

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА "
Карађорђева 5, Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја за
"РЕГУЛАТОРНУ КОМИСИЈУ ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ
ЕНЕРГИЈУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" *Требње*
за 2004. годину

Бијељина, мај 2005. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА -	
ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ	1
<hr/> <hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2004. годину.....	2
- Биланс успјеха за 2004. годину	3
<hr/> <hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ	
ИЗВЈЕШТАЈЕ	4
<hr/> <hr/>	
ПОТВРДА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	13
<hr/> <hr/>	

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

телефон/факс 055/210-548 и
057/223-560

e-mail: poslovní.informator@paleol.net

ЈИБ: 4400432410008

Број: 01-88/2005

Датум: 20.05.2005. године

**"РЕГУЛАТОРНОЈ КОМИСИЈИ ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ
ЕНЕРГИЈУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" Требиње**

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

1. Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за **"РЕГУЛАТОРНУ КОМИСИЈУ ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ" Требиње** са стањем на дан 31.12.2004. године, и то: Биланса стања и Биланса успјеха. Руководство Регулатора је одговорно за састављање и садржину финансијских извјештаја, приказаних на странама 2 и 3. Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о објективности и истинитости стања имовине, капитала и обавеза, као и резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

2. Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гл. РС" број: 18/99 и 62/2002), Правилником о ревизији финансијских извјештаја ("Сл. гл. РС" број: 33/2003), Законом о рачуноводству и ревизији БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 42/2004) и Међународним стандардима ревизије. Међународни стандарди захтијевају да се ревизија планира и изврши на начин који омогућава да се, у разложној мјери увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провјера путем узорака, којима се поткрепљују информације објелодаћене у финансијским извјештајима. Ревизија такође обухвата и оцјену примјењених рачуноводствених начела и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и општу оцјену презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбјеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

3. По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Регулатора на дан 31. децембра 2004. године као и резултате пословања за 2004. годину, у складу са прописима о рачуноводству и рачуноводственим стандардима **Републике Српске**, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

4. Сагласно изнесеном, овлашћени ревизор изражава позитивно мишљење.

Бијељина, мај 2005. године



Д.О.О. "Пословни информатор - ревизија"

Бијељина

Овлашћени ревизор
мр. Обрад Кеџман

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2004. и 2003. године

у КМ без децимала

	<u>Напомена</u>	<u>2004.</u>	<u>2003.¹⁾</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3 и 4.1		
- Набавна вриједност		219.653	
- Исправка вриједности		(12.303)	
- Неотписана вриједност		207.350	
Укупно стална имовина		207.350	
ОБРТНА ИМОВИНА			
- Новчана средства - готовина	4.5	102.296	
- Укупно обртна имовина		102.296	
ПОСЛОВНА АКТИВА		309.646	
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Основни капитал - Нето	5.1	207.350	
	5.1	207.350	
ОБАВЕЗЕ			
- Добављачи	5.2	14.313	
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	27.318	
- Обавезе за порезе и доприносе на зараде	5.4	15.146	
- Порези, доприноси и др. даж.	5.5	144	
- Друге обавезе	5.6	1.808	
- Пасивна временска разграничења	5.7	43.567	
Укупно обавезе		102.296	
ПОСЛОВНА ПАСИВА		309.646	

Напомене на странама 4 до 12 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

¹⁾ Регулатор је основан у 2004. години. Подаци за 2003. годину не постоје.

БИЛАНС УСПЈЕХА

за 2004. и 2003. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2004.</u>	<u>у КМ без децимала</u> <u>2003.²⁾</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.1		
- Приходи од доприноса, накнада, донација, поклона и помоћи		617.692	
Укупно приходи		617.692	
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2	410.793	
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК- ГУБИТАК		206.899	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3	451	
финансијски расходи		-	
ДОБИТАК - ГУБИТАК из основа финансирања		451	
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.4	618.143	
Укупни расходи	6.4	410.793	
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		207.350	

Напомене на странама 4 до 12 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

²⁾ ¹⁾ Регулатор је основан у 2004. години. Подаци за 2003. годину не постоје.

1. ОСНИВАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ КОМИСИЈЕ

1.1. Чланом 12. Закона о електричној енергији ("Службени гласник Републике Српске", број: 66/02, 29/03, 86/03 и 111/04 - у даљем тексту Закон) основана је "Регулаторна комисија за енергију Републике Српске" - у даљем тексту Регулатор).

Према одредбама члана 13. Закона и члана 3. и 4. Статута, Регулатор је специјализована, самостална, независна и непрофитна организација која има својство правног лица и која се уписује у судски регистар.

Оснивање Регулатора уписано је у судски регистар Основног суда у Требињу - уложак број: РУ-1-1685-00 од 25.03.2004. године под називом: **"Регулаторна комисија за електричну енергију Републике Српске", Требиње.**

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2004. годину.

1.2. Према одредбама члана 15. Закона, Народна скупштина Републике Српске именовала је предсједника и чланове Регулатора, који су били чланови Регулатора на дан биланса, и то:

1. Миленко Чокорило, дипл.изж. електротехнике,
2. Слободанка Милашиновић, дипл. правник и
3. Милан Барош, дипл. инж. електротехнике.

Одлуке о избору чланова регулатора објављене су у "Службеном гласнику Републике Српске", број: 90/03.

Секретар Регулатора, на дан биланса, био је: дипломирани економиста Младен Штака.

1.3. Сагласно члану 33. став 1. Закона Регулатор је 15. децембра 2003. године донио свој Статут, који је објављен у "Службеном гласнику Републике Српске", број: 41/04).

1.4. Према одредбама члана 23. и 24. Закона, те члана 10. и 11. Статута Регулатора, послови из надлежности Регулатора су:

- надзор и регулисање односа између производње, дистрибуције и купаца електричне енергије укључујући и трговце електричном енергијом;
- прописивање методологије и критеријума за утврђивање цијена снабдијевања неквалификованих купаца електричном енергијом;
- утврђивање тарифних ставова за кориснике дистрибутивни система и тарифних ставова за неквалификоване купце;
- издавање или одузимање дозвола за производњу, дистрибуцију и трговину електричном енергијом;
- утврђивање општих услова за испоруку електричне енергије.

Регулатор има овлаштења да извршава и следеће функције, у складу са својим надлежностима утврђеним Законом, и то:

- унапређује ефикасност, поузданост и економичност система за производњу, дистрибуцију и размјену електричне енергије;
- унапређује конкурентност;
- подстиче ефикасност, економичност и сигурност у коришћењу електричне енергије;
- регулише квалитет услуге и тарифа и рентабилне цијене, имајући у виду интересе купаца и потребе предузећа за испоруку електричне енергије;
- обезбјеђује превичност у снабдијевању електричном енергијом;
- обезбјеђује транспарентно и недискриминаторско понашање на тржишту електричне енергије;
- обезбјеђује да електроенергетска дјелатност на територији Републике Српске не утиче неповољно на здравље, сигурност и заштиту животне средине;
- надзире ефикасност механизма и поступака који обезбјеђују системску средњорочну и дугорочну равнотежу између потрошње и испоруке електричне енергије;
- ствара услове за развој електроенергетског система (производње и дистрибуције);
- доноси мјере за спречавање злоупотребе монополских понашања корисника дозволе издате од стране Регулатора;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2004.ГОД.

- Рјешава спорове у вези са: правом на напајање електричном енергијом, правом приступа на дистрибутивну мрежу, обавезом испоруке електричне енергије, тарифама по којима се енергија испоручује, застојима у напајању електричном енергијом, одбијањем испоруке електричне енергије и капацитетом напајања електричном енергијом;

- доноси долуке о издавању, продужењу, допунама или преносу лиценци за обављање дјелатности производње, дистрибуције и трговине електричном енергијом, упозорава кориснике лиценци о недозвољеној радњи и, уколико је потребно, укида лиценце;

- издаје дозволе за градњу електроенергетских постројења;

- издаје електроенергетске сагласности; и

- обавља и друге послове, на основу овлашћења утврђених Законом и Статутом.

Дјелатност Регулатора уписана је и у Судски регистар Основног суда у Требињу.

1.5. Ради извршавања послова из своје надлежности Регулатор је успоставио унутрашњу организацију на нивоу сектора, и то:

- Сектор за тарифе;

- Сектор за лиценце и техничке послове;

- Сектор за административне послове и

- Сектор за правне послове.

Секторима руководе шефови, изузев Сектора за административне послове, којим руководи Секретар, који за свој рад одговарају Секретару Регулатора, а овај директно одговара Предсједнику и члановима Регулатора.

За обављање своје дјелатности Регулатор је у 2004. години запошљавао 16 радника различитих професија и профила стручности.

1.6. Чланом 25. Закона те чл. 25. Статута дефинисани су извори финансирања рада Регулатора, а то су:

- Накнаде и таксе наплаћене од предузећа која се баве дјелатношћу производње, дистрибуције и трговине електричном енергијом;

- Накнаде за дозволе које Регулатор издаје у складу са Законом;

- Други извори финансирања, као што су донације на непрофитној основи од стране владиних и невладиних организација и др.

Сагласно одребама члана 25. Закона и члана 25. Статута, Одлуком Регулатора број:01/4-022/04 од 19. априла 2004. године утврђена је висина регулаторне накнаде за 2004. годину у износу од **1.083.600,00 КМ**.

1.7. Према одредбама члана 27. Статута висина прихода и расхода, утврђује се у форми Буџета који, на приједлог Регулатора, усваја Народна скупштина Републике Српске.

Буџет Регулатора за 2004. годину у висини од **1.083.600,00 КМ** усвојила је Народна скупштина на сједници одржаној 05.03.2005. године, а исти је објављен у "Службеном гласнику Републике Српске", број: 41/04, што је као обавеза прописано чланом 30. статута.

1.8. Иако према општим критеријумима Регулатор није обавезан да врши ревизију финансијских извјештаја (мало правно лице), обавезност ревизије истих прописана је чланом 29. Статута, па се то, већ за прву годину пословања - 2004. и чини.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Регулатор води своје књиговодство по контном оквиру за друга правна лица, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2004.ГОД.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник, односно главна књига уредно је закључена и увезана.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1., финансијски извјештаји за 2004. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања и
- Биланс успјеха.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Регулатор је сачинио Напомене (ноте) у форми рачуноводственог извјештаја, које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим регулаторима исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у).

Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја Регулатор је повјерио Агенцији за вођење пословних књига "Ентер", Требиње чији је власник Сњежана Ђузеловић, овлашћени рачуновођа.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су поред осталог и:

1. Привремени рачуноводствени стандарди РС до дана њихове примјене, тј. 29.06.2004. године када су престали да важе.
2. Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
3. Активирани рачуноводствени стандарди.

2.1.5. Годишњи обрачун је сачињен примјеном основног рачуноводственог начела првобитне набавне вриједности.

Према одредбама параграфа К-49 општег оквира, правна лица (предузећа) могу ревалоризовати било које средство у облику ствари у складу са реалним стањем на тржишту, при чему, ако годишњи раст цијена на мало, односно кумулативни раст цијена на мало од последње ревалоризације износи више од 10% предузеће, на дан састављања полугодишњег и годишњег обрачуна врши ревалоризацију у складу са рачуноводственим стандардом 29 - Финансијско извјештавање у хиперинфлаторним привредама.

Према томе, одредбама параграфа К-49 општег оквира, затим Стандардом 16 - Некретнине, постројења и опрема, и Стандардом 29 - Финансијско извјештавање у хиперинфлаторним привредама предвиђени су услови и начин ревалоризације некретнина, постројења и опреме, утврђивањем фер вриједности процјеном, односно кориштењем општег индекса цијена који одражава промјене у општој куповној снази.

Раст цијена, односно индекс рачунају се од почетка обрачунског периода, односно од дана стицања наведених позиција, до дана билансирања.

У 2004. години раст цијена износио је **2,2%** па није постојала обавеза ревалоризације средстава, односно извора средстава.

2.1.6. Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

Све вриједности у финансијским извјештајима датим на страницама 2 и 3 засновани су на годишњем обрачуну Регулатора састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске и Босне и Херцеговине.

2.1.7. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2004. године (у даљем тексту Елаборат о попису). Елаборат о попису сачинила је комисија за попис коју је рјешењем број: 34/03 од 10.12.2004. године именовано председник Регулатора Миленко Чокорило.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Регулатора за 2004. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству Републике Српске ("Службени гласник РС" број 18/99 и 62/02), Законом о рачуноводству и ревизији Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 42/2004), Правилником о ревизији финансијских извјештаја ("Службени гласник РС" број 33/2003) и Међународним стандардима ревизије.

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су, прије свега, финансијски извјештаји Регулатора (Биланс стања и Биланс успјеха), књиговодствене евиденције и документација о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и друго.

2.2.3. Ревизију финансијских извјештаја за 2004. годину обавили смо на основу Уговора са Регулатором број 01-550/04 од 05.05.2004.године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2004.годину су сљедеће:

3.1. Приходи - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане износе.

3.2. Расходи

Пословни расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, пореза и остале расходе настале у текућем обрачунском периоду.

У Годишњем обрачуну за 2004.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су мањи од укупног прихода, па је исказан вишак прихода на расходима у износу од **207.350 КМ**. Овај износ у потпуности одговара неамортизованој вриједности основних средстава, која су набављена из вишка прихода над расходима.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној, односно ревалоризованој вриједности, на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Основна средства се ревалоризују приликом израде периодичног и годишњег обрачуна примјеном јединствених, званично објављених коефицијената ревалоризације, заснованих на индексу раста цијена на мало, односно врши се њихова процјена свођењем на тржишну-фер вриједност. У 2004.години ревалоризација основних средстава није вршена.

в) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства примјеном пропорционалне методе обрачуна.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне, односно линеарне методе. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована вриједност на почетку године. Обрачун и књижења амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Потраживања по основу вршења услуга

Потраживања по основу услуга обухватају сва потраживања за извршене - фактурисане услуге. Доспјела потраживања, по основу услуга која нису наплаћена у прописаном року, отписују се, полазећи од вјероватноће наплативости, односно ненаплативости тих потраживања.

3.6. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.7. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунате су у њихову противвриједност у конвертибилним маркама по средњем курсу важења на дан биланса стања, односно на дан трансакције.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава исказаних у Билансу стања, примјењена су четири основна рачуноводствена начела, и то: начело наставка пословања, начело узрочности прихода и расхода, начело стабилности и начело опрезности.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Регулатора, на дан биланса, чине:

у КМ без децимала

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Опрема	219.653	12.303	207.350
Стање 31.12.2004.	219.653	12.303	207.350

Увидом у Елаборат о извршеном попису увјерили смо се да опрему чине:

У КМ са децималама

1. Канцеларијски намјештај	31.280,40
2. Телефонски апарати	14.169,93
3. Фотокопир апарати	12.276,00
4. Компјутери са конфигурацијом	75.357,00
5. Клима уређаји	7.446,00
6. Аутомобили	78.805,86
7. Расхладни уређаји	317,70
8. Свега:	219.652,89

Признато стање опреме, на дан биланса, исказано је у пописној листи на основу извршеног количинског пописа по набавној вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3.а**. Исказано стање у Билансу стања одговара стању по књигама и попису.

4.2. Готовина

Признато стање готовине, на дан биланса, износи **102.296 КМ**, а састоји се из:

У КМ без децимала

Стање на жиро рачуну	102.142
Благајна	155
Стање 31.12.2004. године	102.296

Увидом у Елаборат о попису, затим изводе о стању жиро рачуна, те благајнички дневник, увјерили смо се да исказано стање готовине, у билансу, одговара стању по књигама, те стању извода, односно благајничком дневнику, на дан 31.12.2004. године.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Признато стање капитала, на дан биланса, износи **207.350 КМ**, а састоји се искључиво из нераспоређеног вишка прихода над расходима у 2004.години.

Исказано стање у Билансу, одговара стању по књигама Регулатора.

5.2. Добављачи

Признато стање обавеза према добављачима, на дан биланса, износи **14.313 КМ**, а односи се на:

	у КМ са децималама
1. Предузеће за поштански саобраћај, Бања Лука	447,70
2. "Службени гласник РС", Бања Лука	300,00
3. "Глас Српске", Бања Лука	506,00
4. "Леотар", угост.турист. А.Д., Требиње	680,40
5. Д.О.О. "Делта - Х", Требиње	2.303,76
6. Д.О.О. "Инфо-Линк", Бања Лука	6.853,50
7. "Телеком" РЈ, Требиње	1.350,16
8. "Телеком" Бања Лука	263,70
9. ДОО "Маркет 99", Требиње	250,00
10. ДОО "Близанци", Требиње	101,04
11. ГП "Крајина"	1.256,90
12. Стање 31.12.2004.године	14.312,66

Увидом у Елаборат о извршеном попису увјерили смо се да стање обавеза према добављачима, исказано у билансу, одговара стању по књигама и спецификацији добављача, те да је усаглашено са истима. Обавезе према добављачима су, до дана ревизије плаћене.

5.3. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Признато стање обавеза за зараде и накнаде зарада, на дан биланса, износи **27.318 КМ**, које се односи на обрачунате нето зараде за децембар 2004.године, које нису до дана билансирања исплаћене.

Исказано стање одговара стању по књигама Регулатора, на дан 31.12.2004.године.

Обавезе за зараде и накнаде зарада, исплаћене су 03. јануара 2005. године - Извод Развојне банке бр. 1.

5.4. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада

Стање обавеза за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, на дан 31.12.2004.године, износила је **15.146 КМ**, а односи се на:

	у КМ са децималама
1. Обавезе по осн.пор. на зараде	2.912,63
2. Обавезе за допринос за ПИО	6.990,32
3. Обавезе за допринос за здравство	4.368,95
4. Обавезе за допринос за незапослене	291,26
5. Обавезе за допринос за дјечију заштиту	582,53
Стање 31.12.2004.године	15.145,69

Признато стање у Билансу одговара стању по књигама Регулатора. Сви доприноси плаћени су 03. јануара 2005.године - Извод Развојне банке бр. 1.

5.5. Обавезе за порезе и доприносе и друге дажбине

Признато стање ових обавеза, на дан 31.12.2004.године, **износи 144 КМ**, а односи се искључиво на обрачунату водопривредну накнаду. Плаћање је извршено 23.02.2005. године - Извод бр. 15.

Исказано стање одговара стању по књигама Регулатора, на дан биланса, и плаћено је у 2005.години.

5.6. Друге обавезе

Друге обавезе на дан биланса, износе **1.808 КМ**, а односе се на:

	у КМ без децимала
Обрачунати топли оброк радника	1.308
Накнаде за одвојени живот	500
Стање 31.12.2004.године	1.808

Исказано стање у Билансу одговара стању по књигама. Ове обавезе исплаћене су 03.01.2005.године - Извод бр. 1.

5.7. Пасивна временска разграничења

Признато стање исказано на рачуну Пасивних временских разграничења износе **43.567 КМ** и одговара стању по књигама Регулатора.

Овај износ односи се на унапријед плаћену накнаду за 2005.годину, од стране предузећа која се баве производњом, дистрибуцијом и трговином електричном енергијом.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

Приходи и расходи Регулатора извршавају се путем Буџета који је усвојила Народна скупштина Републике Српске: **Напомена 1.7**

Планирани буџетски приходи, за 2004.годину, износили су 1.083.600 КМ који су "ребалансирани", на бази коначног обрачуна регулатора накнаде, кориговани - смањени за **423.600 КМ** односно за око 40%.

Извршење буџета књиговодствено се евидентира примјеном Контног оквира за друга правна лица односно путем Биланса успјеха прописаног за ова правна лица.

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе у 2004.години чине:

	у КМ без децимала
Приходи од доприноса, накнада, дотација, поклона и помоћи	617.692
Свега пословни приходи за 2004.годину	617.692

Приходи по основу извршених услуга признати су и исказани у билансу успјеха на основу испостављених фактура за накнаде, односно наплаћених износа до дана биланса.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

"Регулаторна комисија за електричну енергију Републике Српске" Требиње

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2004.ГОД.

	у КМ без децимала
	2004.
Трошкова материјала	10.464
Трошкова горива и мазива	5.436
Трошкова зарада и накнада	276.533
Трошкова производних услуга	57.721
Трошкова амортизације	12.303
Трошкови непроизводних услуга	5.475
Нематеријални трошкови	42.085
Трошкови пореза	776
Свега пословни расходи за 2004.годину	410.793

Трошкови материјала, енергије, горива и мазива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената који доказују "намјеру" трошења средстава.

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима, односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су признати у износу обрачунатом примјеном линеарне методе.

Трошкови пореза су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	у КМ без децимала
	2004.
Финансијски приходи	451
Финансијски расходи	-
Добитак финансирања	451

Финансијске приходе исказане у билансу успјеха за 2004.годину чине искључиво приходи од камата, на депозите по виђењу, код банака.

6.4. Укупни приходи и расходи

	у КМ без децимала
	2004.
Укупни приходи	618.143
Укупни расходи	410.793
Вишак прихода над расходима	207.350

Исказани вишак прихода над расходима у 2004.години у билансу успјеха износи **207.350**, а исказан је и у Билансу стања на АОП-у 112, те у главној књизи на рачуну 321 - нераспоређени добитак.

Вишак прихода над расходима искориштен је за финансирање набавке сталних средстава, а у складу са усвојеним буџетом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2004.ГОД.

7. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да смо ревизију извршили на захтјев Регулатора да се обави ревизија финансијских извјештаја за 2004.годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Рачуноводствени стандарди Републике Српске и остали прописи Републике Српске и Босне и Херцеговине.

Ревизију коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Бијељина, мај 2005.године



Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"
Бијељина

Овлашћени ревизор
Мр Обрад Кецман

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА "

Карађорђева 5. Бијељина
телефон/факс: 057/223-560 и
055/210-548

e-mail: poslovni.informator@paleol.net

Број: 01-88/2005
Датум: мај 2005.године

**РЕГУЛАТОРНА КОМИСИЈА ЗА
ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Требиње

ПРЕДМЕТ: Потврда о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **"РЕГУЛАТОРНА КОМИСИЈА ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"** Требиње, на дан 31.12.2004.године, потврђујемо сљедеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, на дан 31.12.2004.године, за **"РЕГУЛАТОРНУ КОМИСИЈУ ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"**, Требиње поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од дионичара, власника и компанија везаних за **"РЕГУЛАТОРНУ КОМИСИЈУ ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"** Требиње.

3. Наредно особље је укључено у ревизију ове године:

	Ревизијски партнер	Ревизијски директор
Име	Јанковић Миљивоје	Кецман Обрад

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА", Бијељина

Име и презиме

Обрад Кецман

Бијељина, мај 2005.године

