

**Мјешовити Холдинг
"Електропривреда Републике Српске"
ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина**

Датум: 03.06.2010. године

Број:

**АКЦИОНИ ПЛАН ЗЕДП "ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА" а.д. БИЈЕЉИНА
за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Deloitte-а за 2009. год.**

У циљу утврђивања и отклањања уочених недостатака у Извјештају Независног ревизора у дијелу Финансијског извјештавања, ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина предлаже следеће мјере, носиоце активности и рокове за извршење:

- **СТАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА ЗА ИЗВРШЕНЕ УСЛУГЕ на дан 31.12.2009. године**

ЗАПАЖАЊЕ: Ревизор није био у могућности да добије задовољавајући број независних потврда стања од купаца за извршене услуге, при томе, на добијеним одговорима постоје разлике које нису усаглашене, тако да није било могуће увјерити се у стање потраживања од купаца за извршене услуге на дан 31.12.2009. године. Такође, на основу презентованих података није било могуће потврдити старосну структуру наведених потраживања од купаца за извршене услуге и, сходно томе, није могуће добити увјерење о адекватности исправке вриједности потраживања од купаца за услуге на дан 31.12.2009. године.

ПРЕПОРУКА: Предузеће треба да уложи додатне напоре на усаглашавању разлика које постоје на стању потраживања од купаца за извршене услуге на дан 31.12.2009. године.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Велики број потраживања која се налазе у оквиру неусаглашених потраживања за услуге на дан 31.12.2009. године су потраживања на којима није извршена исправка у ранијим периодима, тако да се већина тих потраживања може сматрати застарјелим и не постоји реална основа за њихову наплату. У току је праћење и анализа таквих потраживања.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА: Улагати напоре за што ефикасније праћење како потраживања од купаца за услуге, тако и потраживања за енергију. У 2009. годину усвојен је Закон о рачуноводству и ревизији који намеће купцима обавезу да одговоре не упућени извод отворених ставки, у супротном подлијежу казним одредбама.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТИ: Извршни директор за економско-финансијске послове.

РОК: Континуирано

- **СУДСКИ СПОРОВИ**

ЗАПАЖАЊЕ: Укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Предузећа износе 3.154.283 Конвертибилних марака, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Предузеће води против других правних лица 6.534.691 Конвертибилних марака, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2009. годину Предузеће је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 1.329.903 Конвертибилних марака, док за остале тужбе Руководство предузећа сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Предузеће, односно да Предузеће неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

ПРЕПОРУКА: Предузеће треба да уложи додатне напоре да се постојећи судски спорови рјеше у што краћем року и да се негативни ефекти сведу на најмању могућу мјеру како би имали незнатан негативни ефекат на финансијски положај Предузећа у будућности.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Покренути судски спорови се у првостепеном поступку воде у роковима о којима води рачуна суд у складу са Законом о парничном поступку, тако да предузеће нема нарочитог утицаја у том погледу. Остаје једино могућност ургенције за рјешавање предмета по жалби код другостепеног суда.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА: Улагати напоре за што брже и ефикасније рјешавање судских спорова и вршити процјене потенцијалних обавеза по судским споровима.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТИ: Извршни директор за правне, кадровске и опште послове.

РОК: Континуирано.

в. д. Извршни директор за екон.-финанс. послове
Љиљана Еркић, дипл.еџ

.....