

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

Број: 3499/14-1

Датум: 27.06. 2014.године

АКЦИОНИ ПЛАН ЗЕДП „ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА“ а.д. БИЈЕЉИНА

за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају *Deloitte-a* за 2013. годину

Акциони план ЗЕДП "Електро-Бијељина" а.д. Бијељина урађен је на основу ИНТЕГРАЛНОГ АКЦИОНОГ ПЛАНА за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају *Deloitte-a* за 2013. годину Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске".

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

- **ПРИХОД ПО ОСНОВУ ВИШКОВА СТАЛНЕ ИМОВИНЕ на дан 31.12.2013.године**

ЗАПАЖАЊЕ: Остали приход Предузећа у пословној 2013. години износи укупно 11.719.541 Конвертибилних марака, од чега се 7.491.620 Конвертибилних марака односи на приходе по основу вишкова сталне имовине утврђених пописом сталних средстава на дан 31.12.2013. године. На основу презентоване документације о попису на дан 31.12.2013. године, Ревизор је констатовао да се наведени вишак односи на грешке у евиденцијама сталних средстава Предузећа из ранијих периода, а не на вишак средстава настао у 2013. години.

ПРЕПОРУКА: Предузеће, приликом израде финансијских извјештаја, треба да досљедно примјењује Међународне рачуноводствене стандарде, у овом случају МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАТКА: Уложити додатне напоре на усаглашавању и примјени МРС приликом састављања и објављивања финансијских извјештаја.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТ: Извршни директор за економско-финансијске послове Предузећа.

РОК: Континуирано.

- **ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСАМНИ на дан 31.12.2013. године**

ЗАПАЖАЊЕ: Укупан износ дугорочних финансијских пласмана на дан 31.12.2013. године износи 9.060.841 Конвертибилних марака и садржи дио текућег доспијећа у износу од 2.209.406 Конвертибилних марака. Сагласно томе, Предузеће је на дан 31.12.2013. године више исказало дугорочне финансијске пласмане, односно мање исказало текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана у износу од 2.209.406 Конвертибилних марака.

ПРЕПОРУКА: Предузеће треба да приликом израде финансијских извјештаја досљедно примјењује рачуноводствене политике и стандарде који се тичу рочности финансијских пласмана.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАТКА: Вршити анализу рочности финансијских пласмана и идентификовати дио који се односи на текуће доспијеће.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТ: Извршни директор за економско-финансијске послове Предузећа.

РОК: Континуирано.

- **ИСПРАВКА ПОТРАЖИВАЊА на дан 31.12.2013.године**

ЗАПАЖАЊЕ: Ревизор није био у могућности да се увјери у стање потраживања од купаца и стање репрограмираних потраживања за електричну енергију, на дан 31.12.2013. године, с обзиром да није добио задовољавајући број независних потврда стања и да на добијеним одговорима постоје разлике које нису усаглашене. Такође, на основу презентованих података није било могуће потврдити старосну структуру наведених потраживања од купаца, а сходно томе, Ревизор се није могао увјерити у надокнадиве вриједности потраживања од купаца на дан 31.12.2013., као ни у адекватност остварених прихода од наплаћених исправљених потраживања у пословној 2013.години.

ПРЕПОРУКА: Предузеће треба да приликом израде финансијских извјештаја досљедно примјењује усвојену рачуноводствену политику када су у питању ненаплаћена потраживања. Такође, када је у питању наплата потраживања, препорука је да се изврши детаљна анализа потраживања и након тога предузму додатне мјере које би имале ефекат на побољшање наплате.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Препорука се прихвата.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАТКА: Извршити детаљну анализу 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, извршити детаљну анализу старосне структуре ненаплаћених потраживања, обрачунатих камата и у складу са тим предложити законска рјешења за рјешавање истих.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТ: Управа Предузећа.

РОК: Континуирано.

- **СУДСКИ СПОРОВИ**

ЗАПАЖАЊЕ: Укупан износ потенцијалних обавеза по основу судских спорова који се воде против Предузећа износи 2.274.188 Конвертибилних марака без ефеката потенцијалних затезних камата и судских трошкова. У финансијским извјештајима за 2013.годину Предузеће је на основу процјене исхода спорова извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 480.634 конвертибилних марака, док за остале тужбе руководство Предузећа сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Предузеће, односно да Предузеће неће бити додатно изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

ПРЕПОРУКА: Предузеће треба да уложи додатне напоре да се постојећи судски спорови ријеше 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: Руководство Предузећа ће и даље имати активан однос према судским споровима и предузимаће, као и до сада, потребне мјере, како би се ови спорови окончали у корист Предузећа.

МЈЕРА ЗА ОТКАЊАЊЕ НЕДОСТАТКА: Улагати напоре у што брже и ефикасније рјешавање судских спорова и континуирано вршити процјене потенцијалних обавеза по судским споровима.

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

РОК: Континуирано.

• ПОПЛАВНИ ТАЛАС

ЗАПАЖАЊЕ: У току маја мјесеца 2014. године услед великих поплава које су захватиле Републику Српску, значајан дио инфраструктуре Предузећа био је захваћен поплавним таласом. Директне посљедице катастрофалних поплава су уништавање имовине Предузећа (дистрибутивне мреже, трафо станица, бројила, залиха материјала, резервних дијелова), које ће захтјевати значајна финансијска средства за обнову дистрибутивне мреже. На дан састављања финансијских извјештаја, Предузеће није било у могућности да процјени износ материјалне штете настале услед поплава. Вјероватно је да ће Предузеће у 2014. години, а можда и после тога, пословати у отежаним околностима због посљедица поплава у Републици Српској. Утицај новонасталих околности на пословање Предузећа није могуће у цјелости предвидјети.

ПРЕПОРУКА: Предузеће треба да процјени висину настале штете и затражи помоћ у отклањању посљедица катастрофалних поплава. Потреба је да се што прије санирају штете и ставе у функцију дистрибутивни капацитети. Како би се у будућности смањили ризици од могућих штета, препоручује се осигурање имовине од појединих ризика (бујица, хаварија, струјног удара).

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА: Сачињена је информација о директним и индиректним штетама од поплава. Са утврђеним износом упозната је Влада Републике Српске, Надзорни одбор Матичног предузећа и Одбор за ревизију Матичног предузећа, те ће поводом тога сачинити План санације штета од поплава и Ребаланс плана пословања за 2014. годину. Интервентним активностима на електроенергетским објектима омогућено је поновно напајање свих купаца електричном енергијом на поплавленим подручјима.

МЈЕРА ЗА ОТКАЊАЊЕ НЕДОСТАКА: Улагати додатне напоре како би се отклониле последице насталих штета и дистрибутивни капацитети довели у пређашње стање.

НОСИЛАЦ АКТИВНОСТИ: Управа предузећа,

РОК: Хитно.

в.д. Извршни директор за економско-финансијске послове
Борис Ристанић, дипл. ецц

