



ЗАГЛАВЉЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ВИДРАК"
Бр. 01-664/1-22
14.02.2023. год
ВАЉЕВО

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП ВИДРАК ВАЉЕВО, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВИДРАК, ВАЉЕВО ЗА
2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-845/2022-04/22 од 05.12.2022. г.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<ol style="list-style-type: none">1. Предузеће није извршило попис потраживања у износу од 90.076 хиљада динара2. Предузеће није извршило вредносно обрачунавање пописане имовине (некретнина, постројења и опреме и залиха)3. Вредност потраживања од купаца у главној књизи је мања за износ од 7.014 хиљада динара у односу на вредност истих у аналитичкој евиденцији4. Предузеће је у својим пословним књигама исказало потраживање од Градске управе града Ваљево у износу од 4.003 хиљаде динара, које потраживање није усаглашено са наведеним комитентом, који није ни књижио обавезу у својим пословним књигама
2. Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none">1. Извршен је попис потраживања и обавеза Предузећа на дан 31.12.2022. г.2. Извршен је попис имовине предузећа на дан 31.12.2022. г., приликом чега је извршено и вредносно обрачунавање3. Како је анализом утврђено да је податак о вредности потраживања од купаца у главној књизи исправан, а податак у аналитичкој евиденцији неисправан (настао приликом преноса почетног стања у апликацији аналитичке евиденције-ОМНИДАТА, а у складу са документацијом коју смо Вам већ доставили, то је овај проблем предочен представницима предузећа које нам

		<p>је испоручило ову апликацију, те очекујемо исправку преузетог почетног стања аналитике пре закључења књижења у 2022. г.</p> <p>4. У складу са предлогом пописне комисије ово потраживање од Градске управе града Ваљева у износу од 4.003 хиљаде динара је отписано као неусаглашено.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Попис имовине потраживања и обавеза Предузећа на дан 31.12.2022. г.</p> <p>2. Налог за отпис потраживања од Градске управе Града Ваљева у износу од 4.003 хиљаде динара</p>

...

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама н садржи примењене рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 10 Закона о рачуноводству. У Правилнику о рачуноводству није наведено да Предузеће примењује МСФИ за МСП као што је обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје.	У припреми је нов Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који ће уважити све примедбе	Шеф рачуноводства	До 31.03.2023. г.
3	Предузеће поседује 101 појединачну ставку некретнина, постројења и опреме које немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби.	Урађена је процена имовине и капиталала Предузећа		
4	Предузеће је преценило потраживања од купца и нераспоређени добитак за износ од 4.159 хиљада динара јер сва спорна потраживања ниј еобезвредило у целокупном износу.	Обзиром да се на конту 2049 евидентирају сва потраживања од купца који су утужени, то се онда од правне службе предузећа очекује извештај о томе колико се од утужених потраживања треба отписати јер су ненаплатива.	Шеф правне службе	До 31.03.2023. г.

5.	Предузеће није проценило исход судских спорова где је оно тужена страна и није извршило резервисање у случајевима када су испуњени услови за признавање.	Правна служба врши процену исхода судских спорова где је предузеће тужена страна.	Шеф правне службе	До 31.03.2023. г.
6.	Предузеће пословне промене у вези са обрачуном и исплатом поклона запосленим женама поводом 8. марта није књижило на рачунима прописаним континим оквиром	Предузеће у плану и програму пословања за 2023. г. није ни предвидело исплату за 8. март, а у случају да у наредном периоду буде таквих исплата исте ће се претирати као зарада и биће књижено на рачунима прописаним континим оквиром	Шеф рачуноводства	До 31.03.2023. г.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	Предузеће није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору: А) Именовало руководиоца Б) Основало радну групу В) Донело акциони план Г) Утврдило ризике Д) Донело писане политике Ђ) Доставило МФ Годишњи извештај	Имплементираћемо систем финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Шеф рачуноводства	3 године
3	Предузеће није: А) У споставило и организовало интерну ревизију Б) Сачинило Стратешки план В) Доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије	Имплементираћемо систем интерне ревизије	Директор предузећа	3 године
4	Државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 130.186. хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у Статуту Предузећа и капиталом	Износ капитала исказан у пословним књигама биће усклађен са износом Капитала исказаним у Статуту и АПР	Шеф правне службе, Шеф рачуноводства	3 године

	регистрованим код Агенције за привредне регистре				
--	--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

— нпр. акциони план...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор Предузећа

Ксенија Бадем


(ПОТПИС)



ЗАГЛAVЛЈЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВИДРАК
Бр. 01-664/11-23
14.02.2023
ВАЉЕВО

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП ВИДРАК ВАЉЕВО, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВИДРАК ВАЉЕВО ЗА
2021. ГОДИНУ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
БЕОГРАД 2023

ПРИМЉЕНО:

Оп. јед.	Бр.с.ј.	Прилог	Вредност
400-845/2022			04/2

Број и датум извештаја о ревизији: 400-845/2022-04/22 од 05.12.2022. г.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. Вредност потраживања од купаца у главној књизи је мања за износ од 7.011 хиљада динара у односу на вредност истих у аналитичкој евиденцији.
2	Опис мере исправљања	Између аналитичке евиденције која се води у посебном систему НАПЛАТА и главне књиге у финансијском књиговодству дошло је до неусаглашености стања. Успели смо да нађемо неке разлике где се фактурисало два пута како у систему НАПЛАТА тако и у финансијском књиговодству. Нисмо све успели да пронађемо, али ћемо у току наредног периода покушати да нађемо и остало где се не слаже.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. 2021 - ПОТРАЖИВАЊА - несласиње - ревизија 2. НАПЛАТА - Финансијско стање по потрошачима - грађани 3. Аналитичка картица за физичка лица - финансијско књиговодство 4. Закључни лист - аналитика 5. Закључни лист - синтетика

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1				
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1				
2				
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

