



Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње  
Зависно електродистрибутивно предузеће „ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА“ а.д. Бијељина



Мајевичка 97, 76300 Бијељина, Република Српска – БихГ, Тел: +387(51)226700, Факс:+387(51)5110304  
Web: [elektrobjelina.com](mailto:elektrobjelina.com); Е-маил: [elektrobjelina.com](mailto:elektrobjelina.com), ЈИБ: 4400358420004, ЈИБ: 400358420004  
Регистровано код Основног суда у Бијељини, бр.рег.ул. Р/1-1022; Матични број: 1768875

Број: 14819/2  
Датум: 18.11.2022

УПРАВА

Поштовани,

Достављамо Акциони план ЗЕДП „Електро-Бијељина“ а.д. Бијељина за отклањање утврђених недостатака у ревизорском изјештају Grant Thornton д.о.о. Бања Лука за 2021. годину и прихватање препорука датих у Писму руководству на даље поступање и усвајање на Органима предузећа.

С поштовањем,



Извршни директор за послове подршке  
Обрен Марковић, дипл.еџц





Мјешовити Холдинг „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње  
Зависно електродистрибутивно предузеће „ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА“ а.д. Бијељина

Мјешевачка 97, 76300 Бијељина, Република Српска – БИХ; Тел: +387(51)226790, Факс: +387(51)210304  
Web: [elektrobijeljina.com](http://elektrobijeljina.com); E-mail: [elektrobijeljina.com](mailto:elektrobijeljina.com), ЈИБ: 4400358420004, ИБ: 400358420004  
Регистровано код Основног суда у Бијељини, Бр.рег.ул. РУ-1-1022; Матични број: 1768875



Број: 14819/22  
Датум: 18. 11. 2022

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

за отклањање утврђених недостатака у ревизорском  
извјештају Grant Thornton d.o.o Бања Лука за 2021.годину и  
прихватање препорука датих у Писму руководства

Новембар, 2022. године

Нова Банка а.д. Бања Лука: 555-001-000004000-94; Sberbank а.д. Бања Лука: 567-343-10000642-83  
NLB Развојна Банка а.д. Бања Лука: 562-003-00000387-60; Unicredit bank а.д. Бања Лука: 551-025-00010035-77  
Комерцијална Банка а.д. Бања Лука: 571-030-00000388-54



Независни ревизор Grant Thornton d.o.o. Бања Лука извршио је преглед пословних књига ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина за 2021. 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 - значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем - истицање питања.

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

- Књижење ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине
- Конфирмисање обавеза према добављачима
- Начело сталности пословања
- Ванбилансна евиденција
- Обезбјеђење ресурса за едукацију

У Писму руководству је стављен акценат на одговорност менаџмента за циљеве и ограничења система интерних контрола.

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.

**Књижење ефеката процјене вриједности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине**

**Налази ревизије:**

У току ревизије констатовано је да је Друштво у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, у току 2021. године, извршило процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине са стањем на дан 31. децембра 2020. године и ефекте наведене процјене евидентирало на дан 01. јануара 2021. године, кроз текући период, осим за ефекте умањења средстава у припреми у износу од 1.732.453 КМ. Ефекти процјене, осим наведеног износа обезвређења у износу од 1.732.453 КМ, презентовани су у текућем периоду као повећање ревалоризационих резерви у нето износу од 6.821.007 КМ и повећање нераспоређеног добитка у нето износу од 353.171 КМ, без евидентирања ефеката процјене у нето износу од 353.171 КМ на позицијама биланса успеха, односно прихода и расхода од усклађивања вриједности имовине, текућег периода. Даље, горе поменути износ од обезвређења у износу од 1.732.453 КМ није евидентиран у финансијским извјештајима за 2021. годину, већ је евидентиран у току 2022. године. Даље, књижење ефеката процјене на дан 31. децембра 2020. године није извршен једнообразно на нивоу Мјешовитог Холдинга ЕРС Матично предузеће а. д. Требиње.

**Препорука:**

Препорука ревизора је да Друштво књижење ефеката процјене врше конзистентно, односно да се књижење ефеката процјене врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са Међународним рачуноводственим стандардима. Даље, књижење процјене треба да се евидентира на сљедеће начине:

- 1) Ефекти процјене треба да се књиже у периоду на који се односе у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва;
- 2) Уколико се ефекти процјене не књиже у периоду на који се односи, него у накондним периодима, тада се у потпуности треба примијенити МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, односно ефекте процјене на приходе и расходе треба исказати у обрачунском периоду на који се односи.

**Одговор руководства:**

Препорука се прихвата.

**Мјера:**

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина ће књижење ефеката процјене вршити конзистентно, односно у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, те исте евидентирати или у складу са МРС 16 или у складу са МРС 8, у зависности од тога да ли се ефекти књиже у периоду на који се односе или у накондним периодима.

**Носилац активности:**

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

**Рок:**

Континуирано.

## Конфирмисање обавеза према добављачима

### **Налази ревизије:**

Приликом провођења процедура независне верификације стања обавеза према добављачима и обавеза према повезаним правним лицима на дан 31. децембар 2021. године као и провођења осталих ревизорских процедура (алтернативних поступака) утврдили смо да Друштво има значајне разлике приликом конфирмисања исказаних стања. Даље, наведена одступања нису објелодањена у напоменама уз финансијске извјештаје. Такође, утврдили смо да Друштво не врши укалкулисавање трошкова по основу испостављених фактура, а који припадају периоду за који се врши састављање финансијских извјештаја што директно утиче на неусаглашеност приликом независне верификације стања.

### **Препорука:**

Препорука Ревизора је да Друштво континуирано, у складу са законским одредбама, врши усаглашавање исказаних стања потраживања од купаца и обавеза према добављачима као и да евидентира трошкове у периоду на који се односе. Такође, неопходно је да сва одступања и разлике код усаглашавања буду објелодањена у напоменама уз финансијске извјештаје.

### **Одговор руководства:**

Препорука се прихватила. Стручне службе у Предузећу континуирано ће радити на усаглашавању обавеза и потраживања, а сва неусаглашена стања ће бити објављена у напоменама уз финансијске извјештаје.

### **Мјера:**

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина ће, у складу са законским одредбама, вршити усаглашавање исказаних стања потраживања од купаца и обавеза према добављачима, као и евидентирати трошкове у периоду на који се односе.

### **Носилац активности:**

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

### **Рок:**

Континуирано.



## Начело сталности пословања

### **Налаз ревизије:**

Финансијски извјештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања. Са стањем на дан 31. децембра 2021. године краткорочне обавезе Друштва су веће од његове обртне имовине за износ од 10.260.633 КМ. Такође, у току вршења ревизије утврдили смо постојање и губитка из редовних активности.

### **Препоруке:**

Препорука Ревизора је да руководство Друштва мора предузети детаљније и свеобухватније мјере обезбјеђивања континуираних извора финансирања, којим би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних активности Друштва, као и да направи План управљања ликвидности Друштва.

### **Одговор руководства:**

Препорука се прихвата.

### **Мјера:**

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина ће континуирано вршити процјену ликвидности чиме би се обезбедило нормално и континуирано обављање оперативних активности друштва, те направити План управљања ликвидности Друштва.

### **Носилац активности:**

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

### **Рок:**

Континуирано.

## Ванбилансна евиденција

### **Налаз ревизије:**

Током ревизије констатовано је да је ванбилансна евиденција је на дан 31. децембра 2021. године исказана у износу од 32.407.915 КМ, а у финансијским извјештајима на дан 31. децембра, мање исказана у износу од 1.786.531 КМ, односно исказана је у износу од 30.621.384 КМ. Наиме, приликом попуњавања финансијских извјештаја, према информацијама добијеним у току ревизије дошло је до грешке у преносу података из бруто биланса у обрасце финансијских извјештаја.

### **Препоруке:**

Препорука Ревизора је да Друштва приликом састављања финансијских извјештаја изврши формалну и суштинску контролу података који се уносе у финансијске извјештаје.

### **Одговор руководства:**

Препорука се прихвата.

### **Мјера:**

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина, односно Служба за рачуноводство ће приликом састављања финансијских извјештаја извршити формалну и суштинску контролу података који се уносе у финансијске извјештаје.

### **Носилац активности:**

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина

### **Рок:**

Континуирано.

Обезбјеђење ресурса за едукацију

**Налази ревизије:**

Друштво не реализују планирана буџетска средства за потребе стручне едукације. Ризик Неодржавање потребног нивоа техничких и оперативних вјештина стручног кадра Друштва представља оперативни ризик.

**Препорука:**

Размотрити редовно годишње одржавање потребних стручних едукација.

**Одговор Управе:**

Размотримо редовно годишње одржавање потребних стручних едукација.

**Носилац:**

Управа ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д Бијељина

Извршни директор  
за послове подршке

Достављено:  
- наслову  
- а/а

