



МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње
ЗП "Хидроелектране на Дрини"
а.д. Вишеград

Акциони план за отклањање
недостатака утврђених у ревизорском
извјештају независног ревизора Grant
Thornton, д.о.о Бања Лука за 2018 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2018.

Датум израде:
01.11.2019.

Страна: 1/11

АКЦИОНИ ПЛАН

за отклањање недостатака утврђених у ревизорском извјештају независног ревизора Грант
Тхорнтон д.о.о Бања Лука за 2018. годину и прихватању препорука датих у Писму руководству
МХ"ЕРС"

Израдио:

Контролисао:

Одобрио:

Име и презиме:

Гиговић
Василије,
дипл. ецц.

Видаковић
Ивона,
дипл. ецц.

Максимовић
Биљана,
дипл. ецц.

Недељко
Перишић
дипл. ецц.

Потпис:



МХ „ЕРС“МП а.д. Требиње
ЗП „Хидроелектране на Дрини“
а.д. Вишеград

Акциони план за отклањање
недостатака утврђених у ревизорском
извјештају независног ревизора Grant
Thornton,д.о.о Бања Лука за 2018 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2018.

Датум израде:
01.11.2019.

Страна: 2/11

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Независни ревизор „Грант Тхорнтон“д.о.о Бања Лука је извршио ревизију пословних књига свих Зависних предузећа МХ ЕРС, и Матичног предузећа, као и консолидованог извјештаја Мјешовитог холдинга ЕРС, консолидовани ХЕТ и ХЕ Дабар, консолидовани РиТЕ Угљевик и Термо Нова за 2018. годину, консолидовани ХЕ на Дрини и Бук Бијела, и доставио појединачне извјештаје за Зависна предузећа, за Матично предузеће, за Power III, Power IV, консолидовани Извјештај за Мјешовити холдинг, као и Писмо руководству.

На основу Писма руководству сачињен је Интегрални акциони план на нивоу ЕРС-а, који је усвојио НО Електропровреде РС, а потом га доставио ЗП да свако ЗП идентификује ревизорске примједбе које се односе на њихов финансијски извјештај и да их угради у свој акциони план, са циљем да се њиховом реализацијом отклоне сви недостаци и реализују препоруке независног ревизора.

С тим у вези, у овом акционом плану указаћемо на уочене недостатке, на дате препоруке независног ревизора и на мјере за отклањање тих недостатака, са носиоцима активности и мјерама за њихово извршење, а која се односе само на наше Предузеће.

На основу извршене ревизије наших финансијских извјештаја, независни ревизор „Грант Тхорнтон“ је дао следеће **мишљење**:

„По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2018. године, као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Овај Акциони план ће бити предмет разматрања Одбора за ревизију, Надзорног одбора и Скупштине акционара ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград, па ће зависно од њихових сугестија и приједлога бити дорађен.



МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње
ЗП "Хидроелектране на Дрини"
а.д. Вишеград

Акциони план за отклањање
недостатака утврђених у ревизорском
извјештају независног ревизора Grant
Thornton,д.о.о Бања Лука за 2018 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2018.

Датум израде:
01.11.2019.

Страна: 3/11

1. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

1.1 Потраживање од повезаних лица

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>Током обављања ревизије консолидованих финансијских извјештаја за пословну 2018. годину, утврдили смо да је чланом 47. Став (5) Правилника о рачуноводственим политикама Холдинга дефинисано да се не врши исправка потраживања која проистичу из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Републике Српске. Као што је наведено у напомени уз финансијске извјештаје, потраживања Друштва од повезаних лица на дан 31.12.2018 године износе укупно 112.127 хиљада БАМ. Наведена потраживања нису обезвријеђена у финансијским извјештајима Друштва на дан 31.децембра 2018.године.</p>	<p>➤ Наша препорука је да Руководство Холдинга и руководства зависних предузећа изврши процјену потенцијалних ризика због ненаплативости интерних потраживања и у складу са процјеном изврши резервацију за ненаплатива интерна потраживања у својим појединачним финансијским извјештајима.</p>

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука ревизора је са становишта ревизије сасвим оправдана, али интерни односи су у МХ“ЕРС“ специфични из којих разлога је управо чл. 47. Став 5. Правилника о рачуноводственим политикама Холдинга дефинисано да се не врши исправка потраживања која проистичу из односа повезаних правних лица која послују у систему ЕРС-а. У дијелу у којем се говори о износу потраживања Друштва од повезаног лица,руководство Друштва сматра да је то ситуација узрокована факторима који су изван контроле руководства ЗП, на које није било могуће утицати.



МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње
ЗП "Хидроелектране на Дрини"
а.д. Вишеград

Акциони план за отклањање
недостатака утврђених у ревизорском
извјештају независног ревизора Grant
Thornton,д.о.о Бања Лука за 2018 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2018.

Датум израде:
01.11.2019.

Страна: 4/11

МЈЕРЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

- **Писмено иницирати активности на изради плана наплате укупних потраживања од Матичног с посебним освртом на потраживања старија од 365 дана, уз услов да се текућа потраживања наплаћују у валутном року.**
- **Вршити мјесечну анализу потраживања од Холдинга,**
- **На сједницама органа Управе, НО и ОР предузимати кораке који би довели до смањења потраживања на износ једногодишње реализације.**

Носилац активности: Управа Друштва,
НО Друштва, ОР Друштва
,Управа МП,НО МП .

Рок: континуиран



МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње
ЗП "Хидроелектране на Дрини"
а.д. Вишеград

Акциони план за отклањање
недостатака утврђених у ревизорском
извјештају независног ревизора Grant
Thornton,д.о.о Бања Лука за 2018 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2018.

Датум израде:
01.11.2019.

Страна: 5/11

1.2.СУДСКИ СПОРОВИ

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

Зависна предузећа –чланице Мјешовитог Холдинга су тужена страна у различитим судским споровима. Процјењени потенцијални ефекат таквих спорова за предузеће ЗП „Хидроелектране на Дрини“ а.д. Вишеград на дан 31.12.2018. године је 204.835,38 КМ. Руководство детаљно анализира потенцијалне ризике од даљњих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервисања на дан 31.12.2018. задовољавајући и оправдан.

ПРЕПОРУКА

- Наша препорука је да Руководство Холдинга и руководства зависних предузећа врше процјену ризика исхода судских спорова и врше адекватна резервисања по основу процјене ризика. Такође је неопходно да сви судски спорови буду објелодањени у Напоменама уз Финансијске извјештаје као и анализе процјене исхода судских спорова.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

Предузеће континирано прати ток постојећих и ризик од потенцијалних судских спорова и врши резервисања потребних новчаних средстава за њихово покриће.

МЈЕРЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Континирано пратити ток постојећи и ризик од потенцијалних судских спорова и вршити резервисања потребних новчаних средстава за њихово покриће као и њихово објелодањивање у Напоменама уз Финансијске извјештаје.

Носилац активности: Управа Друштва,

Рок: континуиран



МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње
ЗП "Хидроелектране на Дрини"
а.д. Вишеград

Акциони план за отклањање
недостатака утврђених у ревизорском
извјештају независног ревизора Grant
Thornton,д.о.о Бања Лука за 2018 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2018.

Датум израде:
01.11.2019.

Страна: 6/11

1.3.НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

Појединачни финансијски извјештаји чланица као и консолидовани финансијски извјештаји Холдинга наводе да су исти састављени у складу са начелом сталности пословања. Резултати ревизије 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. Појединачни финансијски извјештаји чланица као и консолидовани финансијски извјештаји Холдинга не садрже било какве корекције које би биле неопходне уколико начело сталности пословања не би било валидно.

ПРЕПОРУКА

- Наша препорука је да Руководство Холдинга и руководства зависних предузећа морају предузети детаљније и свеобухватније мјере обезбјеђивања континуираних извора финансирања којим би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних активности друштва.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

Управа врши анализу способности предузећа да нормално и континуирано обавља оперативне активности, како не би дошло у проблем неликвидности и нарушавања начела сталности пословања друштва. Постојећи судски спорови Друштва нису значајни и не угрожавају његову ликвидност.

МЈЕРЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Управе морају обезбјеђивати континуиране изворе финансирања којима би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних



МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње
ЗП "Хидроелектране на Дрини"
а.д. Вишеград

Акциони план за отклањање
недостатака утврђених у ревизорском
извјештају независног ревизора Grant
Thornton,д.о.о Бања Лука за 2018 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2018.

Датум израде:
01.11.2019.

Страна: 7/11

активности друштва.

Носилац активности: Управа МХ“ЕРС“ и Управе ЗП,

Рок: континуиран



МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње
ЗП "Хидроелектране на Дрини"
а.д. Вишеград

Акциони план за отклањање
недостатака утврђених у ревизорском
извјештају независног ревизора Grant
Thornton,д.о.о Бања Лука за 2018 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2018.

Датум израде:
01.11.2019.

Страна: 8/11

2.СВЕОБУХВАТНА АНАЛИЗА ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

Унатар информационог система извршена су велика улагања у имовину. Без детаљне анализе ИТ процеса њихове усклађености и оперативне ефикасности, пословно руководство нема могућност потпуног сагледавања и праћења критичних промјена и стратегијског балансирања у подручју критичне инфраструктуре и развоја пословних процеса.

ПРЕПОРУКА

- Наша препорука је да Руководство Холдинга и руководства зависних предузећа планирају у наредном периоду анализу информационог система ради прегледа оперативног и стратегијског статуса кључних ИТ процеса. Такође, важно је размотрити и специјализована софтверска рјешења за софтверски тикетинг ИТ таскова и управљање промјенама.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

Управа врши редовну анализу информационог система ради прегледа оперативног и стратегијског статуса кључних ИТ процеса и обнавља лиценце свих корисника. Такође, менаџмент подржава набавке значајних софтверских и хардверских ресурса као и остваривање редуванности кључних сервиса у оквиру система ЕРС-а чиме би се у великој мјери умањило ризик од недоступности.

МЈЕРЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Након реализације тренутних набавки софтверских и хардверских ресурса, Управа Холдинга и Управе ЗП требају дати детаљну анализу информационог система у цијелости и дати приједлоге за начине евиденције и управљање промјенама.

Носилац активности: Управа МХ“ЕРС ,Управа Друштва и Шеф службе за ИТ

Рок: одмах



МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње
ЗП "Хидроелектране на Дрини"
а.д. Вишеград

Акциони план за отклањање
недостатака утврђених у ревизорском
извјештају независног ревизора Grant
Thornton, д.о.о Бања Лука за 2018 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2018.

Датум израде:
01.11.2019.

Страна: 9/11

3. ОДГОВОРНОСТ МЕНАџМЕНТА ЗА ЦИЉЕВЕ И ОГРАНИЧЕЊА СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

Сљедећи коментари указују на одговорност менаџмента за систем интерних контрола и, циљеви и интерна ограничења у систему интерних контрола прилагођена су Међународним стандардима ревизије Међународне федерације рачуновођа.

Менаџмента је одговоран за успостављање и одржавање система интерних контрола и процјени очекиване користи и повезаних трошкова политике и процедура интерних контрола.

ПРЕПОРУКА

- Циљеви интерних контрола су да обезбеједи менаџменту поузданост, неовлаштenu употребу и располагање средствима и да се трансакције правилно евидентирају у складу са важећим рачуноводственим принципима.

Због инхерентних ограничења интерне контроле могу се појавити грешке или неправилности које се неће моћи открити. Такође одређене пројекције интерне контроле у будућности се могу показати као неадекватне због промјене услова пословања.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.

Менаџмент је свјестан одговорности око успостављања система интерних контрола као и потребе да се ураде процјене очекиваних користи и повезаних трошкова политика и процедура интерних контрола. Такође, у складу са промјеном услова пословања неопходно је вршити контролу и прилагођавање система интерних контрола.