



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
РЕПУБЛИЧКОГ ЗАВОДА ЗА СУДСКА ВЕШТАЧЕЊА, АД,  
НОВИ САД**

**по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-553/2021-06/13  
Београд, 28. децембар 2021. године**



Садржај :

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.1 Контролно окружење .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.2 Управљање ризицима.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.3 Интерна ревизија.....</b>	<b>6</b>
<b>2.2 Биланс стања.....</b>	<b>6</b>
<b>2.2.1 Нематеријална имовина.....</b>	<b>6</b>
<b>2.2.2 Некретнине, постројења и опрема .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2.3 Потраживања од продаје.....</b>	<b>7</b>
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>8</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја привредног друштва Републичког завода за судака вештачења а.д., Нови Сад за 2020. годину, број: 400-553/2021-06/9 од 17. септембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом 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 број 338/2021-а од 22. децембра 2021. године, које је потписом 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 Контролно окружење

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

На основу спроведених ревизорских поступака, извршене анализе донетих појединачних аката, правилника и њихове усклађености и примене, утврђене су следеће неправилности:

- 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 2), Закона о привредним друштвима;
- Органи друштва нису формирани у складу са Законом о привредним друштвима јер је члановима и председнику одбора директора истекао мандат;
- Директора Завода, именован је Управни одбор акционарског друштва 6. марта 2012. године. Чланом 329 став 1 тачка 11) Закона о привредним друштвима, прописано је да Скупштина друштва одлучује о именовању и разрешењу директора;
- 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 чланом 246 Закона о привредним друштвима;
- 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;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 30. октобра 2015. године, није усаглашен са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019 и преводима Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), објављеним у „Службеном гласнику РС“ број 123/20 од 13. октобра 2020. године, чија примена је обавезна од 2020. године.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 338/2021-а од 22. децембра 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу везаном за контролно окружење, навело да се обратило више пута усмено Секретару Министарства привреде Републике Србије, обавило посету и писмено се обратило Министарству привреде Републике Србије. Дописом број 318/2021-а од 13. децембра 2021. године од Министарства привреде је тражено да се одреди заступник капитала Републике Србије и ускладе оснивачки акт и статут са променама које су настале после закључења Уговора о преносу оснивачких права у привредном друштву 2015. године, којим су пренета оснивачка права на Републику Србију. Друштво је сачинило Нацрт Статута, који ће бити усвојен на првој наредној Скупштини Друштва. Чланом 53 Нацрта Статута је утврђено да је Одбор директора надлежан да сачини и одобри ценовник за услуге које пружа Друштво корисницима услуга.

Такође, Друштво је закључило Колективни уговор са организацијом синдиката Друштва и донело Правилник о организацији и систематизацији радних места и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, дана 10. децембра 2021. године.



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

- Допис Министарству привреде Републике Србије број 338/2021-а од 13. децембра 2021. године;
- Колективни уговор број 315/2021-а од 10. децембра 2021. године;
- Нацрт Статута;
- Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 316/2021-а од 10. децембра 2021. године и
- Правилник о организацији и систематизацији радних места Републичког завода за судска вештачења а.д., Нови Сад број 314/2021-а од 10. децембра 2021. године

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Није задовољавајућа јер се откривена неправилност не може у потпуности отклонити без учешћа другог надлежног органа.

### **2.1.2 Управљање ризицима**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 338/2021-а од 22. децембра 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу навело да је формирало радну групу за увођење и развој финансијског управљања и контроле, као и да ће у наредном периоду, до краја 2023. године израдити детаљан план за спровођење и развој финансијског управљања и контроле, након чега ће усвојити стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

- Акциони план финансијског управљања и контроле по планираним активностима број 333/2021-а1 од 20. децембра 2021. године.

#### **2.1.2.3 Оцена веродостојности мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.1.3 Интерна ревизија**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Друштво 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.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 338/2021-а од 20. децембра 2021. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу наведено да Друштво планира успоставити интерну ревизију након измена Правилника о организацији и систематизацији послова, чиме ће се стећи финансијски услови за запошљавање интерног ревизора, до краја 2023. године.

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

- Акциони план интерне ревизије по планираним активностима број 333/2021-а2 од 20. децембра 2021. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2 Биланс стања**

### **2.2.1 Нематеријална имовина**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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 промену 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.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 338/2021-а од 22. децембра 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу донело Одлуку о образовању комисије за преиспитивање процене корисног века нематеријалне имовине број 321/2021-а од 15. децембра 2021. године у циљу преиспитивања преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, у складу са МРС 38- Нематеријална имовина ( параграф 104).

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

- Одлуку о образовању комисије за преиспитивање процене корисног века нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме број 321/2021-а од 15. децембра 2021. године.



### **2.2.1.3 Оцена веродостојности мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2.2 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

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 различита 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. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме износи 631 хиљаду динара.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом одазивног извештаја број 338/2021-а од 22 децембра 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу донело Одлуку о образовању комисије за преиспитивање процене корисног века некретнина, постројења и опреме број 321/2021-а од 15. децембра 2021. године у циљу преиспитивања преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, у складу са МРС 16- Некретнине, постројења и опрема (параграф 51).

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

- Одлуку о образовању комисије за за преиспитивање процене корисног века нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме број 321/2021-а од 15. децембра 2021. године.

### **2.2.2.3 Оцена веродостојности мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2.3 Потраживања од продаје**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 338/2021-а од 22 децембра 2021. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу навело да је у циљу усклађивања међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима са стањем на дан 31.10.2021. године доставило изводе отворених ставки и да ће у Напоменама уз финансијске извештаје



обелоданити неусаглашена потраживања од купаца, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

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

- Изводе отворених ставки на дан 31. октобра 2021. године
- Пријемну књигу поште од 3. децембра 2021. године

### 2.2.3.3 Оцена веродостојности мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## 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.

Ценећи да је субјект ревизије предузео меру за отклањање неправилности у тачки 2.1.1.1, која се не може отклонити без учешћа другог надлежног органа, оцењујемо да је мера исправљања описана у одазивном извештају, који је поднео Субјект ревизије, задовољавајућа.

### Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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  
28. децембар 2021. године