
 МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње ЗП "Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград	Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“	Година: 2019.
		Датум израде: 23.10.2020.
		Страна: 1/15

АКЦИОНИ ПЛАН

за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton д.о.о Бања Лука за 2019. годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“

	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 утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton,д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга,„Електропривреда Републике Српске“</p>	Година: 2019.
		Датум израде: 23.10.2020.
		Страна: 2/15

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Независни ревизор „Grant Thornton“д.о.о Бања Лука је извршио ревизију пословних књига свих Зависних предузећа и Матичног предузећа, као и консолидованог извјештаја Мјешовитог холдинга ЕРС, консолидованог ХЕТ-а, консолидованог РиТЕ Угљевик и консолидованог ХЕ на Дрини за 2019 годину и доставио појединачне извјештаје за сва Зависна предузећа, за Матично предузеће, 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 Електропривреде РС, а потом га доставио зависним предузећима да свако зависно предузеће 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.

У Писму руководству, као и акционом плану посебно су обрађена питања финансијског извјештавања, информационе технологије, и посебно је скренута пажња на одговорност менаџмента за циљеве и ограничења интерних контрола.

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,приложени неконсолидовани финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање Друштва на дан 31. децембра 2019. године, као и резултате његовог пословања и токове 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“ад 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 утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton,д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга,„Електропривреда Републике Српске“

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 3/15

1. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

1.1 Потраживање повезаних лица

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ	ПРЕПОРУКА
<p>Током обављања ревизије консолидованих финансијских извјештаја за пословну 2019. 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.</p> <p>Као што је наведено у напомени 29 уз финансијске извјештаје, потраживања Друштва од повезаних лица на дан 31.12.2019 године износе укупно 111.688.742 хиљада БАМ. Наведена потраживања нису обезвријеђена у финансијским извјештајима Друштва на дан 31.децембра 2019.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 проценом, 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" с пецифични 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 утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton,д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга,„Електропривреда Републике Српске“

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 4/15

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 утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга, „Електропривреда Републике Српске“

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 5/15

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 31.12.2019. године је 14.000 КМ. Руководство детаљно анализира потенцијалне ризике од даљњих губитака по овом основу и сматра да је признати износ резервисања на дан 31.12.2019. 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 постојећих 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 утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга, Електропривреда Републике Српске"

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 6/15

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 у смислу сервисирања текућих обавеза кроз наплату потраживања у договореним роковима и износима. 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 обезбјеђивањти континуиране изворе финансирања којима би се обезбједило нормално и континуирано обављање оперативних 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 утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton,д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга,„Електропривреда Републике Српске"

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 7/15

2.СВЕОБУХВАТНА АНАЛИЗА ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И РИЗИК

Унатар информационог система извршена су велика улагања у имовину. Претходне финансијске ревизије биле су фокусиране на критичне контроле које су од интереса за ревизију финансијских извјештаја холдинга.

Ризик

Без детаљне анализе ИТ процеса Холдинга и њихове усклађености и оперативне ефикасности, пословно руководство нема могућност потпуног сагледавања и праћења критичних промјена и стратегијског балансирања у подручју критичне инфраструктуре, сајбер безбједности и развоја пословних процеса/софтверске подршке.

ПРЕПОРУКА,ПОБОЉШАЊА И СТАТУС

- Препорука је да Холдинг у наредном периоду планира анализу информационог система ради прегледа оперативног и стратегијског статуса кључних ИТ процеса.

- Остале могућности побољшања

Размотрити трошкове лиценцирања ЕРП система или специјализована софтверска рјешења за софтверски тикетинг важних ИТ задатака и управљање промјенама.

- Статус препоруке у 2019 години

Извршена је набавка софтверских и хардверских ресурса који су омогућили миграцију сервиса на нове платформе.Миграција сервиса на нове платформе је у великој мјери већ завршена, чиме је постигнута редувантност и могућност опоравка у случају хаварије. У току су припремни радови на завршетку овог посла.Након окончања процеса миграције извршиће се детаљна анализа информационог система.Средства за набавку софтверског рјешења за тикетинг планирана су Планом јавних набавки за 2020 годину, и планирано је да се поступак набавке приведе до краја године.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Миграција сервиса на нове платформе није у потпуности завршена због пандемије.Очекивани рок завршетка ове активности је крај текуће године. По окончању, биће извршена детаљна анализа информационог система. Припреме за набавку софтверског рјешења за тикетинг су у току.



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

Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга, „Електропривреда Републике Српске“

Година: 2019.
Датум израде:
23.10.2020.
Страна: 8/15

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Покренути процес анализе информационог система по окончању процеса миграције сервиса и набавке нове мрежне опреме.

Носилац активности: Управа МХ "ЕРС" и Служба за телеинформациони систем.

Рок: након окончања миграције



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

Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга, Електропривреда Републике Српске"

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 9/15

2.1. Сегрегација дужности у Одјељењу за телеинформације (налаз из 2018 г)

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И РИЗИК

ПРЕПОРУКА И СТАТУС

Не постоји одговарајућа сегрегација у Одјељењу за телеинформације. Нема запосленог који заузима позицију систем инжењера, иако је у организационој структури предвиђено то радно мјесто. Тренутно је ово мјесто покривено шефом одјељења за телеинформације и водећим SCADA инжењером. Ризик
Без систем инжењера постоји велики оперативни ризик у дијелу основног функционисања ИТ система Холдинга. Ангажовањем шефа одјељења за телеинформације и водећег SCADA инжењера за администрацију система ствара се сукоб у сегрегацији дужности у Одјељењу за телеинформације.

- Да би се ријешило ово питање Холдинг треба покренути поступак запошљавања систем инжењера или ангажовати спољну компанију за системску подршку како би се смањио оперативни ризик.

- Статус препоруке у 2018 години

Дјелимично ријешено. Од ове године Холдинг је закључио уговоре о системској подршци који покривају подручје континуитета и опоравка пословања. Такође је уговорена и подршка за ЕРП систем. Поменути уговори не укључују подршку која се односи на налаз из 2017 године.

- Статус препоруке

У децембру 2019 године запослен је систем инжењер, а у 2020 години је потписан уговор о системској подршци са спољном компанијом. У току је израда пројектног задатка за системску подршку ЕРП система.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука је имплементирана.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

-



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

Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга, „Електропривреда Републике Српске“

Година: 2019.
Датум израде:
23.10.2020.
Страна: 10/15

2.2.Кориштење старих оперативних система на рачунарима и серверима (налаз из 2018 г)

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И РИЗИК

У току ревизије уочено је да 7 рачунара и 3 сервера раде на Windows XP и Windows Server 2003 OS.

- Антивирусни сервер
- Сервер за електронско банкарство
- Сервер за даљинско читавање бројила производних погона

Ризик

Microsoft је завршио подршку за ову верзију софтвера у 2015 години. Употреба Windows-а без одговарајуће подршке (исправке и безбједоносне закрпе) представља безбједоносни ризик за цијелу ИТ инфраструктуру.

ПРЕПОРУКА И СТАТУС

- Холдинг треба да замијени Windows XP са Windows 7 или напреднијим. Windows Server 2003 треба бити замјењен са Windows 2008, Windows 2012 или, Windows 2016

- Статус препоруке у 2018 години

Дјелимично ријешено. Дио рачунарске опреме је замјењен.Замјена преосталих рачунара је буџетирана и очекује се у кратком року.

- Статус препоруке за 2019 годину

Имплементација у току. Сви застарјели серверски оперативни системи су замјењени.Радне станице са оперативним системом Windows XP су замјењени новим. У току године планира се замјена радних станица са Windows 7 оперативним системом. На оним које не буду замјењене биће извршена инсталација Windows 10 оперативног система.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука је имплементирана.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

-



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

Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 11/15

2.3. Крај животног вијека *Hardware* (налаз из 2018 г)

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И РИЗИК

Неколико кључних система раде на старом hardware-у:

- Сервер за дистрибуцију и претраживање података
- Сервер за електронско банкарство
- Сервер за даљинско читавање бројила производних погона
- ДМС Сервер
- SCADA сервери

Ризик

Горе поменути hardware је стар више од 8 година. Произвођач сматра да је овој опреми истекао рок трајања, па на тржишту нема резервних дијелова. Ако дође до квара hardware-, а последице могу бити погубне.

ПРЕПОРУКА И СТАТУС

- Холдинг би требало да размотри опцију замјене старог hardware-а.
- Статус препоруке у 2018 години
Препорука није имплементирана.
 - Статус препоруке

Имплементација у току. Сав стари хардвер осим SCADA сервера и сервера за даљинско читавање бројила је замјењен. Даљинско читавање бројила ће у току године бити мигрирано на нови хардвер, а у плану је замјена хардвера за ЕРП систем. Средства за нови SCADA планирана су планом јавних набавки за 2020 годину.

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА


Препорука је имплементирана у свим сегментима осим дијела који се односи на SCADA инфраструктуру.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Покренути иницијативу за израду пројектног задатка за набавку новог SCADA система или извршити миграцију постојећег на нову платформу.

Носилац активности: Управа МХ "ЕРС" Директор дирекције за управљање производњом и шеф Службе за телеинформациони систем.

Рок: Одмах

 <p>МХ "ЕРС"МП а.д. Требиње ЗП "Хидроелектране на Дрини" а.д. Вишеград</p>	<p>Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга, „Електропривреда Републике Српске“</p>	Година: 2019.
		Датум израде: 23.10.2020.
		Страна: 12/15

2.4. Ваккуп (налаз из 2018 г)	
НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И РИЗИК	ПРЕПОРУКА И СТАТУС
<p>Налази ревизије У току ревизије уочено је да постоји одговарајућа процедура за прављење резервних копија података File Server-а, а нема резервних копија домен контролера/АД сервера.</p> <p>Ризик</p> <p>У случају да домен контролера падне, ни један корисник Холдинга неће моћи да приступи ИТ систему.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Холдинг би требало да размотри додавање секундарног контролера (редудантни DC/AD) или стварање одговарајуће процедуре за прављење резервне копије домен контролера. ➤ Статус препоруке у 2018 години Дјелимично ријешено. Извршена је инсталација редудантног DC сервера чије се резервне копије израђују (дневно, недељно, мјесечно) ➤ Статус препоруке у 2019 години Препорука имплементирана. Извршена је инсталација редудантног DC сервера чије се резервне копије редовно израђују (дневно, недељно, мјесечно).

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Препорука је имплементирана .

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

-



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

Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга, „Електропривреда Републике Српске“

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 13/15

2.5. План континуитета пословања (налаз из 2018 г)

НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И РИЗИК

Идентификовали смо да Холдинг нема План континуитета пословања („Business continuity plan“-ВСП). Неки дијелови ВСП се спомињу у ИТ процедурама као што је Опоравак од хаварије, али недостају кључне тачке. Нпр. када и како се покреће управљање кризним ситуацијама, листа особа које су задужене за управљање кризним ситуацијама, са њиховим контакт подацима. Поред тога, постоји локација за опоравак од катастрофе, али нису достављени докази (извјештај) у вези са спроведеним тестом функционалности ДР локације.

Ризик

Тамо гдје недостаје План континуитета пословања и План опоравка од катастрофа није добро документован, постоји ризик да се критични пословни процеси не могу заштити од последица великог квара информационих система или ако дође до катастрофе. Ако се не спроведу годишње провјере локација ДР-а постоји ризик да ће се критичне информације за пословни субјект изгубити у случају великог неуспјеха ИС или катастрофе.

ПРЕПОРУКА И СТАТУС

- Препоручујемо Холдингу да креира План континуитета пословања на нивоу Холдинга, којим укључује опоравак информационог система у случају катастрофе. ВСП треба развијати и одржавати. Такође би требало да се заснива на процјени ризика и анализи пословних утицаја (ВИА) како би се утврдила критичност система и процеса. Што се тиче локације ДР, треба провести тестирање функционалности (најмање једном годишње) заједно са извјештајем о резултатима тестирања.

- Статус препоруке у 2018 години

Препорука дјелимично ријешена. Документ Ток опоравка критичних процеса даје детаље о релевантним системима и процесу опоравка без детаљне Анализе утицаја. (примјер: Сервисни каталог РИТЕ Гацко садржи ове елементе.)

- Статус препоруке у 2019 години

Имплементација у току. Анализа ризика и ажурирање планова за опоравак од хаварије биће извршена након комплетирања процеса миграције сењрвиса на нове платформе. Такође, покренуто је дефинисање корака са циљем израде кровног плана континуитета пословања. Поред кровног документа на нивоу Холдинга, свако зависно предузеће ће имати документ плана континуитета пословања који се односе на њихова специфична окружења и потребе.



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

Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 14/15

ОДГОВОР РУКОВОДСТВА

Након окончања миграције сервиса на нове платформе и набавке мрежне опреме биће извршена ревизија постојећих докумената, извршена процјена ризика, те креиран план континуитета пословања у ИТ сегменту.

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Креирати план континуитета пословања у ИТ сегменту.

Носилац активности: Управа МХ "ЕРС" -а, Шеф службе за телеинформациони систем Матичног предузећа.

Рок. Одмах након миграције сервиса на нове платформе.



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

Акциони план за отклањање утврђених недостатака у ревизорском извјештају Grant Thornton,д.о.о Бања Лука за 2019 годину и прихватање препорука датих у Писму руководству Мјешовитог Холдинга,,Електропривреда Републике Српске"

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 15/15

3. ОДГОВОРНОСТ МЕНАЏМЕНТА ЗА ЦИЉЕВЕ И ОГРАНИЧЕЊА СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Одговорност менаџмента

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

Одговорност менаџмента

Менаџмент је одговоран за успостављање и одржавање система интерних контрола. У извршавању ове одговорности менаџмент је дужан да процијени очекиване користи и повезане трошкова политика и процедура интерних контрола.

Циљеви и ограничења

Циљеви

- Циљеви система интерних контрола су да обезбједе менаџменту поузданост,колико је то практично, да се средства штите од неовлаштене употребе или располагања, те да се трансакције извршавају у складу са политикама управе и да се правилно евидентирају како би се омогућила правовремена припрема поузданих финансијских информација у складу са важећим рачуноводственим принципима.

Ограничења

- Због инхерентних ограничења у било ком систему интерних контрола могу се појавити грешке или неправилности које се неће моћи открити. Такође пројекција или било које вредновање система интерних контрола у будућим периодима подлијеже ризику политике и процедуре могу постати неадекватне због промјена услова или да се дјелотворност дизајна и операција политика и процедура може погоршати.

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.



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

Акциони план за отклањање утврђених
недостатака у ревизорском извјештају
Grant Thornton, д.о.о Бања Лука за 2019
годину и прихватање препорука датих у
Писму руководству Мјешовитог
Холдинга „Електропривреда Републике
Српске“

Година: 2019.

Датум израде:
23.10.2020.

Страна: 16/15