



Број:

Датум:

Акциони план ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

**за отклањање утврђених недостатака у ревизорском
извјештају Deloitte за 2016.годину и прихватање препорука
датих у Писму руководству**

Новембар, 2017. године

Увод

Независни ревизор Deloitte извршио је преглед пословних књига ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина за 2016. годину и доставио Писмо руководству и Извјештај о обављеној ревизији.

Независни ревизор је за ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина дао слиједеће мишљење:

- *мишљење са резервом - скретање пажње*

У Писму руководству, у дијелу финансијског извјештавања обрађена су слиједећа питања:

- *Потраживања,*
- *Грешке у књижењима ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме (НПО),*
- *Остали пословни приходи,*
- *Корекција прихода из ранијих пословних година,*

Управа Мјешовитог Холдинга ЕРС Матично предузеће а.д. Требиње предложила је Интегрални акциони план у коме су прихваћене све препоруке дате од стране Независног ревизора. У Интегралном акционом плану предложене су мјере, носиоци активности и рокови за извршење. Усвајањем Интегралног акционог плана, исти је постао обавезујући за сва Зависна предузећа.

У скалду са Интегралним акционим планом, а у циљу утврђивања и отклањања уочених недостатака у Извјештају Независног ревизора у дијелу финансијског извјештавања ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина предлаже слиједеће мјере, носиоце активности и рокове за извршење:

1. Грешке у књижењима ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме (НПО)

ЗАПАЖАЊЕ	ПРЕПОРУКА
<p>На дан 31. децембра 2016. године ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина извршило је корекцију одложених пореских обавеза у корист нераспоређеног добитка ранијих година у нето износу од 411,681 БАМ (смањење за 768,749 БАМ по основу ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме и повећање од 357,068 БАМ по основу усаглашавања са аналитичком евиденцијом одложених пореза).</p> <p>Обзиром да се наведене корекције односе на исправку грешке из 2015. године, ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина је требало да изврши корекцију упоредног податка у пословној 2015. години, односно да коригује нето резултат пословне 2015. године за наведени износ, како се то и захтјева одредбама Међународног рачуноводственог стандарда (ИАС) 8 – "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке"</p>	<p>➤ Интегралним акционим планом препоручује се да ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина у будућности у поступку провођења процјене вриједности НПО и књижења процјене поступа на сљедећи начин.</p> <ul style="list-style-type: none">- ефекте процјене да књижи у периоду на који се процјена односи, а у складу са <i>МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема</i> и усвојеним <i>Правилником о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске"</i> (члан 15.)- уколико се ефекти процјене не књиже у периоду на који се процјена односи, него у накнадним периодима, тада у потпуности треба примјенити одредбе <i>МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке</i>, односно ефекте на приходе и расходе исказати у обрачунском периоду на који се односе.
ОДГОВОР РУКОВОДСТВА	
<p><i>Препорука се прихвата, ефекте наредних процјена намјеравамо књижити преко Биланса успјеха претходне године (као упоредне године), а не преко Биланса стања како је то урађено по последњој процјени.</i></p>	

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА
<p><i>Уложити додатне напоре на усаглашавању и примјени МРС приликом састављања и објављивања финансијских извјештаја.</i></p> <p><i>Носилац активности: Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина</i></p> <p><i>Рок: 2019. година (нова процјена вриједности некретнина, постројења и опреме)</i></p>

2. Остали пословни приходи

ЗАПАЖАЊЕ

Приходи од преузимања прикључака

Остали пословни приходи 2016. годину износе 12,929,641 ВАН, од чега се највећи дио, у износу од 12,229,886 ВАН, односи на приходе по основу преузетих прикључака од потрошача у току 2016. године.

ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина је у току 2016. године извршило признавање прихода по основу прикључака на основу преузете имовине (мјерних инструмената) од купаца електричне енергије, без накнаде, у складу са Законом о електричној енергији. Наведени приходи су признати у износу фер вриједности преузете имовине. Наведени третман није у складу са Тумачењем IFRIC 18 "Пренос средстава од купаца", који дефинише да, уколико је континуирано пружање услуга идентификовано као дио уговора са купцем, период током кога се признаје приход за ту услугу генерално се одређује на основу услова из уговора са купцем. Уколико пак уговором није дефинисан тај период, приход се признаје током периода који не смије бити дужи од корисног вијека трајања пренијетог средства коришћеног у пружању континуиране услуге. Сагласно наведеном, ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина је више исказало остале пословне приходе и финансијски резултат у пословној 2016. години за износ од 12,229,889 ВАН, односно мање исказало разграничене приходе на дан 31. децембра 2016. године за наведени износ. Ефекти овог питања нису кориговани у финансијским извјештајима ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина у 2014. и 2015. години, у којима су по идентичном основу били мање исказани разграничени приходи за укупан износ од 19,541,564 ВАН (умањено за евентуалне ефекте амортизације разграниченог прихода у пословној 2016. години), Потом основу у финансијским извјештајима ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина су више исказани приходи у пословној 2014. години за износ од 10,552,604 ВАН, у пословној 2015. години за износ од 8,988,960 ВАН и у пословној 2016. години за износ од 12,229,886 ВАН, односно више исказан нераспоређени добитак и мање исказани разграничени приходи за наведене износе.

ПРЕПОРУКА

- Интегралним акционим планом препоручује се да ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина одмах примени члан 61. Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" који дефинише признавање прихода или да посебном допуном Правилника дефинише признавање прихода по основу преузимања прикључака на основу преузете имовине од купаца електричне енергије, без накнаде, у складу са Законом о електричној енергији ("Службени гласник РС", број 8/08, 34/09, 92/09 и 1/11) и у складу са Тумачењем IFRIC 18 "Пренос средстава од купаца", који дефинише да, уколико је континуирано пружање услуга идентификовано као дио уговора са купцем, период током кога се признаје приход за ту услугу генерално се одређује на основу услова из уговора са купцем. Уколико пак уговором није дефинисан тај период, приход се признаје током периода који не смије бити дужи од корисног вијека трајања пренијетог средства коришћеног у пружању континуиране услуге.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Уложити додатне напоре на усаглашавању и примјени МРС приликом састављања и објављивања финансијских извјештаја.

Носилац активности: Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

Рок: Континуирано

3. Потраживања

ЗАПАЖАЊЕ

У поступку ревизије финансијских извјештаја зедп "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина пословну 2016. годину, дугорочно репрограмирана потраживања од купаца износе 5,679,888 ВАН, док потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије, извршених услуга и обрачунатих затезних камата износе 50,348,161 ВАН.

С обзиром да ревизор није добио независно потврђена стања за дугорочно репрограмирана потраживања од купаца у износу од 2,528,123 ВАН, као и за потраживања од купаца у износу од 2,992,900 ВАН, као и да на добијеним одговорима постоје значајне разлике које нису усаглашене (дугорочно репрограмирана потраживања – 901,652 ВАН, и потраживања од купаца – 2,373,869 ВАН) није био у могућности да се другим ревизорским процедурама увјери у стање потраживања од купаца, репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију на дан 31. децембра 2016. године, као ни у потенцијалне ефекте по овом основу на финансијски резултат ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина за пословну 2016. годину.

ПРЕПОРУКА

➤ Интегралним акционим планом се препоручује да ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина приликом израде финансијског извјештаја досљедно примијени усвојену рачуноводствену политику када су у питању ненаплаћена потраживања, односно да у потпуности поступа по одредбама чланова 47. до 48в) *Правилника о рачуноводственим политикама Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" (Службени билтен Електропривреде РС, број 9/07, 1/10, 2/11, 2/13, 13/15 и 14/15).*

➤ Када је у питању наплата потраживања, препорука је да се изврши детаљна анализа потраживања и након тога да се предузму додатне мјере које би имале ефекта на побољшање наплате. Посебно, у сарадњи са Владом Републике Српске, искористити годишње мултилатералне компензације за наплату потраживања за испоручену електричну енергију, како од буџетских корисника, тако и од осталих потрошача.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Потребно је да се изанализирају усвојене Рачуноводствене политике везане за исправку потраживања од купаца старијих од годину дана, посебно за специфичне купце као што су буџетски корисници, комунална предузећа, здравствене установе и предузећа у стечају.

Такође, је потребно изанализирати старосну структуру ненаплаћених потраживања, обрачун камата и у складу са тим предложити законска рјешења за рјешавање истих.

Носилац активности: Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

Рок: Континуиран

4. **Корекција прихода из ранијих пословних година**

ЗАПАЖАЊЕ	ПРЕПОРУКА
<p>У поступку ревизије финансијских извјештаја за 2016. годину, утврђено је да су остали приходи ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина у пословној 2015. години износили 2,064,454 ВАМ, од чега се износ од 1,625,606 ВАМ односи на приходе од наплаћених исправљених потраживања. На основу презентоване документације, ревизор се није могао увјерити у адекватност исказивања наведених прихода у износу од 407,482 ВАМ, како се то захтијева по МРС 18 - "Приходи", као ни у адекватност исказаних трошкова исправке вриједности потраживања у истом износу. Такође, приходи од наплаћених исправљених потраживања у пословној 2014. години су износили 3,160,289 ВАМ, за које се није могао увјерити у адекватност признавања тих прихода. Обзиром да ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина није извршила корекцију својих финансијских извјештаја за пословну 2014. и 2015. годину по наведеном основу, ревизор се није могао увјерити у потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје за пословну 2016. годину по наведеном основу.</p>	<p>➤ Интегралним акционим планом препоручује се да ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина у будућности досљедно примјењују усвојене рачуноводствене политике како би се испоштовао принцип конзистентности приликом израде финансијских извјештаја. Такође, препорука је да се евентуалне корекције прихода и расхода из ранијих пословних година евидентирају у пословним годинама када су се наведене пословне промјене заиста и десиле.</p>
ОДГОВОР РУКОВОДСТВА	
<p><i>Препорука се прихвата.</i></p>	

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Досљедно примјењивати усвојене рачуноводствене политике и у том контексту корекције из ранијих пословних година евидентирати у пословним годинама када су се наведене промјене десиле.

Носилац активности: *Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина*

Рок: *Континуирано*

**В. д. Извршни директор за економско – финансијске послове
Др Васо Арсеновић**

.....