



**РЗАВ**

Ариље

Чачанска бб, 31230 Ариље

Централа: +381 31 3894-883

Директор: +381 31 3892-553

Финансије: +381 31 3892-554

Факс: +381 31 3893-756

Текући рачуни:

Редовни: 205-111049-39, 155-1774-23, 160-7534-75

Инвестиција "Сврачково": 840-433743-57

web: www.rzav.co.rs; mail: office@rzav.co.rs

Шифра делатности: 3600

Матични број: 07350538

ПИБ: СР 100785008

ЈББК: 81374

Наш знак: 2463

Ваш знак:

Датум: 2.12.2020.г.

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 предузеће за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, Чачанска \_\_\_ (назив и седиште), подноси

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

\_\_\_ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „РЗАВ“ АРИЉЕ  
ЗА 2019. ГОДИНУ \_\_\_

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: \_\_400-250/2020-04/18 од 11.09.2020\_\_

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) У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.



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	<p><i>Предузеће је у складу са параграфом 41 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, имало обавезу да изврши рекласификацију упоредивих износа у билансу стања (подаци за претходну годину) што је делимично учињено. Исправке грешака из претходног периода су вршене по почетном стању и у оквиру текућег промета а подаци исказани у билансу стања на измењеним ставкама које се односе на претходну годину не одговарају ни закључном листу ни учињеним променама.</i></p>	<p>У циљу отклањања неправилности извршено је преузимање адекватних података из закључног листа. Преузети подаци ће бити унети у колону претходна година, потколону почетно стање на дан 01.01.2019. Исправке су извршене на следећим бројевима позиција:          АОП 002, износ = 3.841.851          АОП 0010, износ = 3.837.818          АОП 0011, износ = 44.610          АОП 0012, износ = 1.618.388          АОП 0013, износ = 229.422          АОП 0016, износ = 1.944.951          АОП 0071, износ = 4.085.744          АОП 0416, износ = 0          АОП 0417, износ = 159.730          АОП 0418, износ = 159.730          АОП 0421, износ = 40.246          АОП 0422, износ = 40.246          АОП 0442, износ = 3.487.170          АОП 0462, износ = 3.477.416          АОП 0464, износ = 4.085.744</p>	<p>Лице одговорно за предузимање мере исправљања неаведене неправилности је шеф рачуноводства предузећа.</p>	<p>Подаци за исправљање неправилности су припремљени и исти су саставни део акционог плана који ће бити достављен у прилогу.          Мера исправљања ће бити спроведена приликом састављања биланса стања за 2020.годину уносом података у колону претходна година, потколону почетно стање 01.01.2019.</p>



2	<p>Није било могуће потврдити остале дугорочне финансијске пласмане исказане у износу од 229 хиљада динара који се према информацији Предузећа односе на издвојена средства по основу доприноса за солидарну стамбену изградњу и потичу из ранијег периода, јер је у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике6 одређено да се на рачуну остали дугорочни финансијски пласмани, исказују остала дугорочна улагања која нису исказана на осталим рачунима у оквиру групе 04. Наведена средства тренутно нису пласирана по било ком основу а није било ни промена на наведеној позицији од 2014. године</p>	<p>У циљу отклањања неправилности Надзорни одбор предузећа је донео одлуку број 11/2020 од 29.10.2020. да се изврши директан отпис потраживања због немогућности наплате и повраћаја средстава за солидарну стамбену изградњу у складу са МРС 39. Књижење расхода по основу директног отписа потраживања спроведено је задужењем рачуна 5760 и сторнирањем рачуна 0480</p>	<p>Лице одговорно за предузимање мере исправљања неаведене неправилности је шеф рачуноводства предузећа.</p>	<p>У складу са одлуком Надзорног одбора спроведено је књижење и у прилогу достављамо налог за књижење број 487-1</p>
---	--	--	--	--

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

- Акциони план број 2450 од 02.12.2020.
- Налог за књижење број 487-1, картице, Одлука надзорног одбора број 11/2020 од 29.10.2020.



## 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	<p><i>На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Предузеће није сачинило Стратегију управљања ризицима, нема писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво</li> <li>- Предузеће није, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.</li> </ul>	<p>Започета је процедура прикупљања информација од стране овлашћених организација за успостављање система финансијског управљања и контроле како би се благовремено планирала средства за те намене у Програму пословања за 2021. годину.</p>	<p>Руководилац службе економских послова</p>	<p>Период предузимања мере: почетак спровођења мере је одмах након усвајања Програма пословања за 2021. годину, а завршетак до краја 2021. године.</p>



2	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	Упућен је допис граду Чачку као највећем оснивачу јер сматрамо да је најрационалнје да се на тај начин успостави интерна ревизија у нашем предузећу. Допис ће бити прилог овог Извештаја	Руководилац службе економских послова	Период предузимања мере: од добијања одговора града Чачка, завршетак најкасније до 2022.године.
---	--	--	---------------------------------------	---

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

- Акциони план број 2451 од 02.12.2020 и Акциони план 2452 од 02.12.2020.
- Допис граду Чачку број 2298 од 13.11.2020.

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

Зоран Бараћ

(потпис)

