

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

„ВОДОВОД“

СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Водовод
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Бр. 1526
25.11. 2021 ГОД
СРЕМСКА МИТРОВИЦА

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 „Водовод“ Сремска Митровица, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ СРЕМСКА
МИТРОВИЦА ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-60/2021-04/15 од 8. септембра 2021. 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	НЕМА	
2.	Опис мере исправљања		
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета		

...

II

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	У предузећу није успостављена интерна ревизија	Предузеће је 09.03.2021. године упутило молбу оснивачу (деловодни број 380) да помогне у решавању успостављања интерне ревизије у складу са Правилником. Достављено нам је обавештење да је у току обука лица за обављање интерне ревизије, те ће након успостављања интерне ревизије у Граду Сремска Митровица наведена ревизија обављати послове за целокупан јавни сектор на територији Града	в.д. директора предузећа	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја
2	Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти који се примењује од 1.јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка и није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало услове за обезвређење потраживања по моделу утврђивања очекиваног кредитног губитка	Предузеће ће, пре припремања наредног сета финансијских извештаја, Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводственим политикама уредити услове који се односе на процену наплативости потраживања применом модела очекиваног кредитног губитка и висину потраживања утврдити у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти пре припремања сета финансијских извештаја за 2021. годину	в.д. директора предузећа	Пре припремања наредног сета финансијских извештаја односно до краја јануара 2022. године

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

1. Доказ: Захтев упућен оснивачу и одговор -обавештење оснивача о успостављању интерне ревизије
2. Доказ: Измене Правилника ће бити достављене након усвајања од стране Надзорног одбора

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	Није вршена анализа фер вредности и процена некретнина, постројења и опреме	Програмом пословања за 2022. годину биће планирана средства за ангажовање проценитеља, након чега ће бити покренут одговарајући поступак јавне набавке, предузеће се сви други кораци до реализације, а најдуже у року до 3 године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја тј до септембра 2024. године.	в.д. директора	Најдуже до септембра 2024. године

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

- i. Доказ: Програм пословања за 2022. годину који ће бити достављен након усвајања од стране надлежног органа оснивача и добијања Решења

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

в.д. директора

БОРИСЛАВ БАБИЋ

