



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИНСТИТУТА ЗА БИОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА „СИНИША СТАНКОВИЋ“
БЕОГРАД**

по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-247/2020-06/16
Београд, 5. јануар 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Финансијски извештај – Биланс успеха.....	4
2.1.1 Трошкови амортизације	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	5
2.2. Финансијски извештај – Биланс успеха.....	5
2.2.1 Трошкови производних услуга.....	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	6
2.3. Финансијски извештај – Биланс стања	6
2.3.1 Ванбилансна актива и пасива.	6
2.3.1.1 Опис неправилности	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ Београд за 2019. годину, број 400-247/2020-06/12 од 19. новембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала немодификовано мишљење о финансијским извештајима.

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 дана 24. децембра 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије др Мирјана Михаиловић, директор.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 Финансијски извештај – Биланс успеха

2.1.1 Трошкови амортизације

2.1.1.1 Опис неправилности

„Институт је више приказао у финансијским извештајима трошкове амортизације за 1.734 хиљаде динара и у истом износу мање приказао вредност опреме и нето добитак, због неправилно извршеног обрачуна амортизације дела опреме, што није у складу са параграфом 17.18 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 36 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института, а у вези са чланом 21 став 1 Закона о рачуноводству.“ (Напомена 3.4.8)

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ за 2019. годину (одазивни извештај), бр. 01-2240 од 24. децембра 2020. године, који је примљен у Институцији дана 24. децембра 2020. године, субјект ревизије је навео да је Институт набавио и активирао софтвер за аналитичку евиденцију основних средстава. У циљу његове провере унета је база са стањем средстава на дан 31. децембар 2018. године и унети су сви подаци за 2019. годину, укључујући и обрачун амортизације за 2019. годину. При обрачуна те амортизације софтвер је исказао стање које је добијено и ручним обрачуном амортизације за 2019. годину, сем у делу направљене грешке, где је софтвер исправно обрачунао амортизацију. У том смислу његовим даљим коришћењем елиминисан је ризик настанка грешке при обрачуна амортизације изазван људском грешком у математичким операцијама.

Према даљим наводима у одазивном извештају, грешка је исправљена спровођењем књижења у 2020. години.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Налог за књижење број 425 од 2. јануара 2020. године, којим је у 2020. години извршено смањење исправке вредности опреме (конто 029-01-1) у корист прихода од исправке грешака из ранијих година (конто 692-0), за више обрачунату амортизацију у 2019. години у износу од 1.734 хиљаде динара;

- аналитичке картице за 2020. годину, конта 029-01-1 Исправка вредности некретнина, постројења и опреме и конта 692-0 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне;

- фактуру Агенције за израду софтвера „Expert Prim“ Београд, за набављени софтвер, број 01001914 од 1. децембра 2020. године, на износ од 45 хиљада динара;

- Записник о активирању софтвера за аналитику основних средстава од 30. новембра 2020. године, и

- Рекапитулацију опреме за копнени саобраћај за 11 ставки опреме из налаза ревизије, конто 023001 Постројења и опрема, у коме је исправно извршен обрачун амортизације за 2019. годину.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је за 1.734 хиљаде динара, колико су у финансијским извештајима за 2019. годину више приказани трошкови амортизације и мање приказани вредност опреме и нето добитак, смањено исправку вредности опреме у пословним књигама за 2020. годину у корист прихода од исправке грешака из ранијих година и тако што је у 2020. години набавио и активирао софтвер за аналитику основних средстава чијим коришћењем је смањен ризик настанка грешке при обрачуну амортизације изазван људском грешком у математичким операцијама при ручном обрачуну амортизације.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Финансијски извештај – Биланс успеха

2.2.1 Трошкови производних услуга

2.2.1.1 Опис неправилности

„Институт је више приказао у финансијским извештајима трошкове производних услуга а мање имовину и добит у износу од 496 хиљада динара, за набављену опрему која испуњава услове за признавање као сталног средства а приказана је као пословни расход периода, што није у складу са параграфима 17.2 и 17.4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са чланом 21 Закона о рачуноводству и чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института.“ (Напомена 3.4.7)

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је Институт дао инструкцију књиговођи билансиста који спроводи контирање да у свим случајевима када има дилему о конту на којем треба да исказе одређено стање обавезно консултује Руководиоца рачуноводствено финансијске службе.

Према даљим наводима у одазивном извештају, грешка је исправљена спровођењем књижења у 2020. години.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Налог за књижење број 425 од 2. јануара 2020. године, којим је у пословним књигама за 2020. годину извршено повећање набавне вредности опреме (конта 023-00-5 и 023-00-9) у корист прихода од исправке грешака из ранијих година (конто 692-0), у износу од 496 хиљада динара, колико су више приказани трошкови производних услуга а мање имовина и добит у финансијским извештајима за 2019. годину;

- аналитичке картице за 2020. годину, конта 023-00-5 Електронска и фото опрема, 023-00-9 Телефонска централа, 029-01-5 Исправка вредности фото апарата, 029-01-9 Исправка вредности телефонске централе и конта 692-0 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне;

- обрачун амортизације опреме за видео надзор и ормана, за 2019. годину;

- аналитичке картице основног средства са матичним подацима и рекапитулација наведене опреме после извршеног корективног књижења; и

- Инструкцију руководиоца рачуноводствено - финансијске службе дата књиговођи билансисти који спроводи контирање са упутством за признавање опреме, од 20. новембра 2020. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је за 496 хиљада динара, колико су више приказани трошкови производних услуга а мање имовина и добит у финансијским извештајима за 2019. годину, у пословним књигама за 2020. годину повећао набавну вредност опреме у корист прихода од исправке грешака из ранијих година, чиме је у складу са својим рачуноводственим политикама у пословним књигама уредио стање средстава која испуњавају услове за признавање као сталног средства и тако што је Институт у 2020. години дао инструкцију књиговођи билансисти који спроводи контирање са упутством за признавање опреме, како се у будуће не би поновила неправилност која је утврђена налазом ревизије.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Финансијски извештај – Биланс стања

2.3.1 Ванбилансна актива и пасива

2.3.1.1 Опис неправилности

„Институт је приказао у Финансијским извештајима за 2019. годину, ванбилансну активу и пасиву у износу од 2.745 хиљада динара на основу неодговарајућег начина вредновања имовине и ову имовину је приказао у оквиру ванбилансне активе и пасиве уместо у оквиру билансне активе односно пословне имовине, што није у складу са параграфима 2.15(а), 2.27, 2.30 и 2.34 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица и чланом 64 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 21 став 1 Закона о рачуноводству.“ (Напомена 3.3.7)

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је Институт одредио лице које је извршило процену вредности имовине (уметничких слика) добијених на поклон поводом обележавања Дана Института 31. маја 2017. године. Процена је урађена коришћењем доступних

релевантних података са тржишта такве врсте средстава. Коришћени су подаци са сајта: <https://prodajaslika.info/galerija-slika/>.

Према даљим наводима у одазивном извештају, лица одговорна за предузимање мера исправљања су помоћник директора за послове основне делатности Института и руководилац рачуноводствено - финансијске службе Института.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Налог за књижење број 425 од 2. јануара 2020. године, којим је у пословним књигама за 2020. годину извршен пренос процењене вредности уметничких слика са ванбилансне на билансну евиденцију односно искњижавање директним отписом уметничких слика из ванбилансне активе и пасиве у износу од 2.745 хиљада динара и повећање набавне вредности опреме (конто 025-03-3) у корист прихода од исправке грешака из ранијих година (конто 692-0), у износу од 217 хиљада динара, колико износи вредност уметничких слика према процени извршеној 2020. године;

- аналитичке картице за 2020. годину, конта ванбилансне активе и пасиве 883-0-161 и 893-0-161, 025-03-3 Остале некретнине, постројења и опрема – уметничке слике и конта 692-0 Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне;

- Одлуку директора Института о именовању лица за процену вредности уметничких слика број 01-2005/1 од 20. новембра 2020. године; и

- Процену вредности девет уметничких слика које су у власништву Института, у укупном износу од 217 хиљада динара.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност и поступио по датој препоруци тако што је за имовину приказану у финансијским извештајима за 2019. годину у оквиру ванбилансне активе и пасиве у износу од 2.745 хиљада динара, извршио вредновање у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица и евидентирање у пословним књигама за 2020. годину у оквиру билансне активе, у износу од 217 хиљада динара.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. јануар 2021. године