



Број:

Датум:

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

**за отклањање утврђених недостатака у ревизорском
извјештају Grant Thornton d.o.o Бања Лука за 2017.годину и
прихватање препорука датих у Писму руководству**

Децембар, 2018. године

Увод

Независни ревизор Grant Thornton d.o.o. Бања Лука извршио је преглед пословних књига ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина за 2017. 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:

- *Дугорочна потраживања,*
- *Исправке грешака из ранијег периода,*
- *Програм за обрачун плата,*
- *Судски спорови,*
- *Начело сталности пословања.*

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 складу 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. Дугорочна потраживања

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

Током обављања ревизије код Зависних предузећа, и код „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина, утврђено је да су дугорочна потраживања евидентирања по њиховим номиналним износима, што није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком, према којој се, након иницијалног признавања, потраживање евидентира по амортизованој набавној вриједности, употребом методе ефективне каматне стопе.

ПРЕПОРУКА

➤ Наша препорука је да Руководство Холдинга и руководство ЗП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина поступе у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, као и да сва потенцијална одступања од усвојених рачуноводствене политике објелодане у напоменама уз финансијске извјештаје.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Дугорочна потраживања се морају евидентирати у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, по амортизованој вриједности, употребом методе каматне стопе.

Реализација ове мјере захтјева допуну програма за обрачун електричне енергије.

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

Рок: **Континуиран**

2. Исправка грешака из ранијег периода

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>Уочили смо да је Зависно електродистрибутивно предузеће „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина извршило корекцију почетног стања на дан 01. јануара 2017 године, позиције нераспоређене добити, у укупном износу од 21.383 хиљада ВАН . Примijeњени приступ корекције идентификовани грешака из ранијих периода није у складу са прихваћеном рачуноводственом политиком која тражи ретроактивну корекцију индефикованих грешака ранијих периода у првом сету финансијских извјештаја одобрених за издавање након идентификације грешака, поновним приказивањем упоредних износа предходних периода у ком су настале грешке.</p>	<p>➤ Наша препорука је да Руководство Холдинга и руководство ЗП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина поступи у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, као и да сва потенцијална одступања од усвојених рачуноводствене политике објелодане у напоменама уз финансијске извјештаје.</p>

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Исправљање грешака из ранијих периода мора се вршити у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и кроз корекцију упоредних података из предходне године.

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

Рок: *Континуирано*

3. Програми за обрачун плата

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

Не постоји активан договор за одржавање софтера за обрачун зарада.

ПРЕПОРУКА

➤ Компанија треба да започне процес избора предузећа за превентивно одржавања софтера за обрачун зарада.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ треба да започне процес избора предузећа за превентивно одржавања јединственог софтера за обрачун зарада. Како су јединствене рачуноводствене политике за сва ЗП и МП треба бити јединствен и програм за обрачун зарада.

ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина треба активно учествовати у набавци јединственог софтера на нивоу МХ ЕРС.

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

Рок: Континуиран

4. Судски спорови

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

ПРЕПОРУКА

Зависна предузећа – чланице Мјешовитог Холдинга су тужена страна у различитим судским споровима. Процијењени потенцијални ефекат таквих спорова на дан 31. децембра 2017. године износи укупно 157,955 хиљада ВАМ. Укупан износ признатих резервација потенцијалних губитака по основу судских спорова на дан извјештавања износи 4,686 хиљада ВАМ. Детаљи значајнијих спорова су објављени у придружним напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје. Руководство Холдинга и руководства зависних предузећа редовно анализирају могуће потенцијалне ризике од даљих губитака по овом основу и сматрају да је признати износ резервација на датум извјештавања задовољавајући у датим околностима.

У оквиру судских спорова, посебно издвајамо текући арбитражни поступак који се води испред Међународног центра за рјешавање инвестиционих спорова у Вашингтону, по тужби/захтјеву „Elektrogospodarstvo Slovenije – razvoj in inženiring“ д.о.о. Марибор против зависног предузећа – Рудник и Термоелектрана Угљевик а.д. у износу од 1,483,567 хиљада ВАМ (еквивалент EUR 785,535,762). Сви детаљи везани за ову арбитражу су објављени у напомени 39 консолидованих финансијских извјештаја. Напомињемо да се Одлука Међународног центра за рјешавање инвестиционих спорова о њиховој надлежности, очекује крајем 2018. године, а у случају афирмативног става, одлука о основаности тужбеног захтјева требало би да буде донесена до 2020. године. Иако је у наведеном арбитражном поступку тужена БиХ, ипак је извјесно да би евентуална одлука о основаности тужбеног захтјева имала импликације за РИТЕ Угљевик, јер би се у том расплету догађаја, БиХ сасвим сигурно, са регресним захтјевом обратила према РИТЕ Угљевик.

➤ Наша је препорука да се руководство Холдинга и руководство Зависних предузећа континуирано врши процјену ризика исхода судских спорова и врше адекватна резервисања по основу процјене ризика. Такође, неопходно је да сви судски спорови буду објелодањени у Напоменама уз финансијске извјештаје, као и анализа процјене исхода судских спорова.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Управа ЗЕДП „Електро-Бијељна“ а.д. треба континуирано вршити процјену ризика исхода судских спорова и вршити адекватна резервисања по основу процјене ризика.

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

Рок: *Континуирано*

5. Начело сталности пословања

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>Појединачни финансијски извјештаји чланица, као и консолидовани финансијски извјештаји Холдинга наводе да су исти састављени у складу са начелом сталности пословања. Резултати спроведених ревизија код одређених чланица утврдили су постојање оперативних губитака, неликвидност и потенцијални одлив значајних средстава по основу ризика од губљења судских спорова. Ово су индикатори постојања потенцијалних проблема везаних за могућност нормалног одвијања оперативних активности у смислу сервисирања текућих обавеза кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.</p> <p>Напомињемо да појединачни финансијски извјештаји чланица, као и консолидовани финансијски извјештаји Холдинга не садрже било какве корекције и/или рекласификације позиција средстава и обавеза, које би биле неопходне уколико начело сталности пословања примијењено у састављању финансијских извјештаја не би било валидно.</p>	<p>➤ Руководства чланица и Холдинга морају предузети детаљније и свеобухватније мјере обезбеђивања континуираних извора финансирања, којим би се обезбедило нормално и континуирано обављање оперативних активности друштва и самог Холдинга</p>
ОДГОВОР РУКОВОДСТВА	
<p><i>Препорука се прихвата.</i></p>	

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Управа ЗЕДП „Електро-Бијељина“ треба континуирано вршити процјену ликвидности, којим би се обезбедило нормално и континуирано обављање оперативних активности друштва и самог холдинга.

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

Рок: *Континуирано*

В. д. Извршни директор за економско – финансијске послове
Недељко Ђорић, дипл. ецц

.....