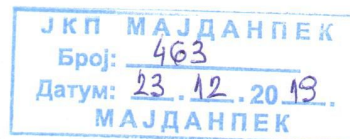




JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU
I DISTRIBUCIJU TOPLOTNE ENERGIJE MAJDANPEK

JKP "MAJDANPEK"
Majdanpek
Šaška 5
PIB : 107789097
tekući rn. 205-182320-14



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 за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“ Мајданпек, Шашка 5 Мајданпек (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“
Мајданпек

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-974/2019-04/10 од 18. септембра 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Руководство предузећа до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком.
2.	Опис мере исправљања	У 2019. години предузеће је усвојило стратегију управљања ризиком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Усвојена стратегија управљања ризиком.

2)

1.	Неправилност	Предузеће није решило поделу имовине и усвојило деобни биланс
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је покренуло иницијативу ради поделе имовине и усвајања деобног биланса.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за утврђивање деобног биланса.

3)

1.	Неправилност	Предузеће нема закључене правни акт који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања и ремонт старих постројења.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је послало захтев Оснивачу како би се закључио правни акт који би регулисао статус улагања у постројења и опрему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за утврђивање статуса улагања ЈКП Мајданпек

4)

1.	Неправилност	Предузеће није вршило анализу ненаплаћених потраживања од купаца полазећи од критеријума утврђених усвојеним рачуноводственим политикама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је послало захтев фирми Мисрософт чији софтвер користи, за достаљање података из програма за потраживања старија од 60 дана. Предузеће је у 2019. години на исправку вредности потраживања евидентирало уплате које су раније стављене на исправку вредности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев Мисрософт-у Стање конта 2090

5)

1.	Неправилност	Предузеће није у 2018. години није извршило преиспитивање исказаних дугорочних обавеза
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је послало ИОС Општинској управи Мајданпек и српској банци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод отворених ставки

6)

1.	Неправилност	Предузеће није извршило преиспитивање карткорочних обавеза.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је послало иос Републичким робним резервама и Јубмес банци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС-и и одговор Јубмес банке

7)

1.	Неправилност	Предузеће је било у обавези да у складу са одредбама члана 362. и 363. Закона о енергетици утврди цене топлотне енергије и поднесе надлежном органу писани захтев за одобрење цена.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је утврдило калкулацију цена за крајње купце за 2019. годину и послало захтев надлежном органу за одобрење цена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табеле обрачуна методологије као и доказ да је предузеће обрачун послало оснивачу.

8)

1.	Неправилност	Предузеће није евидентирало трошкове материјала преко магацина, већ директно на рачунима трошкова
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у 2019. години трошкове материјала спровело кроз магацин
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица артикла Улазна калкулација Излаз требовање Преглед финансијских података из складишта

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију	Предузеће је послало захтев оснивачу Општини Мајданпек за именоване интерног ревизора	ВД Директор Ђорђе Рошкић	
2	Предузеће није извршило преиспитивање уложених средстава у ремонт и набавку некретности постројења и опреме, и да у сарадњи са оснивачем предузме мере за утврђивање обима и врсте права коришћења над некретностима	Предузеће је на основу стања конта и бруто биланса покушало да утврди колики је ремонт некретности, постројења и опреме Прилог: Картице конта и бруто биланс за 2015, 2016. и 2017. годину као и захтев Општини	ВД Директор Ђорђе Рошкић	У наредном периоду у сарадњи са оснивачем биће предузете мере за утврђивање обима и врсте права коришћења над некретностима, постројењима и опреми.
3	Предузеће није извршило преиспитивање исказаних плаћених аванса.	Предузеће је урадило преиспитивање, неке авансне уплате су затворене Прилог: Картица партнера ИОС	ВД Директор Ђорђе Рошкић	
4	Предузеће је обрачунату законску затезну камату евидентирало на рачун Кућа а било је у обавези да аусту евидентира на рачуну потраживања за камату	Предузеће је дана 13.12.2019. поднело захтев фирми чији софтвер користи како би се извршила корекција књижења.	ВД Директор Ђорђе Рошкић	
5	У пословним књигама предузећа је постојало неслагање аналитичке и синтетичке евиденције обавеза према добављачима	Предузеће је усагласило аналитичку и синтетичку обавезу према добављачима Прилог: Салдо партнера на конту и картицу стање конта	ВД Директор Ђорђе Рошкић	
6	Предузеће је извршило преиспитивање краткорочних обавеза	Предузеће је послало ИОС	ВД Директор Ђорђе Рошкић	

--	--	--	--	--

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

Прилози:

- 1) Захтев општинској управи да нам додели интерног ревизора и организује интерну ревизију
- 2) Картице конта и бруто биланс за 2015, 2016. и 2017. годину као и захтев Општини
- 3) Картице партнера ИОС
- 4) Захтев фирми која одржава софтер да изврши корекције књижења
- 5) Салдо партнера на конту и картицу стање конта
- 6) Примерак ИОС-а

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Нису нађене неправилности трећег приоритета			
2				
3				

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

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

