



Предузеће за ревизију и консалтинг, Бана Милосављевића 8, 78000 Бања Лука
Тел/Факс: +387 51 225 900, 225 990
e-mail: vral@inecco.net

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

НАРУЧИЛАЦ:

**РЕГУЛАТОРНА КОМИСИЈА ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
Требиње**

Бањалука, мај 2006.

САДРЖАЈ

- 1. Извјештај независног ревизора**
- 2. Финансијски извјештај за период који се завршава 31. децембра 2005.године**



VralAudit d.o.o.
Bana Milosavljevića 8
78000 Banja Luka BiH
tel/fax: +387 51 255 900
vral@inecco.net

KM 552000-00015352-81
Hypo Alpe-Adria Bank A.D. Banja Luka
JIB 4402109460007
Mat. broj. 1982893
Br. reg. Ul. 1-14612-00
Osnovni sud Banja Luka

РЕГУЛАТОРНОЈ КОМИСИЈИ ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ РС Требиње ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију Биланса стања и Биланса успјеха РЕГУЛАТОРНЕ КОМИСИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ РС Требиње за годину која се завршава на дан 31. децембра 2005. године. За финансијске извјештаје одговорни су чланови Регулаторне комисије. Наша одговорност је да, на основу обављене ревизије, изразимо мишљење о презентованим финансијским извјештајима.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о ревизији финансијских извјештаја, Стандардима ревизије Републике Српске и Кодексом етике. Ови прописи налажу да ревизију планирамо и извршимо 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 поткрепљује објективност информација објелодањених у финансијским извјештајима. Ревизија такође, обухвата и оцјену примјењених рачуноводствених процјена које је извршило руководство, као и општу оцјену презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили пружа солидну основу за изражавање нашег мишљења.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји, истинито и објективно, по свим значајним питањима, приказују стање имовине, капитала и обавеза РЕГУЛАТОРНЕ КОМИСИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ РС Требиње на дан 31. децембра 2005. године и резултате пословања за годину завршену на тај дан, у складу са Рачуноводственим стандардима и другим прописима Републике Српске.

Бања Лука, мај 2006. године



ВРАЛАУДИТ д.о.о.

Благојевић Зоран, дипл.еџц
Овлаштени ревизор

**РЕГУЛАТОРНА КОМИСИЈА ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ, ТРЕБИЊЕ**

**Финансијски извјештај
за период који се завршава 31.децембра 2005. године**

Требиње, мај 2006.

**Улица Српска бр.2, Требиње; тел: +387 (0)59 272 400; факс: 272 430
web: www.reers.ba; e-mail: regulator@reers.ba**

САДРЖАЈ:

	Страна
Биланси успјеха	1
Биланси стања	2
Напомене уз финансијске извјештаје	3 -9

БИЛАНСИ УСПЈЕХА

За периоде који се завршавају 31.децембра 2004. и 31.децембра 2005.године
(У КМ)

	Напомена	31.дец.2004.	31.дец.2005.
ПРИХОДИ	3.1, 4		
Средства из јавних прихода			3,694
Приходи од доприноса, накнада, дотација, поклона и помоћи		617,692	1,054,382
Финансијски приходи		451	3,163
		<u>618,143</u>	<u>1,061,239</u>
РАСХОДИ	3.1, 5		
Трошкови материјала		10,464	17,348
Трошкови горива и енергије		5,436	16,113
Трошкови амортизације		12,303	39,226
Трошкови зарада и накнада		276,533	695,274
Трошкови производних услуга		57,721	154,215
Трошкови непроизводних услуга		5,475	21,750
Нематеријални трошкови		42,085	47,401
Трошкови пореза		776	1,216
		<u>410,793</u>	<u>992,543</u>
ВИШАК ПРИХОДА – ДОБИТАК		<u>207,350</u>	<u>68,696</u>

Напомене на наредним странама чине саставни
дио ових финансијских извјештаја

БИЛАНСИ СТАЊА
 На дан 31.децембра 2004. и 31.децембра 2005.
 (У КМ)

	Напомена	<u>31.дец.2004.</u>	<u>31.дец.2005.</u>
АКТИВА			
Опрема	3.3, 6	207,350	276,046
Готовина и еквиваленти готовине	3.2, 3.4, 7	<u>102,296</u>	<u>198,106</u>
УКУПНА АКТИВА		<u>309,646</u>	<u>474,152</u>
ПАСИВА			
Нераспоређени вишак прихода -добитак	8	207,350	276,046
Обавезе према добављачима	9	14,313	8,138
Обавезе за зараде и порезе и доприносе на зараде	10	44,416	162
Уплаћена, а неутрошена средства	11	<u>43,567</u>	<u>189,806</u>
УКУПНА ПАСИВА		<u>309,646</u>	<u>474,152</u>

Напомене на наредним странама чине саставни
 дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ КОМИСИЈЕ

Регулаторна комисија за електричну енергију Републике Српске (у даљем тексту Регулатор) основана је и обавља своје послове у складу са Законом о електричној енергији ("Службени гласник Републике Српске", број 66/02, 29/03, 86/03 и 111/04), у циљу регулисања монополског понашања и обезбјеђења транспарентног и недискриминационог положаја свих учесника на тржишту електричне енергије у Републици Српској.

Сједиште Регулатора је у Требињу.

Према одредбама члана 13. Закона и члана 3. и 4. Статута, Регулатор је специјализована, самостална, независна и непрофитна организација у обављању својих послова.

Оснивање Регулатора уписано је у судски регистар Основног суда у Требињу – уложак РУ-1-1685-00 од 25.03.2004.године.

Предсједник и два члана Регулаторне комисије за електричну енергију Републике Српске су именовани од стране Народне скупштине, а на приједлог Владе Републике Српске. То су:

1. Миленко Чокорило, дипл. инж. ел. – предсједник,
2. Слободанка Милашиновић, дипл. Правник – члан,
3. Милан Барош, дипл. инж. ел. – члан.

Пословима Регулатора у оперативном смисли руководи секретар. Секретар Регулатора на дан биланса био је г-дин Младен Штака, дипломирани економиста.

Организационе јединице Регулатора су:

- Сектор за тарифе и тржишта
- Сектор за дозволе и техничке послове
- Сектор за правне послове
- Сектор за административно-финансијске послове

Послови из надлежности Регулатора су:

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

Регулатор има овлашћења да извршава сљедеће функције, у складу са

својим надлежностима, а по Закону о електричној енергији:

- 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 правичност 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 на здравље, сигурност и заштиту животне средине;
- надзире ефикасност механизма и потупака који обезбјеђују системску средњорочну и дугорочну равнотежу између потрошње и испорука електричне енергије;
- ствара услове за развој електроенергетског система;
- доноси мјере за спријечавање злоупотребе монополских понашања корисника дозволе издате од стране Регулатора;
- рјешава спорове у вези са: правом на напајане 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 квалитетом напајања електричном енергијом;
- прописује опште услове за испоруку електричне енергије, тарифне системе за продају електричне енергије и субвенције за изворе који користе обновљиве изворе;
- прописује критеријуме за стицање положаја квалификованог купца;
- доноси одлуке 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 или Статутом Регулатора.

Регулатор се финансира из накнада и такси од предузећа, која се баве дјелатношћу производње, дистрибуције и трговине електричном енергијом и накнада за дозволе које издаје у складу са Законом.

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 2005. годину у висини од **1.294.500,00 КМ** усвојила је Народна скупштина на сједници одржаној 28.12.2004. године, а исти је објављен у "Службеном гласнику Републике Српске", број: 23/05.

Број запослених радника 31.12.2005. је 27, а 31.12.2004.године је 16.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Рачуноводствени метод

Пословне књиге се воде у складу са одредбама Правилника о примјени контног оквира и обрасцима Биланс стања и Биланс успјеха за друга правна лица, а финансијски извјештаји састављају у складу са одредбама Закона о рачуноводству РС и Међународним рачуноводственим стандардима (МРС).

Финансијски извјештаји за 2005.годину састављени су у складу са важећим рачуноводственим прописима и Међународним рачуноводствени стандардима примјењеним на значајне ставке биланса:

МРС 1	Презентација финансијских извјештаја
МРС 16	Некретнине, постројења и опрема
МРС 10	Догађаји након датум билансирања
МРС 18	Приходи
МРС 37	Резервисања, потенцијална средства и потенцијалне обавезе

Финансијски извјештаји су исказани у КМ.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи.

Приходи се евидентирају на основу испостављених захтјева за уплату средстава ЈМДП Електропривреда РС, а према усвојеном буџету и Одлуци о регулаторној накнади.

Корекција годишњег прихода се врши према коначном обрачуну регулаторне накнаде за претходну годину. Уплаћена, а неутрошена средства се разграничавају и признају као унапријед извршене уплате намјенских средстава.

Трошкови се евидентирају и признају у пословним књигама у складу са одредбама Упутства о врсти, садржају, кретању и контроли књигово-дствених и материјално финансијских докумената, у периоду у коме су настали.

3.2. Прерачунавање девизних износа.

Пословне промјене настале у иностраној валути су прерачунате у КМ по званичном курсу који је важио на дан пословне промјене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у КМ по званичном курсу који је важио на тај дан.

3.3. Основна средства и нематеријална улагања

Опрема је вреднована према трошку набавке. Амортизација се равномјерно обрачунава на набавну вриједност, примјеном слједећих годишњих стопа, с циљем да се средства отпишу у току њиховог корисног вијека трајања:

- ОПРЕМА 10 – 20%

Примјењене стопе амортизације нису мијењане у 2005. години.

3.4. Новчана средства

У Билансу стања под новчаним средствима се подразумијевају средства на жиро и девизним рачунима код домаћих банака и средства у благajни.

3.5. Одржавање и поправке

Одржавање и поправке се књиже у расход периода у коме су настали. За већа обнављања која доводе до промјене функционалне вриједности сталне имовине одржавања и поправке се капитализују и амортизују у складу са процијењеним вијеком трајања.

4. ПРИХОДИ

	31.дец. 2004.	31.дец. 2005.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Средства из јавних прихода		3,694
Приходи од доприноса, накнада, дотација, поклона и помоћи	617,692	1,054,382
Финансијски приходи	451	3,163
	618,143	1,061,239

Приходи од доприноса, накнада, дотација, поклона и помоћи односе се на приход од регулаторне накнаде (1,013,761.55 КМ), приход од накнада за издате дозволе (40,000.00 КМ) и приход од накнада за тендерску документацију (620.00 КМ) и приходе од камата (3.163 КМ).

5. РАСХОДИ

	<u>31.дец. 2004.</u>	<u>31.дец. 2005.</u>
Трошкви материјала	10,464	17,348
Трошкови горива и енергије	5,436	16,113
Трошкови амортизације	12,303	39,226
Трошкови бруто плата	276,533	695,274
Трошкови произ. услуга	57,721	154,215
Трошкови непроиз. услуга	5,475	21,750
Нематеријални тршкови	42,085	47,401
Таксе, порези и доприноси	776	1,216
	<u>410,793</u>	<u>992,543</u>

Трошкови бруто плата су признати у складу са Правилником о раду, унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Регулаторне комисије за електричну енергију РС, те позитивним законским прописима који регулишу ову област, а на основу појединачне евиденције о присуству на послу, у складу са чланом 58. Правилника о рачуноводствено финансијском пословању.

Трошкови производних услуга за 2005.годину највећим дијелом, обухватају трошкове закупнине пословног простор (62,773 КМ), трошкове огласа у новинама и часописима (44,117 КМ), трошкове телефона (23,438 КМ).

Трошкови непроизводних услуга обухватају накнаде по уговору о дјелу, трошкове ревизије финансијских извјештаја, трошкове стручног усавршавања и услуге агенције за вођење пословних књига.

Нематеријални трошкови се, највећим дијелом односе на накнаде запосленима за дневнице, трошкове смјештаја и кориштења властитог аутомобила на службеним путовањима у земљи и иностранству.

6. ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА, нето

	Опрема
Набавна вриједност	
Стање на дан 31.децембра 2004.године	219,652.89
Повећање	107,921.59
Стање на дан 31. децембар 2005. године	327,574.48
Исправка вриједности	
Стање на дан 31.децембра 2004..године	12,303.18
Амортизација	39,226.06
Стање на дан 31. децембар 2005. године	51,529.24
Неотписана вриједност	
31. децембра 2004. године	207,349.71
31. децембра 2005. године	276,045.24

Набавке опреме у току 2005.године односе се на:

Опрема за видео надзор	10,726.00	КМ
Канцеларијски намјештај	22,360.00	КМ
Рачунарска опрема	32,571.84	КМ
Аутомобил Цитроен	36,303.60	КМ
Остала опрема	5,960.15	КМ
УКУПНО:	107,921.59	КМ

7. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНИ ГОТОВИНЕ

	<u>31. дец. 2004.</u>	<u>31. дец. 2005.</u>
Жиро рачуни код пословних банака	102,142	197,610
Благајна	155	496
ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ:	<u>102,296</u>	<u>198,106</u>

8. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА-ДОБИТАК

	<u>31. дец. 2004.</u>	<u>31. дец. 2005.</u>
Нераспоређени вишак прихода – добитак ранијих година		270,350
Нераспоређени добитак текуће године	270,350	68,696
ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ:	<u>270,350</u>	<u>276,046</u>

Нераспоређени вишак прихода – добитак ранијих година односи се на неамортизовани дио основних средстава набављених у претходним периодима.

Нераспоређени добитак текуће године односи се на неамортизовани дио основних средстава набављених у току 2005.године.

9. ДОБАВЉАЧИ

	<u>31. дец. 2004.</u>	<u>31. дец. 2005.</u>
Добављачи у земљи	14,313	8,138
УКУПНО ОБАВЕЗЕ:	<u>14,313</u>	<u>8,138</u>

Са 31.12.2005.године сљедећи добављачи су имали отворена салда:

	<u>Салдо 31.12.2005</u>
Предузећа за поштански саобраћај	1,631.60
МОБИС	348.63
КРАЈИНА ГП	248.00
DELTA X д.о.о.	4,474.79
ТЕЛЕКОМ РЈ Требиње	1,267.16
ТЕЛЕКОМ РЈ Бања Лука	167.82
УКУПНО:	<u>8,138.00</u>

10. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

	<u>31. дец. 2004.</u>	<u>31. дец. 2005.</u>
Обавезе за зараде и накнаде зарада	27,318	
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	15,146	
Обавезе за порезе и доприносе и др. дажбине	144	162
Друге обавезе	<u>1,808</u>	
УКУПНО ОБАВЕЗЕ:	<u>44,416</u>	<u>162</u>

11. ОСТАЛА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>31. дец. 2004.</u>	<u>31. дец. 2005.</u>
Пасивна временска разграничења	<u>43,567</u>	<u>189,806</u>

Остала пасивна временска разграничења обухватају дио уплаћених, а неутрошених средстава од стране ЈМДП Електропривреда РС која ће бити призната као приход у наредним периодима, а на основу Коначног обрачуна регулаторна накнаде за 2005. годину.

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Регулаторна комисија за електричну енергију је 16.02.2006. године донијела Одлуку о привременој регулаторној накнади за период 01.01.2006 до 30.06.2006. године, према којој иста износи 647.250 КМ. У наведени износ су укључена разграничена средства из 2005. године.

Потврђено од стране,

Предсједник
Миленко Чокорило