286.246	139.462.445

Detaljni prikaz obaveza za dugoročne kredite iz inostranstva je dat u nastavku:

Kreditor i oznaka kredita	Valuta	Kamatna stopa	31.12.2018.		31.12.2017.	
			KM	Valuta	KM	Valuta
<i>International Development Agency</i>						
IDA 3071	SDR	0,75%	13.801.579	5.811.565	14.461.385	6.226.675
IDA 3534	SDR	0,75%	699.242	294.437	704.866	303.496
IDA 41970	SDR	6M EUR Libor + 1%	13.276.155	5.590.320	14.714.583	6.335.696
<i>European Investment bank</i>						
EIB 20785*	EUR	3,072% - 5,55%	1.285.087	657.056	1.912.551	977.872
EIB 23871**	EUR	3,345% - 4,529%	59.625.889	30.486.233	62.077.549	31.739.771
<i>European Bank for Reconstruction and Development</i>						
EBRD 35806	EUR	6M EUR Euribor+1%	8.225.134	4.205.444	11.515.201	5.887.629
EBRD 44199	EUR	6M EUR Euribor+3%	17.904.637	9.154.495	20.659.196	10.562.879
<i>Ostali kreditori</i>						
Japan Bank for International Cooperation	JPY	0,75%	11.264.426	727.989.280	11.073.363	764.388.744
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	1,85 % - 4%	1.297.007	663.149	343.799	175.782
KfW SCADA/EMS/OMS	EUR	cca. 4-5%	1.239.936	633.969		
Ukalkulisana kamata			981.146		948.974	
			129.600.238		138.411.467	

* Kredit se sastoji od 4 tranše, od kojih svaka ima različitu kamatnu stopu

** Kredit se sastoji od 7 tranši, od kojih svaka ima različitu kamatnu stopu

Prema podacima dostavljenim od strane Jedinice za implementaciju projekata – PIU, Društvo na dan 31.12.2018. godine Društvo ima odobrene, a nepovučene sljedeće kredite:

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Iznos kredita u valuti	Iznos povučen do 31.12.2018.	Ukupan iznos nepovučenih kredita na dan 31.12.2018.	Krajnji datum do kojeg se sredstva mogu povući
KfW, SCADA/DMS/OMS, instalacija SCADA, DMS i OMS sistema	EUR	4.730.000	633.969	4.096.031	30.6.2020
KfW, BMZ 2012 67 103; Vjetropark Podveležje	EUR	65.000.000	838.931	64.161.069	31.12.2019
KfW, BMZ 2011 66 339, Hidroelektrana Janjići	EUR	30.000.000	-	30.000.000	30.12.2018*
EIB, 82.304 (BA), Pametna mjerila za distribucije	EUR	15.000.000	-	15.000.000	31.5.2020
EIB, 82.642 (BA), Hidroelektrana Vranduk	EUR	37.500.000	-	37.500.000	30.6.2019

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Kreditor i oznaka kredita	Val.	Iznos kredita u valuti	Iznos povučen do 31.12.2018.	Ukupan iznos nepovučenih kredita na dan 31.12.2018.	Krajnji datum do kojeg se sredstva mogu povući
EBRD, 44199, Hidroelektrana Vranduk/HE Una	EUR	35.000.000	13.231.000	21.769.000	31.12.2017**
		187.230.000	14.703.900	172.526.100	

* Prema podacima iz PIU: Putem nadležnih ministarstava finansija na entitetskom i državnom nivou, upućena inicijativa u KfW banku za produženje kredita na 30.12.2024 (inicijativa EPBiH upućena 08.11.2018.godine)

** Prema podacima iz PIU pokrenuta je inicijativa za produženje kredita do 31.12.2019. godine (inicijativa poslata u EBRD 28.12.2017. godine)

Društvo je u vanbilansnoj evidenciji evidentiralo iznose odobrenih, a nepovučenih kredita u ukupnom iznosu od 295.199.058 KM (150.932.882 EUR), te izvršilo objavljivanje u Bilješkama uz finansijske izvještaje za godinu koja završava 31.12.2018. godine.

28. Dugoročna rezervisanja

	31.12.2018.	31.12.2017.
Rezervisanja za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	32.546.590	28.154.060
Rezervisanja za demontažu	17.159.479	15.888.407
Rezervisanja za sudske sporove	12.185.712	7.931.519
	61.891.781	51.973.986

28.1 Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19

Društvo je na osnovu *Obračuna rezervacija za dugoročne obaveze za JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo*, sačinjenog od strane ovlaštenog aktuara, izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 32.546.590 KM.

U nastavku dajemo pregled kretanja rezervisanja za primanja zaposlenih:

Početno stanje (31.12.2017. godine)	28.154.060
Povećanje rezervisanja	7.898.949
<i>Troškovi kamata (Bilješka 10.)</i>	<i>944.370</i>
<i>Troškovi tekućeg rada (Bilješka 7.)</i>	<i>3.764.199</i>
<i>Aktuarski gubici - promjena pretpostavki (Bilješka 26.)</i>	<i>3.190.380</i>
Otpuštanje rezervisanja	(1.162.296)
<i>Aktuarski dobici-prilagođavanje iskustva (Bilješka 11.)</i>	<i>(1.162.296)</i>
Smanjenje - isplata	(2.344.123)
Krajnje stanje (31.12.2018. godine)	32.546.590

28.2 Demontaža objekata

U skladu sa odredbama MRS 16 *Nekretnine, postrojenja i oprema*, jedan od elemenata nabavne vrijednosti nekretnina, postrojenja i oprema je i procijenjeni trošak za demontažu i uklanjanje sredstva i uređenje lokacije.

Društvo je u toku 2011. godine prvi put procijenilo troškove demontaže termoelektričnih postrojenja u TE Tuzla i TE Kakanj. Koristeći diskontnu stopu od 8%, procijenjeni iznosi troškova demontaže se diskontuju svake godine i na osnovu toga Društvo knjiži rezervisanja.

U nastavku dajemo pregled kretanja rezervisanja za demontažu:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	TE Kakanj	TE Tuzla	Ukupno
Početno stanje (31.12.2017. godine)	10.006.722	5.881.685	15.888.407
Povećanje rezervisanja	470.535	800.537	1.271.072
Krajnje stanje 31.12.2018. godine	<u>10.477.257</u>	<u>6.682.222</u>	<u>17.159.479</u>

28.3 Sudski sporovi

U skladu sa *Odlukom o primjeni MRS 37*, postupak rezervisanja se provodi na način da direktori podružnica i Rukovodilac Sektora za pravne poslove prijavljuju rezervisanja sredstava Izvršnom direktoru za pravne i kadrovske poslove, do 15.12. tekuće godine. Na osnovu prikupljenih podataka o prijavljenim rezervisanjima, Izvršni direktor za pravne i kadrovske poslove i Izvršni direktor za ekonomske poslove sačinjavaju zbirni izvještaj, na osnovu kojeg Uprava Društva donosi Odluku o iznosu rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

U skladu sa MRS 37 *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*, rezervisanja se vrše na kraju svakog izvještajnog perioda.

Uprava Društva je prihvatila Informaciju broj 06-3789/19 od 05.02.2019. godine, sačinjenu od strane Izvršnog direktora za ekonomske poslove i Izvršnog direktora za pravne poslove i ljudske resurse, a u vezi sa rezervisanjima po osnovu sudskih sporova. Dio navedene Informacije su i: Tabela 1. *Pregled pravnih sporova u kojima je Društvo tužena strana* i Tabela 2. *Pregledna tabela rezervisanja* na dan 31.12.2018. godine.

U Tabeli 1. *Pregled pravnih sporova u kojima je Društvo tužena strana* navedeno je da je protiv Društva pokrenut ukupno 421 spor u ukupnom iznosu od 40.484.087 KM. U vanbilansnoj evidenciji (konto 88180000 *Sudski sporovi-EP BiH tužena strana* na dan 31.12.2018. godine) evidentiran je iznos od 41.135.636 KM.

Na osnovu podataka iz Tabele 2. *Pregledna tabela rezervisanja* na dan 31.12.2018. godine (dio Informacije broj 06-3789/19 od 05.02.2019. godine) sačinili smo tabelu kretanja rezervisanja za sudske sporove i istu dajemo u nastavku:

Početno stanje (31.12.2017. godine)	7.931.519
Povećanje rezervisanja (<i>Bilješka 7.</i>)	6.582.840
Otpuštanje kroz prihod (<i>Bilješka 11.</i>)	(1.664.062)
Smanjenje - isplata	(664.585)
Krajnje stanje (31.12.2018. godine)	<u>12.185.712</u>

Uvidom u pregled sudskih sporova pokrenutih protiv Društva sa stanjem na dan 31.12.2018. godine (dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva) zapazili smo da su u istom evidentirani sporovi koje su protiv Društva pokrenuli: Iskraemeco i ZD RMU Breza.

Društvo je na dan 31.12.2018. godine, umjesto na obaveze za rezervisanja po osnovu sudskih sporova, evidentiralo na teret obračunatih troškova iznos od 800.000 KM (*Bilješka 33.2*), a što se odnosi na tužbu koju je protiv Društva pokrenulo povezano lice Iskraemeco. Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, zbog neizvršenja ili neblagovremenog izvršenja obaveza po Ugovoru broj 272-ED/14 od 14.08.2014. godine, Društvo je izvršilo naplatu penala od Iskraemeco, što je sada predmet spora. Visina sudskog spora je 801.248 KM.

Prema informacijama dostavljenim od strane Sektora za pravne poslove Direkcije Društva, ZD RMU Breza je protiv Društva pokrenulo spor u iznosu od 306.500 KM koji se odnosi na potraživanje za naknadu štete. U dostavljenoj tužbi navedeno je da je ZD RMU Breza izvršilo isporuku uglja prema Društvu, ali da Društvo nije platilo preuzete količine. Društvo je uputilo odgovor na tužbu, pozivajući se na član ugovora za isporuku uglja zaključenog sa ZD RMU Breza, a u kojem se navodi da: "Sve

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

količine uglja koji je već istovaren, a koje nakon utvrđivanja kvaliteta ne zadovoljavaju po Prilogu 1. ovog Ugovora, Kupac neće platiti. Kupac nema obavezu vratiti prodavcu ugalj koji ne zadovoljava kvalitet".

29. Odgođeni prihod

	31.12.2018.	31.12.2017.
Odgođeni prihod za donirana sredstva	81.548.788	88.023.141
Ostali odgođeni prihod	284.832	158.918
	<u>81.833.620</u>	<u>88.182.059</u>

30. Ostale dugoročne obaveze

	31.12.2018.	31.12.2017.
Razgraničene kamate na reprogramirana potraživanja	53.934	69.500
	<u>53.934</u>	<u>69.500</u>

31. Obaveze prema dobavljačima

	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	26.243.314	25.133.894
Obaveze prema dobavljačima - povezana društva	7.287.690	19.398.463
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	1.407.248	1.332.152
	<u>34.938.252</u>	<u>45.864.509</u>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u zemlji (osim prema povezanim licima) konstatovali smo da se od iskazanog salda u iznosu od 26.243.314 KM (iskazani saldo na dan 31.12.2018. godine) 80% odnosi na deset dobavljača i to:

	31.12.2018.
RMU Banovići	9.786.328
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	4.356.622
JP Željeznice FBiH	1.592.327
Siemens AG, zastupan po poreskom punomoćniku Deloitte	1.462.726
Radio-televizija FTV	942.426
Deling d.o.o.	714.712
Ministarstvo finansija HNK	691.809
Roading d.o.o.	518.155
CET Energy d.o.o.	456.101
JP BH Pošta	451.811
	<u>20.973.017</u>

Obaveze prema dobavljačima – povezana društva

Iskazani saldo na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 7.287.690 KM se odnosi na obaveze prema sljedećim povezanim licima:

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	31.12.2018.	31.12.2017.
RMU Breza	2.860.254	1.277.417
RMU Kakanj	1.619.442	7.376.701
RMU Abid Lolić	897.644	1.012.793
RU Gračanica	637.923	566.943
RMU Zenica	473.555	3.241.504
RMU Đurđevik	273.271	2.352.588
Rudnici Kreka	82.981	633.582
Rudnici	6.845.070	16.461.528
Iskraemeco	406.561	1.806.592
Eldis tehnika	36.059	1.130.343
Ostali	442.620	2.936.935
	7.287.690	19.398.463

Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja sa 31.12.2018. godine dostavilo IOS-e povezanim društvima, na kojima su, između ostalog, iskazane obaveze prema povezanim društvima.

Uvidom u dostavljene IOS-e zapazili smo da su sa 31.12.2018. godine usaglašene obaveze prema svim zavisnim društvima osim sa: Iskraemeco i Eldis tehnika. Prema podacima navedenim u IOS-ima ovjerenim od strane Iskraemeco i Eldis tehnika iskazana su sljedeća neslaganja:

- Na IOS-u sa Iskraemeco neslaganje iznosi 218.349 KM (obaveze evidentirane u Društvu su manje za navedeni iznos) i isto se, najvećim dijelom, tj. u iznosu od 188.823 KM odnosi na fakturu broj 3310/32 od 21.12.2018. godine za brojila koja su u Društvu (Skladište ED Tuzla) zaprimljena 19.12.2018. godine (prema Zapisniku o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu broj 2000023817 od 20.12.2018. godine)
- Na IOS-u sa Eldis tehnika neslaganje iznosi 8.178 KM (obaveze evidentirane u Društvu su manje za navedeni iznos) i isto se odnosi na fakture koje su izdate od strane Eldis tehnika u decembru 2018. godine i to u iznosu od 560 KM za robu isporučenu u aprilu 2017. godine, te iznosu od 7.619 KM za robu i usluge isporučene/izvršene u periodu septembar - decembar 2018. godine.

Dana 28.12.2018. godine povezano društvo TTU Energetik d.o.o. je izdalo fakturu broj 234-2018 u iznosu od 91.843 KM (sa PDV), na ime isporučene robe u ED Tuzla (isporuka čeličnih konzola, obujmica i drugih čeličnih elemenata po Ugovoru broj 063-ED-18).

Dana 23.01.2019. godine povezano društvo TTU Energetik d.o.o. je sačinilo IOS prema Društvu sa stanjem na dan 31.12.2018. godine na kojem je navedeno da potraživanje od Društva iznosi 91.843 KM. Društvo je osporilo navedeni IOS i na istom navelo da na dan 31.12.2018. godine nema evidentiranih obaveza prema TTU Energetik d.o.o.

U Zapisniku o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu robe broj 2000019207 od 18.02.2019. godine, potpisanom od strane komisije iz ED Tuzla, koja je izvršila prijem i kontrolu robe, konstatovano je da je dana 27. i 28.12.2019. godine u Centralnom skladištu Tuzla, a u vezi sa Reklamacijama za isporučenu robu od 26.10.2018. godine i 27.11.2018. godine, izvršena isporuka čeličnih konzola, obujmica i drugih čeličnih elemenata od dobavljača TTU Energetik d.o.o. Tuzla. U navedenom zapisniku konstatovane su primjedbe na isporučenu robu, u smislu njene neusaglašenosti sa tehničkom specifikacijom iz Ugovora broj 063-ED-18.

Uvidom u knjigovodstvene evidencije Društva, zapazili smo da Društvo, u finansijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2018. godine, nije evidentiralo primljenu robu tj. nije evidentiran ulaz robe u skladište, a ni obaveze za nefakturisanu robu.

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

Dana 20.02.2019. godine u ED Tuzla je sačinjen dopis broj 03-5-63-4090/2019 – *Reklamacija na isporučenu robu po ugovoru broj 063-ED-18*, u kojem se, između ostalog, od dobavljača traži da: odmah i bez odlaganja otkloni nedostatke iz Zapisnika o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu, preuzme neispravnu robu i istu isporuči bez nedostataka, usklađenu sa zahtjevima iz Ugovora, tenderske dokumentacije i ponude.

Dana 27.02.2019. godine dobavljač TTU Energetik d.o.o. je izdao knjižnu obavijest broj K01-100-2/2019 kojom, po fakturi broj 234-2018, odobrava Društvo za iznos od 40.081 KM, tako da nesporni dio fakture za isporučenu robu iznosi 51.763 KM.

Uvidom u knjigovodstvene evidencije Društva, zapazili smo da je dana 21.02.2019. godine evidentiran ulaz materijala u ukupnom iznosu od 51.763 KM.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

Uvidom u analitičke evidencije obaveza prema dobavljačima u inostranstvu konstatovali smo da se od iznosa od 1.407.248 KM (iskazani saldo na dan 31.12.2018. godine), 95% odnosi na pet dobavljača i to:

	31.12.2018.
Strabag AG	615.967
Transelektro Power and Environment	294.438
Fichtner GmbH	257.511
Poyry Energy GmbH	138.182
Aecom INOCSA, Madrid	33.005
	1.339.103

32. Ostale kratkoročne obaveze

	31.12.2018.	31.12.2017.
Obaveze za primljene avanse	18.183.060	13.541.537
Obaveze za porez na dobit	9.039.959	-
Obaveze za PDV	5.439.907	3.500.709
Obaveze za obnovljive izvore energije	2.369.359	1.081.601
Obaveze za hidroakumulaciju	1.285.141	1.637.406
Obaveze za dividendu	846.972	456.323
Obaveze za naknade (vodoprivredne, šume, zagađenje)	502.831	453.637
Obaveze za RTV taksu	22.160	47.452
Obaveze prema vanjskim članovima (NO, Odbor za reviziju)	12.886	17.515
Obaveze prema zaposlenim	-	4.724
Ostale obaveze	77.894	131.448
	37.780.169	20.872.352

Uvidom u saldo konta obaveza za primljene avanse iz zemlje na dan 31.12.2018. godine zapazili smo da se 27% iskazanog salda (18.183.060 KM) odnosi na saldo obaveza za primljene avanse od sljedećih deset kupaca:

	31.12.2018.
Eko-vat d.o.o.	1.128.945
Unioninvest inženjering d.o.o.	573.341
Vodovod i kanalizacija	566.855

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

	31.12.2018.
Eko-Energy d.o.o.	491.185
Grad Tuzla	459.776
Ruža d.o.o.	458.883
JP Autoceste FBiH	329.231
JP Ceste Federacije BiH	315.173
Al-Diyar Real Estate	297.376
Tehnograd d.o.o.	226.986
	4.847.751

Na kontu 43020000 *Priljeni avansi iz zemlje* Društvo ima evidentirane obaveze za primljene avanse od ZD TTU Energetik d.o.o. Tuzla u iznosu od 7.985 KM. Na IOS-u sa stanjem na dan 31.12.2018. godine društvo TTU Energetik je navelo da u svojim evidencijama nema evidentiran dati avans u iznosu od 7.985 KM. Provođenjem revizorskih postupaka konstatovali smo da je Društvo obaveze za primljene avanse u iznosu od 7.985 KM evidentiralno na pogrešnu šifru kupca tj. umjesto na šifru kupca 1017037 TTU d.d. u stečaju, primljeni avans je evidentiran na šifru kupca 1029749 TTU Energetik d.o.o. Tuzla. Društvo je grešku ispravilo u januaru 2019. godine.

33. Obračunati troškovi

	31.12.2018.	31.12.2017.
Obračunati troškovi poslovanja	30.198.034	24.684.773
Ostali obračunati troškovi	26.051.489	13.296.650
Ostala razgraničenja	28.178	46.886
	56.277.701	38.028.309

33.1 Obračunati troškovi poslovanja

Obračunati troškovi poslovanja odnose se na razne troškove poslovanja (npr. naknade Nezavisnom operator sistemu, troškovi nabavke električne energije, troškovi mrežarine) koji su nastali u decembru 2018. godine, a za koje Društvo nije primilo fakturu dobavljača do 31.12.2018. godine. Također, ovdje su uključene zalihe materijala te oprema koja je isporučena Društvu do 31.12.2018. godine, a faktura je zaprimljena nakon toga.

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 43260000, 49900000 i 49900070, zapazili smo da se 89% salda odnosi na sljedeće dobavljače:

	31.12.2018.
Gen-i d.o.o. Sarajevo	8.739.266
Elektroprenos – Elektroprijenos BiH a.d. Banja Luka	4.847.018
NOS - Nezavisni operator sistema	3.463.047
Petrol BH oil company d.o.o. Sarajevo	2.658.890
JP Elektroprivreda HZHB	1.893.266
Operator za obnovljive izvore	1.378.008
Roading d.o.o.	1.131.344
JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo	893.062
Interenergo d.o.o. Sarajevo	696.069
Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo	378.479
Danske Commodities BH d.o.o.	371.757
HIFA petrol d.o.o.	351.281
	26.801.487

33.2 Ostali obračunati troškovi

Na osnovu uvida u analitičke kartice konta 4908000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja* i 49900030 *Ostala razna razgraničenja*, te opisa izvršenih knjiženja po pojedinačnim stavkama, sačinili smo pregled otvorenih stavki obračunatih troškova i isti dajemo u nastavku:

	31.12.2018.
Ispravka vrijednosti datih avansa	6.671.880 ⁽¹⁾
Naknade za zagađenje zraka	5.827.413 ⁽²⁾
Rezervisanja za neiskorišteni godišnji odmor	4.943.607 ⁽³⁾
Naknade po osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem HA objekata	2.404.322 ⁽⁴⁾
Ukalkulisane licence	3.385.070 ⁽⁵⁾
Arbitraža	988.024 ⁽⁶⁾
Tužba Iskraemeco	800.000 ⁽⁷⁾
Poribljavanje	800.000 ⁽⁸⁾
Sponzorstvo	27.996
Ostali troškovi	113.232
<i>Ukupno konto 49080000</i>	<u>25.961.544</u>
Ostala razna razgraničenja	89.945
<i>Ukupno konto 49900030</i>	<u>89.945</u>
	<u>26.051.489</u>

Izvor: Analitičke kartice konta 4908000 i 49900030 (kolone: "Tekst", "Tekst zaglavlja dokumenta", "Naziv protukonta")

⁽¹⁾ Društvo je na dan 31.12.2018. godine izvršilo ispravku vrijednosti avansa datih RMU Zenica. Ispravka se odnosi na neopravdane avanse date u 2013. i 2014. godini. Ispravka vrijednosti u iznosu od 1.100.893 KM se odnosi na avanse date 2013. godine, a u iznosu od 5.570.987 KM na avanse date u 2014. godini. Ispravka vrijednosti avansa nije knjižena na grupu konta 151, već na teret konta 4908000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja*.

⁽²⁾ Iznos od 5.827.413 KM se odnosi na ukalkulisane naknade za 2018. godinu po osnovu zagađenja zraka zbog proizvodnje električne energije iz termoelektrana.

⁽³⁾ Društvo je na dan 31.12.2018. godine, po zahtjevima MRS 19 *Primanja zaposlenih*, proknjižilo rezervisanja za neiskorištene dane godišnjeg odmora. Osnova za obračun su neiskorišteni dani godišnjeg odmora po podružnicama, te prosječna dnevnicu po podružnici, uvećana za 2%. Društvo navedeno rezervisanje nije proknjižilo na kratkoročna rezervisanja, već na obračunate troškove tj. na konto 4908000 *Obračunati ostali troškovi poslovanja*.

⁽⁴⁾ Na dan 31.12.2017. godine Društvo je na ime naknada po osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata ukalkulisalo iznos od 7.053.564 KM. U periodu 2018. godine Društvo je na obaveze prema dobavljačima preknjižilo ukupno 6.759.212 KM. U toku 2018. godine Društvo je Općini Konjic platilo ukupno 2.228.672 KM, dok prema Općini Prozor-Rama plaćanja u 2018. godini iznose 4.530.540 KM (*Bilješka 19.1*). U toku 2018. godine Društvo je dodatno ukalkulisalo iznos od 2.109.969 KM. Ukalkulisavanje se vrši po osnovu mjesečne proizvodnje električne energije u GWh.

⁽⁵⁾ U toku 2018. godine, Društvo je ukalkulisalo 3.385.070 KM po osnovu održavanja SAP i Oracle licenci. Na SAP licence se odnosi 3.047.720 KM, dok se na Oracle licence odnosi 337.350 KM.

⁽⁶⁾ Usljed problema i zastoja na izvođenju projekta HE Vranduk, Društvo vodi spor sa društvima Strabag (Austrija) i Končar (Hrvatska). Arbitražu vodi ICC - International Court for Arbitration. Prema dopisu koje je Društvo dobilo od ICC-a, navedeno je da procijenjena naknada ICC-a iznosi 470.000 USD, s tim

da ova naknada može biti naknadno izmjenjena. Društvo je ukalkulisalo 300.000 EUR i 250.000 USD, tj. 988.024 KM.

⁽⁷⁾ Iznos od 800.000 KM se odnosi na tužbu pokrenutu protiv Društva od strane Iskraemeco (više u **Bilješci 28.3**).

⁽⁸⁾ Društvo je u toku 2018. godine, na ime troškova poribljavanja (što je zakonska obaveza Društva), ukalkulisalo iznos od 800.000 KM.

III MIŠLJENJE

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima, Statutom Društva i Kodeksom korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju godišnjeg obračuna JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Na osnovu obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godine u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, Odbor za reviziju daje sljedeće mišljenje:

Nakon obavljene revizije nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2018. godine u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, mišljenja smo da finansijski izvještaji, izuzev u gore navedenim nalazima za koje su date preporuke, realno i objektivno prikazuju imovinu, kapital i obaveze, prihode i rashode, kao i ukupan finansijski položaj Društva na dan 31.12.2018. godine.

Sarajevo, 29.05.2019. godine

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić Burek



JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

DODATAK

Tabela 1

R.br.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 31.12.2018.	Datum isplate
RMU Breza				
1.	902206	274.981	85.113	8.1.2015
2.	1002052 2	428.184	214.092	22.9.2015
3.	1002052 3	518.275	283.817	26.11.2015
4.	1002052 4	160.535	95.556	27.1.2016
5.	1002052 5	346.340	222.647	3.3.2016
6.	1002052 6	1.300.000	1.052.382	27.10.2016
		3.028.315	1.953.607	
RMU Đurđevik				
1.	1006901 1	224.434	otplaćen	7.12.2011
2.	1006901 2	126.106	otplaćen	9.1.2012
3.	1006901 3	265.042	otplaćen	29.8.2012
4.	1006901 4	96.017	otplaćen	9.1.2013
5.	1006901 5	283.585	otplaćen	15.7.2013
6.	1006901 6	141.372	3.366	21.1.2014
7.	1006901 7	2.000.000	333.333	18.07.2014*
8.	1006901 8	238.488	62.461	7.11.2014
9.	1006901 9	111.407	37.135	23.2.2015
10.	1006901 10	545.562	246.802	8.7.2015
11.	1006901 11	112.663	56.332	22.9.2015
12.	1006901 12	325.325	170.408	15.10.2015
13.	1006901 13	294.520	168.297	9.12.2015
14.	1006901 14	22.882	14.165	15.2.2016
15.	1006901 15	105.958	65.593	15.2.2016
		4.893.361	1.157.892	
RMU Kakanj				
1.	01-5099/10	9.373.474	otplaćen	26.02.2010**
2.	1002013 3	285.826	129.302	2.7.2015
3.	1002013 4	116.431	55.443	3.8.2015
4.	1002013 5	37.025	19.394	5.10.2015
5.	1002013 6	28.338	14.844	27.10.2015
6.	1002013 7	33.482	18.335	26.11.2015
7.	1002013 8	33.832	20.943	1.2.2016
8.	1002013 9	359.857	222.769	1.2.2016
9.	1002013 10	500.000	404.763	28.10.2016
		10.768.265	885.793	
Rudnici Kreka				
1.	1006890	490.181	otplaćen	1.12.2011
2.	1006890 2	138.351	otplaćen	29.8.2012
3.	1006890 3	230.444	otplaćen	10.10.2012
4.	1006890 4	45.552	otplaćen	6.11.2012
5.	1006890 5	50.145	otplaćen	14.12.2012
6.	1006890 6	23.901	otplaćen	7.1.2013
7.	1006890 7	187.363	otplaćen	18.3.2013
8.	1006890 8	64.858	otplaćen	23.4.2013
9.	1006890 9	117.124	otplaćen	23.5.2013
10.	1006890 10	135.677	otplaćen	26.6.2013

JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA 31.12.2018.

R.br.	Rudnik i oznaka pozajmice u SAP-u	Isplaćeni iznos	Saldo na 31.12.2018.	Datum isplate
11.	1006890 11	272.227	otplaćen	26.7.2013
12.	1006890 12	98.691	otplaćen	13.9.2013
13.	1006890 13	120.496	otplaćen	30.10.2013
14.	1006890 14	196.583	otplaćen	11.12.2013
15.	1006890 15	43.625	otplaćen	30.12.2013
16.	1006890 16	148.456	3.535	21.1.2014
17.	1006890 17	83.642	5.974	26.3.2014
18.	1006890 18	301.538	28.718	24.4.2014
19.	1006890 19	56.167	8.024	29.5.2014
20.	1006890 20	57.285	8.183	25.6.2014
21.	1006890 21	7.999.215	1.142.744	01.07.2014***
22.	1006890 22	441.802	73.634	21.7.2014
23.	1006890 23	200.891	38.265	27.8.2014
24.	1006890 24	138.788	33.045	1.10.2014
25.	1006890 25	46.872	11.160	24.10.2014
26.	1006890 26	657.152	219.051	9.2.2015
27.	1006890 27	246.599	99.814	4.5.2015
28.	1006890 28	728.961	312.412	26.6.2015
29.	1006890 29	914.933	413.898	2.7.2015
30.	1006890 30	379.642	171.743	30.7.2015
31.	1006890 31	246.811	123.406	22.9.2015
32.	1006890 32	874.379	458.008	20.10.2015
33.	1006890 33	87.784	45.982	27.10.2015
34.	1006890 34	491.307	269.049	26.11.2015
35.	1006890 35	329.366	188.209	23.12.2015
36.	1006890 36	1.297.419	864.946	1.4.2016
37.	1006890 37	1.555.804	1.259.460	6.10.2016
		19.500.031	5.779.260	
RMU Zenica				
1.	902195 2	40.728	otplaćen	9.1.2012
2.	902195 3	40.346	otplaćen	30.7.2012
3.	902195 4	39.498	otplaćen	27.11.2012
4.	902195 5	29.055	otplaćen	11.12.2013
5.	1002041 6	123.086	67.404	26.11.2015
6.	1002041 7	500.000	428.572	30.11.2016
		772.713	495.976	
RMU Abid Lolić				
1.	1001275 1	550.000	471.429	22.12.2016
		550.000	471.429	
Ukupno		39.512.685	10.743.957	

Izvor: Analitičke kartice konta 06200010 i 243000150 na dan 31.12.2018.

* Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti za namjene predviđene Planom restrukturiranja i urgentne sanacije šteta uzrokovanih poplavama u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici i Aneksom istog ugovora.

** Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici i Aneksom istog ugovora.

*** Ukupan iznos pozajmice će se isplatiti za namjene predviđene Planom urgentne sanacije stanja uzrokovano poplavama u više tranši, prema dinamici određenoj ugovorom o pozajmici.



Javno preduzeće _____
ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE

d.d. - Sarajevo

IZVJEŠTAJ
O RADU NADZORNOG ODBORA
JAVNOG PREDUZEĆA ELEKTROPRIVREDA BOSNE I
HERCEGOVINE d.d. - SARAJEVO
ZA 2018. GODINU

Sarajevo, april 2019. godine

I Z V J E Š T A J

o radu Nadzornog odbora Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. - Sarajevo za 2018. godinu

I UVOD

Ovaj materijal predstavlja sažeti Izvještaj o radu Nadzornog odbora Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. - Sarajevo za 2018. godinu i sačinjen je s ciljem da činjenično prezentira aktivnosti Nadzornog odbora u 2018. godini, što bi dioničarima trebalo omogućiti uvid u aktivnosti, na osnovu kojih se može analizirati i mjerodavno ocjenjivati rad Nadzornog odbora Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. - Sarajevo.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. - Sarajevo se sastoji od sedam članova, koje je izabrala Skupština Društva. Aktuelnom sazivu Nadzornog odbora je mandat započeo 26.08.2015. godine.

U 2018. godini, Nadzorni odbor je djelovao u slijedećem sastavu:

1. dr.sci. Izet Žigić - predsjednik
2. dr.sci. Milenko Obad – član
3. mr.sci. Jakub Dinarević - član
4. dr.sci. Izudin Džafić- član
5. Sead Rešidbegović – član
6. Mirza Hulusić (razrješen 19.07.2018. godine radi podnošenja ostavke)
7. dr.sci. Ramiz Kikanović (počev od 19.07.2018. godine)
8. mr.sci. Hasen Mašović – član.

Niti jedan član Nadzornog odbora nije dioničar Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo i nemaju u vlasništvu dionice/udjele u društvima koja se mogu smatrati konkurentskim društvima Javnom preduzeću Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo.

II AKTIVNOSTI NADZORNOG ODBORA

Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva i radi na osnovu Zakona o privrednim društvima, Zakona o javnim preduzećima, Statuta Društva i Poslovnika o radu Nadzornog odbora. U toku 2018. godine održano je 20 sjednica Nadzornog odbora i to: 8 vanrednih i 11 redovnih sjednica Nadzornog odbora i 1 tematska sjednica.

Nadzorni odbor Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. - Sarajevo je u 2018. godini sazvao i uzeo aktivno učešće u organizaciji i pripremi ukupno šest (6) zasjedanja Skupštine Društva, od čega su održane četiri (4) Skupštine Društva, i to: Pedeset i prva (vanredna) koja je održana 19.07.2018. godine, Pedeset i druga (vanredna) Skupštinu koja je

održana 18.09.2018. godine, Pedeset i treća (redovna) Skupštinu koja je održana 27.11.2018. godine i Pedeset i četvrta (vanrednu) Skupštinu koja je održana 13.12.2018. godine.

Četrdeset i deveta (vanredna) Skupština, koja je bila sazvana za dan 19.06.2018. godine i Pedeseta (redovna) Skupština, koja je bila zakazana za dan 26.06.2018. godine, su otkazane radi nepostojanja uslova za njihovo održavanje.

Obavještenja o sazivanju skupština Društva su objavljivana u dnevnim novinama i web stranici Društva. Materijali za Skupštinu Društva su objavljivani na web stranici Društva, kao i donesene odluke na održanim Skupštinama u skladu pravila korporativnog upravljanja.

U skladu sa obavezom članova nadzornih odbora imenovanih ispred državnog kapitala prema Uredbi o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Federacije BiH ("Službene novine Federacije BiH" broj: 20/16, 3/17, 9/17 i 69/17), Vladi Federacije BiH su se tromjesečno podnosili izvještaji o radu Nadzornog odbora.

U okviru standardnih aktivnosti Nadzorni odbor je u 2018. godini, mjesečno izvještavan, odnosno informisan, putem slijedećih izvještaja i informacija:

- Izvještaja o aktivnostima Odbora za reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo,
- Izvještaja o nabavkama u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo,
- Izvještaja o realizaciji odluka i zaključaka Nadzornog odbora,
- Izvještaja o provedenom otpisu utuženih i sumnjivih i spornih potraživanja,
- Informacije o realizaciji planova poslovanja ZD – rudnika i stanja zaliha uglja na depou,
- kao i periodično Informacija o aktuelnoj situaciji na realizaciji kapitalnih projekata: Projekta Bloka 7 – 450 MW TE Tuzla i Projekta izgradnje HE Vranduk.

Tokom godine, Nadzorni odbor je redovno, putem kvartalnih, polugodišnjih i godišnjih izvještaja, informiran o ostvarenju planskih pokazatelja u djelatnostima proizvodnje, distribucije, snabdijevanja, trgovine električnom energijom, kao i o rezultatima poslovanja JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo i o stepenu realizacije investicionih odluka donesenih od strane Nadzornog odbora.

U skladu sa Poslovníkom o radu Nadzornog odbora, sjednice Nadzornog odbora su isključivo elektronske, te su materijali članovima Nadzornog odbora i u 2018. godini, za sjednice Nadzornog odbora dostupni na aplikaciji Boardpoint, putem koje im je, ujedno, omogućen pristup i uvid u materijale za sjednice Uprave Društva.

III DONESENI PRAVILNICI I POSLOVNICI I DRUGI AKTI IZ NADLEŽNOSTI NADZORNOG ODBORA

Nadzorni odbor je, u okviru svojih nadležnosti, u toku 2018. godine razmatrao i donio slijedeće opće akte i to:

- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;
- Pravilnik o trgovini
- Pravilnik o primjeni i realizaciji elektroenergetskog bilansa i
- Pravilnik o finansijskom poslovanju JP EP BiH.

Pregled akata koje je Nadzorni odbor JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo donio, odnosno prihvatio u 2018. godini:

Mjesec	Opći akti	Odluke	Zaključci	Izveštaji	Informacije	Ovlaštenja	Ostalo (pregledi, sug analize i dr.):
Januar	0	6	1	0	4	0	2
Februar	0	23	9	17	0	0	10
Mart	0	8	9	11	6	0	1
April	0	27	12	7	5	1	1
Maj	0	25	2	12	2	0	4
Juni	0	13	0	4	1	0	0
Juli	0	12	4	4	5	0	4
Avgust	0	32	4	10	2	0	2
Septembar	1	0	0	0	0	0	0
Oktober	2	16	0	11	5	1	1
Novembar	0	26	4	5	4	0	7
Decembar	1	14	4	5	0	0	0
Ukupno	4	202	49	86	34	2	32

Uprava Društva se sastoji od sedam članova koje je imenovao Nadzorni odbor Društva.

Tokom 2018. godine članovi Uprave Društva bili su:

1. Bajazit Jašarević - Generalni direktor,
2. dr.sc Nevad Ikanović - Izvršni direktor za proizvodnju,
3. Admir Anđelića, Izvršni direktor za distribuciju
4. dr. sc. Džemo Borovina Izvršni direktor za snabdijevanje i trgovinu,
5. Muhamed Ražanica - Izvršni direktor za ekonomske poslove,
6. Mensura Zuka - Izvršni direktor za pravne poslove i ljudske resurse,
7. dr.sci. Senad Salkić - Izvršni direktor za kapitalne investicije.

Admir Anđelića Izvršni direktor za distribuciju je imenovan za vršioca dužnosti počev od 05.12.2017. godine na period do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do 6 mjeseci, a potom je imenovan počev od 01.06.2018. godine do kraja mandata Uprave - Generalnog direktora i izvršnih direktora imenovanih na period od četiri godine, počev od 01.03.2016. godine.

Članovi Uprave nisu dioničari JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo izuzev:

- mr.sc. Džemo Borovina, ID za snabdijevanje i trgovinu koji posjeduje 48 dionica Društva, odnosno 0,0002% od ukupnog broja dionica,
- dr.sci Senad Salkić, ID za kapitalne investicije koji ima 29 dionica Društva, odnosno 0,0001% od ukupnog broja dionica.

Članovi Uprave nemaju u vlasništvu dionice/udjele u društvima koja se mogu smatrati konkurentskim društvima Javnom preduzeću Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. - Sarajevo.

IV POSLOVANJE DRUŠTVA

Tokom 2018. godine Društvo je poslovalo uspješnije nego u nekoliko prethodnih godina, a posebno bolje nego u 2017. godini. Tome je prvenstveno doprinjela veoma povoljna hidrološka situacija. Drugi bitan faktor poboljšanja je rast prodajnih cijena, kako za krajnje kupce (izuzetak je kategorija *Domaćinstva*) tako i na veleprodajnom tržištu u djelatnosti trgovine. Nastavljen je trend rasta cijena na regionalnom tržištu električne energije, a efekti istog su se manifestovali na veće prihode. Rast cijena poboljšava perspektive za naredni period, ali se Društvo suočava i sa većim izazovima.

Ukupno ostvarena proizvodnja električne energije u izvještajnoj godini iznosila je 7.245,4 GWh, što je za 97,0 GWh ili 1,3% manje od planirane proizvodnje prema Elektroenergetskom bilansu za 2018. godinu. U odnosu na 2017. godinu ukupna ostvarena proizvodnja električne energije u 2018. godini je veća za 236,4 GWh ili izraženo u procentima za 3,4%.

Ukupna ostvarena proizvodnja električne energije u hidroelektranama (uključujući i male HE) u 2018. godini je iznosila 1.597,1 GWh i veća je za 178,3 GWh ili 12,6% u odnosu na planiranu proizvodnju prema EEB za 2018. godinu.

Ukupna ostvarena proizvodnja električne energije u termoelektranama u 2018. godini je iznosila 5.648,3 GWh i manja je za 275,3 GWh ili 4,7% u odnosu na planiranu prema EEB za 2018. godinu.

Udio ostvarene proizvodnje električne energije u hidroelektranama (uključujući i mHE) u ukupnoj ostvarenoj proizvodnji iznosila je 22,1%, od čega Podružnica „HE na Neretvi“, učestvuje sa 21,2%, a mHE sa 0,9%.

Udio ostvarene proizvodnje električne energije u termoelektranama u ukupnoj ostvarenoj proizvodnji iznosila je 78,0%, od čega Podružnica TE „Tuzla“ učestvuje sa 44,1%, a Podružnica TE „Kakanj“ sa 33,9%.

Ukupna nabavka uglja u 2018. godini iznosila je 5.811.554 tona, a što je za 1.048.166 tona ili 15,3% manje u odnosu na ugovorene 6.859.720 tona uglja. Za isti period prema EEB za 2018. godinu planirana je nabavka 6.620.000 tona uglja, tj. 808.446 tona uglja je manje nabavljeno u odnosu na planirane količine prema EEB za 2018. godinu.

Za potrebe proizvodnje električne energije, toplotne energije i tehnološke pare u termoelektranama je ukupno utrošeno 5.711.145 tona uglja, od čega je u Podružnici TE „Tuzla“ Tuzla utrošeno 3.456.881 tona uglja, a u Podružnici TE „Kakanj“ je utrošeno 2.254.264 tona uglja. Od ukupne količine utrošenog uglja, 5.554.018 tona uglja ili 97,3% je utrošeno za proizvodnju električne energije, dok je količina od 157.127 tona uglja ili 2,8% utrošeno za proizvodnju toplotne energije i tehnološke pare.

Ukupni ostvareni specifični utrošak topline u termoelektranama iznosio je 11.756 kJ/kWh i manji je od planiranog specifičnog utroška topline za 36 kJ/kWh, ili za 0,31%. U odnosu na 2017. godinu ukupni ostvareni specifični utrošak topline u 2018. godini je manji za 63 kJ/kWh.

Ukupni prihodi ostvareni u izvještajnoj godini ostvareni su u iznosu od 1.060.676 KM, ukupno troškovi i rashodi su ostvareni u iznosu od 999.253 KM, a ostvarena je dobit u iznosu od 61.423 miliona KM, prije oporezivanja, odnosno neto dobit od 52.383 mil. KM.

Nadzorni odbor je u okviru svojih nadležnosti, inicirao i nastavio sa poduzimanjem mjera i aktivnosti na poboljšanju poslovanja u zavisnim društvima, posebno u zavisnim društvima -

rudnicima uglja. Poslovanje rudnika uglja Nadzorni odbor je tretirano kao pitanje od posebnog značaja, od čijeg rješavanja ovisi uspješnost JP Elektroprivrede BiH d.d. - Sarajevo, kao Vladajućeg društva i cijelog Koncerna EP BiH.

Nadzorni odbor je kontinuirano poduzimao mjere u cilju praćenja i poboljšanja rezultata poslovanja Društva i druge aktivnosti iz svoje nadležnosti, a bio je i redovno - kvartalno i godišnje izvještavan o radu po elektroprivrednim djelatnostima i o radu zavisnih društava - rudnika uglja.

U toku cijele godine kontinuirano je djelovano prema Upravi Društva, zahtjevajući i dobijajući informacije o pitanjima značajnim za poslovanje Društva i Koncerna EP BiH.

Odnos Uprave Društva i Nadzornog odbora je na zavidnom profesionalnom nivou i u skladu sa najboljim principima korporativnog upravljanja.

Nadzorni odbor i Uprava Društva su u 2018. godini održali više konsultativnih sastanaka, uključujući i sastanke sa predstavnicima Federalne Vlade i resornog ministarstva, kao i jednu tematsku sjednicu i to 08.11.2018. godine na temu „Analiza upravljanja ZD rudnicima sa pregledom rezultata u periodu 2009. – 2017. godina“ sa kojih su zaključci, između ostalih, dostavljeni i Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije. U cijelom izvještajnom periodu, Uprava Društva je provodila odluke i zaključke Nadzornog odbora, uz značajno poboljšanje stepena i dinamike njihove realizacije.

Broj: NO -12016/19 – 92./23.
Sarajevo, 25.04.2019. godine


Predsjednik
Nadzornog odbora
dr.sc. Izet Žigić

**AKTIVNOSTI NADZORNOG ODBORA PO KVARTALIMA
(I PO MJESECIMA)**

**AKTIVNOSTI NADZORNOG ODBORA U PRVOM KVARTALU 2018. GODINE
(PO MJESECIMA - JANUAR; FEBRUAR I MART 2018. GODINE)**

U izvještajnom periodu održano je ukupno pet (5) sjednica Nadzornog odbora, od kojih tri redovne, i dvije vanredne sjednice, kao i nastavak 65. redovne sjednice od 28.12.2017. godine.

I U mjesecu januaru 2018. godine održane su tri sjednice Nadzornog odbora, od čega dvije vanredne: 66. vanredna sjednica održana dana 17.01.2018. godine, jedna redovna 67. sjednica održana dana 25.01.2018. i 68. vanredna sjednica održana dana 31.01.2018. godine.

U mjesecu januaru, dana 25.01.2018. godine održan nastavak 65. sjednice Nadzornog odbora čiji je prvi dio bio održan 28.12.2017. godine.

U nastavku sjednice su donesene slijedeće odluke:

- Odluka o utvrđivanju prijedloga Mrežnih pravila distribucije Operatora distributivnog sistema JP Elektroprivreda BiH d.d.- Sarajevo i
- Odluku o prihvatanju Sporazuma o finansiranju pripremnih usluga za Sektorski program za obnovljivu energiju i energetske efikasnosti za Projekat "Vjetropark Bitovnja" sa Razvojnog bankom Njemačke (Kreditanstalt für Wiederaufbau - KfW).

Razmatrane su i primljene k znanju dvije informacije:

- Informacija o provedenom postupku eksproprijacije nekretnina za potrebe izgradnje Bloka 7 – 450 MW u TE Tuzla i
- Informacija o odobrenim sredstvima grantu Vlade Savezne Republike Njemačke - Ekspertne usluge za pripremu izgradnje VP Bitovnja sa prijedlogom Odluke i donesena su dva zaključka.

Na 66. vanrednoj sjednici Nadzornog odbora - bez prisustva (telefonskoj), održanoj dana 17.01.2018. godine razmatrana je:

- Informacija o rješavanju problematike po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti za penzionere ZD RMU "Zenica" d.o.o. Zenica i donesena je jedna odluka:
- Odluka o davanju ovlaštenja za zaključenje ugovora o cesiji sa ZD RMU "Zenica" d.o.o. Zenica i Razvojnog bankom Federacije Bosne i Hercegovine.

Na 67. redovnoj sjednici održanoj dana 25.01.2018. godine Nadzorni odbor je razmatrao i primio k znanju:

- Informaciju o aktivnostima povodom Zahtjeva Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije za sazivanje Skupštine JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo od 29.12.2017. godine i donio slijedeću odluku:

- Odluku o utvrđivanju cijena usluga javnog snabdjevača JP EP BiH za pružanje univerzalnih usluga.

Na ovoj sjednici je Nadzorni odbor donio jedan zaključak i dvije sugestije.

Na 68. vanrednoj sjednici održanoj dana 31.01.2018. godine, Nadzorni odbor je donio slijedeće odluke:

- Odluku o davanju prethodne saglasnosti za razrješenje Izvršnog direktora za proizvodnju i održavanje - člana Uprave JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, ZD RU "Kreka" d.o.o. Tuzla, radi podnošenja ostavke i
- Odluku o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje v.d. Izvršnog direktora za proizvodnju i održavanje - člana Uprave JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, ZD RU "Kreka" d.o.o. Tuzla.

II U mjesecu februaru 2018. godine održana je jedna - redovna 69. sjednica Nadzornog odbora, dana 27.02.2018. godine, a njen nastavak je održan dana 07.03.2018. godine.

Na 69. sjednici Nadzornog odbora razmatrane su i donesene slijedeće odluke:

- Odluku o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu sredstava, potraživanja i obaveza Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo na dan 31.12.2017. godine;
- Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. - Sarajevo za period I - XII 2017. godine;
- Odluku o usvajanju elektroenergetskog bilansa JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2017. godinu;
- Odluku o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju u projekat "Pripreme aktivnosti za izgradnju deponije šljake i pepela na PK Šićki Brod";
- Odluku o produženju roka realizacije Odluke o investicionom ulaganju u "Nabavku dijelova za kotao bloka 7" u Podružnici TE Kakanj broj NO-15560/17-53/5.2.a. od 24.05.2017. godine;
- Odluku o produženju roka realizacije Odluke o investicionom ulaganju u "Nabavku i ugradnju gumene transportne trake za T5-VOŠIP" u Podružnici TE Kakanj broj NO-15560/17-53/5.2.b. od 24.05.2017. godine;
- Odluku o produženju roka realizacije Odluke o investicionom ulaganju u "Rekonstrukciju vrelovoda za zagrijavanje grada Kaknja" u Podružnici TE Kakanj broj NO-15560/17-53/5.2.d. od 24.05.2017. godine;
- Odluku o produženju roka realizacije Odluke o investicionom ulaganju broj: NO-19754/14-42/5.2. od 26.06.2014. godine – Izrada projekta i sanacija temeljnog ispusta - izlaz HE Jablanica i odluke o produženju broj NO-5211/16-17/15.1.2. od 24.02.2016. godine Podružnica "Hidroelektrane na Neretvi" Jablanica;
- Odluku o investicionom ulaganju u Projekat „Električna distribucija BiH (2010-0562) – Izgradnja sistema pametnih mjerenja u elektrodistribuciji;
- Odluku o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju u pripreme aktivnosti na realizaciji projekta izgradnje HE Babino Selo u JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo (izrada Studije izvodljivosti sa istražnim radovima i procjenom utjecaja na okolinu), broj: NO-16205/14-39/10. od 29.05.2014. godine; broj: NO -5211/16-17/17.2. od

24.02.2016. godine i broj: NO-4120/17-46./7.1. od 09.02.2017. godine;

- Odluku o izmjeni Odluke o primjeni Odluke o provedbi mjera za smanjenje troškova električne energije kućanstvima i stimulaciji energetske efikasnosti;
- Odluku o davanju ovlaštenja za zaključenje Ugovora o izmirenju duga za isporučenu električnu energiju sa JU Opća bolnica Konjic;
- Dvije odluke o korekciji ispravke vrijednosti – isknjiženje ranije otpisanih potraživanja po osnovu električne energije;
- Odluku o davanju saglasnosti na Prijedlog Plana poslovanja “Eldis Tehnika” d.o.o. Sarajevo za period 2018. – 2020. godina;
- Odluku o utvrđivanju Prijedloga Plana poslovanja za period 2018. – 2020. godina Hotel “ELBIH” d.d. Makarska;
- Odluku o davanju saglasnosti na Prijedlog Plana poslovanja Iskraemeco Sarajevo d.o.o. Sarajevo za period 2018. – 2020. godina
- Odluku o davanju saglasnosti na Prijedlog Plana poslovanja ETI Sarajevo d.o.o. Sarajevo za 2018. godinu ;
- Odluku o utvrđivanju Prijedloga Statuta o izmjenama i dopunama Statuta JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;
- Odluku o tvrdjenju prijedloga Odluke o davanju saglasnosti Statut Iskraemeco Sarajevo d.o.o. Sarajevo i
- tri Odluke o davanju ovlaštenja za vršenje kompenzacija.

Na ovoj sjednici Nadzorni odbor je razmatrao slijedeće izvještaje i informacije:

- Izvještaj o poslovanju Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. - Sarajevo za 2017. godinu (za potrebe Skupštine Društva);
- Godišnji Izvještaja o poslovanju za 2017. godinu (za potrebe FIA-i);
- Dao Mišljenje Nadzornog odbora o prijedlogu Uprave o raspodjeli dobiti ostvarene u 2017. godini
- Izvještaj o realizaciji zaključaka Nadzornog odbora;
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2017. godinu;
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec decembar 2017. i januar 2018. godine;
- Strategiju rizika za 2018. godinu za JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo i zavisna društva;
- Plan rada Odjela za internu reviziju za 2018. godinu;
- Razmatrani su i slijedeći godišnji izvještaji sa pregledima realizacije odluka o investicionim ulaganjima sa stanjem na dan 31.12.2017. godine,
 - Izvještaj o ostvarenju elektroenergetskog bilansa za period 01.01. – 31.12.2017. godine;
 - Izvještaja za Djelatnost trgovine električnom energijom za period 01.01. 31.12.2017. godine;
 - Izvještaja za Djelatnost snabdijevanja za period 01.01. - 31.12.2017. godine
 - Izvještaja o realizaciji planskih pokazatelja u Djelatnosti proizvodnje za period 01.01.- 31.12.2017. godine sa pregledom realizacije odluka o investicionom ulaganju;
 - Izvještaja o realizaciji planskih pokazatelja u Djelatnosti distribucije za period 01.01.- 31.12.2017. godine sa pregledom realizacije odluka o investicionom ulaganju;
 - Izvještaj o realizaciji planskih aktivnosti organizacionih jedinica za kapitalne investicije za period 01.01. – 31.12.2017. godine sa pregledom realizacije odluka o

investicionom ulaganju u kapitalne investicije sa stanjem na dan 31.12.2017. godine;

- Razmatrani su Planovi poslovanja zavisnih neelektroprivrednih društava JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za period 2018. – 2020. godina i davanje prethodne saglasnosti na prijedloge planova poslovanja sa prijedlogom odluka za:
 - 1.1. JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo – ZD “Eldis Tehnika” d.o.o. Sarajevo
 - 1.2. Hotel “ELBIH” d.d. Makarska
 - 1.3. Iskraemeco Sarajevo, d.o.o. Sarajevo
 - 1.4. ETI Sarajevo d.o.o. Sarajevo
- Izvještaje o provedenom otpisu utuženih potraživanja za mjesec decembar 2017. i januar 2018. godine;
- Izvještaje o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za mjesec decembar 2017. i januar 2018. godine;
- Izvještaj o nabavkama u periodu 01.11. - 30.11.2017. godine;
- Izvještaj o nabavkama u periodu 01.12. - 31.12.2017. godine;
- Izvještaj o realizaciji Plana nabavki za 2017. godinu;
- Izvještaj o poslovanju ETI Sarajevo d.o.o. za 2017. godinu sa prijedlogom Odluke o davanju saglasnosti na Izvještaj o poslovanju za 2017. godinu, sa Izvještajem vanjskog revizora i prijedlogom raspodjele dobiti ETI Sarajevo d.o.o. Sarajevo.

Na ovoj sjednici su donesena ukupno devet zaključaka i date tri sugestije.

II U mjesecu martu 2018. godine održana je jedna - 70. redovna sjednica Nadzornog odbora, dana 29.03.2018. godine.

Na 70. sjednici Nadzornog odbora održanoj od 29.03.2018. godine, Nadzorni odbor je razmatrao o donio slijedeće odluke:

- Odluku o investicionom ulaganju u projekat - Izgradnja odlagališta šljake i pepela "Jezero" u Podružnici Termoelektrana "Tuzla",
- Odluku o investicionom ulaganju u projekat - Sanacija bazena RT2 i završni radovi na zatvorenom ciklusu i tretmanu otpadnih voda u Podružnici TE "Tuzla"
- Odluku o investicionom ulaganju u 2018. godini u rekonstrukciju obračunskih mjernih mjesta na području Podružnice „Elektrodistribucija“ Zenica
- Odluku o izmjenama i dopunama Tarifne metodologije za utvrđivanje cijena snabdijevanja električnom energijom JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo (POSLOVNA TAJNA!);
- Odluku o rashodu i isknjiženju dijela zemljišta za transformatorsku stanicu TS 10(20)/0,4 kV „Čadordžina 1“ u Podružnici „Elektrodistribucija“ Sarajevo;
- Odluku o ustupanju dijela nekretnina uz naknadu s ciljem usklađivanja zemljišno knjižnog i katastarskog stanja;
- Odluku o korekciji ispravke vrijednosti - isknjiženje ranije otpisanih potraživanja (u ukupnom iznosu od 195.847,53 KM) i
- Odluku o davanju ovlaštenja za vršenje kompenzacija sa JP Rad Lukavac.

Na ovoj sjednici Nadzorni odbor je razmatrao slijedeće izvještaje i informacije:

- Izvještaj o realizaciji zaključaka Nadzornog odbora;

- Izvještaj o primjeni Odluke o davanju ovlaštenja za odustajanje od potraživanja u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;
- Izvještaj o provedenom otpisu utuženih potraživanja za period 01.02. – 28.02.2017. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za period 01.02. – 28.02.2018. godine;
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec februar 2018. godine;
- Izvještaj o realizaciji investicionih odluka Sektora za IKT donesenih od strane Nadzornog odbora JP EP BiH - stanje na dan 31.12.2017. godine;
- Izvještaj ZD rudnika uglja po modelu praćenja dinamike, kontrole, efekata ulaganja i načina izvještavanja za period IV-VI 2017. godine i VII-IX 2017. godine;
- Izvještaja o nabavkama za period 01.01. – 31.01.2018. godine;
- Izvještaja o nabavkama za period 01.02. – 28.02.2018. godine;
- Izvještaj o primjeni Odluke o davanju ovlaštenja za odustajanje od potraživanja u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo,
- Izvještaj o realizaciji investicionih odluka donesenih od strane Nadzornog odbora Sektora za IKT sa stanjem na dan 31.12.2016. godine,
- Informaciju o realizaciji ključnih parametara iz Plana poslovanja ZD rudnika uglja i stanje zaliha uglja na depou za mjesec novembar i decembar 2017. godine i januar 2018. godine;
- Informaciju o rješavanju imovinskopравnih odnosa za transformatorsku stanicu TS 10(20)/0,4 kV „Čadordžina 1“ sa prijedlogom odluka;
- Informacija o realizaciji odluka o dokapitalitaciji ZD rudnika uglja za period oktobar – decembar 2017. godine i kumulativ;
- Informacija o razlozima ponavljanja preporuka Odbora za reviziju;
- Informacija o sudskim sporovima u ZD rudnicima uglja;
- Dopunjenu Informaciju ZD RMU "Kakanj" po zaključku broj: 3./64. sa 64. sjednice Nadzornog odbora JP EP BiH održane 11. i 12.12.2017. godine i
- Prijedlog interne evaluacije IKT Sistema JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo po zaključku Nadzornog odbora broj 3./51 od 18.04.2017. godine.

Na ovoj sjednici je donesena ukupno devet zaključka.

AKTIVNOSTI NADZORNOG ODBORA U DRUGOM KVARTALU 2018. GODINE (PO MJESECIMA – APRIL, MAJ I JUNI 2018. GODINE)

Nadzorni odbor je u ovom periodu donio odluke o sazivanju dvije Skupštine Društva: Četdeset i devete (vanredne) Skupštine koja je bila zakazana za dan 18.06.2018. godine i Pedesete (redovne) Skupštine Društva, koja se trebala održati dana 26.06.2018. godine, a koje su zbog neispunjavanja uvjeta za njihovo održavanje, otkazane.

I U mjesecu aprilu 2018. godine održane su ukupno dvije sjednice Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, i to 71. vanredna sjednica, održana dana 12.04.2018. godine i 72. redovna sjednica održana dana 27.04.2018. godine, a čiji je nastavak održan 10.05.2018. godine.

Na 71. vanrednoj sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 18.04.2017. godine razmatrane su i donesene slijedeće odluke:

- Odluku o davanju prethodne saglasnosti na prijedloge planova poslovanja za slijedeća zavisna društava rudnike uglja za period 2018. - 2020. godina:
 - ZD RU „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf – Uskoplje,
 - ZD RMU „Zenica“ d.o.o. – Zenica i
 - ZD RMU „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik.

Na 72. sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 27.04. i 10.05.2017. godine razmatrani su slijedeći materijali i donesene slijedeće odluke:

- Odluka o utvrđivanju Prijedloga Odluke o razrješenju člana Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, radi podnošenja ostavke;
- Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u rekonstrukciju obračunskih mjernih mjesta na području Podružnice „Elektro distribucija“ Mostar;
- Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u rekonstrukciju obračunskih mjernih mjesta na području Podružnice „Elektro distribucija“ Bihać;
- Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u izgradnju pojedinačnih niskonaponskih priključaka na području PJD Velika Kadoša i PJD Bužim, Podružnica „Elektro distribucija“ Bihać;
- Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u izgradnju pojedinačnih niskonaponskih priključaka PJD Bihać, PJD Cazin i PJD Bosanska Krupa, Podružnica „Elektro distribucija“ Bihać;
- Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u rekonstrukciju obračunskih mjernih mjesta na području Podružnice „Elektro distribucija“ Tuzla;
- Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u izgradnju pojedinačnih niskonaponskih priključaka PJD Zenica, PJD Kakanj i PJD Zepče, Podružnica „Elektro distribucija“ Zenica;
- Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u rekonstrukciju obračunskih mjernih mjesta na području Podružnice „Elektro distribucija“ Sarajevo;
- Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u izgradnju pojedinačnih niskonaponskih priključaka na području Podružnice „Elektro distribucija“ Sarajevo;
- Odluka o investicionom ulaganju u obnovu Microsoft Enterprise Ugovora za potrebe JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;
- Odluka o davanju prethodne saglasnosti za razrješenje vršioca dužnosti Izvršnog direktora za proizvodnju i održavanje ZD RU Kreka d.o.o. Tuzla, radi isteka mandata;
- Odluka o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje Izvršnog direktora za za proizvodnju i održavanje ZD RU Kreka d.o.o. Tuzla;
- Odluka o davanju prethodne saglasnosti na Prijedlog Plana poslovanja TTU energetik d.o.o. Tuzla;
- Odluka o davanju prethodne saglasnosti za razrješenje Direktora ZD RMU “Kakanj” d.o.o. Kakanj;
- Odluka o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje v.d. Direktora ZD RMU “Kakanj” d.o.o. Kakanj;
- Odluka o davanju ovlaštenja za zaključenje Ugovora o izmirenju duga po osnovu zakupa zemljišta sa firmom "Coloseum" d.d. Tuzla;
- Odluka o korekciji ispravke vrijednosti – isknjiženje ranije otpisanih potraživanja;
- Odluka o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u Podružnici Hidroelektrane na Neretvi;

- Odluka o investicionom ulaganju u projekat – Nabavka bočnih reduktora za buldozer Caterpillar kataloški broj 185-7593 (8E-8550) – 2 komada u Podružnici Termoelektrana “Tuzla”;
- Odluka o investicionom ulaganju u projekat – Reparacija duplih ležajeva mlinova u Podružnici Termoelektrana “Tuzla”;
- Odluka o investicionom ulaganju u projekat – Sanacija vagona u vlasništvu TE Tuzla za 2018. Godinu Podružnici Termoelektrana “Tuzla”;
- Odluka o investicionom ulaganju u projekat – Zamjena 0,4kV postrojenja i razdjelnika RW4A I RW4B na DU III I IV etape u Podružnici Termoelektrana “Tuzla”;
- Odluku o investicionom ulaganju - Generalni remont generatora 110 MW u Podružnici Termoelektrana “Kakanj” Kakanj;
- Odluku o investicionom ulaganju – Nastavak nasipanja šljake i pepela na zapadnu kosinu u Podružnici Termoelektrana “Kakanj” Kakanj;
- Odluku o investicionom ulaganju – Zaštita površina neutralizacionih bazena na demineralizaciji u Podružnici Termoelektrana “Kakanj” Kakanj i
- Odluku o davanju ovlaštenja za vršenje kompenzacija.

Na ovoj sjednici Nadzorni odbor je razmatrao slijedeće akte, izvještaje, informacije i ovlaštenja, prijedlog plana poslovanja i drugo:

- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec mart 2018. godine;
- Izvještaj o realizaciji zaključaka Nadzornog odbora;
- Dopunjeni Izvještaj Stručnog tima za sagledavanje koncepta kontrole kvaliteta uglja koji se kupuje od ZD rudnika i rudnika uglja izvan Koncerna BiH i utvrđivanje mogućnosti korištenja postojećih laboratorija i kadrova u TE i rudnicima;
- Izvještaj o radu Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2017. godinu;
- Izvještaj o provedenom otpisu utuženih potraživanja za mart 2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za mart 2018. godine;
- Izvještaj o nabavkama za period 01.03. – 31.03.2018. godine
- Informaciju o ostavci člana Nadzornog odbora Mirze Hulusića ispred državnog kapitala;
- Informaciju o realizaciji ključnih parametara iz Plana poslovanja ZD rudnika uglja i stanje zaliha uglja na depou za mjesec februar i mart 2018. godine;
- Informaciju o postupanju u skladu sa sugestijom broj: 4./69. sa 69. sjednice Nadzornog odbora održane 27.02. i 07.03.2018. godine (preduzete aktivnosti na implementaciji preporuka Odbora za reviziju u ZD rudnicima uglja u vezi primjene Zakona o javnim nabavkama);
- Informaciju - Inicijativu za potpisivanje Aneksa 8 na Sporazum o projektnoj saradnji i Aneksa 10 na Ugovor za izgradnju Bloka 7- 450 MW u TE Tuzla (EPC ugovor) - produženje roka efektivnosti
- Informaciju o realizaciji odluka o dokapitalizaciji ZD rudnika uglja za period januar-mart 2018. godine i kumulativ;
- Prijedlog Plana poslovanja TTU energetik d.o.o. Tuzla za period 2018. – 2020. godina i
- Ovlaštenje za potpisivanje Aneksa 8. na Sporazum o Projektnoj saradnji broj: 01-07-26826/2014 od 18.08.2014. godine - produženje roka efektivnosti, i Aneksa 10. na Ugovor za izgradnju Bloka 7 - 450 MW u TE Tuzla – EPC Ugovor (The Engineering, Procurement and Construction Agreement) broj: 01-07-27673/2014 od 27.08.2014. godine - produženje roka efektivnosti.

Nije prihvaćen prijedlog Odluke o investicionom ulaganju u nabavku Oracle softverskih licenci za potrebe JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo, kao i Odluka o investicionom ulaganju - Zamjena procesora na novi sistem TXP na bloku 7 u Podružnici Termoelektrana "Kakanj" Kakanj, te je odgođeno za neku od narednih sjednica Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor je na ovoj sjednici donio ukupno 12 zaključaka.

II U mjesecu maju 2018. godine održana je jedna – 73. redovna sjednica Nadzornog odbora, dana 31.05.2018. godine, na kojoj su razmatrani slijedeći materijali i donesene slijedeće odluke:

- Odluka o prestanku funkcije vršioca dužnosti člana Uprave JP EP BiH, Izvršnog direktora za distribuciju;
- Odluka o imenovanju člana Uprave JP EP BiH, Izvršnog direktora za distribuciju;
- Set odluka za potrebe održavanja Četrdeset i devete (vanredne) i Pedesete (redovne) Skupštine Društva:
 - Odluka o sazivanju Četrdeset i devete (vanredne) Skupštine Društva;
 - Odluka o sazivanju Pedesete (redovne) Skupštine Društva;
 - Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o usvajanju Izvještaja o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za 2017. godinu koji uključuje finansijski izvještaj, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju;
 - Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o raspodeli dobiti za 2017. godinu
 - Mišljenje Nadzornog odbora o prijedlogu Uprave o rasporedu akumulirane (zadržane) dobiti u fond rezervi;
 - Odluka o utvrđivanju prijedloga Revidovanog Plana poslovanja JP EP BiH za period 2018. – 2020. godina;
 - Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o rasporedu akumulirane (zadržane) dobiti u fond rezervi;
 - Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o imenovanju člana Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;
 - Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o izboru radnih tijela Četrdeset i devete (redovne) Skupštine Društva
 - Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, ZD Rudnici "Kreka" d.o.o. Tuzla broj: SD -5211/16-38/6.a., broj SD-9838/17-45/3.b) i broj: SD – 36797/17 -48/4.9.;
- Odluka o davanju prethodne saglasnosti na prijedlog Plana poslovanja ZD RMU Abid Lolić d.o.o.-Travnik-Bila za period 2018-2020. godina;
- Odluka o investicionom ulaganju u Izgradnju postrojenja za odsumporavanje dimnih gasova na bloku 7 u TE Kakanj;
- Odluka o investicionom ulaganju u Izgradnju postrojenja za odsumporavanje dimnih gasova na bloku 6 u TE Tuzla;
- Odluka o investicionom ulaganju u izgradnju pojedinačnih niskonaponskih priključaka na području PJD Bugojno, PJD Gornji Vakuf-Uskoplje i PJD Donji Vakuf-Jajce, Podružnica „Elektrodistribucija“ Zenica;
- Odluka o investicionom ulaganju u izgradnju pojedinačnih niskonaponskih priključaka na području PJD Travnik, PJD Novi Travnik, PJD Vitez; PJD Busovača-Kiseljak i PJD

- Fojnica, Podružnica „Elektro distribucija“ Zenica;
- Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u izgradnju pojedinačnih niskonaponskih priključaka na području PJD Maglaj, PJD Tešanj, PJD Zavidovići i PJD Doboj Jug, Podružnica "Elektro distribucija" Zenica;
 - Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u izgradnju pojedinačnih niskonaponskih priključaka na području PJD Visoko, PJD Olovo, PJD Breza i PJD Vareš Podružnica "Elektro distribucija" Zenica;
 - Odluka o investicionom ulaganju u 2018. godini u rekonstrukciju TS 35/10kV Buturović Polje na području PJD Konjic, Podružnica "Elektro distribucija" Mostar;
 - Odluka o davanju saglasnosti na Izvještaj o poslovanju za 2017. godinu ZD Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo; Hotel ELBIH d.d. Makarska i Iskraemeco Sarajevo d.o.o. Sarajevo;
 - Odluka o davanju saglasnosti na upotrebu zadržane dobiti za pokriće dijela prenesenog gubitka iz ranijih godina sa stanjem na dan 31.12.2017. godine Hotela ELBIH d.d. Makarska;
 - Odluka o davanju prethodne saglasnosti na prijedlog Plana poslovanja ZD RMU Breza d.o.o.-Breza za period 2018-2020. godina;
 - Odluku o korekciji ispravke vrijednosti - isknjiženje ranije otpisanih potraživanja
 - Odluku o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u Podružnici "Elektro distribucija" Sarajevo i
 - Odluku o davanju ovlaštenja za vršenje kompenzacija.

Razmatranje Prijedloga Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo odgođeno je za neku od narednih sjednica Nadzornog odbora, kao i prijedlog Odluke o investicionom ulaganju u nabavku Oracle softverskih licenci za potrebe JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo.

Na ovoj sjednici Nadzorni odbor je razmatrao slijedeće akte, izvještaje, informacije i ovlaštenja i pregled i sl.:

- Izvještaj o realizaciji zaključaka Nadzornog odbora;
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec april 2018. godine;
- Izvještaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za 2017. godinu;
- Izvještaj o nabavkama za period 01.04. – 30.04.2018. godine;
- Nekonsolidovani finansijski izvještaj JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za 2017. godinu;
- Konsolidovani finansijski izvještaj JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za 2017. godinu;
- Izvještaj o provedenom otpisu utuženih potraživanja za period 01.04. – 30.04.2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za period 01.04. - 30.04.2018. godine;
- Informaciju o trenutnom statusu realizacije projekta izgradnje HE Vranduk sa prijedlogom daljih aktivnosti;
- Informaciju o trenutnom statusu realizacije projekta izgradnje Bloka 7 – 450 MW u TE Tuzla sa prijedlogom daljih aktivnosti;
- Prijedlog Plana poslovanja ZD RMU „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik -Bila za period 2018. – 2020. godina;

- Prijedlog Plana poslovanja ZD RMU „Breza“ d.o.o. – Breza za period 2018. – 2020. godina;
- Izvještaji o poslovanju u 2017. godini za neelektroprivredna zavisna društva JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo sa prijedlozima odluka:
 - ZD Eldis Tehnika - Izvještaj o poslovanju za period 01.01.2017.-31.12.2017. god.
 - Hotel ELBIH d.d. Makarska - Izvještaj o poslovanju za period 01.01.2017.-31.12.2017. godine i
 - Iskraemeco Sarajevo d.o.o. Sarajevo - Izvještaj o poslovanju za period 01.01.2017.-31.12.2017. i
- Analiza uticaja ograničenja sati rada termoblokova radi smanjenja emisija po EU direktivama

Nadzorni odbor donio je donio dva zaključka na ovoj sjednici.

III U mjesecu junu 2018. godine održane su ukupno četiri sjednice Nadzornog odbora, od čega jedna vanredna sa prisustvom - 74. sjednica dana 13.06.2018. godine; dvije vanredne telefonske sjednice: 75. - održana dana 18.06.2018. godine i 76. - održana dana 25.06.2018. godine i jedna redovna – 77. sjednica Nadzornog odbora - 77. održana dana 26.06.2018. godine.

Na 74. vanrednoj sjednici sa prisustvom održanoj dana 13.06.2018. godine razmatrana je:

- Informacija o trenutnom statusu realizacije projekta izgradnje HE Vranduk sa prijedlogom daljih aktivnosti, koja je prihvaćena i podržane su dalje aktivnosti na realizaciji ovog projekta.

Na 75. vanrednoj telefonskoj sjednici održanoj dana 18.06.2018. godine razmatrana je i donesena:

- Odluka o otkazivanju Četrdeset i devete (vanredne) Skupštine Društva radi nepostojanja uslova za njeno održavanje (zakazanoj za 18.06.2018. godine).

Na 76. vanrednoj telefonskoj sjednici održanoj dana 25.06.2018. godine razmatrana je i donesena:

- Odluka o otkazivanju Pedesete (redovne) Skupštine Društva radi nepostojanja uslova za njeno održavanje (zakazanoj za 26.06.2018. godine).

Na 77. redovnoj sjednici održanoj dana 26.06.2018. godine razmatrano je i doneseno sljedeće:

- Odluka o davanju saglasnosti za razrješenje v.d. članova Uprave ZD RMU Zenice, radi isteka perioda na koji su imenovani;
- Odluka o davanju saglasnosti za imenovanje v.d. članova Uprave ZD RMU Zenica;
- Odluka o dopuni Tarifne metodologije za utvrđivanje cijena snabdjevanja električnom energijom JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo, broj: NO-27280/17-57/2. od 14.09.2017.g., broj: NO-31597/17-61/4. od 26.10.2017.g., broj: NO-36723/17-63/1. od 04.12.2017.g. i broj: NO-8025/18-70/5. od 29.03.2018.g. (POSLOVNA TAJNA);

- Odluka o davanju prethodne saglasnosti na prijedlog Plana poslovanja ZD RMU "Kakanj" d.o.o. Kakanj za period 2018.-2020.godina;
- Odluka o utvrđivanje Prijedloga Statuta o izmjenama i dopunama Statuta JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;
- Odluka o korekciji ispravke vrijednosti - isknjiženje ranije otpisanih potraživanja;
- Odluka o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u Podružnici Termoelektrana "Tuzla" – oprema Caterpillar dizel motor;
- Odluka o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u Podružnici Termoelektrana "Tuzla" - Rost za dogorijevanje bloka 5 (dio stalnog sredstva);
- Odluke o davanju ovlaštenja za vršenje kompenzacija;
- Odluka o davanju saglasnosti za razrješenje v.d. članova Uprave ZD RMU Zenice, radi isteka perioda na koji su imenovani i
- Odluka o davanju saglasnosti za imenovanje v.d. članova Uprave ZD RMU Zenica

Prijedlog Odluke o davanju prethodne saglasnosti na prijedlog Plana poslovanja ZD Rudnici "Kreka" d.o.o. Tuzla za period 2018.-2020. godina, skinut je sa dnevnog reda na dodatnu doradu.

Nadzorni odbor je donio i tri zaključka na ovoj sjednici.

Na 77. sjednici Nadzorni odbor je razmatrao slijedeće izvještaje:

- Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP EP BiH za maj 2018. godine;
- Izvještaj o nabavkama za period 01.05.-31.05.2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu utuženih potraživanja za period 01.05. - 31.05.2018. godine
- Izvještaj o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za period 01.05. - 31.05.2018. godine.

Nadzorni odbor je u ovom periodu donio Odluke o sazivanju Pedeset i prve (vanredne) Skupštine za dan 19.07.2018. godine, a prijedloge odluka za ovu skupštinu utvrdio je na 78. sjednici Nadzornog odbora u Tuzli dana 02.07.2018. godine.

**AKTIVNOSTI NADZORNOG ODBORA U TREĆEM KVARTALU 2018. GODINE
(PO MJESECIMA – JULI, AUGUST I SEPTEMBAR 2018. GODINE)**

I U mjesecu julu 2018. godine održane su ukupno dvije redovne sjednice Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, i to 78. koja je održana dana 02.07.2018. godine i 79. redovna sjednica, održana dana 19.07.2018. godine.

Na 78. redovnoj sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 02.07.2018. godine, razmatrane su i donesene slijedeće odluke:

- *Odluka o utvrđivanju prijedloga Revidovanog plana poslovanja Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo za period 2018. - 2020. godina;*
- *Dato je Mišljenje Nadzornog odbora o prijedlogu Uprave Društva za isplatu dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;*
- *Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o isplati dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;*

- *Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o izboru i imenovanju člana Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;*
- *Odluku o sazivanju Pedeset i prve (vanredne) Skupštine Društva i*
- *Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o izboru radnih tijela Pedeset i prve (vanredne) Skupštine Društva.*

Članovi Nadzornog odbora su prisustvovali Pedeset i prvoj (vanrednoj) Skupštini Društva dana 19.07.2018. godine.

Na 79. redovnoj sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 19.07.2018. godine, razmatrani su i usvojeni slijedeći akti i donesene slijedeće odluke:

- Zapisnik sa 77. sjednice Nadzornog odbora održane 26.06.2018. godine;
- Zapisnik sa 78. sjednice Nadzornog odbora održane 02.07.2018. godine;
- Odluka o izmjeni Odluke o invest. ulaganju u nabavku i ugradnju T komada T3L i T3P turbine bl. 4 TE Tuzla;
- Odluka o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju u kapitalni remont bl. 4. - TE Tuzla;
- Odluka o davanju saglasnosti na prijedlog Izvještaja o poslovanju i na prijedlog rasporeda dobiti za 2017. godinu TTU Tuzla;
- Odluka o korekciji ispravke vrijednosti - isknjiženje ranije otpisanih potraživanja;
- Odluka o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u Elektro distribuciji Bihać;
- Odluka o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u Elektro distribuciji Tuzla i
- Odluka o davanju ovlaštenja za vršenje kompenzacija JP Rad Lukavac.

Na ovoj sjednici Nadzorni odbor je razmatrao slijedeće izvještaje, informacije i ovlaštenja i sl.:

- Izvještaj o realizaciji zaključaka Nadzornog odbora;
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec juni 2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu utuženih potraživanja za period 01.06. - 30.06.2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za period 01.06. - 30.06.2018. godine;
- Informaciju o realizaciji ključnih parametara iz planova poslovanja Zdrudnika uglja i stanju zaliha uglja na depou za mjesec april i maj 2018. godine;
- Informacija o kampanji ugovaranja za 2018. godinu;
- Informaciju o analizi efekata primjene Odluke o provedbi mjera za smanjenje troškova električne energije i stimulaciji energetske efikasnosti u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za period I - VI 2018. godine;
- Informacija o toku aktivnosti na projektu izgradnje vrelovoda za snabdjevanje toplinskom energijom iz TE Kakanj područja do/i Sarajeva u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, izrada Idejnog projekta sa istražnim radovima - odabir izvođača i
- Informacija o medijskim natpisima o navodnim nezakonitim zapošljavanjima u JP Elektroprivreda BiH je odložena za narednu sjednicu Nadzornog odbora.

Na 79. sjednici su donesena 4 zaključka i tri sugestije.

II U mjesecu august 2018. godine održana je jedna – 80. redovna sjednica Nadzornog odbora, dana 30.08.2018. godine, koja je imala nastavak dana 18.09.2018. godine.

Na 80. redovnoj sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 30.08.2018. i dana 18.09.2018. godine razmatrane su i donesene slijedeće odluke i usvojen zapisnik:

- Zapisnik sa 79. sjednice Nadzornog odbora od 19.07.2018. godine;
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu JP Elektroprivreda BiH d.d.- Sarajevo;
- Odluku o sazivanju Pedeset i druge (vanredne) Skupštine Društva sa Obavještenjem o sazivanju;
- Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja JP EP BiH za period I - VI 2018. godine;
- Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju JP EP BiH za period I - VI 2018. godine;
- Odluku o usvajanju EEB za 2019. godinu;
- Odluku o usvajanju EEB za period 2019. - 2021. godina;
- Odluka o izmjeni Odluke o provedbi mjera smanjenja troškova el. energije i stimulaciji energetske efikasnosti;
- Odluka o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u TE Tuzla;
- Odluka o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u ED Tuzla;
- Odluka o uknjižavanju stalnih sredstava u Elektrodistribuciji Bihać;
- Odluka o davanju ovlaštenja za vršenje kompenzacije sa JP Rad Lukavac;
- Odluka o invest. ulaganju u 2018. u rekonstrukciju obrač. mjernih mjesta u ED Sarajevo;
- Odluka o investic. ulaganju u 2018. u rekonstrukciju obrač. mjernih mjesta u ED Tuzla;
- Odluku o usvajanju Elektroenergetskog bilansa za 2019. godine;
- Odluku o usvajanju Elektroenergetskog bilansa za period 2019. – 2021. godine;
- Odluku o investicionom ulaganju u projekat „Rekonstrukcija kosog mosta transportera u rejonu MZ Čatići u cilju smanjenja buke” u Podružnici Termoelektrana „Kakanj”;
- Odluku o investicionom ulaganju u 2018. godini u rekonstrukciju obračunskih mjernih mjesta na području Podružnice „Elektrodistribucija“ Sarajevo;
- Odluku o investicionom ulaganju u 2018. godini u rekonstrukciju obračunskih mjernih mjesta na području Podružnice „Elektrodistribucija“ Tuzla;
- Odluku o izmjeni Odluke o primjeni Odluke o provedbi mjera za smanjenje troškova električne energije kućanstvima i stimulaciji energetske efikasnosti;
- Odluku o investicionom ulaganju u implementaciju softvera za planiranje, analizu i održavanje elektrodistributivnog sistema u JP EP BiH;
- Odluku o zamjeni zemljišta u Podružnici „Elektrodistribucija“ Sarajevo stalnog sredstva;
- Odluke za cijenu toplotne energije iz termoelektrana JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;
- Odluke o investicionom ulaganju u 2018. godini u rekonstrukciju obračunskih mjernih mjesta na području Podružnice „Elektrodistribucija“ Zenica;
- Odluke o korekciji ispravke vrijednosti - isknjiženje ranije otpisanih potraživanja i
- Tri odluke o davanju ovlaštenja za vršenje kompenzacija.

Na ovoj sjednici Nadzorni odbor je razmatrao slijedeće akte, izvještaje, informacije i sl.:

- Elektroenergetski bilans za 2019. godinu;

- Elektroenergetski bilans za period 2019. – 2021. godine;
- Izvještaj o realizaciji zaključaka Nadzornog odbora;
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec juli 2018. godine;
- Izvještaj o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za period I – VI 2018. godine;
- Izvještaj o ostvarenju elektroenergetskog bilansa za period januar – juni 2018. godine;
- Izvještaj za Djelatnost trgovine električnom energijom za period januar-juni 2018. godine;
- Izvještaj za Djelatnost snabdijevanja za period januar-juni 2018. godine;
- Izvještaj o realizaciji planskih pokazatelja u Djelatnosti proizvodnje za II kvartal, prvo polugodište i planovi za III kvartal 2018. godine sa pregledom realizacije odluka o investicionom ulaganju sa stanjem na dan 30.06.2017. godine;
- Izvještaj o realizaciji planskih pokazatelja u Djelatnosti Distribucije za period januar-juni 2018. godine sa pregledom realizacije odluka o investicionom ulaganju sa stanjem na dan 30.06.2018. godine;
- Izvještaj o realizaciji planskih aktivnosti organizacionih jedinica za kapitalne investicije za period 01.01. – 30.06.2018. godine sa pregledom realizacije odluka o investicionom ulaganju u kapitalne investicije sa stanjem na dan 30.06.2018. godine;
- Izvještaj o nabavkama za period 01.07. – 31.07.2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu utuženih potraživanja za period 01.07. – 31.07.2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za period 01.07. - 31.07.2018. godine;
- Završnu informaciju JP Elektroprivrede BiH d.d. - Sarajevo o izboru Projektnog partnera za zajedničko ulaganje u Projekat izgradnje Bloka 7 – 450 MW u TE Tuzla (za potrebe Skupštine JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo) i utvrdio prijedloge slijedećih odluka, koje su proslijeđene Pedeset i drugoj (vanrednoj) sjednici na odlučivanje:
 - o Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o davanju saglasnosti na izbor Projektnog partnera za zajedničko ulaganje u Projekat izgradnje Bloka 7 – 450 MW u TE Tuzla;
 - o Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o investicionom ulaganju u izgradnju Bloka 7 – 450 MW u TE Tuzla;
 - o Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o zaduženju kod The Export – Import Bank of China - CEXIM (Izvozno – uvozne banke Kine) za realizaciju Projekta izgradnje Bloka 7 – 450 MW u TE Tuzla;
 - o Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o prihvatanju Garancije Federacije Bosne i Hercegovine za osiguranje kredita The Export – Import Bank of China - CEXIM (Izvozno – uvozne banke Kine) za realizaciju Projekta izgradnje Bloka 7 – 450 MW u TE Tuzla;
 - o Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o odobravanju Statuta o izmjenama Statuta TTU energetik d.o.o. Tuzla i
 - o Odluku o utvrđivanju prijedloga Odluke o radnim tijelima Pedeset i druge (vanredne) Skupštine Društva.
- Informaciju o realizaciji ključnih parametara iz planova poslovanja ZD rudnika uglja i stanje zaliha uglja na depou za mjesece juni i juli 2018. godine.

Nadzorni odbor donio je donio četiri zaključka na ovoj sjednici.

AKTIVNOSTI NADZORNOG ODBORA U ČETVRTOM KVARTALU 2018. GODINE (PO MJESECIMA – OKTOBAR, NOVEMBAR I DECEMBAR 2018. GODINE)

U četvrtom kvartalu 2018. godine održano je ukupno pet (5) sjednica Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, od čega tri redovne, jedna tematska i jedna vanredna sjednica.

Nadzorni odbor je u ovom periodu donio odluke o sazivanju tri sjednice Skupštine Društva, a prisustvovao je Pedeset i trećoj i Pedeset i četvrtoj Skupštini Društva, a Pedeset i petu Skupštinu je sazvaio za dan 10.01.2019. godine:

- Pedeset i treću (redovnu) Skupštinu dana 27.11.2018. godine, a prijedloge odluka je utvrdio na 81. sjednici Nadzornog odbora održanoj 25.10. i 31.10.2018. godine;
- Pedeset i četvrtu (vanrednu) Skupštinu dana 13.12.2018. godine, za koju je prijedloge odluka utvrdio na 84. sjednici Nadzornog odbora održanoj 27.11 i 13.12.2018. godine i
- Pedeset i petu (vanrednu) Skupštinu za dan 10.01.2019. godine, za koju su utvrđeni prijedlozi odluka na 85. sjednici Nadzornog odbora održanoj 20.12.2018. godine.

I U mjesecu oktobru 2018. godine održana je jedna redovna sjednica Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, i to prvi dio dana 25.10.2018. godine, a nastavak iste je održan dana 31.10.2018. godine.

Na 81. redovnoj sjednici Nadzornog odbora održanoj u dane 25.10. i 31.10.2018. godine, razmatrane su, usvojeni i doneseni slijedeći akti, pravilnici, odluke i drugo:

- Zapisnik sa 81. sjednice Nadzornog odbora održane 30.08.2018. i 18.09.2018. godine;
- Odluku o utvrđivanju cijena usluge javnog snabdjevača JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za pružanje univerzalne usluge (POVJERLJIVO);
- Odluku o izmjeni Tarifne metodologije za utvrđivanje cijena snabdjevanja električnom energijom JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj: NO – 27280/17 -57/2. od 14.09.2017. godine, broj NO – 31597/17 – 61./4. od 26.10.2017. godine, broj: 36723/17 – 63./1.V od 04.12.2017. godine i broj: NO – 8025/18 – 70./5. d 29.03.2018. godine (POSLOVNA TAJNA);
- Odluku o investicionom ulaganju u zamjenu 6 kV postrojenja za toplifikaciju P3C u TE Tuzla;
- Odluku o investicionom ulaganju u zamjenu izlaznih komora na pregradnom pregrijaču K7 u TE Tuzla;
- Odluku o sazivanju Pedeset i treće (redovne) Skupštine Društva;
- Odluku o prestanku važenja Odluke za finansiranje prethodnih i pripremnih aktivnosti za izradu i reviziju investiciono-tehničke dokumentacije nivoa Idejnog projekta za izgradnje HE Kruševo sa HE Zeleni vir u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj: NO-38-11500-14/10 od 27.05.2010. godine i broj: NO-4120/17 – 46/7.3 od 09.02.2017. godine;
- Odluku o investicionom ulaganju u nabavku Oracle softverskih licenci za potrebe JP EP BiH d.d.-Sarajevo;
- Dvije odluke o korekciji ispravke vrijednosti - isknjiženje ranije otpisanih potraživanja;
- Dvije odluke o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u Direkciji Društva;

- Odluku o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u “Elektrodistribuciji” Mostar;
- Odluku o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u “Elektrodistribuciji” Sarajevo i
- Tri odluke odluke o davanju ovlaštenja za vršenje kompenzacija_JP Rad Lukavac.

Na ovoj sjednici Nadzorni odbor je razmatrao slijedeće izvještaje, informacije, ovlaštenja i sl.:

- Izvještaj o realizaciji zaključaka Nadzornog odbora;
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec august i septembar 2018. godine;
- Izvještaj o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;
- Izvještaj Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH o finansijskoj reviziji JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo za 2017. godinu;
- Izvještaj ZD rudnici uglja po Modelu praćenja dinamike, kontrole, efekata ulaganja i načina izvještavanja za period X-XII 2017. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu utuženih potraživanja za period 01.08. - 31.08.2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu utuženih potraživanja za period 01.09. - 30.09.2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za period 01.08. - 31.08.2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za period 01.09. - 30.09.2018. godine;
- Izvještaj o nabavkama u periodu 01.08. – 31.08.2018. godine;
- Izvještaj o nabavkama u periodu 01.09. – 30.09.2018. godine;
- Informaciju o realizaciji odluka o dokapitalizaciji ZD rudnika uglja za period april - juni 2018. godine i kumulativ;
- Informaciju o realizaciji ključnih parametara iz Plana poslovanja ZD rudnika uglja i stanje zaliha uglja na depou za mjesec august 2018. godine;
- Informaciju o medijskim natpisima o navodnim nezakonitim zapošljavanjima u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo;
- Informaciju o problemima na realizaciji kapitalnih investicija sa prijedlogom za njihovo rješavanje kao i o strateškom interesu Društva za izgradnju HE Ustikolina i HE na Gornoj Neretvi (Bjelimići i Glavatičevo);
- Inicijativu za potpisivanje Aneksa 9 na Sporazum o projektnoj saradnji i Aneksa 11 na Ugovor za izgradnju Bloka 7 - 450 MW u TE Tuzla (EPC ugovor);
- Ovlaštenje za potpisivanje Aneksa 9. Na Sporazum o projektnoj saradnji I Aneksa 11. Na Ugovor za izgradnju Bloka 7 –TE Tuzla i
- Dato je i Autentično tumačenje člana 128. Stav 1. Alineja b) Pravilnika o radu.

Odlukom o sazivanju Pedeset i treće (redovne) Skupštine Društva koja je održana dana 27.11.2018. godine bio je utvrđen slijedeći dnevni red:

1. Izbor radnih tijela Skupštine Društva:

a) Predsjednika,

b) zapisničara i dva ovjerivača zapisnika;

2. *Donošenje Odluke o usvajanju Izvještaja o poslovanju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za 2017. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje vanjskog revizora i Odbora za reviziju o reviziji finansijskih izvještaja, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju;*
3. *Donošenje Odluke o raspodjeli dobiti za 2017. godini;*
4. *Donošenje Odluke o razrješenju člana Nadzornog odbora ispred državnog kapitala, radi isteka perioda na koji je imenovan;*
5. *Donošenje Odluke o izboru i imenovanju člana Nadzornog odbora Javnog preduzeća Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo ispred državnog kapitala i*
6. *Upoznavanje sa Izvještajem o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo.*

Na 81. sjednici su donesena 3 zaključka i tri sugestije.

II U mjesecu novembru 2018. godine održane su tri sjednice Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo: 82. tematska sjednica održana dana 08.11.2018. godine, 83. vanredna sjednica, koja je održana dana 14.11.2018. godine i 84. sjednica održana u dva dijela, prvi dio je održan dana 27.11. i nastavak dana 13.12.2018. godine.

Na 82. tematskoj sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 08.11.2018. godine, razmatrana je slijedeća tema:

“Analiza upravljanja ZD rudnicima sa pregledom rezultata u periodu 2009. – 2017. godina“ i nakon toga je donesen slijedeći zaključak:

- Nadzorni odbor prihvata Analizu upravljanja ZD rudnicima sa pregledom rezultata u period 2009. – 2017. godine (august 2018.), s tim da Uprava Društva razmotri iznesene prijedloge i sugestije i u slučaju potrebe iste ugradi u konačni tekst Analize i o tome informiše Nadzorni odbor.
- Konačni dokument prezentirati ZD rudnicima uglja, a Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije dostaviti konačni dokument sa prijedlogom da se organizuje prezentacija.

Na 83. vanrednoj sjednici Nadzornog odbora održanoj dana 14.11.2018. godine donesene su slijedeće odluke:

- Odluka o davanju prethodne saglasnosti za razrješenje vršioca dužnosti člana Uprave – Direktora ZD RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj radi isteka perioda na koji je imenovan i
- Odluka o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje vršioca dužnosti člana Uprave – Direktora ZD RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj.

Na 84. redovnoj sjednici Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo održanoj u dane 27.11.2018. godine i 13.12.2018. godine na kojoj su doneseni slijedeći akti:

- Zapisnik sa 81. sjednice Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo održane 25.10.2018. i 31.10.2018. godine;
- Zapisnik sa 82. tematske sjednice Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo održane 08.11.2018. godine;

- Zapisnik sa 83. vanredne sjednice Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo održane 14.11.2018. godine;
- Pravilnik o finansijskom poslovanju Javnog preduzeća Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. –Sarajevo;
- Odluku o sazivanju Pedeset i četvrte (vanredne) Skupštine Društva, sa utvrđivanjem prijedloga odluka za SD;
- Odluku o cijeni šljake i pepela iz TE "Kakanj", Kakanj;
- Odluku o utvrđivanju cijene tehnološke pare, šljake, elektrofilterskog pepela za ostale potrošače, dekarbonizovane vode, sirove vode i naknade JKP "Vodovod i kanalizacija" Tuzla za 2019. godinu;
- Odluku o davanju prethodne saglasnosti na prijedlog Odluke o izmjeni i dopuni Odluke Trogodišnjeg Plana poslovanja ZD RMU "Đurđevik" d.o.o.-Đurđevik za period 2018. – 2020. godina;
- Odluku o investicionom ulaganju u rekonstrukciju i sanaciju poslovnih objekata za potrebe Djelatnosti snabdijevanja električnom energijom - poslovne prostorije u ulici Bosanska br. 25 i ulici Krupska bb, Bihać u Podružnici "Elektrodistribucija" Bihać;
- Odluku o davanju ovlaštenja za zaključenje Ugovora o izmirenju duga za isporučenu električnu energiju;
- Odluku o korekciji ispravke vrijednosti - isknjiženje ranije otpisanih potraživanja;
- Odluku o rashodu i isknjižavanju stalnih sredstava u Direkciji Društva;
- Odluku o rashodu i isknjižavanju stalnih sredstava u Podružnici "Elektrodistribucija" Bihać;
- Odluku o rashodu i isknjižavanju stalnih sredstava u Podružnici "Elektrodistribucija" Tuzla;
- Odluke o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju broj: NO-26072/16-29/5 od 31.08.2016. godine - Obnova porušenog mosta preko Neretve (Zaostale obaveze HE Grabovica po urbanističko-tehničkim uslovima za izgradnju HE Grabovica) i Odluke o produženju roka realizacije broj: NO-36797/17-64./6. od 11.12.2017. godine;
- Odluku o investicionom ulaganju u 2018. godini u izgradnju i rekonstrukciju srednjenaponske mreže zbog uklapanja nove transformatorske stanice 110/20/10kV Sarajevo 10-I faza, Podružnica "Elektrodistribucija" Sarajevo;
- Odluku o investicionom ulaganju u izgradnju KBTS 10(20)/0,4kV Prečko polje 1 (T6259) sa pripadajućim SN i NN kablovskim vezama za potrebe priključenja objekata investitora Buroj International Group - I faza, Podružnica "Elektrodistribucija" Sarajevo;
- Odluku o investicionom ulaganju u izgradnju KBTS 10(20)/0,4kV Blažuj 2 (3545) sa pripadajućim SN i NN kablovskim vezama za potrebe priključenja objekata investitora AL DIYAR, Podružnica "Elektrodistribucija" Sarajevo;
- Odluku o izmjeni Tarifne metodologije za utvrđivanje cijena snabdijevanja električnom energijom JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj: NO – 27280/17 -57/2. od 14.09.2017. godine; broj: NO – 31597/17 – 61./4. od 26.10.2017. godine; broj: 36723/17 – 63./1.V od 04.12.2017. godine, broj: NO – 8025/18 – 70./5. od 29.03.2018. godine, broj: NO -17483/18 – 77/13. od 26.06.2018. godine i broj: NO – 28924/18 – 81./4. od 25.10.2018. godine;
- Odluku o davanju prethodne saglasnosti za razrješenje članova Uprave ZD RMU "Zenica" d.o.o.-Zenica radi isteka perioda na koji su imenovani;
- Odluku o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje članova uprave ZD RMU "Zenica d.o.o.-Zenica;

- Odluke o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju u izgradnju podzemne parking garaže ispred PTZ JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo;
- Odluku o davanju saglasnosti na razrješenje članova Nadzornog odbora "Iskraemeco Sarajevo d.o.o. Sarajevo";
- Odluku o utvrđivanju prijedloga kandidata za vršioce dužnosti članova Nadzornog odbora "Iskraemeco Sarajevo" d.o.o. Sarajevo;
- Odluku o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava u Podružnici Termoelektrana "Tuzla" i
- Dvije odluke o davanju ovlaštenja za vršenje kompenzacije sa JP "Rad" Lukavac (toplotna energija) (električna energija), (usluge) i (zatezna kamata).

Na ovoj sjednici Nadzorni odbor je razmatrao slijedeće akte, izvještaje, informacije i sl.:

- Izvještaj o realizaciji zaključaka Nadzornog odbora;
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec oktobar 2018. godine;
- Izvještaje o poslovanju ZD rudnika uglja za 2017. godinu, sa izvještajima nezavisnog revizora, izvještajima o stanju zaštite na radu i izvještajima o radu nadzornih odbora ZD RU uglja sa prijedlogom Odluke o davanju saglasnosti na prijedloge izvještaja o poslovanju i prijedloge raspodjele dobiti/pokrića gubitka zavisnih društava rudnika uglja za 2017. godinu:
 - a) ZD RMU „Abid Lolić“,
 - b) ZD RMU „Breza“,
 - c) ZD RMU „Đurđevik“,
 - d) ZD RMU „Kakanj“,
 - e) ZD RMU „Zenica“,
 - f) ZD RU „Gračanica“,
 - g) ZD RU „Kreka“;
- Izvještaj o provedenom otpisu utuženih potraživanja za period 01.10. – 31.10.2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za period 01.10. - 31.10.2018. godine;
- Prijedlog Ugovora o izmirenju dospjelog duga prema JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo sa KJKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Sarajevo;
- Informaciju o realizaciji ključnih parametara iz planova poslovanja ZD rudnika uglja i stanje zaliha uglja na depou za mjesec oktobar 2018. godine;
- Informaciju o realizaciji odluka o dokapitalizaciji ZD rudnika uglja za period juli – septembar 2018. godine i kumulativ;
- Informaciju o kampanji ugovaranja za 2019.g. sa prijedlozima opcija za ublažavanje naglo povećanja cijena električne energije (POVJERLJIVO!);
- Informaciju o statusu projekta HE Vranduk sa zaključcima i preporukama i
- Plan rada Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za 2019. godinu

Odlukom o sazivanju Pedeset i četvrte (vanredne) Skupštine Društva koja je održana dana 13.12.2018. godine bio je utvrđen slijedeći dnevni red:

1. *Izbor radnih tijela Skupštine Društva:*
 - a) *Predsjednika,*
 - b) *zapisničara i dva ovjerivača zapisnika;*
2. *Donošenje Plana poslovanja JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za period 2019. - 2021. godina*

3. *Donošenje odluka o izmjenama odluka o dokapitalizaciji ulaganjem u zavisna društva - rudnike ulja:*
- a. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik-Bila broj: SD-2431/14-30/3.d), SD-14747/15-35/3.f., SD-34667/16.-43/3.12.*
 - b. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Abid Lolić“ d.o.o. Travnik-Bila broj: SD-16205/14-32/5.f), SD-34667/16.-43/3.6.*
 - c. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Breza“ d.o.o. Breza broj: SD-2431/14-30/3.a), SD-14747/15-35/5.e., SD-34667/16.-43/3.10.*
 - d. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Breza“ d.o.o. Breza broj: SD-16205/14-32/5.c), SD-34667/16.-43/3.5.*
 - e. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik broj: SD-2431/14-30/3.e), SD-14747/15-35/5.d., SD-34667/16.-43/3.8.*
 - f. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Đurđevik“ d.o.o. Đurđevik broj: SD-16205/14-32/5.e), SD-34667/16.-43/3.4.*
 - g. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RU „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje broj: SD-26072/16-41./2.*
 - h. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RU „Gračanica“ d.o.o. Gornji Vakuf-Uskoplje broj: SD-2431/14-30/3.g), SD-14747/15-35/5.g., SD-34667/16.-43/3.13.*
 - i. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj broj: SD-14967/11-21/4.c), SD-35941/13-27/4.c), SD-2679/15-34/4.c., SD-34667/16.-43/3.2.*
 - j. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj broj: SD-2431/14-30/3.c), SD-14747/15-35/5.c., broj: SD-34667/16.-43/3.9. i SD-9838/17-45/3.a)*
 - k. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Kakanj“ d.o.o. Kakanj broj: SD-16205/14-32/5.a) i SD-34667/16.-43/3.3*
 - l. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD Rudnici „Kreka“ d.o.o. Tuzla broj: SD-2431/14-30/3.f), SD-14747/15-35/5.b., SD-34667/16.-43/3.7*
 - m. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica broj: SD-14967/11-21/4.a), SD-35941/13-27/4.a), SD-2679/15-34/4.a. i SD-34667/16.-43/3.1.*
 - n. *Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Zenica“ Zenica broj: SD-34769/15-37/5., SD-16756/16-40/4.2., SD-26072/16-41./4. i SD-36797/17-48/4.1.*

o. Odluke o izmjeni Odluke o dokapitalizaciji ulaganjem u JP Elektroprivreda Bosne i Hercegovine d.d. – Sarajevo, ZD RMU „Zenica“ d.o.o. Zenica broj: SD-2431/14-30/3.b), SD-14747/15-35/5.a., SD-34667/16.-43/3.11.

Nadzorni odbor donio je na ovoj sjednici donio 3 zaključka i 4 sugestije na ovoj sjednici.

III U mjesecu decembru 2018. godine održana je 85. redovna sjednice Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo dana 20.12.2018. godine na kojoj su doneseni sljedeći akti:

- Zapisnik sa 84. sjednice Nadzornog odbora JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo održane 27.11.2018. i 13.12.2018. godine;
- Odluku o sazivanju Pedeset i pete (vanredne) Skupštine Drušva za dan 10.01.2019. godine;
- Odluku o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju u rekonstrukciju i proširenje HE Una Kostela, na rijeci Uni broj NO-29232/14-45/11 od 18.09.2014. godine;
- Odluku o izmjenama Odluke za finansiranje izgradnje MHE I i II faze na slivu rijeke Neretvice u JP Elektroprivreda BiH d.d.-Sarajevo: br. NO-40-15840-3/10 od 30.06.2010.g. br. NO-816/11-53/8 od 11.04.2011.g. i br. NO-5155/15-52/7.10. od 26.02.2015. godine;
- Odluku o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju u izgradnju vjetroelektrane – VE 1 Podveležje, Mostar – 15 vjetroagregata na mikrolokaciji Mali Grad i Sveta Gora, broj: NO-5211/16-17/19 od 24.02.2016. godine;
- Odluku o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju u izgradnju HE Vranduk, na rijeci Bosni, broj: NO-12222/13-25/9 od 09.05.2013. godine;
- Odluku o izdvajanju sredstava za finansiranje prethodnih i pripremnih aktivnosti za izradu investiciono – tehničke dokumentacije za izgradnju bloka 8 na lokaciji TE Kakanj u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj: NO-06-7740-3.5./08 od 28.04.2008. godine, NO-5155/15-52/7.2. od 26.02.2015. godine, NO-4120/17-46-/7.11. od 09.02.2017. godine;
- Odluku o izmjeni Odluke za finansiranje tehničkih i komercijalnih podloga, lokacijske dokumentacije i Programa prijateljskog okruženja, u okviru prethodnih i pripremnih aktivnosti za izgradnju bloka 8 na lokaciji TE Kakanj u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj: NO-21-9330-5.4/09 od 23.04.2009. godine, NO-11178/15-55/8.3. od 27.04.2015. godine, NO-4120/17-46-/8.3. od 09.02.2017. godine;
- Odluku o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju u prethodne i pripreme aktivnosti na realizaciji projekta bloka 8 TE Kakanj broj: NO-13877/12-13/24. od 01.06.2012. godine, NO-2431/14 od 06.02.2014. godine, NO-5155/15-52/7.3. od 26.02.2015. godine, NO-4120/17-46/7.13. od 09.02.2017. godine;
- Odluku o izmjeni Odluke o izdvajanju sredstava za finansiranje prethodnih i pripremnih aktivnosti za izradu investiciono-tehničke dokumentacije za izgradnju bloka 7 na lokaciji TE Tuzla u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo broj: NO-06-7740-3.4/08 od 28.04.2008. godine, NO-5155/15-52/7.5. od 26.02.2015. godine, NO-4120/17-46-/7.6. od 09.02.2017. godine;
- Odluku o izmjeni Odluke za finansiranje lokacijske dokumentacije i Programa prijateljskog okruženja, u okviru prethodnih i pripremnih aktivnosti za izgradnju bloka 7 na lokaciji TE Tuzla u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj: NO-21-9330-5.3/09 od 23.04.2009. godine, NO-5155/15-52/7.6. od 26.02.2015. godine, NO-4120/17-46-/7.7. od 09.02.2017. godine;
- Odluku o izmjeni Odluke za finansiranje prethodnih i pripremnih aktivnosti na realizaciji

projekta bloka 7 na lokaciji TE Tuzla u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo, broj: NO-38-11500-13./10 od 27.05.2010. godine, NO-18254/13-27/9.1. od 26.06.2013. godine, NO-2431/14-34/5 od 06.02.2014. godine, NO-5155/15-52/7.7. od 26.02.2015. godine, NO-4120/17-46./7.8. od 09.02.2017. godine;

- Odluku o izmjeni Odluke o investicionom ulaganju u pripremne radove na realizaciji projekta izgradnje bloka 7 u TE Tuzla u JP Elektroprivreda BiH d.d. – Sarajevo (uređenje lokacije), broj: NO-5155/15.-52/7.1. od 26.02.2015. godine, NO-4120/17-46/7.10. od 09.02.2017. godine;
- Odluku o izmjeni Odluke o dodatnom investicionom ulaganju u prethodne i pripremne aktivnosti na realizaciji projekta izgradnje bloka 7 u TE Tuzla – usluge konsultanta NO – 13877/12 – 13/23. od 01.06.2012. godine, NO – 18254/13-27/9.2. od 26.06.2013. godine, NO - 2431/14 od 06.02.2014. godine, NO – 5155/15 – 52/7.8. od 26.02.2015. godine i NO – 4120/17 – 46./7.8. od 09.02.2017. godine i
- Odluke o korekciji ispravke vrijednosti - iskniženje ranije otpisanih potraživanja po osnovu električne energije.

Na ovoj sjednici Nadzorni odbor je razmatrao slijedeće akte, izvještaje, informacije i sl.:

- Izvještaj o realizaciji zaključaka Nadzornog odbora;
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za mjesec novembar 2018. godine;
- Informacija o realizaciji ključnih parametara iz Plana poslovanja ZD rudnika uglja i stanje zaliha uglja na depou za mjesec oktobar 2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu utuženih potraživanja za period 01.11.- 30.11.2018. godine;
- Izvještaj o provedenom otpisu sumnjivih i spornih potraživanja za period 01.11.- 30.11.2018. godine
- Izvještaj o nabavkama u periodu 01.10. – 31.10.2018. godine.

Odlukom o sazivanju Pedeset i pete (vanredne) Skupštine Društva koja će se održati dana 10.01.2019. godine bio je utvrđen slijedeći dnevni red:

1. Izbor radnih tijela Skupštine Društva:

a) Predsjednika,

b) zapisničara i dva ovjerivača zapisnika;

2. Donošenje Revidovanog plana poslovanja JP Elektroprivreda BiH za period 2019. 2021. godina.

Na ovoj sjednici Nadzorni odbor je donio 4 zaključka.



JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Nadzorni odbor Društva
Skupština Društva

Sarajevo, 10.01.2019. godine
Broj: 3/OR/19

Predmet: Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za 2018. godinu

Poštovani,

U skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima u FBiH i Kodeksom korporativnog upravljanja JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo u prilogu Vam dostavljamo Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo za 2018. godinu, koji je razmatran i usvojen na 58. sjednici Odbora za reviziju održanoj dana 10.01.2019. godine.

S poštovanjem,

Prilog: Kao u tekstu

Predsjednica
Odbora za reviziju

Almira Zulić Burek

Dostaviti:

- Sekretar Društva
- Odbor za reviziju
- Odjel za internu reviziju
- a/a

8 DIREKCIJA  MS206416 MS206516	Vilsonovo šetalište 15, 71000 Sarajevo, BiH Tel: +387 33 75 10 53; Fax: +387 33 75 10 46 www.elektroprivreda.ba Reg. broj: UF/I-392/04 Kantonaini sud Sarajevo Porezni broj: 4200225150005, PDV broj: 200225150005 3389002208746755 - UniCredit banka d.d. Mostar 1549212003366506 - Intesa SanPaolo banka d.d. BiH Sarajevo 1610000005160023 - Raiffeisen Bank d.d. BiH Sarajevo 1990490176075902 - Sparkasse Bank d.d. BiH Sarajevo 1020500000090111 - Union Banka d.d. Sarajevo	PODRUŽNICE Hidroelektrane na Neretvi, Jablanica, J. Černija 1 Termoelektrana «Kakanj», Kakanj, Čatići Termoelektrana «Tuzla», Tuzla, 21. aprila 4 «Elektrodistribucija», Bihać, Bosanska 25 «Elektrodistribucija», Mostar, Adema Buća 34 «Elektrodistribucija», Sarajevo, Zmaja od Bosne 49 «Elektrodistribucija», Tuzla, Rudarska 38 «Elektrodistribucija», Zenica, Safvet bega Bašagića 6
---	--	--



Javno preduzeće
ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE
d.d. - Sarajevo

ODBOR ZA REVIZIJU

**IZVJEŠTAJ O RADU ODBORA ZA REVIZIJU
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
ZA 2018. GODINU**

Sarajevo, januar 2019. godine



JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo
Odbor za reviziju

Sarajevo, 10.01.2019. godine
Broj: 3/OR/19

**IZVJEŠTAJ O RADU ODBORA ZA REVIZIJU
JP ELEKTROPRIVREDA BIH D.D. - SARAJEVO
ZA 2018. GODINU**

1. Uvod

Odbor za reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, kao obavezni Organ Društva, svoju funkciju izvršava u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima, Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Statutom JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, Poslovníkom o radu Odbora za reviziju, Pravilnikom o radu interne revizije, te ugovorima o vršenju funkcija/angažmana članova i predsjednika Odbora za reviziju.

U toku 2018. godine Odbor za reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo radio je u sastavu:

- Almira Zulić Burek, Predsjednik
- Muzafer Brigić, član
- Senad Herenda, član

Direktor Odjela za internu reviziju je član Odbora za reviziju bez prava glasa. Funkciju Direktora Odjela za internu reviziju u 2018. godini obavlja Dženamir Abaza.

2. Uloga i odgovornost Odbora za reviziju

Uloga i odgovornost Odbora za reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo regulisana je Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Statutom JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, Kodeksom korporativnog upravljanja, Poslovníkom o radu Odbora za reviziju, Pravilnikom o radu interne revizije, te ugovorima o vršenju funkcija/angažmana članova i predsjednika Odbora za reviziju.

U skladu sa članom 28. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Odbor za reviziju dužan je:

- a. imenovati vanjskog revizora;
- b. imenovati direktora odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalifikovanog kandidata, ukoliko Ured generalnog revizora nije upoznao javno preduzeće sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je glavni revizor obaviješten u skladu sa članom 27. stav 5. ovog Zakona;
- c. razmotriti godišnju Strategiju rizika i Plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana;
- d. razmotriti navedenu Strategiju rizika i Plan revizije i postići sporazum sa generalnim revizorom po pitanju obrade, isključivo u slučaju kada je generalni revizor imenovao direktora odjela za internu reviziju javnog preduzeća;
- e. osigurati da odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;
- f. osigurati da interne kontrole u javnom preduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno;



- g. podnositi Nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca;
- h. konsultovati se sa generalnim revizorom u pogledu nezavisne revizorske organizacije ili strukovne stručne grupe koja vrši stručno unutrašnje strukovno ocjenjivanje odjela za internu reviziju svake dvije do tri godine;
- i. osigurati da odjel za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima.

3. Aktivnosti Odbora za reviziju u 2018. godini

U skladu sa članom 28. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo, Odbor za reviziju je u 2018. godini održao 22 sjednice sa sljedećim dnevnim redovima:

Red. br.	Broj i datum sjednice	Dnevni red
1	36. (elektro) 16.01.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 35. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za 2017. godinu. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odbora za reviziju za 2017. godinu. 4. Razno.
2	37. 30.01.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 36. (elektronske) sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za januar 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za januar 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za decembar 2017. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji nekretnina u JP EP BiH. 6. Razno.
3	38. 27.02.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 37. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za februar 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za februar 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za januar 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD Rudnici Kreka. 6. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RMU Kakanj. 7. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RMU Breza. 8. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RMU Đurđevik. 9. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RMU Abid Lolić. 10. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RMU Zenica. 11. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RU Gračanica. 12. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji nabavki u ZD Eldis Tehnika. 13. Razno.
4	39. (elektro) 16.03.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 38. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD Rudnici Kreka. 3. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RMU Kakanj.



Javno preduzeće
ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE
d.d. - Sarajevo

		4. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RMU Breza. 5. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RMU Đurđevik. 6. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RMU Abid Lolić. 7. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RMU Zenica. 8. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji rizika umanjenja kapitala u ZD RU Gračanica. 9. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji nabavki u ZD Eldis Tehnika. 10. Razno.
5	40. 04.04.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 39. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za mart 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za mart 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za februar 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o follow up aktivnostima sa stanjem na dan 31.12.2017. godine. 6. Donošenje Odluke o raspisivanju Konkursa za izbor i imenovanje Direktora Odjela za internu reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo i Odluke o formiranju Komisije za provođenje Konkursa za izbor i imenovanje Direktora Odjela za internu reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo. 7. Razno.
6	41. 25.04.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 40. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za april 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za april 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za mart 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o follow up aktivnostima sa stanjem na dan 31.12.2017. godine za JP EP BiH. 6. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD Rudnici Kreka. 7. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RU Gračanica. 8. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RMU Zenica. 9. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD Tvornica transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla. 10. Razno.
7	42. 14.05.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 41. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD Rudnici Kreka. 3. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RU Gračanica. 4. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RMU Zenica. 5. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD Tvornica transportnih uređaja energetik d.o.o. Tuzla. 6. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD Eldis tehnika. 7. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RMU Abid Lolić.



Javno preduzeće
ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE
d.d. - Sarajevo

		8. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RMU Đurđevik. 9. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RMU Breza. 10. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji javnih nabavki u JP EP BiH. 11. Imenovanje Direktora Odjela za internu reviziju. 12. Razno.
8	43. (elektro) 17.05.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 42. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u JP EP BiH izrađenog od strane Odjela za internu reviziju. 3. Mišljenje na Odluku o prijedlogu rasporeda akumulirane dobiti u fond rezervi u JP EP BiH. 4. Mišljenje na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD RU Gračanica. 5. Razno.
9	44. (elektro) 28.05.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 43. (elektronske) sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo. 3. Mišljenje na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo. 4. Razno.
10	45. 01.06.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 44. (elektronske) sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za maj 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za maj 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za april 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD Eldis tehnika. 6. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RMU Abid Lolić. 7. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RMU Đurđevik. 8. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RMU Breza. 9. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji javnih nabavki u JP EP BiH. 10. Razno.
11	46. 26.06.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 45. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za juni 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za juni 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za maj 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji javnih nabavki u JP EP BiH. 6. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji javnih nabavki u ZD RMU Abid Lolić. 7. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RMU Kakanj. 8. Razno.
12	47. (elektro) 02.07.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 46. sjednice Odbora za reviziju. 2. Mišljenje na Odluku o prijedlogu isplate dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo. 3. Razno.



13	48. 26.07.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 47. (elektronske) sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za juli 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za juli 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za juni 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji javnih nabavki u ZD RMU Abid Lolić. 6. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja završava 31.12.2017. u ZD RMU Kakanj. 7. Mišljenje na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD RMU Kakanj. 8. Razmatranje i usvajanje nacrtu Izvještaja o reviziji javnih nabavki u ZD RMU Đurđevik. 9. Razno.
14	49. 28.08.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 48. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za avgust 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za avgust 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za juli 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji javnih nabavki za 2017. godinu u RMU Đurđevik. 6. Razmatranje i usvajanje nacrtu Izvještaja o reviziji javnih nabavki za 2017. godinu u RMU Kakanj. 7. Razmatranje i usvajanje nacrtu Izvještaja o reviziji javnih nabavki za 2017. godinu u RMU Breza. 8. Razno.
15	50. (elektro) 06.09.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 49. sjednice Odbora za reviziju. 2. Imenovanje vanjskog revizora za usluge revizije finansijskih izvještaja Vladajućeg i zavisnih društava. 3. Razno.
16	51. 13.09.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 50. (elektronske) sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o follow up aktivnostima sa stanjem na dan 30.06.2018. godine u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo i zavisnim društvima Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla, RMU Kakanj d.o.o. Kakanj, RMU Đurđevik d.o.o. Đurđevik, RMU Breza d.o.o. Breza, RMU Zenica d.o.o. Zenica, RU Gračanica d.o.o. Gornji Vakuf - Uskoplje, RMU Abid Lolić d.o.o. Bila - Travnik, Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo i TTU Energetik d.o.o. Tuzla. 3. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji javnih nabavki za 2017. godinu u ZD RMU Kakanj. 4. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji javnih nabavki za 2017. godinu u ZD RMU Breza. 5. Razmatranje i usvajanje nacrtu Izvještaja o reviziji zaliha u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo. 6. Razmatranje i usvajanje nacrtu Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RU Gračanica. 7. Razmatranje i usvajanje nacrtu Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD Eldis Tehnika. 8. Razmatranje i usvajanje nacrtu Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RMU Zenica. 9. Razno.
17	52. 25.09.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 51. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za septembar 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za septembar 2018. godine.



Javno preduzeće

ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE

d.d. - Sarajevo

		4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za august 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RU Gračanica. 6. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo. 7. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD Rudnici Kreka. 8. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RMU Abid Lolić. 9. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RMU Breza. 10. Razno.
18	53. 15.10.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 52. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo izrađen od strane Odjela za internu reviziju. 3. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo izrađen od strane Odbora za reviziju. 4. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD Rudnici Kreka. 5. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RMU Zenica. 6. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RMU Abid Lolić. 7. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD Eldis tehnika. 8. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RMU Breza. 9. Mišljenje na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD RMU Breza. 10. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD TTU energetik Tuzla. 11. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RMU Kakanj. 12. Razmatranje i usvajanje nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RMU Đurđevik. 13. Razno.
19	54. 30.10.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 53. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za oktobar 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za oktobar 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za septembar 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji zaliha u JP EP BiH. 6. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD TTU energetik Tuzla. 7. Razmatranje i usvajanje konačnog Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RMU Đurđevik. 8. Donošenje Odluke o poništenju Odluke o imenovanju vanjskog revizora za vršenje revizije u JP EP BiH. 9. Razno.
20	55. 27.11.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 54. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za novembar 2018. godine.



Javno preduzeće

ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE

d.d. - Sarajevo

		3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za novembar 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za oktobar 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja po polugodišnjem obračunu za 2018. godinu u ZD RMU Kakanj. 6. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji javnih nabavki u ZD Rudnici Kreka. 7. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji javnih nabavki u ZD RU Gračanica. 8. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji potraživanja u JP EP BiH. 9. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD Rudnici Kreka. 10. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RU Gračanica. 11. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RMU Zenica. 12. Razno.
21	56. 13.12.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 55. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji javnih nabavki u ZD Rudnici Kreka. 3. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji javnih nabavki u ZD RU Gračanica. 4. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji potraživanja u JP EP BiH. 5. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD Rudnici Kreka. 6. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RU Gračanica. 7. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RMU Zenica. 8. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji javnih nabavki u ZD RMU Zenica. 9. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RMU Breza. 10. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RMU Đurđevik. 11. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RMU Abid Lolić. 12. Razmatranje i usvajanje nacrtu izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RMU Kakanj. 13. Razno.
22	57. 26.12.2018.	1. Razmatranje i usvajanje zapisnika sa 56. sjednice Odbora za reviziju. 2. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za decembar 2018. godine. 3. Razmatranje i usvajanje Izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju za decembar 2018. godine. 4. Upoznavanje sa izvještajima o nabavkama roba, usluga i radova u Vladajućem i zavisnim društvima za novembar 2018. godine (mjesečni izvještaj). 5. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji javnih nabavki u ZD RMU Zenica. 6. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RMU Breza. 7. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RMU Đurđevik. 8. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RMU Abid Lolić. 9. Razmatranje i usvajanje konačnog izvještaja o reviziji proizvodnje u ZD RMU Kakanj. 10. Razmatranje i usvajanje nacrtu Strategije rizika za 2019. godinu za Vladajuće i zavisna društva. 11. Razmatranje i usvajanje Strateškog plana rada Odjela za internu reviziju za period 2019.-2021. godina. 12. Razmatranje i usvajanje Plana rada Odjela za internu reviziju za 2019. godinu. 13. Razno.



Odluke i zaključci na sjednicama su donešeni jednoglasno. Sjednicama Odbora za reviziju su prisustvovali i Direktor Odjela za internu reviziju, kao član bez prava glasa i Rukovodilac revizije - Glavni interni revizor.

U 2018. godini Odbor za reviziju je provjeravao adekvatnost i funkcioniranje sistema internih kontrola i kontinuirano pratio poslovanje Vladajućeg i zavisnih društava putem izvještaja Odjela za internu reviziju, izvještaja vanjskog revizora kao i izvještaja Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

U skladu sa Međunarodnim standardima interne revizije, planovi interne revizije se baziraju na procjeni rizika (koja se obavlja bar jednom godišnje), da bi se odredili prioriteti interne revizije, koji su konzistentni s ciljevima Društva (Standard 2010 - Planiranje). Svako suočavanje Društva sa varijantama rizika iz eksternih i internih izvora treba biti procijenjeno.

Odbor za reviziju je, u skladu sa članom 28. tačka c) Zakona o javnim preduzećima razmotrio godišnju Strategiju rizika za Vladajuće i zavisna društva. Na osnovu Strategije, usvojen je Strateški plan rada Odjela za internu reviziju za period 2018.-2020. godina i Plan rada Odjela za internu reviziju za 2018. godinu.

U periodu januar - decembar 2018. godine Odbor za reviziju je razmatrao i usvajao izvještaje o izvršenim revizijama od strane Odjela za internu reviziju, te obavljao i druge aktivnosti u skladu sa zakonskom regulativom (prije svega Zakonom o javnim preduzećima u FBiH) i internim aktima Društva (Statut, Poslovnik o radu Odbora za reviziju i Pravilnik o radu interne revizije).



U narednoj tabeli prikazane su aktivnosti Odbora za reviziju u toku 2018. godine:

Red. br.	Kratak naziv revizijskog projekta - aktivnosti	Društvo	Odobreno/ izvršeno
I. REVIZIJE			
1	Revizija godišnjeg obračuna	JP EP BIH d.d. Sarajevo	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 44. Sjednici Odbora za reviziju od 28.05.2018. godine
2	Revizija polugodišnjeg obračuna	JP EP BIH d.d. Sarajevo	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji polugodišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 53. Sjednici Odbora za reviziju od 15.10.2018. godine
3	Revizija nabavki	JP EP BIH d.d. Sarajevo	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji nabavki razmatran je i usvojen na 46. Sjednici Odbora za reviziju od 26.06.2018. godine
4	Revizija zaliha	JP EP BIH d.d. Sarajevo	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji zaliha razmatran je i usvojen na 54. Sjednici Odbora za reviziju od 30.10.2018. godine
5	Revizija potraživanja	JP EP BIH d.d. Sarajevo	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji potraživanja razmatran je i usvojen na 56. Sjednici Odbora za reviziju od 13.12.2018. godine
6	Revizija godišnjeg obračuna	ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 42. Sjednici Odbora za reviziju od 14.05.2018. godine
7	Revizija polugodišnjeg obračuna	ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji polugodišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 53. Sjednici Odbora za reviziju od 15.10.2018. godine
8	Revizija nabavki	ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji nabavki razmatran je i usvojen na 56. Sjednici Odbora za reviziju od 13.12.2018. godine
9	Revizija evidentiranja i praćenja proizvodnje	ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji evidentiranja i praćenja proizvodnje razmatran je i usvojen na 56. Sjednici Odbora za reviziju od 13.12.2018. godine
10	Revizija po riziku umanjenja kapitala	ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji po riziku umanjenja kapitala razmatran je i usvojen na 39. Sjednici Odbora za reviziju od 16.03.2018. godine
11	Revizija godišnjeg obračuna	ZD RMU Kakanj d.o.o. Kakanj	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 48. Sjednici Odbora za reviziju od 26.07.2018. godine
12	Revizija polugodišnjeg obračuna	ZD RMU Kakanj d.o.o. Kakanj	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji polugodišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 55. Sjednici Odbora za reviziju od 27.11.2018. godine



Javno preduzeće
ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE
d.d. - Sarajevo

13	Revizija nabavki	ZD RMU Kakanj d.o.o. Kakanj	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji nabavki razmatran je i usvojen na 51. Sjednici Odbora za reviziju od 13.09.2018. godine
14	Revizija evidentiranja i praćenja proizvodnje	ZD RMU Kakanj d.o.o. Kakanj	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji evidentiranja i praćenja proizvodnje razmatran je i usvojen na 57. Sjednici Odbora za reviziju od 26.12.2018. godine
15	Revizija po riziku umanjenja kapitala	ZD RMU Kakanj d.o.o. Kakanj	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji po riziku umanjenja kapitala razmatran je i usvojen na 39. Sjednici Odbora za reviziju od 16.03.2018. godine
16	Revizija godišnjeg obračuna	ZD RMU Đurđevik d.o.o. Đurđevik	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 45. Sjednici Odbora za reviziju od 01.06.2018. godine
17	Revizija polugodišnjeg obračuna	ZD RMU Đurđevik d.o.o. Đurđevik	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji polugodišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 54. Sjednici Odbora za reviziju od 30.10.2018. godine
18	Revizija nabavki	ZD RMU Đurđevik d.o.o. Đurđevik	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji nabavki razmatran je i usvojen na 49. Sjednici Odbora za reviziju od 28.08.2018. godine
19	Revizija evidentiranja i praćenja proizvodnje	ZD RMU Đurđevik d.o.o. Đurđevik	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji evidentiranja i praćenja proizvodnje razmatran je i usvojen na 57. Sjednici Odbora za reviziju od 26.12.2018. godine
20	Revizija po riziku umanjenja kapitala	ZD RMU Đurđevik d.o.o. Đurđevik	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji po riziku umanjenja kapitala razmatran je i usvojen na 39. Sjednici Odbora za reviziju od 16.03.2018. godine
21	Revizija godišnjeg obračuna	ZD RMU Breza d.o.o. Breza	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 45. Sjednici Odbora za reviziju od 01.06.2018. godine
22	Revizija polugodišnjeg obračuna	ZD RMU Breza d.o.o. Breza	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji polugodišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 53. Sjednici Odbora za reviziju od 15.10.2018. godine
23	Revizija nabavki	ZD RMU Breza d.o.o. Breza	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji nabavki razmatran je i usvojen na 51. Sjednici Odbora za reviziju od 13.09.2018. godine
24	Revizija evidentiranja i praćenja proizvodnje	ZD RMU Breza d.o.o. Breza	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji evidentiranja i praćenja proizvodnje razmatran je i usvojen na 57. Sjednici Odbora za reviziju od 26.12.2018. godine
25	Revizija po riziku umanjenja kapitala	ZD RMU Breza d.o.o. Breza	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji po riziku umanjenja kapitala razmatran je i usvojen na 39. Sjednici Odbora za reviziju od 16.03.2018. godine
26	Revizija godišnjeg obračuna	ZD RMU Zenica d.o.o. Zenica	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 42. Sjednici Odbora za reviziju od 14.05.2018. godine



Javno preduzeće
ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE
d.d. - Sarajevo

27	Revizija polugodišnjeg obračuna	ZD RMU Zenica d.o.o Zenica	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji polugodišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 53. Sjednici Odbora za reviziju od 15.10.2018. godine
28	Revizija nabavki	ZD RMU Zenica d.o.o Zenica	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji nabavki razmatran je i usvojen na 57. Sjednici Odbora za reviziju od 26.12.2018. godine
29	Revizija evidentiranja i praćenja proizvodnje	ZD RMU Zenica d.o.o Zenica	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji evidentiranja i praćenja proizvodnje razmatran je i usvojen na 56. Sjednici Odbora za reviziju od 13.12.2018. godine
30	Revizija po riziku umanjenja kapitala	ZD RMU Zenica d.o.o Zenica	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji po riziku umanjenja kapitala razmatran je i usvojen na 39. Sjednici Odbora za reviziju od 16.03.2018. godine
31	Revizija godišnjeg obračuna	ZD RU Gračanica d.o.o. G. Vakuf	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 42. Sjednici Odbora za reviziju od 14.05.2018. godine
32	Revizija polugodišnjeg obračuna	ZD RU Gračanica d.o.o. G. Vakuf	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji polugodišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 52. Sjednici Odbora za reviziju od 25.09.2018. godine
33	Revizija nabavki	ZD RU Gračanica d.o.o. G. Vakuf	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji nabavki razmatran je i usvojen na 56. Sjednici Odbora za reviziju od 13.12.2018. godine
34	Revizija evidentiranja i praćenja proizvodnje	ZD RU Gračanica d.o.o. G. Vakuf	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji evidentiranja i praćenja proizvodnje razmatran je i usvojen na 56. Sjednici Odbora za reviziju od 13.12.2018. godine
35	Revizija po riziku umanjenja kapitala	ZD RU Gračanica d.o.o. G. Vakuf	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji po riziku umanjenja kapitala razmatran je i usvojen na 39. Sjednici Odbora za reviziju od 16.03.2018. godine
36	Revizija godišnjeg obračuna	ZD RMU Abid Lolić d.o.o. Bila- Travnik	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 45. Sjednici Odbora za reviziju od 01.06.2018. godine
37	Revizija polugodišnjeg obračuna	ZD RMU Abid Lolić d.o.o. Bila- Travnik	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji polugodišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 53. Sjednici Odbora za reviziju od 15.10.2018. godine
38	Revizija nabavki	ZD RMU Abid Lolić d.o.o. Bila- Travnik	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji nabavki razmatran je i usvojen na 48. Sjednici Odbora za reviziju od 26.07.2018. godine
39	Revizija evidentiranja i praćenja proizvodnje	ZD RMU Abid Lolić d.o.o. Bila- Travnik	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji evidentiranja i praćenja proizvodnje razmatran je i usvojen na 57. Sjednici Odbora za reviziju od 26.12.2018. godine
40	Revizija po riziku umanjenja kapitala	ZD RMU Abid Lolić d.o.o. Bila- Travnik	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji po riziku umanjenja kapitala razmatran je i usvojen na 39. Sjednici Odbora za reviziju od 16.03.2018. godine



Javno preduzeće
ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE
d.d. - Sarajevo

41	Revizija godišnjeg obračuna	ZD Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 45. Sjednici Odbora za reviziju od 01.06.2018. godine
42	Revizija polugodišnjeg obračuna	ZD Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji polugodišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 53. Sjednici Odbora za reviziju od 15.10.2018. godine
43	Revizija nabavki	ZD Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji nabavki razmatran je i usvojen na 39. Sjednici Odbora za reviziju od 16.03.2018. godine
44	Revizija godišnjeg obračuna	TTU energetik d.o.o. Tuzla	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji godišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 42. Sjednici Odbora za reviziju od 14.05.2018. godine
45	Revizija polugodišnjeg obračuna	TTU energetik d.o.o. Tuzla	Konačni izvještaj o izvršenoj reviziji polugodišnjeg obračuna razmatran je i usvojen na 54. Sjednici Odbora za reviziju od 30.10.2018. godine
II. AKTIVNOSTI			
46	Follow up aktivnosti na dan 31.12.2017. godine	JP EP BiH d.d. - Sarajevo	Odbor za reviziju je na sjednicama razmatrao i usvojio izvještaje o follow up aktivnostima za Vladajuće i zavisna društva (7 rudnika i Eldis Tehnika)
47		ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla	
48		ZD RMU Kakanj d.o.o. Kakanj	
49		ZD RMU Đurđevik d.o.o. Đurđevik	
50		ZD RMU Breza d.o.o. Breza	
51		ZD RMU Zenica d.o.o Zenica	
52		ZD RU Gračanica d.o.o. G. Vakuf	
53		ZD RMU Abid Lolić d.o.o. Bila- Travnik	
54		ZD Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo	



Javno preduzeće
ELEKTROPRIVREDA BOSNE I HERCEGOVINE
d.d. - Sarajevo

55	Follow up aktivnosti na dan 30.06.2018. godine	JP EP BiH d.d. - Sarajevo	Odbor za reviziju je na sjednicama razmatrao i usvojio izvještaje o follow up aktivnostima za Vladajuće i zavisna društva (7 rudnika, Eldis Tehnika i TTU energetik)
56		ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla	
57		ZD RMU Kakanj d.o.o. Kakanj	
58		ZD RMU Đurdevik d.o.o. Đurdevik	
59		ZD RMU Breza d.o.o. Breza	
60		ZD RMU Zenica d.o.o. Zenica	
61		ZD RU Gračanica d.o.o. G. Vakuf	
62		ZD RMU Abid Lolić d.o.o. Bila- Travnik	
63		ZD Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo	
64		TTU energetik d.o.o. Tuzla	
65	Usvajanje Strategije rizika Vladajućeg i zavisnih društava za 2019. godinu	Zajedničko- Vladajuće i zavisna društva	Na 57. sjednici Odbora za reviziju održanoj dana 26.12.2018. godine razmatrana je i u formi nacrtu usvojena Strategija rizika za 2019. godinu
66	Usvajanje Strateškog plan rada Odjela za internu reviziju za period 2019.-2021. godina i Plana rada Odjela za internu reviziju za 2019. godinu	Zajedničko- Vladajuće i zavisna društva	Na 57. sjednici Odbora za reviziju održanoj dana 26.12.2018. godine razmatran je i usvojen Strateški plan rada OIR-a za period 2019.-2021. godina i Plan rada OIR-a za 2019. godinu
67	Razmatranje i usvajanje mjesečnih izvještaja o radu Odjela za internu reviziju	JP EP BiH d.d. - Sarajevo	Odbor za reviziju je u toku 2018. godine na svojim sjednicama razmatrao i usvojio mjesečne izvještaje o radu Odjela za internu reviziju
68	Razmatranje i usvajanje mjesečnih izvještaja o radu Direktora Odjela za internu reviziju	JP EP BiH d.d. - Sarajevo	Odbor za reviziju je u toku 2018. godine na svojim sjednicama razmatrao i usvojio mjesečne izvještaje o radu Direktora Odjela za internu reviziju
69	Razmatranje i usvajanje godišnjeg Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za 2017. godinu	JP EP BiH d.d. - Sarajevo	Odbor za reviziju je na 36. sjednici održanoj dana 16.01.2018. godine razmatrao i usvojio Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2017. godinu



70	Razmatranje i usvajanje godišnjeg Izvještaja o radu Odbora za reviziju za 2017. godinu	JP EP BiH d.d. - Sarajevo	Odbor za reviziju je na 36. sjednici održanoj dana 16.01.2018. godine razmatrao i usvojio Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2017. godinu
71	Upoznavanje sa izvještajem vanjskog revizora o reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu	Zajedničko-Vladajuće i zavisna društva	Odbor za reviziju se upoznao sa izvještajem vanjskog revizora o reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu
72	Imenovanje Direktora Odjela za internu reviziju	JP EP BiH d.d. - Sarajevo	Odbor za reviziju je na 42. sjednici održanoj dana 14.05.2018. godine donio Odluku o imenovanju Dženamira Abaze za Direktora Odjela za internu reviziju JP EP BiH d.d. - Sarajevo na period od 4 godine, počevši od 01.06.2018. godine
III. MIŠLJENJA			
73	Davanje mišljenja na Odluku o prijedlogu rasporeda akumulirane dobiti u fond rezervi u JP EP BiH d.d. - Sarajevo	JP EP BiH d.d. - Sarajevo	Odbor za reviziju je dao mišljenje na Odluku o prijedlogu rasporeda akumulirane dobiti u fond rezervi u JP EP BiH d.d. - Sarajevo
74	Davanje mišljenja na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u JP EP BiH d.d. - Sarajevo	JP EP BiH d.d. - Sarajevo	Odbor za reviziju je dao mišljenje na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u JP EP BiH d.d. - Sarajevo
75	Davanje mišljenja na Odluku o prijedlogu isplate dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti JP EP BiH d.d. - Sarajevo	JP EP BiH d.d. - Sarajevo	Odbor za reviziju je dao mišljenje na Odluku o prijedlogu isplate dividende iz akumulirane (zadržane) dobiti JP EP BiH d.d. - Sarajevo
76	Davanje mišljenja na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD RMU Kakanj	ZD RMU Kakanj d.o.o. Kakanj	Odbor za reviziju je dao mišljenje na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD RMU Kakanj
77	Davanje mišljenja na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD RMU Breza	ZD RMU Breza d.o.o. Breza	Odbor za reviziju je dao mišljenje na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD RMU Breza
78	Davanje mišljenja na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD RU Gračanica	ZD RU Gračanica d.o.o. G. Vakuf	Odbor za reviziju je dao mišljenje na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD RU Gračanica
79	Davanje mišljenja na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD Eldis Tehnika	ZD Eldis Tehnika d.o.o. Sarajevo	Odbor za reviziju je dao mišljenje na Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za 2017. godinu u ZD Eldis Tehnika



U 2018. godini izvršeno je 45 revizija.

Pored navedenih revizija koje su bile predviđene Planom rada interne revizije za 2018. godinu, nije bilo dodatnih zahtjeva od strane Dioničara i Organa Društva za vršenje revizija.

Svi izvještaji o izvršenim revizijama sačinjeni su od strane Odjela za internu reviziju i razmatrani su na sjednicama Odbora za reviziju. Također, na sjednicama Odbora za reviziju su razmatrani i usvajani mjesečni izvještaji o radu Odjela za internu reviziju kao i Direktora Odjela za internu reviziju JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo.

Osim izvještaja o izvršenim revizijama, Odbor za reviziju se upoznavao sa izvještajima o javnim nabavkama izvršenim u Vladajućem i zavisnim društvima, koji su Odboru za reviziju dostavljani u skladu sa članom 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Na osnovu izvršenih revizija, Odbor za reviziju je davao preporuke za otklanjanje nedostataka, koje su putem dopisa dostavljane upravama Vladajućeg i zavisnih društava na izvršenje, kao i nadzornim odborima Vladajućeg i zavisnih društava u cilju realizacije i praćenja realizacije istih.

U skladu sa zaključkom Nadzornog odbora Vladajućeg društva, sve preporuke date od strane Odbora za reviziju su podijeljene na značajne i manje značajne preporuke. Odbor za reviziju dostavljao je nadzornim odborima Vladajućeg i zavisnih društava izvještaje o realizaciji preporuka sa stanjem na dan 31.12.2017. godine za ukupne preporuke (značajne i manje značajne preporuke) i izvještaje o realizaciji preporuka sa stanjem na dan 30.06.2018. godine za značajne preporuke, koje je Odjel za internu reviziju sačinjavao u saradnji sa upravama Vladajućeg i zavisnih društava.

U skladu sa članom 28. tačka g) Zakona o javnim preduzećima Odbor za reviziju je sačinjavao mjesečne izvještaje o radu i aktivnostima, te iste dostavljao Nadzornom odboru Vladajućeg društva na upoznavanje.

Na svaki poziv Predsjednika Nadzornog odbora Vladajućeg društva, najmanje jedan član Odbora za reviziju je prisustvovao sjednicama Nadzornog odbora, na kojima su prezentirani izvještaji o radu i aktivnostima Odbora za reviziju za prethodni mjesec. Također, članovi Odbora za reviziju su prisustvovali sjednicama Skupštine Vladajućeg društva u 2018. godini.

U skladu sa članom 273. Zakona o privrednim društvima Odbor za reviziju je izrađivao izvještaje o reviziji polugodišnjeg i godišnjeg obračuna. Vezano za navedenu obavezu predstavnici Odbora za reviziju su na sjednicama Skupštine JP Elektroprivreda BiH d.d. - Sarajevo vršili prezentaciju navedenih izvještaja o izvršenim revizijama.

Odbor za reviziju

Almira Zulić Burek, predsjednik

Muzafer Brigić, član

Senad Herenda, član

Dženamir Abaza, član (bez prava glasa odlučivanja)