



РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА СУДСКА ВЕШТАЧЕЊА АД НОВИ САД

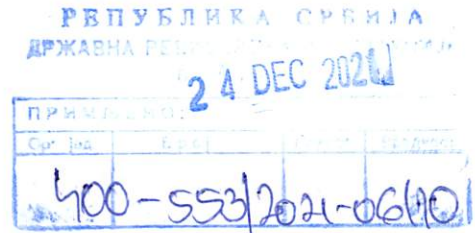
21000 Нови Сад, Сремска 9

Тел.: 021 525 477, Факс: 021 585 860, e-mail: office@zsv-novisad.com, www.zsv-novisad.com

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА СУДСКА ВЕШТАЧЕЊА · REPUBLICKI ZAVOD ZA SUДСКА VEŠTAČENJA · REPUBLIKÁNUS BIRÓSÁGI SZAKÉRTŐI INTÉZET
REPUBLIKÁNSKEJ ÚSTAV PRE SÚDNE ZNALECTVO · REPUBLICAN INSTITUTUL DE EXPERTIZE JUDICIARE · РЕСПУБЛІКАНСЬКИЙ ЗАВОД ЗА СУДСКІ ЕКСПЕРТИЗИ

338-2021-a

22.12.2021.



Република Србија

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Мекензијева 41

**Предмет : Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних
исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја
„Републичког завода за судска вештачења“ а. д. Нови Сад
за 2020. годину**

У прилогу дописа достављамо Вам Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја „Републичког завода за судска вештачења“ а. д. Нови Сад за 2020. годину, са прилозима за приоритет 1, 2, и 3 сагласно члану 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији.

С поштовањем,



Директор

Marinko Marjanović
Маринко Марјановић



РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА СУДСКА ВЕШТАЧЕЊА АД НОВИ САД

21000 Нови Сад, Сремска 9

Тел.: 021 525 477, Факс: 021 585 860, e-mail: office@zsv-novisad.com, www.zsv-novisad.com

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА СУДСКА ВЕШТАЧЕЊА · REPUBLICKI ZAVOD ZA SUДСКА VEŠTAČENJA · REPUBLIKÁNUS BIRÓSÁGI SZAKÉRTŐI INTÉZET
REPUBLIKÁNSKEJ ÚSTAV PRE SÚDNE ZNALECTVO · REPUBLICAN INSTITUTUL DE EXPERTIZE JUDICIARE · РЕСПУБЛИКАНСЬКИЙ ЗАВОД ЗА СУДСКИ ЕКСПЕРТИЗИ

Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја „Републичког завода за судска вештачења“ а. д. Нови Сад за 2020. годину

Novi Sad 22.12.2021. godine





РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА СУДСКА ВЕШТАЧЕЊА АД НОВИ САД

21000 Нови Сад, Сремска 9

Тел.: 021 525 477, Факс: 021 585 860, e-mail: office@zsv-novisad.com, www.zsv-novisad.com

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА СУДСКА ВЕШТАЧЕЊА · REPUBLICKI ZAVOD ZA SUDSKA VEŠTAČENJA · REPUBLIKÁNUS BIRÓSÁGI SZAKÉRTŐI INTÉZET
REPUBLIKÁNSKEJ ÚSTAV PRE SÚDNE ZNALECTVO · REPUBLICAN INSTITUTUL DE EXPERTIZE JUDICIARE · РЕПУБЛИКАНСЬКИЙ ЗАВОД ЗА СУДСКИ ЕКСПЕРТИЗИ

22.12.2021.

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД
ЗА СУДСКА ВЕШТАЧЕЊА АД

Број: 338/2021-9

Датум: 22.12. 2021 год.
Нови Сад

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, Републички завод за судска вештачења ад Нови сад, Сремска број 9 (назив и седиште), подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА „РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА СУДСКА ВЕШТАЧЕЊА“ АД НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-553/2021-06/9 од 17.09.2021. 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:



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	<p>- Након преноса акцијског капитала на Републику Србију, именовање заступника капитала, односно овлашћеног лица које представља Републику Србију као већинског власника капитала на седницама скупштине акционара, није извршено у складу са чланом 350 став 3 тачка 29, Закона о привредним друштвима;</p> <p>- Органи друштва нису формирану у складу са Законом о привредним друштвима јер је члановима и председнику одбора директора истекао мандат;</p> <p>- Директора Завода, именовао је Управни одбор акционарског друштва 6. марта 2012. године. Чланом 329 став 1 тачка 119 Закона о привредним друштвима, прописано је да Скупштина друштва одлучује о именовању и разрешењу директора;</p> <p>Код АПР-а извршена је промена пословног имена „Завод за судска вештачења“ у „Републички завод за судска вештачења“, без промене Оснивачког акта и Статута. Због наведеног пословно име Друштва регистровано код АПР-а, не одговара пословном имену Друштва наведеном у Оснивачком акту и Статуту, што није у складу са ланом 246 Закона о привредним друштвима;</p> <p>-Статутом „Републичког завода за судска вештачења“ а. д. Нови Сад није уређен поступак доношења и начина утврђивања цена, нити је регулисано који орган је надлежан за доношење ценовника, односно ко даје сагласност на исти;</p> <p>-Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 30. октобра 2015. године, није усаглашен са Законом о рачуноводству и преводима Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) чија примена је обавезна од 2020. године.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>По препоруци државне ревизорске институције Друштво се обратило више пута усмено Секретару Министарства привреде Републике Србије, обавило посету и писмено се обратило Министарству привреде Републике Србије Прилог Допис Министарству привреде Републике Србије од 13.12.2021.</p> <p>По препоруци државне ревизорске институције у складу са чланом 3 Закона о раду, Друштво је 10.12.2021. године закључило Колективни уговор са организацијом синдиката Друштва. Друштво је 10.12.2021. донело Правилник о организацији и систематизацији радних места Друштва</p> <p>По препоруци државне ревизорске институције Друштво је припремило Нацрт Статута којим ће бити усвојен на првој следећој Скупштини друштва. Чланом 53. Нацрта Статута утврђено је да је Одбор директора надлежан да сачини и одобри ценовник за услуге које пружа Друштво корисницима .</p> <p>По препоруци државне ревизорске институције Друштво је донело 10.12.2021. године Правилник о изменама и допунама</p>

		<i>правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је Правилник усклађен са новим Законом о рачуноводству и измењеним Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог Допис Министарству привреде Републике Србије од 13.12.2021. Прилог: Колективни уговор Прилог: Правилник о организацији и систематизацији радних места Републичког завода за судска вештачења ад Нови Сад Прилог: Статут Прилог : Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</i>

...

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	<p>Друштво није у 2020. години, као и у претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са параграфом 104 МРС 38 Нематеријална имовина и самим тим није вршило процену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине износи 493 хиљаде динара.</p>	<p>Друштво је Одлуком број 321-2021-а од 15.12.2021. године образовало Комисију за преиспитивање процене корисног века трајања нематеријалних улагања, постројења и опреме</p>	<p>Директор</p>	<p>Након спровођења процене а најкасније пре припремања наредног сета финансијског извештаја уколико су очекивања заснована за новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, Друштво ће извршити промене и књижења у складу са МРС 8. Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешака</p>

2	<p>...Друштво није, у 2020. години као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различитим од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупно набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме износи 631 хиљаду динара.</p>	<p>Друштво је Одлуком број 321-2021-а од 15.12.2021. године образовало Комисију за преиспитивање процене корисног века трајања нематеријалних улагања, постројења и опреме</p>	<p>Директор</p>	<p>Након спровођења процене а најкасније пре припремања наредног сета финансијског извештаја уколико су очекивања заснована за новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, Друштво ће извршити промене и књижења у складу са МРС 8. Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешака</p>
3	<p>Друштво није доказало да је предузело активности на усаглашавању значајног дела потраживања од купаца у земљи у износу од 7.117 хиљада динара (74,8%), нити је у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству обелоданило да потраживања од купаца у поменутом износу нису усаглашена</p>	<p>Друштво је у циљу усклађивања међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима са стањем на дан 31.10.2021. године писмено доставило извод отворених ставки</p>	<p>Директор</p>	<p>Друштво је у циљу усклађивања међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима са стањем на дан 31.10.2021. године писмено доставило извод отворених ставки Друштво ће у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству обелоданити неусаглашена потраживања најкасније пре припремања наредног сета финансијског извештаја</p>

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

- *Одлука број 321-2021-а од 15.12.2021. године*
- *Изводи отворених ставки на дан 31.10.2021. године.*
- *Пријемна књига поште*

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>Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није донело Регистар ризика са јасно утврђеним ризицима у пословању, нити Стратегију управљања ризицима, у којој би биле дефинисане мере које се предузимају са циљем анализе, процене и отклањања ризика, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, нису сачињене појединачне писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, нити су донета одговарајућа интерна акта у пословању.</i></p>	<p><i>Друштво је 20.12.2021. године донело Акциони план бр 333-2021-а1 за успостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле</i></p>	<p><i>Директор</i></p>	<p><i>Мере исправљања ће се спровести након спровођења акционог плана а најкасније у року од три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја. року</i></p>

2	...У Друштву није успостављена интерна ревизија, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Друштво је 20.12.2021. године донело Акциони план бр 333-2021-а2 за успостављање интерне ревизије. Друштво планира да запосли лице на радном месту Интерни ревизор, када се остваре финансијске могућности за реализацију истог.	Директор	Након спровођења акционог плана а најкасније у року од три године од датума припреме наредног сета финансијских извештаја
3				

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

Акциони план бр 333-2021-а1 за успостављање финансијског управљања и контроле од 20.12.2021. године

Акциони план бр 333-2021-а2 за успостављање интерне ревизије од 20.12.2021. године

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

Маринко Марјановић



(потпис)