



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „РЗАВ“, АРИЉЕ
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-250/2020-04/22
Београд, 8. децембар 2020. године**

С а д р ж а ј :

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 Интерна финансијска контрола	3
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	3
2.1.1.1 Опис неправилности.....	3
2.1.1.2 Исказана мера исправљања.....	3
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	3
2.2 Интерна финансијска контрола	4
2.2.1 Интерна ревизија	4
2.2.1.1 Опис неправилности.....	4
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.3 Некретнине, постројења и опрема	4
2.3.1. Некретнине, постројења и опрема	4
2.3.1.1 Опис неправилности.....	4
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.4 Дугорочни финансијски пласмани.....	6
2.4.1 Остали дугорочни финансијски пласмани	6
2.4.1.1 Опис неправилности.....	6
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“, Ариље за 2019. годину број: 400-250/2020-04/18 од 11. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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:

- 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

- 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.

2.1.1.2 Исказана мера исправљања

Прегледом Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“, Ариље за 2019. годину, број 2463 од 2. децембра 2020. године (у даљем тексту одазивни извештај), утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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.

Као доказ о извршеним активностима достављен је:

Акциони план број 2451 од 02.12.2020. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа јер су предузете активности за отклањање неправилности које одговарају утврђеном приоритету 3 задатом за отклањање а није задовољавајућа јер систем још увек није успостављен. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Интерна финансијска контрола

2.2.1 Интерна ревизија

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Упућен је допис граду Чачку као највећем оснивачу јер Предузеће сматра да је најрационалније да се на тај начин успостави интерна ревизија у Предузећу.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Допис граду Чачку број 2298 од 13.11.2020. године;
- Акциони план број 2452 од 02.12.2020. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа јер су предузете активности за отклањање непарилности које одговарају утврђеном приоритету 3 задатом за отклањање а није задовољавајућа јер систем још увек није успостављен. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3 Некретнине, постројења и опрема

2.3.1. Некретнине, постројења и опрема

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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. године. 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

Као доказ о извршеним активностима достављен је:

- Акциони план број 2450 од 02.12.2020. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Препорука је задовољавајућа у делу припреме података за унос у финансијски извештај за 2020. годину и приоритет два а незадовољавајућа у делу исправке података у финансијском извештају јер исти се још увек не подноси АПР-у. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4 Дугорочни финансијски пласмани

2.4.1 Остали дугорочни финансијски пласмани

2.4.1.1 Опис неправилности

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 предузетнике 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У циљу отклањања неправилности Надзорни одбор предузећа је донео одлуку број 11/2020 од 29.10.2020. године којом је наложио 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог за књижење број 487-1;
- Картице;
- Одлука Надзорног одбора број 11/2020 од 29.10.2020. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена у целости без обзира на приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
8. децембар 2020. године