

ПРИМЉЕНО: 13 JAN 2023			
Орг. јед.	Бр. јед.	Прилог	Вредност
400-850/2022-04/24			



КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"Златибор"

Александра Карађорђевића бр. 6Б, 31310 Čajetina
Тел. централа 031/3832-035 Телефакс: 031/3832-036
Паркинг 846-389, Гаража 3845-712
Текући рачуни: 205-6871-39; 160-3789-58
355-1066752-96; 105-36061-98

Мат. бр.: 07290080 Рег. бр.: 6196000269 Шиф. деп.: 3811 ПИБ: CP101072025

Број: 51

Датум 10.01.2023.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Мекензијева 41
11000 БЕОГРАД

Предмет: Достава Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа „Златибор“ Чајетина за 2021.годину, број Извештаја о ревизији: 400-850/2022-04/23 од 14.09.2022.године

У прилогу дописа достављамо вам Одзивни извештај Комуналног јавног предузећа „Златибор“ Чајетина о предузетим мерама и активностима за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Финансијских извештаја овог Предузећа за 2021.годину, у дефинисаном року по налазима из приоритета 1 са одговарајућим доказима, и акционим планом по приоритетима два и три са доказима које ћемо доставити до истека предвиђених рокова.

У Чајетини, 10.01.2023.године



Директор, КЈП „Златибор“ Чајетина
Срђан Пантовић

Srdan
Pantović
279989

Digitally signed by Srdan Pantovic 279989
DN: cn=Srdan, o=KJP Zlatibor,
2.5.4.0 Zlatibor 279989,
2.5.4.0 Zlatibor 279989, cn=Srdan,
Pantovic 279989, email=srdan.pantovic@zlatibor.rs,
serialNumber=279989,
serialNumber=279989, email=srdan.pantovic@zlatibor.rs,
Date: 2023.01.11 12:09:42 +01:00

КЈП“ЗЛАТИБОР“ ЧАЈЕТИНА
Краља А.Карађорђевића 6Б
31310 Чајетина
Број: 51
Датум: 10.01.2023.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Мекензијева 41
11000 БЕОГРАД

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, Комунално јавно предузеће „Златибор“ Чајетина, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЛАТИБОР“ЧАЈЕТИНА ЗА 2021.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-850/2022-04/23 од 14.октобра 2022.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 није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у погледу начина обрачуна висине јубиларних награда код дугорочних резервисања са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о раду из 2019. године.
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор Предузећа је дана 22.12.2022.године донео Одлуку о усвајању измене Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП којом су допуњене одредбе члана 60 Правилника о рачуноводству чиме се усклађују наведена акта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању измене Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда у 2021. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило обрачун резервисања за јубиларне награде за 2021.годину у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству и укњижило ефекте истих у налогу 910101
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачн резервисања за јубиларне награде за 2021.годину; Налог за књижење број 910101

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	Предузеће на дан 31. децембра 2021. године у пословним књигама није евидентирало грађевински објект управне зграде, који користи за обављање делатности, а који је у јавној својини Општине Чајетина и није уредило основ коришћења ове непокретности са Општином Чајетина, у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о	-Допис Општинској управи Чајетина за доставу акта о коришћењу пословног простора од 14.09.2022.године, на који нисмо добили одговор. Предузеће је у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције укњижило пословни објект у Чајетини по пореској вредности -Поновљен захтев од 26..12.2022.године за уређење основа коришћења и новог пословног објекта на Златибору у који се Предузеће преселило у јануару 2023.године.	-Директор Предузећа, Срђан Пантовић; -Руководилац Службе општих, правних и кадровских послова, 	До 31.08.2023.године

