

МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА СРПСКА ЦРЊА

СРПСКА ЦРЊА

КРАЉА АЛЕКСАНДРА 60

БРОЈ I - 198-15/20

ДАТУМ 30.11.2020

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, МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА СРПСКА ЦРЊА (назив и седиште), подноси

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

РЕВИЗИЈА ДЕЛОВА ФИНАСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ СРПСКА ЦРЊА

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-185/2020-04/19 2 септембар 2020 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	<i>Расходи и исходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од односа утврђеног налазом ревизије за 2.553 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 2.553 хиљаде динара чији се ефекту због међусобног потурања нису одразуку на коначни резултат пословања Месне заједнице Српска Црња</i>
2	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што су одмах по пријему извештаја ревизије почето са завођењем примљених рачуна у деловодну књигу што до тог момента није била пракса, напомињемо да су до тада у деловодну књигу вођења разан решења, дописи и слично.:( 2.1.1.3.) 1.1.1.Неправилности код групе 422000 трошкови путовања не постоје у 2020 године и руководство прихвата препоруку ревизије.( 2.1.1.4. )

		<p>1.1.2.Неправилности код групе 423000 услуге по уговору не постоје је у 2020 године и руководство прихвата препоруку ревизије.(2.1.1.5.)</p> <p>1.1.3.Неправилности код групе 424000 специјализоване услуге не постоје у 2020 године и руководство прихвата препоруку ревизије.(2.1.1.6.)</p> <p>1.1.4.Неправилности код групе 426000 материјал не постоје у 2020 године и руководство прихвата препоруку ревизије.(2.1.1.7.)</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Фотикопија примљеног рачуна од ЈП ЕПС Београд</p> <p>1.1.1. изјава руководства о непостојању таквих трансакција у 2020 годину</p> <p>1.1.2. изјава руководства о непостојању таквих трансакција у 2020 годину</p> <p>1.1.3. изјава руководства о непостојању таквих трансакција у 2020 годину</p> <p>1.1.4. изјава руководства о непостојању таквих трансакција у 2020 годину</p>

...

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	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план...*

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	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план ...*

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.

Председник Савета Месне заједнице Српска Црња

