



*Мјешовити Холдинг
Електропривреда Републике Српске Требиње
Матично предузеће а.д. Требиње*

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРО-ХЕРЦЕГОВИНА" а.д.
ТРЕБИЊЕ**

ИР бр. 0111-838-03 / 20
Требиње, 03.04.2020.године

ИЗВЈЕШТАЈ
о ревизији пословања са повезаним правним лицима у
2019.години

1.Увод

На основу годишњег плана рада Одјељења интерне ревизије за 2020.годину, исто је извршило интерну ревизију ЗП "Електро-Херцеговина" а.д. у области пословања са повезаним правним лицима за 2019.годину. Ревизија се врши први пут.

Дефинисање повезаних правних лица регулисано је:

- Законом о јавним предузећима(чл.3.),
- Законом о привредним друштвима(чл.34.),
- Статутом Предузећа(чл.68-71).
- Међусобне трансакције између предузећа у саставу Холдинга, исказују се у финансијским извјештајима као посебне ставке, и то:
 - потраживања(обавезе) од ППЛ у Билансу стања, а у Билансу успјеха свако предузеће евидентира приходе од ППЛ, док се расходи разврставају према врсти трошка, како би се елиминисали преко прихода на нивоу Холдинга.

2.Циљ ревизије

Циљ ревизије је контрола и провјера пословања са ППЛ, у смислу да ли је било уговора са повезаним лицима, да ли су уговори са повезаним лицима закључени у складу са Законом о јавним набавкама и Статутом Предузећа, пословање са повезаним лицима, извјештавање о повезаним странама у складу са рачуноводственим стандардима.

3.Документациона основа

- Закон о јавним предузећима(Сл.гласник РС 75/04 и 78/11).
- Закон о привредним друштвима РС(Сл.гласник РС 127/08,58/09,100/11 и 67/13),
- Закон о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гласник РС 94/15).
- Закон о јавним набавкама Босне и Херцеговине(Сл.гл.БиХ,бр.39/14).
- Међународни рачуноводствени стандарди, МРС 24- Објављивање о повезаним странама;
- Статут Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ –Матично предузеће а.д Требиње, ЗП „Електро-Херцеговина“ а.д Требиње;
- Књиговодствена евиденција.

Сходно напријед наведеним законским одредбама и одредбама Статута у вези са повезаним лицима, а којима је дефинисан појам повезаних лица, повезана лица са Предузећем су:

3.1. На бази учешћа у основном капиталу(друштва повезана капиталом):

- -Сва правна лица и физичка лица која имају учешће у основном капиталу Предузећа;
- -Сходно статутарним одредбама сва правна и физичка лица у чијем посредном или непосредном власништву је најмање 5% од укупног збира гласачких права Предузећа(акционари Предузећа са најмање 5% од укупног збира гласачких права Предузећа), а то су:

-Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње

- ПРЕФ а.д.Бања Лука

-Фонд за реституцију Републике Српске, а.д. Бања Лука

3.2. Путем уговора(друштва повезана уговором)

Путем уговора у својству повезаних лица су чланице Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ које су потписнице Уговора о међусобним економским односима у Мјешовитом Холдингу „Електропривреда Републике Српске“.

Сходно одредбама Статута Предузећа, лица која су повезана путем Уговора и на основу свог статуса су:

- Запослени у Предузећу за вријеме трајања уговора(уговор о раду и уговор о обављању повремених и привремених послова);
- Појединци и заступници које Предузеће именује за обављање одређених дјелатности за вријеме трајања уговора(менаџерски уговори, чланови Управе Предузећа, Главни правни савјетник, уговор о дјелу, уговор о пружању професионалних услуга-адвокатске, консултантске, нотарске...);
- Чланови Надзорног одбора за вријеме трајања мандата;
- Чланови Одбора за ревизију за вријеме трајања мандата;
- Директор Одјељења интерне ревизије за вријеме трајања мандата;
- Лице које се налази у финансијском односу са лицем из правног посла или је под контролним утицајем стране из правног посла или радње, које закључује уговор са Предузећем или које има финансијске интересе у том послу или радњи по основу којих се разумно може очекивати да утичу на њихово поступање супротно интересу Предузећа.

3.3. Путем капитала и путем уговора(мјешовито повезана друштва)

Путем капитала и Уговора, Предузеће је повезано са Мјешовитим Холдингом „Електропривреда Републике Српске“, имајући у виду да је Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“, Матично Предузеће а.д. Требиње, већински власник капитала Предузећа и потписник Уговора о међусобним економским односима у МХ „Електропривреда Републике Српске“.

Повезано лице не смије ступати у стварне или очигледне сукобе интереса са Предузећем у личним или професионалним односима.

Повезано лице ће омогућити Надзорном одбору, увид у све трансакције или односе за које повезано лице оправдано очекује да би могле довести до стварног или очигледног сукоба интереса са Предузећем.

Предузећу није дозвољено да приликом пословања са повезаним лицима нуди повољније услове од оних које нуди другим лицима, која нису повезана са Предузећем.

Под лицима у вези са повезаним лицима сматрају се:

- Чланови уже породице повезаних лица до трећег степена крвног сродства или тазбине, односно особе које живе у истом домаћинству са повезаним лицима;
- Правна лица која располажу гласачким правима у Предузећу
- Правна лица у којима Предузеће има удио од најмање 5% од укупног збира гласачких права;
- Правна лица у којима са најмање 5% збира гласачких права располаже повезано лице;
- Правна лица у којима је повезано лице или чланови уже породице, члан Надзорног одбора или Управе.

Статутом Предузећа, а на бази законске дефиниције повезаних лица појашњено је додатно прецизирање повезаних лица са Предузећем, те се сходно статутарној дефиницији под повезаним лицима са Предузећем сматрају и:

- Запослени у Предузећу
- Појединци и заступници које Предузеће именује за обављање одређених дјелатности;
- Чланови Надзорног одбора Предузећа;
- Чланови Одбора за ревизију Предузећа
- Правно или физичко лице у чијем посредном или непосредном власништву је најмање 5% од укупног збира гласачких права Предузећа;