

10/854
18.12.2020.

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, Јавно комунално предузеће „Грејање“ Панчево, Цара Душана бр. 7, Панчево, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРЕЈАЊЕ“ ПАНЧЕВО ЗА
2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-263/2020-04/16 од 01.10.2020.године

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	Предузеће на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентира и потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна, што није у складу са чланом 18. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, којим је дефинисано да се ова потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко-поверилачким односима, евидентирају на рачуну 220.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентирало на конту 220, у складу са чланом 18. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење биће аплодован на порталу за достављање документације путем линка dokumenta.dri.rs

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није извршило процену вероватне наплативости потраживања од запослених з адате позајмице у износу 347 хиљада динара, које се односе на позајмицу запосленима пре 2014. године, што није у складу са параграфом 58 МРС 39-финансијски инструменти.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је преиспитало потраживања за дате позајмице које се односе на раније године и утврдило да не постоји вероватноћа наплативости наведеног потраживања. Сходно томе, Надзорни орган предузећа је донео Одлуку о отпису истих. Ефекти су евидентирани у пословним књигама предузећа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора бр. 10/1070-39 од 27.08.2020. и налог за књижење биће аплодован на порталу за достављање документације путем линка dokumenta.dri.rs

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није у 2019. години и ранијим годинама извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода, у износу 3.241 хиљаду динара, за поједине одложене приходе и примљене донације који су реализовани и на основу којих су евидентирани расходи у БУ, што није у складу са параграфом 12 МРС 20.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је преиспитало одложене приходе и примљене донације и извршило признавање у складу са параграфом 12 МРС 20.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење биће аплодован на порталу за достављање документације путем линка dokumenta.dri.rs

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	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Предузеће ће успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	██████████ извршни директор Економског сектора	До три године
2	У пословним књигама предузећа је исказан државни капитал у износу 1 хиљаде и остали основни капитал у износу 43.922 хиљаде динара	Предузеће ће извршити усклађивање капитала евидентираних у пословним књигама предузећа са капиталом који је дефинисан Статутом предузећа, уписаним у АПР-у	██████████ извршни директор Економског сектора	До три године

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

