



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 2017 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2017.

Датум израде:
03.12.2018.


Страна: 1/11

АКЦИОНИ ПЛАН

за отклањање недостатака утврђених у ревизорском извјештају независног ревизора Grant Thornton д.о.о Бања Лука за 2017 годину и прихватању препорука датих у Писму руководству МХ“ЕРС“

Израдио:		Контролисао:		Одобрио:
Име и презиме:	Гиговић Василије, дипл. ек.	Видаковић Ивона, дипл.ек.	Максимовић Биљана, дипл.ек.	Недељко Перишић дипл.ек.
Потпис:				



 <p>МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње ЗП "Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград</p>	<p>Акциони план за отклањање недостатака утврђених у ревизорском извјештају независног ревизора Grant Thornton,д.о.о Бања Лука за 2017 годину и прихватању препорука датих у Писму руководству МХ „ЕРС“</p>	Година: 2017.
		Датум израде: 03.12.2018.
		Страна: 2/11

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Независни ревизор Grant Thornton 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 2017 годину, 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 Grant Thornton 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 2017 године, као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске“.

У наставку даље стоји **скретање пажње**:

- Као што је објелодањено у напмени 16 уз финансијске извјештаје, некретнине, посторојање и опрема у припреми на дан 31. децембра 2017. године исказани су у износу од 33.567.531 БАМ, у највећем дјелу у износу од 24.207.386 БАМ, се односе на инвестиције у пројекат изградње Хидроелектране Бук Бијела. Руководство Друштва, на датум ових извјештаја, нема поузданих информација када ће и да ли ће читав пројекат изградње бити окончан. Надзорни одбор Друштва на дан 18. јануара 2018. године је донио одлуку бр: НО-01-04/18 о приједлогу за оснивање заједничког привредног друштва за обављање концесионе дјелатности Хидроелектране Бук Бијела д.о.о. Одлуком је дефинисано учешће у оснивачком капиталу друштва и то са следећом структуром: ЗП Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград са учешћем од 80% и МХ ЕРС а.д. Требиње са учешћем од 20%. Руководство Друштва је анализирано вриједност ових инвестиција на дан биланса стања и сматра да нема индикација његовог обезвјеђења.



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 2017 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2017.

Датум израде:
03.12.2018.

Страна: 3/11

2. Као што је објелодањено у напомени 3.13 а) уз финансијске извештаје, рачуноводствена политика Друштва, као и цијелог система Електропривреде Републике Српске, је да се не врши исправка вриједности (обезвријеђење) потраживања која проистичу из међусобних односа са повезаним лицима која послују у систему Електропривреде Републике Српске. Као што је наведено у напомени 19 уз финансијске извештаје, потраживања Друштва од повезаних правних лица на дан 31. децембра 2017. године износе укупно 92.495.247 БАМ. Наведена потраживања нису обезвријеђена у финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембра 2017. године. Истовремено, као што је наведено у напоменама 27 уз неконсолидоване финансијске извештаје, обавезе према добављачима повезаним правним лицима на дан 31. децембра 2017. године износе укупно 23.968 БАМ.

У Писму руководству МХ „ЕРС“ обрађена су прво питања из дијела финансијског извештавања, а потом и дио који се односи на информационе технологије. По том концепту је урађен и овај акциони план.

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 2017 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2017.

Датум израде:
03.12.2018.

Страна: 4/11

1. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

1.1 Потраживање од повезаних лица

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>Током обављања ревизије консолидованих финансијских извјештаја за пословну 2017 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 19 уз финансијске извјештаје, потраживања Друштва од повезаних лица на дан 31.12.2017 године износе укупно 92.495.247 БАМ. Наведена потраживања нису обезвријеђена у финансијским извјештајима Друштва на дан 31.децембра 2017године. Истовремено, као што је наведено у напоменама 27 уз неконсолидоване финансијске извјештаје, обавезе према добављачима повезаним правним лицима на дан 31.децембра 2017 године износе 23.968 БАМ.</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 ненаплатава 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 и увођењем резервисања у финансијске извјештаје зависних предузећа и МП, због процјене ризика ненаплативости потраживања, ефекти би били значајни. 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 2017 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2017.

Датум израде:
03.12.2018.

Страна: 5/11

МЈЕРЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

- **Писмено иницирати активности на изради плана наплате укупних потраживања од Матичног предузећа у складу са препорукама Независног ревизора 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: Извршни директор за ЕФП-е Друштва, Управа Друштва,
НО Друштва, ОР Друштва
Извршни директор за ЕФП-е МП, 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 2017 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2017.

Датум израде:
03.12.2018.

Страна: 6/11

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

2.1 Инвестиције у току

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ

Током обављања ревизије утврђено је да значајни дио инвестиција у току (некретнине, постројења и опрема у припреми) са стањем на дан 31 децембра 2017 године у износу од 24.207.000 БАМ односе се на инвестицију у пројекат изградње Хидроелектране Бук Бијела. Руководство зависног предузећа Хидроелектране на Дрини а.д. и самог Холдинга нема поузданих процјена и информација када ће и да ли ће пројекат изградње бити окончан. Надзорни одбор Друштва на дан 18 јануара 2018 године донио је одлуку број: НО-01-04/18 о приједлогу за оснивање заједничког привредног друштва за обављање концесионе дјелатности Хидроелектране Бук Бијела д.о.о. Одлуком је дефинисано учешће у оснивачком капиталу друштва и то са следећом структуром: ЗП Хидроелектране на Дрини а.д. Вишеград са учешћем од 80% и МХ ЕРС а.д. Требиње са учешћем од 20%.

ПРЕПОРУКА

- Наша је препорука да Зависно друштво "Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград изврши анализу инвестиција у току које се односе на Хидроелектрану Бук-Бијела и да утврди будућу судбину наведене инвестиције у току (конкретно план руководства Друштва).

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата.



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 2017 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ "ЕРС"

Година: 2017.

Датум израде:
03.12.2018.

Страна: 7/11

МЈЕРЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Управе морају извршити процјену и анализу комплетних улагања везаних за ХЕ „Бук Бијела“, као и њихову судбину у новонасталој ситуацији када је основано предузеће.

Носилац активности:

Управа МХ"ЕРС" МП и ЗП „Хидроелектране на Дрини“а.д.

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 2017 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2017.

Датум израде:
03.12.2018.

Страна: 8/11

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 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 потенцијалних проблема везаних за могућност нормалног одвијања оперативних активности у смислу сервисирања текућих обавеза кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима.

Напомињемо да појединачни финансијски извјештаји чланица, као и консолидовани извјештаји Холдинга не садрже било какве корекције и / или рекласификације позиције средстава и обавеза, које би биле неопходне уколико начело сталности пословања примјењено у састављању финансиских извјештаја не би било валидно.

ПРЕПОРУКА

➤ Руководство чланица и Холдинга морају предузети детаљније и свеобухватније мјере обезбјеђивања континуираних извора финансирања којим би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних активности друштва и самог Холдинга.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука се прихвата. Постојећи судски спорови Друштва нису значајни и не угрожавају његову ликвидност.



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 2017 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2017.

Датум израде:
03.12.2018.

Страна: 9/11

МЈЕРЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Управа Холдинга и управе Зависних Предузећа континуирано требају вршити процјену ликвидности којим би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних активности друштва и самог Холдинга.

Носилац активности: Управа МХ“ЕРС“ и Управе ЗП

Рок: континуирано



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 2017 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2017.

Датум израде:
03.12.2018.

Страна: 10/11

4. ИНФОРМАЦИОНЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ

4.1.Процедуре за одобравање/повлачење /модификовање привилегија корисника за приступ ИТ систему

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
Процедура одобравања и повлачења права приступа информацијском систему компаније се не примјењује. Креирање корисничког налога за новог запосленог, деактивирање корисничког рачуна бившег запосленог, као и измјена привилегија корисничког рачуна након промјене позиције, се обавља на усменом захтјеву(углавном телефоном)од шефа одјељења у којем је дошло до промјене.	➤Процедура мора бити примјењена. Осим тога , ИТ одјељење не би требало да поступа ако захтјев није у складу са наведеним поступком.Одговарајуће информације о овом поступку морају бити послате подносиоцу захтјева.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Прихватамо налаз ревизије као оправдан.Процедура за прикључење и искључење корисника у информационалним системима описана је у документу „Безбједносне политике и поступци за администраторе-ЕРС.П43“. Наведена процедура ће се примјењивати у наредном периоду.

МЈЕРЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Процедура за прикључење и искључење корисника у информационалним системима описана је у документу „Безбједносне политике и поступци за администраторе -ЕРС.П43“ мора се примјењивати у наредном периоду.

Носилац активности: Управа Друштва и Шеф службе за ИТ

Рок: континуирано



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 2017 годину
и прихватању препорука датих у Писму
руководству МХ „ЕРС“

Година: 2017.

Датум израде:
03.12.2018.

Страна: 11/11

4.2 Програм за обрачун плата

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
Не постоји активан одговор за одржавање софтвера за обрачун зарада.	➤ Компанија треба да започне процес избора предузећа за превентивно одржавање софтвера 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 одржавање јединственог софтвера за обрачун зарада. Како су јединствене рачуноводствене политике за сва ЗП и МП треба бити јединствен и програм за обрачун зарада.

Носилац активности: Управа МХ "ЕРС" и Управе Зависних предузећа.

Рок: Континуирано