



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА  
ИНСТИТУТА ЗА НУКЛЕАРНЕ НАУКЕ „ВИНЧА“, ВИНЧА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-430/2017-06/9  
Београд, 20. децембар 2017. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА НУКЛЕАРНЕ НАУКЕ „ВИНЧА“, ВИНЧА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА НУКЛЕАРНЕ НАУКЕ „ВИНЧА“, ВИНЧА**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Вршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча за 2016. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча за 2016. годину. Због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбедили основ за изражавање мишљења о овим финансијским извештајима.

#### Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

1) Нисмо били у могућности да утврдимо истинитост и објективност некретнина постројења и опреме исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину у износу од 1.897.690 хиљаде динара набавне, односно 1.063.420 хиљада динара садашње вредности јер:

- Институт у пословним књигама у оквиру Некретнина, постројења и опреме, исказује некретнине у вредности од 286.383 набавне вредности, односно 263.409 хиљада динара, садашње вредности које не испуњавају услове за признавање у складу са захтевима параграфа 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, с обзиром да Институт исте не користи и не остварује економске користи по основу њихове употребе, а која Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, даном регистрације преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча.

На непокретностима која су Одлуком о оснивању Јавног предузећа одређена као средства за оснивање и рад, односно које преузима и управља Јавно предузеће, у јавним књигама на уписаним непокретностима, као носилац права коришћења/држалац уписан је Институт.

Институт је у 2010. години из пословних књига искњижио објекте за које није дата сагласност оснивача и које према Одлуци Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, даном регистрације не преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча у износу од 3.786 набавне вредности и 387 хиљада динара садашње вредности на дан искњижења, као и вредност објеката од 13.695 хиљада динара набавне вредности односно 3.107 хиљада динара садашње вредности за које у поступку ревизије није пружена документација о основу искњижења из пословних књига.

- Институт није Правилником о рачуноводству дефинисао критеријуме за признавање односно шта сачињава неку некретнину, постројење и опрему у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а приликом обрачуна амортизације коришћене су стопе амортизације које се у већини случајева разликују од стопа амортизације за групе постројења и опреме дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама,

- Након извршене процене непокретности по тржишној (фер) вредности у 2012. години, није вршио ревалоризацију у складу са рачуноводственим политикама, којима је дефинисано да се ревалоризовани износи заснивају на периодичним, најмање трогодишњим проценама, нити је утврђивао кретања фер вредности како би обезбедио да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода сагласно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

- Није вршен попис на дан 31.12.2016. године објекта, који је искњижен из пословних књига у 2010. години, јер је део објекта срушен, а непосредним увидом је утврђено да део објекта постоји и у функцији је, због чега је Институт поступио супротно Закону о рачуноводству и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

- Институт у оквиру постројења и опреме на дан финансијских извештаја исказује већи број средстава укупне набавне вредности 670.677 хиљада динара без садашње књиговодствене вредности која су и даље у функцији, односно Институт стиче економске користи, а процена и утврђивање новог корисног века трајања није вршена, како би опрема била исказана по тржишној (фер) вредности, што је супротно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.

- Није вршен попис средстава која су у Институту израђена у сопственој режији, нити исте признаје у пословним књигама и утврђује цену коштања у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Такође, за опрему набављену из међународног пројекта у 2016. години процењени век употребе (стопа амортизације) представља преостали период трајања пројекта, а не стопу која је утврђена Правилником о рачуноводственим политикама, што има за последицу прецењене трошкове амортизације и прецењену исправку вредности у износу од 5.447 хиљада динара, односно потцењену вредност постројења и опреме у наведеном износу.

- Није сачињен Записник о примопредаји средстава које према Одлуци Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча даном регистрације преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, а Институт у пословним књигама евидентира опрему за коју пописом није утврђено њено постојање у износу од 9.069 хиљада динара набавне вредности, односно 4.743 хиљаде динара садашње вредности. Такође, у поступку ревизије није било могуће утврдити да је опрема добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије предата Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, коју према Одлуци о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ даном регистрације преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча и да је иста искњижена из пословних књига.

Такође, Институт је на дан 31.12.2016. године вршио попис на начин да је Пописна комисија потписала и потврдила на пописним листама (које чине подаци дати из рачуноводства - аналитичке евиденције са инвентарним бројевима) постојање некретнина, постројења и опреме без уношења у пописне листе количина и ближег описивања пописане имовине.

2) Институт није извршио попис вредности улагања која се на дан 31.12.2016. године исказују у пословним књигама у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми под називом Акцелераторска инсталација „Тесла“ у износу од 1.280.097 хиљада динара, као и степен довршености за сваку целину (постројења и објекат) која чини део наведене инсталације, нити је било могуће утврдити елементе набавне вредности/цене коштања сагласно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема за сваку целину Акцелераторске инсталације „Тесла“, а с обзиром да Институт за обављање научноистраживачког пројекта користи одређена постројења која чине део наведене инсталације, није било могуће потврдити да су све целине (постројења) инсталације у припреми и да нису у употреби.

Такође, у оквиру наведеног улагања Институт исказује опрему у износу од 7.303 хиљада динара која сагласно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема не чини трошкове који доприносе довођењу средства на локацију и стање који су неопходни да би средство могло функционисати, а на дан финансијских извештаја за 2016. годину Институт није извршио процену надокнадивог износа у складу са захтевима МРС 36 - Умањење вредности имовине.

Са друге стране, додатним ревизорским процедурама није било могуће утврдити на који је начин Институт од почетка изградње Акцелераторске инсталације „Тесла“ евидентирао примљена средства из буџета за финансирање Акцелераторске инсталације под називом „Тесла“ која се исказује у оквиру Одложених прихода и примљене донације у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи у износу од 422.307 хиљада динара, док је у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми исказан износ од 1.280.097 хиљада динара.

Због наведеног није било могуће потврдити да је вредност некретнина, постројења и опреме у припреми (Акцелераторска инсталација „Тесла“) исказана у износу од 1.280.097 хиљада динара истинита и објективна, а с обзиром да износ исказан у оквиру рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми премашује износ исказан у оквиру рачуна одложени приходи и примљене донације у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, нисмо били у могућности да утврдимо и износ који је требало признати у оквиру рачуна одложени приходи и примљене донације и да ли износ од 422.307 хиљада динара представља целокупно улагање финансирано из буџета.

3) У поступку ревизије нису презентоване рачуноводствене исправе којима се доказује да средства евидентирана у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 4.507 хиљада динара (Увођење информационог система и рачунски систем) испуњавају услове за признавање на позицији некретнине, постројења и опрема у припреми у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, нити је пописом утврђено постојање наведене имовине.

У оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми Институт је по почетном стању исказао и улагања из 2011. и 2012. године у износу од 12.631 хиљаду динара на некретнинама која су у употреби и за које је извршена процена фер вредности са стањем на дан 31.12.2012. године и формиране ревалоризационе резерве, чиме су прецењене некретнине, постројења и опрема у припреми и потцењени расходи по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 12.631 хиљаду динара.

Такође, Институт није вршио попис некретнина, постројења и опреме у припреми која се у пословним књигама исказују у износу 1.738 хиљада динара, а односе на улагања на изради тренинг центра за обуке и тестирања Института „Плато“. На дан 31.12.2016. године нису утврђена укупна улагања на истом, а према информацијама добијеним у поступку ревизије на изради и монтажи кровне конструкције учествовали су и радници Института, а у поступку ревизије нису презентовани радни налози, нити требовања материјала за настале трошкове на изради исте.

4) У оквиру дугорочних потраживања Институт исказује потраживања по основу дугорочних стамбених зајмова датих запосленима у ранијим годинама, уговорима о откупу стана и уговорима о зајму за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 157 хиљада динара. За наведена потраживања Институт није вршио попис, није вршио ревалоризацију неотплаћеног дела зајма у складу са уговорима, нити је утврђивао стање дуга на дан 31.12.2016. године.

Такође, Институт није у пословним књигама евидентирао дугорочна потраживања по основу уговора о откупу станова (којих према евиденцији Института има 32) сагласно МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, није вршио попис потраживања, није у складу са уговорима вршио ревалоризацију неотплаћеног дела дуга, нити утврђивао стање дуга на дан 31.12.2016. године, већ је у пословним књигама евидентирао само уплате за које није формирао задужења. Такође, нема устројену аналитичку евиденцију потраживања, није купце обавештавао о месечним отплатним ратама, нити доставио на увид документацију о обезбеђењу наплате потраживања дефинисане уговором.

Због наведених евиденција и након примене додатних ревизијских процедура, нисмо у могућности да потврдимо износ од 157 хиљада динара исказан на позицији дугорочних потраживања на дан 31.12.2016. године, односно да је исказана вредност објективна и истинита и сматрамо да потраживања по основу уговора о откупу станова значајно премашују износ исказан у пословним књигама.

5) Институт је у оквиру трошкова материјала исказао трошкове материјала који су евидентирани као трошак одмах приликом набавке у износу од најмање 53.762 хиљаде динара, а попис материјала вршен је само за материјал за који се води аналитичка евиденција односно материјално књиговодство, због чега се нисмо могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31.12.2016. године, као ни у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2016. годину.

6) Применом додатних ревизорских процедура нисмо могли да прибавимо довољно доказа који би нам омогућили да прихватимо рачуноводствене процене у вези извршеног обезвређења потраживања у износу од 56.492 хиљаде динара, а које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину супротно усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, односно да потврдимо истинитост и објективност исказаних износа на позицијама потраживања од купаца и прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

7) Због природе рачуноводствених евиденција односно исказивања резултата пословања за сваку организациону јединицу и вршења промена у оквиру резултата пословања за сваку организациону јединицу, додатним ревизорским поступцима, није било могуће потврдити износ исказане нераспоређене добити у износу од 99.583 хиљада динара.

Такође, у постуку ревизије није пружена документација којом се доказује основ исказивања у пословним књигама осталог основног капитала у износу од 106.050 хиљада динара, па није било могуће утврдити основ настанка и исказивања у пословним књигама осталог основног капитала у износу од 106.050 хиљада динара.

8) Увидом у Извештај о обрачуну резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања средстава за јубиларне награде на дан 31.12.2016. године као и у презентоване кадровске евиденције утврђено је да су приликом обрачуна резервисања узета у обзир и лица која раде ван радног односа, запослени који су отишли из Института у 2016. години, као и да нису узета у обзир лица која су запослена по основу уговора на одређено време (до испуњења услова за старосну пензију). Због наведеног није било могуће потврдити да је евидентирана процена садашње обавезе за отпремнине и јубиларне награде у износу од 50.608 хиљада динара, формирана у складу са МРС 19 - Примања запослених.

9) Институт је у 2016. години евидентирао резервисања за судске спорове у износу од 21.272 хиљаде динара без процене руководства о очекиваним одливима економских користи из Института, што није у складу са Правилником о рачуноводственим политикама, нити презентовани документи на основу којих су извршена резервисања за судске спорове у 2016. години садрже информације о испуњености услова за признавање резервисања у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. На крају извештајног периода Институт није поново разматрао резервисања за судске спорове за која је извршио резервисања у ранијем периоду, а која у току 2016. године нису искоришћена.

Због наведеног није било могуће потврдити да су исказана дугорочна резервисања за судске спорове у износу од 22.461 хиљаду динара истинита и објективна.

10) Институт није усагласио обавезе на дан 31.12.2016. године са ЈП „Нуклеарни објекти Србије“, Винча за износ од 75.216 хиљада динара, односно у својим пословним књигама исказује обавезе у износу од 8 хиљада динара, а независном потврдом салда на дан 31.12.2016. године утврђено је да ЈП „Нуклеарни објекти Србије“, Винча исказује износ потраживања од 59.259 хиљаде динара, као и потраживања из специфичних послова у износу од 15.965 хиљада динара. Између Института и ЈП „Нуклеарни објекти Србије“, Винча води се судски спор. Није било могуће предвидети ефекте који могу настати након решавања судског спора.

11) Институт је у ранијем периоду признао обавезе за краткорочна резервисања за планиране будуће одливе, а за која нису испуњени сви услови да би се извршило признавање сагласно МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину прецењених обавеза за краткорочна резервисања и потцењених прихода по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 11.624 хиљаде динара.

12) Институт није за обрачунату амортизацију у ранијем периоду у износу од 5.390 умањио пасивна временска разграничења по основу државних давања, због чега су пасивна временска разграничења прецењена, а приходи по основу исправке грешке из ранијих година потцењени у наведеном износу.

13) Из средстава међународног пројекта Институт је набавио опрему у вредности од 35.093 хиљада динара набавне вредности, а примљена средства за набавку опреме није евидентирао у оквиру пасивних временских разграничења и признавао приходе у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Наведено поступање имало је за последицу

потцењена пасивна временска разграничења у износу од 30.124 хиљаду динара и прецењене приходе у износу од 30.124 хиљаду динара.

14) Институт је у финансијским извештајима за 2016. годину исказао приходе и расходе по основу међусобних интерних односа организационих јединица у износу од 160.197 хиљада динара, који не представљају повећање будућих економских користи, повезане са повећањем имовине или смањењем обавеза, односно смањење будућих економских користи, повезане са смањењем имовине или повећањем обавеза, што није у складу са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, што има за последицу прецењене пословне приходе и пословне расходе у износу од 160.197 хиљада динара.

Такође, Институт је исказао и приходе и расходе по основу међусобних интерних односа организационих јединица у износу од 41.925 хиљада динара, који не представљају повећање будућих економских користи, повезане са повећањем имовине или смањењем обавеза, односно смањење будућих економских користи, повезане са смањењем имовине или повећањем обавеза, што није у складу са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, а за које због природе рачуноводствених евиденција, додатним ревизорским процедурама није било могуће потврдити да је наведени износ резултат међусобних потраживања и обавеза организационих јединица, јер су исти коришћени и за евидентирање других пословних промена који се не односе међусобне интерне односе организационих јединица.

15) Институт је средства добијена за директне материјалне трошкове (ДМТ1) и средства добијена за директне материјалне трошкове по пројектима (ДМТ2) који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима по основу научноистраживачког програма од општег интереса, евидентирао у оквиру прихода одмах након пријема средстава и опредељења Решењима о распореду средстава за месец децембар 2016. године и нема устројену евиденцију која омогућава праћење настанака расхода везаних за реализацију примљених средстава, односно испуњавање услова за признавање прихода.

Због наведеног, додатним ревизорским поступцима није било могуће потврдити евидентирани приходе у износу од 254.353 хиљаде динара по основу добијених и опредељених средства за директне материјалне трошкове (ДМТ1) и евидентирани приходе у износу од 46.918 хиљада динара по основу добијених средстава за директне материјалне трошкове, (ДМТ 2) по пројектима, односно да је Институт поступио у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и Законом рачуноводству.

16) С обзиром да Институт пријем средстава по међународним пројектима евидентира у оквиру прихода, а у поступку ревизије није пружена адекватна евиденција из које се може утврдити да су уплаћена средства по наведеном основу реализована, није било могуће потврдити да су исказани приходи у износу од 13.888 хиљада динара реално приказани, односно да је Институт поступио у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и Законом о рачуноводству.

17) У поступку ревизије је утврђено да Институт није у својим пословним књигама евидентирао финансијске приходе од камата и потраживање према Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, а по пресудама Привредног суда из 2013. и 2014. године у износу од 23.058 хиљада динара на име законске затезне камате обрачунате до дана исплате главнице дуга и није евидентирао потраживање за износ трошкова парничних поступака у износу од 958 хиљада динара.



Наведено је имало за последицу потцењена потраживања и потцењени резултат ранијег периода у износу од 24.016 хиљада динара.

18) Институт у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године није исказао у оквиру токова готовине из активности инвестирања приливе и одливе готовине по основу промена на нематеријалној имовини, некретнинама, постројењима, опреми и биолошким средствима, већ је исте исказао у оквиру токова готовине из пословних активности. Такође, због природе рачуноводствених евиденција нисмо се могли уверити да презентовани новчани токови у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године у потпуности одражавају стварне промене готовине и готовинских еквивалената, као и да су исте правилно класификоване према активностима, што није у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

19) Институт није обелоданио информације у вези са резервисањима за судске спорове предвиђене у параграфу 85 или параграфу 92. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

### **Остала питања**

1) Финансијски извештаји Института нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – Finrevizija доо, Београд, који је у свом извештају од 10. јуна 2016. године изразио мишљење са резервом.

2) Институт није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, односно успостављене контроле су слабе и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Института, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са вежећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање.

3) На непокретностима која су Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, одређена као средства за оснивање и рад односно које преузима и управља Јавно предузеће, у јавним књигама на уписаним непокретностима као носилац права коришћења/држалац уписан је Институт. Наведеним непокретностима управља Јавно предузеће и налазе се у државини истог, а Институт је носилац права коришћења/држалац у јавним књигама.

Институт је 13. марта 2015. године у складу са Службеном белешком број 430/1 од 04. марта 2015. године, формирао Радну групу чији је задатак да евидентира сва отворена питања коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја, постојећих међусобних дуговања и потраживања, међусобне обавезе и могуће области будуће сарадње, са циљем споразумног регулисања међусобних односа и потписивања уговора о пословно-техничкој сарадњи и да по завршеном задатку поднесе писани Извештај са заједничког радног састанка радних група Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча. До дана вршења ревизије усаглашавање са Јавним предузећем „Нуклеарни објекти Србије“, Винча није завршено.

4) У напоменама уз финансијске извештаје Институт је обелоданио да ће се остварени добитак у 2016. години на основу Изјаве директора Института искористити за повећање основног капитала, а у Изјави директора од 26. јуна 2017. године која је дата сагласно члану 34. став 2. Закона о рачуноводству уз достављене финансијске извештаје за 2016. годину Агенцији која води регистар финансијских извештаја, се наводи да Орган управљања до дана давања изјаве није донео одлуку о расподели добити за извештајну 2016. годину.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за мишљење о овим финансијским извештајима.

Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 20. децембар 2017. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Уздржавање од изражавања мишљења о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча за 2016. годину, вршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

Због ограничења обима, описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о правилности пословања*, нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за уздржавање од изражавања мишљења о правилности пословања**

1) Организационе јединице Института у правном промету иступају у име и за рачун Института, иако Статутом није дефинисан статус издвојених организационих делова (огранака) нити су им дефинисане делатности. Директори организационих јединица, које немају статус издвојених организационих делова, закључују уговоре са трећим лицима без посебних овлашћења од стране директора, што превазилази обим њиховог овлашћења дефинисаних Статутом.

2) Институт је 30. децембра 2016. године за вођење пословних књига и сачињавање финансијских извештаја за 2016. годину ангажовао лице ван радног односа, које нема регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга, што је супротно одредбама Правилника о систематизацији радних места и Закону о рачуноводству.

3) Директор Института је у 2016. години закључио уговоре о раду и уговор о стипендирању са повезаним лицем, а у поступку ревизије није пружен доказ да је о томе обавестио Управни одбор, нити писмено обавестио Агенцију за борбу против корупције о постојању сукоба интереса, на који начин је поступио супротно одредбама Закона о Агенцији за борбу против корупције.

4) С обзиром да се све примљене фактуре не евидентирају у књизи улазних фактура која се води у писаној форми у оквиру Писарнице Института, односно број евидентираних улазних фактура је мањи (за најмање 5.593 фактура) од броја евидентираних у Књизи улазних фактура у електронској форми која је основ за обрачун ПДВ-а и евидентирање у пословним књигама, није било могуће потврдити да су све фактуре добављача пристигле у Институт и евидентирани у пословним књигама, нити утврдити датум пријема фактура које нису заведене у Писарници, чиме је Институт поступио супротно Закону о рачуноводству.

5) Институт није организовао посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава, због чега је поступљено супротно одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, с обзиром да корисник јавних средстава има више од 250 запослених (просечан број запослених у току 2016. године је 778).

б) Институт је поступио супротно Закону о рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јер:

(1) Институт није вршио попис са стањем на дан 31.12.2016. године:

- софтвера који су у пословним књигама исказани у оквиру трошкова у износу од 4.348 хиљада динара, као и попис рачуноводственог софтвера који Институт користи, односно није утврђено право коришћења истог;

- средстава која су у Институту израђена у сопственој режији, као и објекта, који је искњижен из пословних књига у 2010. години, јер је део објекта срушен, а непосредним увидом је утврђено да део објекта постоји и у функцији је;

- имовине која се исказује у припреми под називом - увођење информационог система у износу од 4.369 хиљада динара и рачунски систем у износу од 138 хиљада динара, нити попис улагања на изради опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима;

- потраживања за станове по основу уговора о откупу стана, као и потраживања од запослених;

- стања горива по агрегатима, као и попис горива за чију набавку користи платне картице за одржавање инфраструктуре и осталих радних машина, а попис материјала је вршио само за материјал за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство;

- попис готовине на пословном рачуну код Alpha bank а.д, Београд на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2016. године;

- у поступку ревизије нису презентоване пописне листе за материјал металне робе исказан у књигама у износу од 674 хиљаде динара, а ни попис залиха готових производа, с обзиром да Институт организује процес производње (производња озонизатора - филтера, уложака за филтере).

(2) Институт није извршио вредносно обрачунавање пописане нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, залиха и пописне листе не садрже количине и ближе описивање пописане нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, а Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом.

7) Институт уступа другим правним лицима, ради обављања делатности, делове непокретности у јавној својини на којима има право коришћења, на који начин располаже имовином у јавној својини без претходне сагласности Републичке Дирекције за имовину РС, што је супротно одребама Закона о средствима у својини Републике Србије за уговоре закључене пре 6. октобра 2011. године, односно супротно одредбама Закона о јавној својини за уговоре закључене после наведеног датума.

8) У току поступка ревизије, за радове на изради тренинг центра „Плато“ није нам презентовано одобрење надлежног органа за извођење радова у смислу одредби Закона о планирању и изградњи.

9) Институт није устројио аналитичку евиденцију (помоћну књигу) за потраживања по основу уговора о откупу стана и у потпуности устројио аналитичку евиденцију материјала, чиме је поступио супротно Закону о рачуноводству. Такође, за евидентиране трошкове материјала у пословним књигама, за које не постоји аналитичка евиденција нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

10) Институт није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину, Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину, Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину, Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину и Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, извршио уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2009, 2010, 2012 2013, 2014 и 2015. години у износу од 59.666 хиљада динара.

11) Презентовани документи на основу којих су извршена резервисања за судске спорове у 2016. години, не представљају рачуноводствену исправу у складу са Законом о рачуноводству. Такође, у поступку ревизије није презентован документ на основу кога су средства добијена из буџета Републике Србије по Уговору о суфинансирању издавања научних часописа у Републици Србији пренета удружењу Друштво термичара Србије, односно није пружена рачуноводствена документација у складу са Законом о рачуноводству.

12) Због непостојања путних налога као основа за коришћење службених возила, није било могуће потврдити да су исказани трошкови горива у износу од 1.781 хиљаду динара настали у пословне сврхе.

13) Институт није донео општи акт којим се дефинише зарада за обављени рад и време проведено на раду до децембра 2016. године, за децембар месец 2016. године није примењен Правилник донет децембра 2016. године у делу који регулише зареде за обављени рад и време проведено на раду, а уговори о раду не садрже све битне елементе за обрачун зареде.

Такође, није вршен обрачун и исплата накнаде трошкова за исхрану у току рада, као и накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са Правилником о накнадама трошкова запослених и Законом о раду, а на основу презентованих података утврђено је да је Институт у 2016. години извршио исплате у најмањем износу од 34.802 хиљаде динара по основу увећања зареда по основу стицања сопствених прихода, док у поступку ревизије није пружена документација на основу које би потврдили да су наведене исплате вршене на основу утврђеног пословног резултата.

Због наведеног нисмо се могли уверити да је обрачун и исплата зареда за период од јануара до децембра 2016. године вршена у складу са одредбама члана 105. Закона о раду.

14) Обрачун зараде, односно накнаде зараде не садржи све податке за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом, као и износ зараде односно накнаде у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. Такође, износи основних зарада, износи зараде за радни учинак, као и износи зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца нису приказани у појединачним обрачунима, у вредностима које су добијане месечним обрачунима, а у поступку ревизије достављени су нам докази да су предати обрачуни зарада и накнада зарада запосленима само за једну организациону јединицу. Због наведеног Институт је у 2016. години поступио супротно Закону о раду.

15) Институт је у 2016. години закључио више уговора о ауторском делу за послове који су у оквиру делатности Института и који се сагласно Закону о ауторском и сродним правима, не могу сматрати ауторским делом, као и више уговора о ауторском делу ради обављања послова који нису ван његове делатности позивајући се на одредбе Закона о раду којим се дефинише могућност закључења уговора о делу и по којима су признати нормирани трошкови 43% од бруто прихода, иако се остварени приходи нису односили на приходе од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине, што није у складу са Законом о раду, Законом о ауторским и сродним правима и Законом о порезу на доходак грађана.

16) Нисмо били у могућности да потврдимо обрачунате и исплаћене накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима извршене у складу са истима, као и да су настали трошкови исказани у одговарајућим износима, јер је Институт у одређеним случајевима уговорени износ укупне накнаде за обављени рад са ангажованим лицем требало да исплаћује у више месеци, а вршена је исплата накнаде сваки месец у износу укупно уговорене накнаде за обављени рад, уговором је дефинисан нето износ накнаде за рад по радном сату, док је обрачун и исплата вршена као да се ради о нето износу накнаде за рад по радном дану (осам сати дневно), док се за поједина ангажована лица не слажу радни сати који су били елемент за обрачун накнаде са радним сатима који су вођени по ангажованим лицима у евиденцији - преглед радних дана за месец.

Такође, ангажованим лицима су вршена увећања накнада за рад по основу рефундације за трошкове услуге мобилне телефоније и по основу стицања сопствених прихода организационе јединице, а да при том исто није било дефинисано уговорима који су закључени између ангажованих лица и Института, а поједина ангажована лица су по истим уговорима радила више од 120 радних дана у календарској години што није у складу са Законом о раду.

17) Институт је у 2016. години обрачунавао и исплаћивао солидарну помоћ запосленима у износу од 907 хиљада динара, а да при том исто право није било дефинисано општим актом или уговорима о раду, као што је то предвиђено Законом о раду.

Поред наведеног, Институт је у 2016. години у оквиру трошкова за добровољно додатно пензијско осигурање исказао премије за запослене појединих организационих јединица у износу од 4.088 хиљада динара, а исто право није дефинисано општим актом. Наведено није у складу са Правилником о условима, начину и поступку организовања и функционисања пензијских планова, као и Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима.

Такође по основу поменутих исплата које нису дефинисане општим актом, није вршен обрачун пореза и доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

18) Институт је у 2016. години упућивао запослене на службена путовања у иностранство, при чему су запосленима по основу истих вршени обрачуни и исплате накнада трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену без умањења или са умањењем од 10%, иако је Институт запосленима обезбедио смештај и исхрану на терену. Наведено није у складу са Правилником о накнадама трошкова запослених у Институту за нуклеарне науке Винча. Такође, Институт је на иста службена путовања упућивао и физичко лице, које је ангажовано без уговора, и коме је обрачунавао и исплаћивао накнаде трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену, као и накнаде трошкова за време проведено на службеном путовању у истим износима као и да је исто лице било запослено у Институту. Наведено није у складу са Законом о раду, као и са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

19) У поступку ревизије нису нам презентовани уговори закључени са оператерима за пружање услуга мобилне телефоније, нити је било могуће додатним ревизорским поступцима утврдити кориснике за 108 бројева мобилних телефона, за које је Институт исказао трошкове услуга мобилне телефоније у износу од 1.662 хиљада динара, а који нису означени у списку запослених са утврђеним лимитима за коришћење мобилних телефона који чини саставни део Одлуке о утврђивању права на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона, нити је другим документом дефинисано коришћење наведених бројева мобилних телефона, односно нисмо се могли уверити да су наведени трошкови настали у пословне сврхе. Такође по основу поменутих исплата које нису дефинисане општим актом, није вршен обрачун пореза и доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

20) С обзиром да је Институт закључивао уговоре о стручном оспособљавању и плаћао трошкове стручног усавршавања запослених (помоћног особља), а у поступку ревизије није презентована документација о испуњености услова за закључивање уговора и плаћање стручног усавршавања запослених (помоћног особља) сходно Правилнику о стручном усавршавању, није било могуће потврдити да су трошкови стручног усавршавања исказани у износу од 1.788 хиљада динара настали у пословне сврхе.

21) На основу финалних извештаја који су нам у поступку ревизије презентовани, а који представљају финалне производе спроведених термотехничких испитивања и који се предају наручиоцима послова, нисмо се могли уверити да је комитент Codra доо, Београд са којим је Институт у 2016. години, а и ранијим година, закључивао конзорцијалне уговоре ради заједничког наступања на тржишту, извршила уговорене обавезе (извршена теренска испитивања, прорачуне, као и хемијске анализе), с обзиром да су сви сарадници представљени у финалним извештајима запослени, или ангажовани од стране Института, као и да су настали нематеријални трошкови и пословни приходи по наведеним уговорима исказани у одговарајућим износима.

22) У поступку ревизије је утврђено да уговор или упут на рад закључен са Институтом (као послодавцем) по основу ангажовања чланова Омладинске задруге не садржи податке о предмету уговора, начину извршења посла, елементе обрачуна накнада за рад, врсту посла, радно време и стручну спрему за конкретни посао, што није у складу са Општим правилима омладинског и студентског задругарства и у складу са Уговором о пословној сарадњи закљученог са омладинског задругом Булевар, Београд.

Такође, на основу достављеног јединственог ценовника - понуде која је саставни део уговора о пословној сарадњи, којим се утврђује бруто цена рада задругара по групи послова, појединачних уговора о привремено - повременим пословима, евиденције о ангажовању сарадника преко омладинске задруге која се води у Институту (часови рада по недељама) и достављених фактура од стране Омладинске задруге, није било могуће утврдити фактурисани износ од стране Омладинске задруге, јер уговор или упут на рад закључен са Институтом (као послодавцем) не садржи податке о категорији послова дефинисаних ценовником.

23) Увидом у достављени Извештај о извршеном обрачуну резервисања од стране ангажованог проценитеља на основу уговора за услуге обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције закљученог у 2016. години, утврђено је да исти не садржи обрачун резервисања за неискоришћене годишње одморе запослених, као и обрачун осталих резервисања средстава за накнаде и друге бенефиције запослених. Институт је извршио плаћање целокупне обавезе Извршиоцу у току 2016. године у износу од 270 хиљада динара, иако Извршилац посла није извршио целокупну уговорену услугу која је дефинисана уговором.

24) До дана финансијских извештаја за 2016.годину, Институт није у складу са Законом о безбедности и здравља на раду, ангажовао службу Медицине рада у циљу утврђивања посебних здравствених услова односно врсту и динамику лекарских прегледа запослених на радним местима са повећаним ризиком у складу са оценом Медицине рада.

25) С обзиром да у поступку ревизије није било могуће потврдити да су резервисања формирана у складу са МРС 19 - Примања запослених и МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, да Институт није вршио корекције добити приликом утврђивања пореза на добит за дате донације и недокументоване трошкове евидентиране у пословним књигама које се не признају у пореском билансу, да је у оквиру позиције Примања запослених обрачуната и неисплаћена у пореском периоду, исказао податке која не чине наведена примања, да је у оквиру позиције Примања запосленог из чл.9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс приказао податке који се не исказују у пореском билансу за 2016. годину, није извршио корекцију за евидентиран директан отпис потраживања, није било могуће утврдити који би ефекти били на опорезиву добит да је Институт извршио корекције у складу са Законом о порезу на добит правних лица.



26) Институт је поступио супротно Закону о јавним набавкама јер:

- Није донео акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца и достављао тромесечне извештаје за 2016. годину без уписаних података о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе Закона о јавним набавкама, као и о обустављеним и поништеним поступцима јавне набавке, као и о извршењу уговора о јавним набавкама.

- У отвореним поступцима јавне набавке (радови на текућем и инвестиционом одржавању, набавка рачунара, услуге мобилне телефоније и набавка канцеларијског материјала, као и у поступцима јавне набавке мале вредности (набавка гасова, остала лабораторијска опрема, електроматеријал, ремонт грејног котла и пратеће опреме, ауто гуме, храна, пиће и сродни производи и резервни делови за аутобусе и аутомобиле) презентовани су поједини докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке из којих се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке;

- На Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа нису објављени огласи у поступцима набавке гасног хроматографа са масеним детектором и термалним десорбером, радова на текућем и инвестиционом одржавању, услуге мобилне телефоније, електричне енергије и путничких аутомобила, хемијског анализатора, рачунара и тонера;

- У поступку јавне набавке уља за ложење Институт је изменио уговор о јавној набавци повећањем вредности основног уговора за више од 5% од уговорене вредности;

- У отвореном поступку јавне набавке - канцеларијски материјал, одређена је техничка спецификација добара са позивањем на стандарде који нису српски, а да при том позивање на ове стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, у поступку јавне набавке мале вредности - Хемијски анализатор, у техничкој спецификацији за добро-преносни гасни анализатор за континуално снимање, захтевано је поседовање сертификата према међународним стандардима које није праћено речима "или одговарајући", као и у поступку набавке мале вредности добара - рачунара, рачунарске опреме и тонера број из 2015. године, одређена је техничка спецификација са позивањем на стандарде који нису српски, а да при том, позивање на ове стандарде није праћено речима „или одговарајуће“.

Такође, у поступку јавне набавке - Храна, пиће и сродни производи, у конкурсној документацији Институт се за одређена добра позивао на техничке спецификације које означавају добра одређене производње, посебног порекла и робног знака, а позивање на исте није праћено речима "или одговарајуће“;

- У поступку набавке мале вредности - набавка ПВЦ пода са уградњом, Институт је закључио Уговор са понуђачем чија понуда није садржала рок плаћања, који је био општи услов који се бодује код критеријума "Економски најповољније понуде", а у Образцу понуде уписан је гарантни рок од 12 месеци, док је у Моделу уговора уписан гарантни рок од 24 месеца и извршена је уплата аванса у износу од 590 хиљада, иако исти није предвиђен закљученим уговором. Институт није активирао соло меницу за добро извршење посла у износу од 10% од уговорене вредности радова, иако рок за извршење радова дефинисан уговором не може бити дужи од 60 дана од дана ступања уговора на снагу, а до дана ревизије уговорени радови нису били извршени;

- У преговарачком поступку јавне набавке - Потрошни материјал за инструмент Quantulus Ultra Low LSC Perkin Elmer <1220-003>, Институт је доделио уговор, а да нису испуњени услови за примену изузетка, односно доделио уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, а у поступку ревизије није пружен доказ о испитивању упоредиве тржишне цене;

- У 2016. години, извршене су набавке добара и услуга вредности 24.593 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

### **Остала питања**

1) У регистру Привредног суда у Београду организационе јединице Института уписане су у статусу издвојених организационих делова са шифрама делатности на основу раније важећих статута, а директори организационих јединица уписани су са неограниченим овлашћењима за заступање, што није у складу са статусом организационих делова и овлашћењима руководиоца организационих делова дефинисаних Статутом, на који начин је упис лица овлашћених за заступање извршен супротно одредбама Закона о поступку за упис у судски регистар и Уредби о упису у судски регистар.

2) Институт није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) У поступку ревизије је утврђено да је на адреси седишта Института регистровано више привредних друштава и удружења, за која у поступку ревизије нисмо добили сагласност Института као и оснивача о регистравању истих, и нисмо могли утврдити да ли наведена правна лица и удружења користе простор Института.

4) Институт је у 2016. години ороचाвао новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

5) Оснивач Института, Република Србија није након преузимања права оснивача изменила и допунила оснивачки акт у складу са Законом о јавним службама и Законом о научноистраживачкој делатности и Законом о привредним друштвима, нити је Институт уписивао основни капитал у судски регистар сагласно Уредби о упису у судски регистар.

6) Институт није у складу са одредбама статута донео Правилник којим се уређује начин финансирања заједничких служби Института.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о правилности пословања*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа за изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
Београд, 20. децембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>15</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>19</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>34</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>37</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>38</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>(висок)

1) Као што је објашњено под тачком 3.2 Напомена уз Извештај:

- Институт је износ учешћа (накнаде) сваке организационе јединице у финансирању месечних режијских трошкова Заједничких служби Института и износ учешћа доприноса у финансирању зарада запослених у Заједничким службама, утврђен интерним обрачуном као планска категорија, евидентирао у оквиру рачуна приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 160.197 хиљада динара и у оквиру непроизводних трошкова у износу од 135.009 хиљада динара и трошкова материјала и енергије у износу од 25.188 хиљада динара.

Како наведени доприноси и накнаде представљају међусобне интерне односе између организационих јединица унутар Института, исти не представљају повећање будућих економских користи, повезане са повећањем имовине или смањењем обавеза, односно смањење будућих економских користи, повезане са смањењем имовине или повећањем обавеза, што није у складу са параграфима 4.47-4.53 Концептуалног оквира за финансијско извештавање.

Наведено поступање Института имало је за последицу прецењене приходе од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 160.197 хиљада динара, прецењене непроизводне трошкове у износу од 135.009 хиљада динара и трошкове материјала у износу од 25.188 хиљада динара.

- Због природе рачуноводствених евиденција, додатним ревизорским процедурама није било могуће потврдити да су исказани интерни приходи и расходи настали као резултат међусобних формирања и затварања потраживања и обавеза организационих јединица у износу од 41.925 хиљада динара реално исказани, јер су у поступку ревизије утврђене недоследности у евидентирању међусобних потраживања и обавеза организационих јединица, односно наведени интерни приходи и расходи коришћени су и за евидентирање других пословних промена који се не односе на међусобна потраживања и обавезе организационих јединица, као и да приликом евидентирања међусобних потраживања и обавеза нису увек евидентирани интерни приходи и расходи, а на крају пословне године су интерни приходи и расходи исказани у истом износу од 41.925 хиљада динара.

Такође, наведени интерни приходи и расходи не представљају повећање будућих економских користи, повезане са повећањем имовине или смањењем обавеза, односно смањењем будућих економских користи, повезане са смањењем имовине или повећањем обавеза, што није у складу са параграфима 4.47 - 4.53 Концептуалног оквира за финансијско извештавање.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај:

- У поступку ревизије није презентована документација на основу које је признато нематеријално право (патенти и лиценце) исказано у пословним књигама у износу од 833 хиљаде динара набавне вредности и исправке вредности 833 хиљаде динара.

Такође, пописна комисија је потписала и потврдила на пописним листама које чине подаци дати из рачуноводства (аналитичке евиденције са инвентарним бројевима) постојање наведених права без уношења у пописне листе количина и ближег описивања пописане имовине и утврђивања основа за признавање у пословним књигама, због чега није било могуће потврдити вредност нематеријалне имовине - Патенти и лиценце, као и постојање нематеријалног права исказаног у износу од 833 хиљаде динара набавне вредности. Институт за наведену имовину није преиспитивао будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина.

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- Институт није сваке године вршио преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) 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 у вези са коришћењем нематеријалне имовине знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине (софтвер и остала права) која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 719 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки нематеријалних улагања исказаних у пословним књигама 936 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Института за 2016. годину.

Такође, Институт није пре вршења пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја ускладио помоћну књигу са главном књигом (укупна набавна вредност нематеријалне имовине-софтвер и остала права у главној књизи је више исказана у односу на помоћну евиденцију нематеријалне имовине-софтвер и остала права за износ од 217 хиљада динара).

- Институт није у пословним књигама исказао нематеријалну имовину - софтвере који испуњавају услове за признавање као нематеријална имовина у складу са параграфима 21-23. МРС 38 - Нематеријална имовина у износу од 4.348 хиљада динара, што је имало за последицу прецењене трошкове накнада по ауторским уговорима у износу од 2.903 хиљаде динара, потцењене приходе по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 1.270 хиљаду динару, потцењене обавезе у износу од 175 хиљаде динара и потцењену нематеријалну имовину у износу од 4.348 хиљада динара.

Такође, није вршио попис наведених софтвера, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству<sup>2</sup> и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>3</sup>.

- Институт користи рачуноводствени софтвер (апликативни софтвер PIS V 1.1 са Oracle RDBMS-ом, системом за управљање релационим базама података), а у поступку ревизије није достављена документација о основу односно о праву коришћења истог, тако да није било могуће утврдити ефекте који би настали уколико би се извршило признавање наведене нематеријалне имовине. Такође, Институт није вршио попис у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

- Институт за нематеријалну имовину у припреми исказану у износу од 1.676 хиљада динара набавне вредности није извршио преиспитивање будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина.

Применом додатних ревизорских процедура нисмо били у могућности да утврдимо основ признавања нематеријалне имовине у припреми у износу од 959 хиљада динара, нити је попис обухватао количине и ближе описивање пописане имовине и утврђивања основа за признавање у пословним књигама.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај:

- Након извршене процене вредности некретнина (грађевинских објеката и земљишта) у 2012. години, Институт није вршио ревалоризацију у складу са рачуноводственим политикама, којима је дефинисано да се ревалоризовани износи заснивају на периодичним, најмање трогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

<sup>2</sup>„Службени гласник РС” број 63/2013

<sup>3</sup>„Службени гласник РС” број 118/2013 и 137/2014

- Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме и остале опреме, утврђено је да Институт поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 4.788 ставки, укупне набавне вредности 670.677 хиљада динара, што чини 76,35% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 878.334 хиљаде динара. Процена вредности и утврђивање новог корисног века трајања није вршена како би опрема била исказана по тржишној (фер) вредности, што је супротно параграфу 30. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.

Овако нереално исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, нереално обрачунату амортизацију, а самим тим и нереално исказан резултат пословања. Нисмо у могућности да утврдимо износ корекције у финансијским извештајима по основу процењених вредности као и процењеног корисног века трајања опреме и постројења.

- Институт рачуноводственим политикама није дефинисао критеријуме за признавање, односно шта сачињава неку некретнину, постројење и опрему у складу са параграфом 9. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. У поступку ревизије није било могуће утврдити на основу ког критеријума се одређује, односно на који начин се врши класификација ставке на опрему или залихе.

- Приликом обрачуна амортизације коришћене су стопе амортизације које се у већини случајева разликују од стопа амортизације за групе постројења и опреме дефинисане чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама.

- Институт је у 2016. години евидентирао набавку опреме у износу од 34.906 хиљада динара набављену из средстава Европске уније по основу Споразума број 621375 од 10. фебруара 2014. године у циљу подршке финансирања имплементације пројекта под називом „Јачање истраживачког тима у области примене магнетних наночестица у терапији канцера „Magbiovin“. Трајање наведеног пројекта је 60 месеци.

Институт је за наведена средства одредио процењени век употребе (стопа амортизације 40%) која представља преостали период трајања пројекта и евидентирао трошкове амортизације у износу од 10.895 хиљада динара, што је супротно члану 5. Правилника о рачуноводственим политикама. Наведено поступање Института има за последицу прецењене трошкове амортизације и прецењену исправку вредности у износу од 5.447 хиљада динара. (Напомена 6.1.24)

- Није вршен попис средстава која су у Институту израђена у сопственој режији, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, нити су иста евидентирана у пословним књигама.

Наиме, у поступку ревизије је непосредним увидом, као и достављеним подацима, утврђено да Институт у сопственој режији израдио четири антивибрациона носача истраживачке опреме, као и деветнаест комбинованих носача за истраживачку опрему, од којих се према подацима добијеним у поступку ревизије само три воде у пословним књигама (под називом „сто“).

Такође, утврђено је да Институт у сопственој режији израђује и бетонске канте за ђубре, клупе, за потребе Института, а попис за наведена средства не врши, нити исте признаје у пословним књигама и утврђује цену коштања у складу са параграфима 7. и 15. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

- Није вршен попис на дан 31.12.2016. године објекта, који је искњижен из пословних књига у 2010. години, јер је део објекта срушен, а непосредним увидом је утврђено да део објекта постоји и у функцији је, због чега је Институт поступио супротно члану 16. Закона о рачуноводству и супротно параграфу 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.



4) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Институт у пословним књигама у оквиру Некретнина, постројења и опреме, исказије некретнине у вредности од 286.383 набавне вредности, односно 263.409 хиљада динара садашње вредности, које не испуњавају услове за признавање у складу са захтевима параграфа 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, с обзиром да Институт исте не користи и не остварује економске користи по основу њихове употребе, а која Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, даном регистрације преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча.

- Институт је у 2010. години из пословних књига искњижио објекте за које није дата сагласност оснивача и које према Одлуци Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, даном регистрације не преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча у износу од 3.786 набавне вредности и 387 хиљада динара садашње вредности на дан искњижења, као и вредност објеката од 13.695 хиљада динара набавне вредности, односно 3.107 хиљада динара садашње вредности, за које у поступку ревизије није пружена документација о основу искњижења из пословних књига.

- Није сачињен Записник о примопредаји средстава које према Одлуци Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, даном регистрације преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, а Институт у пословним књигама евидентира опрему за коју пописом није утврђено њено постојање у износу од 9.069 хиљада динара набавне вредности, односно 4.743 хиљаде динара садашње вредности. Такође, у поступку ревизије није било могуће утврдити да је опрема добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије предата Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, коју према Одлуци о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ даном регистрације, преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча и да је иста искњижена из пословних књига.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Институт није извршио попис вредности улагања као и степен довршености за сваку целину (постројења и објекат), која чини део Акцелераторске инсталације „Тесла“, нити је било могуће утврдити елементе набавне вредности/цене коштања сагласно параграфу 16. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема за сваку целину Акцелераторске инсталације „Тесла“, а с обзиром да Институт за обављање научноистраживачког пројекта користи одређена постројења која чине део наведене инсталације, није било могуће потврдити да су све целине (постројења) инсталације у припреми и да нису у употреби.

Такође, у оквиру наведеног улагања исказује опрему у износу од 7.303 хиљада динара која сагласно параграфу 16. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема не чини трошкове који доприносе довођењу средства на локацију и стање који су неопходни да би средство могло функционисати.

На дан финансијских извештаја за 2016. годину, Институт за наведена средства у припреми није извршио процену надокнадивог износа у складу са захтевима МРС 36 - Умањење вредности имовине. Применом додатних ревизорских процедура нисмо били у могућности да утврдимо да ли вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у финансијским извештајима за 2016. годину премашује надокнадиви износ и да ли је по том основу требало признати расходе по основу умањења вредности.

Због наведеног није било могуће утврдити да је вредност некретнина, постројења и опреме у припреми (Акцелераторска инсталација „Тесла“) исказана у износу од 1.280.097 хиљада динара истинита и објективна.

Институт је у оквиру рачуна пасивна временска разграничења - Одложени приходи и примљене донације исказао износ од 422.307 хиљада динара по почетном стању који се односи на средства добијена из буџета за реализацију изградње Акцелераторске инсталације „Тесла“, а износ средстава некретнина, постројења и опреме у припреми (Акцелераторска инсталација „Тесла“) исказан у износу од 1.280.097 хиљада динара. (Напомена 6.1.28)

Додатним ревизорским процедурама није било могуће утврдити на који је начин Институт од почетка изградње Акцелераторске инсталације „Тесла“ евидентирао примљена средства из буџета, а с обзиром да није вршен попис улагања, није вршена процена надокнадивог износа улагања и да није било могуће утврдити да су све целине (постројења) инсталације у припреми и да нису у употреби, нисмо у могућности да утврдимо износ који је требало признати у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми и износ у оквиру рачуна одложени приходи и примљене донације у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

б) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај,

- У поступку ревизије нису презентоване рачуноводствене исправе којима се доказује да средства евидентирана у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 4.507 хиљада динара (Увођење информационог система и рачунски систем) испуњавају услове за признавање на позицији некретнине, постројења и опрема у припреми у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, нити је пописом утврђено постојање наведене имовине;

- У поступку ревизије је утврђено да је Институт у оквиру рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми ("Процесинг" зграда Латрансе) евидентирао у 2011. и 2012. години улагања у износу од 11.387 хиљада динара која су вршена на објекту Централни Магацин у делу који користи организациона јединица - Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ - 100). За наведени објекат је извршена процена по фер вредности са стањем на дан 31.12.2012. године и евидентиране ревалоризационе резерве, па нема основа за признавање некретнина, постројења и опреме у припреми по наведеном основу.

Такође, Институт је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирао у главној књизи износ од 1.244 хиљаде динара који се односи на улагања (адаптација крова) на објекту зграде Лабораторије за радиобиологију (зграда 57) извршена у 2012. години пре вршења процене по фер вредности са стањем на дан на 31.12.2012. године.

Наведеним поступањем Институт је преценио некретнине, постројења и опрему у припреми и потценио расходе по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 12.631 хиљаду динара.

- Институт није вршио попис некретнина, постројења и опреме у припреми која се у пословним књигама исказују у износу 1.738 хиљада динара, а односе на улагања на изради тренинг центра за обуке и тестирања Института „Плато“, на дан 31.12.2016. године, нису утврђена укупна улагања на истом, а према информацијама добијеним у поступку ревизије на изради и монтажи кровне конструкције учествовали су и радници Института, а у поступку ревизије нису презентовани радни налози, нити требовања материјала за настале трошкове на изради исте.

- Институт није вршио попис постројења у припреми који се односи на израду опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, нити је утврдио вредност улагања на изради наведеног постројења. Према подацима добијеним у поступку ревизије Институт није вредност извршених услуга у износу од 990 хиљада динара без ПДВ-а евидентирао у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, чиме су потцењене некретнине, постројења и опрема у припреми, а потцењени приходи по основу грешака из ранијих година у износу од 990 хиљада динара.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, у оквиру дугорочних потраживања Институт исказује потраживања по основу дугорочних стамбених зајмова датих запосленима у ранијим годинама, уговорима о откупу стана и уговорима о зајму за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 157 хиљада динара. За наведена потраживања Институт није вршио попис, није вршио ревалоризацију неотплаћеног дела зајма у складу са уговорима, нити је утврђивао стање дуга на дан 31.12.2016. године.

Такође, на основу достављене документације је утврђено да Институт води евиденцију о закљученим уговорима о откупу станова закљученим до 1992. године, од 1992. до 1994. године и од 1994. године коју чини 38 станова (од чега је 6 станова откупљено), а да по том основу на дан 31.12.2016. године нема евидентирана потраживања у својим пословним књигама. По истим уговорима Институт није вршио попис потраживања у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, док у пословним књигама евидентира само наплату месечних рата у оквиру прихода, није вршио ревалоризацију неотплаћеног дела дуга у складу са уговорима, нити је утврдио стање дуга на дан 31.12.2016. године.

У поступку ревизије није нам пружена документација којом се доказује да су купци обавештени о месечним отплатним ратама, нити документација о обезбеђењу наплате потраживања до исплате откупне уговорене цене у целости дефинисане презентованим уговорима (хипотеке) и да је Институт устројио аналитичку евиденцију (помоћну књигу) по основу уговора о откупу стана, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Због наведеног нисмо се могли уверити у вредност исказних дугорочних потраживања у пословним књигама на дан 31.12.2016. године, односно да је исказана вредност објективна и истинита.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, на основу увида у попис залиха радиоактивног извора кобалта на дан 31.12.2016. године, није било могуће утврдити на који начин је утврђена вредност радиоактивног извора кобалта у износу од 24.713 хиљада динара.

Према информацијама добијеним од чланова пописне комисије извршен је погрешан обрачун активности кобалта, па је према подацима добијеним у поступку ревизије вредност залиха радиоактивног извора кобалта на дан 31.12.2016. године 25.399 хиљада динара, што је више за износ од 686 хиљада динара у односу на вредност залиха на дан 31.12.2016. године који је приказан у финансијским извештајима за 2016. годину.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, у Извештају Централне пописне комисије преложен је расход у износу од 89 хиљада динара који не представља вредност горива и мазива за који је Пописна комисија предложила расход, с обзиром да је у магацину пописана и количина бензина и уља за који није предложен расход. Такође, у пословним књигама на дан 31.12.2016. године није евидентиран расход бензина и горива за који је донета Одлука о расходовању истог, а који се у материјалном књиговодству исказује у износу од 77 хиљада динара.

Институт у пословним књигама није евидентирао расход горива у складу са Одлуком Управног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

10) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, залихе материјала исказане на дан 31.12.2016. године у износу од 1.555 хиљада динара садрже износ ПДВ-а за које је Институт исказао у пословним књигама право на одбитак, а за исте није утврђен износ исказаног права на одбитак и извршено умањење, због чега залихе материјала на дан 31.12.2016. године нису исказане у складу са параграфом 9. МРС 2 - Залихе.

11) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, с обзиром да су исказани трошкови материјала у износу од најмање 53.762 хиљада динара евидентирани као трошак одмах приликом набавке, а попис материјала вршен само за материјал за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31.12.2016. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2016. годину.

Такође, Институт организује процес производње (производња озонизатора - филтера, уложака за филтере) у организационој јединици –Лабораторији за физичку хемију (ОЈ - 050), а није устројило обрачун трошкова и учинака у складу са одредбама чланова 66-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, нити признавао готове производе у складу са МРС 2 - Залихе, а с обзиром да на дан 31.12.2016. године није вршен попис, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха готових производа на дан 31.12.2016. године.

12) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај:

- У пословним књигама евидентирана су потраживања за дате авансе за залихе и услуге у земљи по почетном стању у износу од 2.673 хиљаде динара, за које није вршено преиспитивање о разлогу нереализовања истих, нити је вршена процена и обезвређење датих аванса за залихе и услуге у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Такође, увидом у документацију која се односи на дате авансе за залихе и услуге утврђено је да Институт на дан 31.12.2016. године евидентира и дате авансе у најмањем износу од 1.642 хиљаде динара који су реализовани, али Институт није предузео активности да рачуноводствени документи о реализацији истих буду евидентирани у 2016. години.

- Институт је извршио отпис потраживања за дате авансе старије од 3 године у износу од 1.572 хиљаде динара, а у току ревизије нам није достављен доказ да је Институт предузимао мере за њихову реализацију нити је преиспитао разлоге нереализовања истих.

13) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нам није презентована документација о начину вршења процене наплативости потраживања, о објективним доказима да је дошло до умањења вредности потраживања, као и примени индикатора за умањење вредности потраживања дефинисаних Рачуноводственим политикама за извршено обезвређење потраживања у укупном износу од 56.941 хиљаду динара. Такође, утврђено је да је Институт обезвредио потраживања код којих није било пропуста или кашњења у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа у износу од 25.079 хиљада динара, као једном од индикатора умањења вредности потраживања, а за које није презентовао друге објективне доказе, односно доказе о постојању других индикатора наведених Правилником о рачуноводственим политикама.

Институт није кориговао износ извршеног обезвређења (индиректног отписа) вредности потраживања за наплаћена обезвређена потраживања до дана одобравања финансијских извештаја (23. јуна 2017. године), што није у складу са параграфом 8. МРС 10 - Догађаји после извештајног периода.

Наведено поступање Института није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 58., 59. и 63. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и због наведеног није било могуће потврдити истинитост и објективност исказаних износа на позицијама потраживања од купаца и прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

14) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, Институт је извршио отпис потраживања за потраживања старија од 3 године у износу од 3.273 хиљаде динара, а у току ревизије нам није достављен доказ да је Институт предузимао мере за њихову наплату, односно да је ненаплативост била извесна и документована, што није у складу са чланом 8. Правилника о рачуноводственим политикама број 128/1-И-56 од 30. јануара 2015. године.

Институт нема усвојене процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за наплату потраживања и утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа.

15) Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, Институт у оквиру потраживања од запослених исказује потраживање у износу 1.001 хиљада динара за накнаду штете евидентирана по почетном стању за која Институт није вршио процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са истим евидентирао обезвређење потраживања у својим пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје.

16) Као што је објашњено под тачком 6.1.14 Напомена уз Извештај, због природе рачуноводствених евиденција, односно исказивања резултата пословања за сваку организациону јединицу и вршења промена у оквиру резултата пословања за сваку организациону јединицу, додатним ревизорским поступцима, није било могуће потврдити износ исказане нераспоређене добити у износу од 99.583 хиљада динара.

Такође, у поступку ревизије, није пружена документација којом се доказује основ исказивања у пословним књигама осталог основног капитала у износу од 106.050 хиљада динара, па није било могуће утврдити основ настанка и исказивања у пословним књигама осталог основног капитала у износу од 106.050 хиљада динара.

17) Као што је објашњено под тачком 6.1.15 Напомена уз Извештај, Институт је у 2016. години користио раније формирана резервисања за запослене који су стекли право на отпремнину и јубиларну награду у износима који су обрачунати на дан доношења решења о исплати отпремнине и одлука о исплати јубиларних награда, при том не водећи рачуна о аналитичком стању на почетку године наведених резервисања. Такође, увидом у Извештај о обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања средстава за јубиларне награде на дан 31.12.2016. године (заведено под деловодним бројем 201/1 од 02.02.2017. године) као и у презентоване кадровске евиденције утврђено је да су приликом обрачуна резервисања узета у обзир и лица која раде ван радног односа, лица која су отишла из Института у 2016. години, као и да нису узета у обзир лица која су запослена по основу уговора на одређено време (до испуњења услова за старосну пензију). Због наведеног није било могуће потврдити да је евидентирана процена садашње обавезе за отпремнине и јубиларне награде формирана у складу са МРС 19 - Примања запослених.

18) Као што је објашњено под тачком 6.1.15 Напомена уз Извештај, Институт је у 2016. години евидентирао резервисања за судске спорове у износу од 21.272 хиљаде динара без процене руководства о очекиваним одливима економских користи из Института што није у складу са чланом 12. Правилника о рачуноводственим политикама Института за нуклеарне науке „Винча“ број 128/1-I-5b од 30.01.2015. године, нити презентовани документи на основу којих су извршена резервисања за судске спорове у 2016. години садрже информације о испуњености услова за признавање резервисања у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Такође, презентовани документи не представљају рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

На крају извештајног периода Институт није поново разматрао резервисања за судске спорове за која је извршио резервисања у ранијем периоду, а која у току 2016. године нису искоришћена.

Због наведеног није било могуће потврдити да су исказана дугорочна резервисања за судске спорове у износу од 22.461 хиљаду динара истинита и објективна.

Такође, Институт није обелоданио информације у вези са резервисањима за судске спорове предвиђене у параграфу 85. или параграфу 92. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

19) Као што је објашњено под тачком 6.1.17 Напомена уз Извештај, Институт није вршио обрачун свих привремених пореских разлика у складу са захтевима МРС 12 - Порез на добитак и чланом 15. Правилника о рачуноводственим политикама, већ је обрачун радио само по основу привремених пореских разлика насталих по основу разлике између књиговодствене и пореске амортизације за некретнине, постројења и опрему. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

20) Као што је објашњено под тачком 6.1.20 Напомена уз Извештај, Институт није усагласио обавезе на дан 31.12.2016. године са ЈП „Нуклеарни објекти Србије“, Винча за износ од 75.216 хиљада динара, односно у својим пословним књигама исказује обавезе у износу од 8 хиљада динара, а независном потврдом салда на дан 31.12.2016. године утврђено је да ЈП „Нуклеарни објекти Србије“, Винча исказује износ потраживања од 59.259 хиљада динара, као и потраживања из специфичних послова у износу од 15.965 хиљада динара. Између Института и ЈП „Нуклеарни објекти Србије“, Винча води се судски спор. Није било могуће предвидети ефекте који могу настати након решавања судског спора.

21) Као што је објашњено под тачком 6.1.21 Напомена уз Извештај, Институт је у ранијем периоду признао обавезе за краткорочна резервисања за планиране будуће одливе (набавку аутобуса, изградњу вентилације и климатизације за четири лабораторије и израду опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима), а за која нису испуњени сви услови да би се извршило признавање сагласно параграфу 14. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину прецењених обавеза за краткорочна резервисања и потцењених прихода по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 11.624 хиљаде динара.

22) Као што је објашњено под тачком 6.1.23 Напомена уз Извештај, Институт је утврђену коначну обавезу за порез из резултата за 2016. годину евидентирао у оквиру обавеза за порез из резултата у износу од 4.764 хиљаде динара, док је уплаћене аконтације пореза за 2016. годину евидентирао у оквиру потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 2.462 хиљаде динара, што је имало за последицу исказивање прецењених обавеза за порез из резултата и прецењених потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 2.462 хиљаде динара.

23) Као што је објашњено под тачком 6.1.24 Напомена уз Извештај, Институт је у оквиру одложених примања по основу државних давања евидентирао износ од 204.924 хиљаде динара који се односи на Објекат за складиштење чврстог отпада и објекат за безбедно складиштење јаких извора зрачења који је Институт у 2014. години евидентирао у оквиру некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.2), и по том основу признао одложене приходе по основу државних давања које је умањивао за износ обрачунате амортизације за наведене објекте.

Међутим, Институт по наведеном основу није за обрачунату амортизацију у ранијем периоду у износу од 5.390 умањило пасивна временска разграничења, због чега су пасивна временска разграничења прецењена, а приходи по основу исправке грешке из ранијих година потцењени у наведеном износу.

24) Као што је објашњено под тачком 6.1.24 Напомена уз Извештај, Институт је на крају пословне године на рачуну пасивних временских разграничења одложени приходи - пројекат „Магбиовин“ исказао износ од 80.749 хиљада динара који чини износ средстава на девизним рачунима, односно неутрошена средства добијена по наведеном пројекту. Међутим, Институт није у оквиру пасивних временских разграничења евидентирао неутрошена средства која се налазе на динарском рачуну у износу од 502 хиљаде динара, чиме су потцењена пасивна временска разграничења и прецењени приходи од премија, субвениција, дотација, донација и сл.

Из средстава наведеног пројекта Институт је набавио опрему у вредности од 35.093 хиљада динара набавне вредности, а примљена средства за набавку опреме није евидентирао у оквиру пасивних временских разграничења и признавао приходе у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са параграфом 27. MPC 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 19. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

Наведено поступање имало је за последицу потцењена пасивна временска разграничења у износу од 30.124 хиљаде динара (износ неутрошених средстава у износу од 502 хиљаде динара и садашња вредност набављене опреме у износу од 29.622 хиљаду динара) и прецењене приходе од премија, субвениција, дотација, донација и сл. у износу од 30.124 хиљаде динара.

25) Као што је објашњено под тачком 6.2.3 Напомена уз Извештај, Институт средства добијена за директне материјалне трошкове (ДМТ 1) по основу научноистраживачких пројеката од општег интереса и по основу опредељених средстава Решењима о распореду средстава за месец децембар 2016. године евидентира одмах у оквиру прихода, и не води адекватну евиденцију која омогућава праћење настанака расхода везаних за реализацију примљених средстава. Такође, на рачуну на који се преносе средства са наменског рачуна приказано је стање средстава на дан 31.12.2016. године у износу од 16.955 хиљада динара, док организационе јединице интерно потражују износ од 57.166 хиљада динара, које према устројеном начину евидентирања треба да представља износ оправданих/неоправданих средстава примљених по основу научноистраживачких пројеката од општег интереса.

Због наведеног, додатним ревизорским поступцима није било могуће потврдити евидентиране приходе у износу од 254.353 хиљаде динара по основу добијених и опредељених средстава за директне материјалне трошкове, односно да је Институт поступио у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са параграфом 27. MPC 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 19. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

26) Као што је објашњено под тачком 6.2.3 Напомена уз Извештај, Институт средства добијена за директне материјалне трошкове (ДМТ 2) по пројектима одмах након пријема средстава евидентира у оквиру прихода и не води адекватну евиденцију која омогућава праћење настанака расхода везаних за реализацију примљених средстава. Такође, на рачуну на коме се преносе средства са наменског рачуна, постоји исказано стање средстава на дан 31.12.2016. године у износу од 9.698 хиљаде динара, а према подацима добијеним у поступку ревизије у интерној евиденцији стање неутрошених средстава (ДМТ 2) на дан 31.12.2016. године износи 9.536 хиљада динара, док организационе јединице интерно потражују износ од 12.332 хиљада динара за неутрошена средства примљена из буџета за директне материјалне трошкове.

Због наведеног, додатним ревизорским поступцима није било могуће потврдити евидентиране приходе у износу од 46.918 хиљада динара по основу добијених средстава за директне материјалне трошкове (ДМТ 2) по пројектима, односно да је Институт поступио у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са параграфом 27. MPC 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 19. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

27) Као што је објашњено под тачком 6.2.3 Напомена уз Извештај, Институт је средства добијена по међународним пројектима у износу од 13.888 хиљада динара евидентирао у корист прихода по основу условљених донација, што није у складу са чланом 38. Правилника о контоу оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

С обзиром да је Институт одмах након пријема средстава евидентирао исте у оквиру прихода, а у поступку ревизије није пружена адекватна евиденција из које се може утврдити да су уплаћена средства по наведеном основу реализована, није било могуће потврдити да су исказани приходи у износу од 13.888 хиљада динара реално приказани односно да је Институт поступио у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са параграфом 27. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 19. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.

28) Као што је објашњено под тачком 6.2.9 Напомена уз Извештај, Институт је у пословним књигама у оквиру трошкова транспортних услуга исказао:

- нематеријалну имовину – софтвере који испуњавају услове за признавање као нематеријална имовина у складу са параграфима 21-23. МРС 38 - Нематеријална имовина у износу од 495 хиљада динара, што је имало за последицу прецењене трошкове транспортних услуга у износу од 495 хиљада динара и потцењену нематеријалну имовину у истом износу.
- набавку опреме и софтвера (електронски уређај „Uvitron IntelliRay 600 Lamp“ са припадајућим трајним софтвером и каблом, резервна „UVA“ лампа и заштитне „UVA“ наочаре) у износу од 671 хиљаду динара који испуњавају услове за признавање као некретнина, постројења и опрема у складу са МРС 16 - Некретнина, постројења и опрема у износу од 671 хиљаду динара, што је имало за последицу прецењене трошкове транспортних услуга у износу од 671 хиљаду динара и потцењене некретнине, постројења и опрему у истом износу.

За наведену имовину која је у пословним књигама исказана у оквиру трошкова транспортних услуга Институт није извршио попис на дан 31. децембра 2016. године.

29) Као што је објашњено под тачком 6.2.12 Напомена уз Извештај, Институт није извршио разграничење дела трошкова учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом за период септембар 2014 - децембар 2015. године по решењу Пореске управе број 012-47-03-01404/2016-ПСО2 од 28. децембар 2016. године, и исте евидентирао у 2016. години у оквиру нематеријалних трошкова, чиме је преценио нематеријалне трошкове и потценио расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 7.473 хиљада динара.

30) Као што је објашњено под тачком 6.2.13 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да Институт није у својим пословним књигама евидентирао финансијске приходе од камата и потраживање од Јавног Предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Београд – туженог, а по пресудама Привредног суда 27.П број 8327/2013 од 25. фебруара 2014. године и Привредног апелационог суда 5 Пж 3451/13 од 12. јуна 2013. године у износу од 23.058 хиљада динара на име законске затезне камате обрачунате до дана исплате главнице дуга и није евидентирао потраживање за износ трошкова парничних поступака у износу од 958 хиљада динара.

Наведено је имало за последицу потцењена потраживања и потцењени резултат ранијег периода у износу од 24.016 хиљада динара. Такође, Институт није предузимао мере за наплату законске затезне камате и накнаде трошкова парничних поступака.

31) Као што је објашњено под тачком 6.4 Напомена уз Извештај, Институт у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године није исказао у оквиру токова готовине из активности инвестирања приливе и одливе готовине по основу промена на нематеријалној имовини, некретнинама, постројењима, опреми и биолошким средствима, већ је исте исказао у оквиру токова готовине из пословних активности. Такође, због природе рачуноводствених евиденција нисмо се могли уверити да презентовани новчани токови у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године у потпуности одражавају стварне промене готовине и готовинских еквивалената, као и да су исте правилно класификоване према активностима, што није у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине.



32) Као што је објашњено под тачком 6.6 Напомена уз Извештај, Институт није обелоданио информације у вези са резервисањима за судске спорове предвиђене у параграфу 85. или параграфу 92. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Институт је супротно члану 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру аванса за некретнине, постројења и опрему евидентирао аванс који се односи на плаћен аванс за залихе.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, увидом у документацију која се односи на дате авансе за некретнине, постројења и опрему утврђено је да Институт није извршио затварање датих аванса који су реализовани за износ од 779 хиљада динара на основу рачуна добављача који су презентовани у поступку ревизије којим се доказује да је опрема примљена и извршена услуга повезана са опремом, чиме су прецењени дати аванси за некретнине, постројења и опрему и потцењена опрема у наведеном износу. Такође, Институт исказује дате авансе по почетном стању у износу од 108 хиљада динара за које није вршио обезвређење, нити вршио преиспитивање о разлогу нереализовања истих.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Институт залихе радиоактивног извора кобалта исказује у оквиру рачуна - обрачун набавне вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, што је супротно члану 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.7 Напомена уз Извештај, Институт је извршио разграничење трошкова осигурања некретнина, постројења и опреме, и трошкова осигурања запослених у износу од 2.013 хиљада динара који се односи на 2017. годину, и исти исказао у оквиру потраживања из специфичних послова, као и непрефактурисане трошкове мазута за децембар 2016. године у износу од 1.139 хиљада динара, што није у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено је имало за последицу исказивање прецењене вредности потраживања из специфичних послова у износу од 3.152 хиљаде динара и потцењене вредности активних временских разграничења у истом износу.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, Институт у 2016. години није извршио обрачун и евидентирање накнада зарада за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар што је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину потцењених других потраживања, као и потцењених осталих краткорочних обавеза у износу од 393 хиљаде динара. Наведено поступање није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и у складу са параграфом 27. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.10 Напомена уз Извештај, у оквиру хартија од вредности (готовински еквиваленти) Институт је евидентирао износ од 3.982 хиљаде динара који се односи на потраживања од запослених за недостављене фискалне рачуне по испоствљеним рачунима добављача односно извештаја о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице (Напомена 6.1.24 и 6.2.7), што није у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржина рачуна у контном оквиру за привредна друштва,

<sup>4</sup> **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

задруге и предузетнике. Такође, Институт је у пословним књигама признао трошак горива по рачуну добављача односно извештаја о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице у износу од 3.982 хиљаде динара, иако не постоји документ којим се доказује да је испоручена количина горива од стране добављача (фискални рачун), како је и прописано чланом 10. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Института, чиме је Институт у пословним књигама исказао прецењене трошкове горива и прецењене обавезе у наведеном износу.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.12 Напомена уз Извештај, Институт је у 2016. години потраживања за нефактурисани приход у износу од 2.141 хиљаду динара исказана по почетном стању смањено на терет других непроизводних услуга - интерни у износ од 768 хиљада динара, на терет расхода, исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу 1.369 хиљада динара и на терет других нематеријалних трошкова у износу од 4 хиљаде динара, а да нам није презентована документација као резултат настале пословне промене, нити одлука директора о директном отпису потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.18 Напомена уз Извештај, Институт није у својим пословним књигама евидентирао обавезе према Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Београд – тужиоцу, а по пресуди Привредног апелационог суда у износу од 554 хиљаде динара са законском затезном каматом од дана настанка дуговања до 31.12.2016. године, као и законску затезну камату за износ дуга од 2.800 хиљада динара, који до дана Биланса стања нису измирили. Законска затезна камата на износ дуга по поменутој пресуди од дана доспећа дуга до 31.12.2016. године износи 3.169 хиљада динара.

Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину потцењених расхода по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 3.315 хиљада динара, потцењених трошкова камате у износу од 408 хиљада динара, као и потцењених краткорочних финансијских обавеза у износу од 3.723 хиљаде динара.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.18 Напомена уз Извештај, Институт у оквиру осталих краткорочних финансијских обавеза за уплате које нису индетификоване Институт је највећим делом евидентирао:

- обавезе у износу од 738 хиљада динара за повраћај погрешно уплаћених средстава Управе царине, Београд не водећи рачуна да је Институт уплату наведених средстава евидентирао на дуговој страни рачуна обавезе за царине и друге дажбине, чиме су прецењене обавезе за Остале краткорочне финансијске обавезе и потцењене обавезе за царине и друге дажбине у износу од 738 хиљада динара.

- износ од 473 хиљаде динара односи се на средства уплаћена од стране купаца Hestell Serbia Iron steel доо, Београд, Здравствени центар, Зајечар и Министарства трговине, туризма и телекомуникација, за које постоје евидентирана потраживања у наведеном износу, а иста нису смањена наведеним уплатама, што је имало за последицу прецењена потраживања од купаца и прецењене обавезе за уплате које нису индетификоване у износу од 473 хиљаде динара.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.3 Напомена уз Извештај, Институт примљена средства по основу пројеката из Програма од општег интереса евидентира у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично, што није у складу са чланом 53. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.19 Напомена уз Извештај, Институт у оквиру примљених аванса исказује износ од 56 хиљада динара са дуговним салдом, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Институт није преиспитао узрок настанка, нити је спровео књижења како би се наведена неправилност исправила.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.24 Напомена уз Извештај, обрачунати приходи будућег периода исказани у износу од 56 хиљада динара односе се на курсирање потраживања за накнаду штете. У 2016. години је извршено курсирање наведеног потраживања на 31.12.2016. године, које је евидентирано на конту унапред наплаћена претплата за будући обрачунски период, уместо у оквиру финансијских прихода за износ обрачунате курсне разлике у 2016. години и на конту приходи по основу исправки грешака из ранијих година за износ почетног стања евидентираног на конту унапред наплаћена претплата за будући обрачунски период. На тај начин Институт је преценио унапред наплаћену претплату за будући обрачунски период за износ од 56 хиљада динара, потценио приходе од исправке грешака из ранијих година за износ од 43 хиљаде динара (почетно стање на конту 4911), и подценио приходе од камата за 13 хиљада динара.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>6</sup> (висок)**

1) Препоручује се Институту да, пословне књиге води у складу са Законом о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардима и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, да преиспита и дефинише рачуноводствено обухватање пословних промена унутар Института. (Напомена број 3.2 - Препорука број 1)

2) Препоручује се Институту да,

- утврди врсту нематеријалне имовине коју евидентира на рачуну - Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке и преиспита будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина;
- врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина и за имовину која нема садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8
- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке;
- изврши попис у складу са Законом о рачуноводству и у пословним књигама евидентира нематеријалну имовину (Софтвере и остала права) у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина;
- преиспита право коришћења рачуноводственог софтвера (апликативни софтвер PIS V 1.1 са Oracle RDBMS-ом, системом за управљање релационим базама података) и да у складу са тим предузме потребне мере;
- да идентификује нематеријалну имовину у припреми коју исказује у пословним књигама и преиспита признавање у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина. (Напомена број 6.1.1 - Препорука број 7)

<sup>5</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

<sup>6</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) –неправилности које наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- 3) Препоручује се Институту да изврши процену вредности и утврђивање новог корисног века трајања за опрему која нема исказану садашњу вредност, да примењује стопе амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, да изврши признавање средстава израђених у сопственој режији и изврши попис у складу са Законом о рачуноводству. Такође, да врши ревалоризацију некретнина у складу са рачуноводственим политикама. (Напомена број 6.1.2 - Препорука број 11)
- 4) Препоручује се Институту да се обрати оснивачу ради регулисања нерешених имовинско правних односа у вези коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја, као и другим питањима од значаја за коришћење средстава у јавној својини. (Напомена број 6.1.2 - Препорука број 12)
- 5) Препоручује се Институту да изврши попис улагања за сваку целину инсталације, да утврди степен довршености, да изврши процену надокнадивог износа у складу са захтевима МРС 36 - Умањење вредности имовине и да призна у оквиру некретнина, постројења и опреме целине (постројења) која су у употреби. (Напомена број 6.1.2 - Препорука број 14)
- 6) Препоручује се Институту да у пословним књигама евидентира смањење некретнина, постројења и опреме у припреми као исправку грешке из ранијих година у износу од 12.631 хиљаду динара. (Напомена број 6.1.2 - Препорука број 16)
- 7) Препоручује се Институту да изврши попис Некретнина, постројења и опреме у припреми, да утврди укупну вредност улагања на изради тренинг центра за обуке и тестирања Института „Плато“. (Напомена број 6.1.2 - Препорука број 17)
- 8) Препоручује се Институту да изврши попис улагања на изради опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима и изврши потребна књижења у пословним књигама. (Напомена број 6.1.2 - Препорука број 18)
- 9) Препоручује се Институту да устроји аналитичку евиденцију дугорочних потраживања, да поступи у складу са одредбама уговора закључених са корисницима, утврди стање дуга по корисницима и предузме мере за наплату потраживања. (Напомена број 6.1.4 - Препорука број 21)
- 10) Препоручује се Институту да изврши попис залиха радиоактивног извора кобалта и по том основу евидентира промене у пословним књигама. (Напомена број 6.1.5 - Препорука број 23)
- 11) Препоручује се Институту, да изврши евидентирање расхода у пословним књигама у складу са Одлуком Управног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године по вредностима исказаним у пословним књигама. (Напомена број 6.1.5 - Препорука број 25)
- 12) Препоручује се Институту да залихе материјала евидентира у складу са МРС 2 - Залихе. (Напомена број 6.1.5 - Препорука број 26)
- 13) Препоручује се Институту да изврши попис датих аванса за залихе и услуге односно утврди основ евидентирања, преиспита разлоге нереализовања датих аванса и изврши процену наплативости у складу са рачуноводственим политикама. (Напомена број 6.1.5 - Препорука број 28)
- 14) Препоручује се Институту да преиспита разлоге нереализовања датих аванса, да предузме мере за реализовање истих, а након тога доноси Одлуку о отпису, поштујући усвојене рачуноводствене политике. (Напомена број 6.1.5 - Препорука број 29)

- 15) Препоручује се Институту да изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена број 6.1.6 - Препорука број 30)
- 16) Препоручује се Институту да усвоји процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за наплату потраживања и утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа, као и да директан отпис потраживања врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број 6.1.6- Препорука број 31)
- 17) Препоручује се Институту да изврши процену наплативости потраживања од запослених и изврши потребна књижења у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број 6.1.8 - Препорука број 36)
- 18) Препоручује се Институту да преиспита стање исказано на рачуну нераспоређене добити и да утврди основ настанка и исказивања у пословним књигама осталог основног капитала у износу од 106.050 хиљада динара. (Напомена број 6.1.14 - Препорука број 44)
- 19) Препоручује се Институту да резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених изврши у складу са МРС 19 - Примања запослених, Законом о раду, да проценитељима достави валидне податке о запосленима и да изврши евидентирања која омогућавају увид у кретање промена на резервисањима и правилно исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину. (Напомена број 6.1.15 - Препорука број 45)
- 20) Препоручује се Институту да резервисања за судске спорове формира у складу са Правилником о рачуноводственим политикама, на основу рачуноводствене исправе из које се недвосмислено може потврдити да су испуњени услови за признавање предвиђени МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, као и да врши разматрање раније формираних резервисања за судске спорове на крају извештајног периода. (Напомена број 6.1.15 - Препорука број 46)
- 21) Препоручује се Институту да изврши обрачун одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима МРС 12 - Порез на добитак у усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број 6.1.17 - Препорука број 47)
- 22) Препоручује се Институту да изврши престанак признавања обавеза за краткорочна резервисања као исправку грешке из ранијих година у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број 6.1.21 - Препорука број 51)
- 23) Препоручује се Институту да у пословним књигама евидентира обавезу за порез из резултата умањену за уплаћене аконтације пореза за 2016. годину. (Напомена број 6.1.23 - Препорука број 52)
- 24) Препоручује се Институту да примљена средства евидентира у складу са начелом узрочности прихода и расхода и у складу с тим изврши потребна књижења и корекције у пословним књигама. (Напомена број 6.1.24 - Препорука број 53)
- 25) Препоручује се Институту да поштујући начело узрочности прихода и расхода и Закона о рачуноводству врши евидентирање прихода по основу добијених средстава по основу научноистраживачких пројеката од општег интереса, да води адекватну евиденцију која омогућава праћење настанака расхода везаних за реализацију примљених средстава и да сагласно наведеном изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена број 6.2.3- Препорука број 55)

26) Препоручује се Институту да добијена средства по међународним пројектима евидентира у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и да обезбеди адекватну евиденцију која омогућава праћење трошења средстава поштујући начело узрочности прихода и расхода. (Напомена број 6.2.3 - Препорука број 57)

27) Препоручује се Институту да у пословним књигама евидентира имовину у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. (Напомена број 6.2.9- Препорука број 66)

28) Препоручује се Институту да евидентирања у пословним књигама врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама по питању исправки грешака из ранијег периода. (Напомена број 6.2.12 - Препорука број 70)

29) Препоручује се Институту да у својим пословним књигама изврши корективна књижења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и да предузме мере за наплату потраживања. (Напомена број 6.2.13 - Препорука број 74)

30) Препоручује се Институту да изврши корекције Извештаја о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине. (Напомена број 6.4 - Препорука број 76)

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Институту да плаћене авансе евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 6.1.2 - Препорука број 19)

2) Препоручује се Институту да изврши преиспитивање датих аванса, да идентификује примљену опрему по испостављеним рачунима добављача за коју евидентира дати аванс и изврши потребну евиденцију исте и спроведе књижења у пословним књигама. (Напомена број 6.1.2 - Препорука број 20)

3) Препоручује се Институту да залихе радиоактивног извора кобалта исказује у складу са Правилником контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике на рачуну 101 - материјал. (Напомена број 6.1.5 - Препорука број 22)

4) Препоручује се Институту да евидентира активна временска разграничења у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 6.1.7 - Препорука број 32)

5) Препоручује се Институту да евидентирање у пословним књигама накнада зарада за боловање преко 30 дана врши у обрачунским периодима за који се исте и односе. (Напомена број 6.1.8 - Препорука број 34)

6) Препоручује се Институту да евидентирање потраживања од запослених евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и да трошкове горива евидентира на основу веродостојних документа. (Напомена број 6.1.10 - Препорука број 38)

7) Препоручује се Институту да преиспита евидентирање промена насталих у оквиру потраживања за нефактурисани приход, да утврди основ евидентирања потраживања за нефактурисани приход и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши потребна књижења. (Напомена број 6.1.12 –Препорука број 40)

8) Препоручује се Институту да у пословним књигама као исправку грешке из ранијих година изврши евидентирање обавеза по основу судске пресуде. (Напомена број 6.1.18 – Препорука број 48)

9) Препоручује се Институту да врши усклађивања потраживања и обавеза на нивоу Института. (Напомена број 6.1.18 –Препорука број 49)

10) Препоручује се Институту да примљена средства по основу пројеката из Програма од општег интереса евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 6.2.3 – Препорука број 56)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>7</sup> (низак)**

1) Препоручује се Институту да преиспита узрок настанка дуговних салда на аналитичким рачунима примљених аванса и да спроведе књижења како би се наведена неправилност исправила. (Напомена број 6.1.19 – Препорука број 50)

2) Препоручује се Институту да финансијске приходе настале по основу позитивних курсних разлика евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 6.1.24 – Препорука број 54)

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup>(висок)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Организационе јединице Института у правном промету иступају у име и за рачун Института, иако Статутом није дефинисан статус издвојених организационих делова (огранака) нити су им дефинисане делатности. Директори организационих јединица, које немају статус издвојених организационих делова, закључују уговоре са трећим лицима без посебних овлашћења од стране директора, што превазилази обим њиховог овлашћења дефинисаних Статутом.

2) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Институт је 30. децембра 2016. године за вођење пословних књига и сачињавање финансијских извештаја за 2016. годину ангажовао лице ван радног односа, које нема регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга, што је супротно одредбама Правилника о систематизацији радних места и члану 15. Закона о рачуноводству.

3) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, директор Института је у 2016. години закључио уговоре о раду бр. 177/1 од 1. фебруара 2016. године, 1246/1 од 28. јуна 2016. године и 1630/1 од 29. септембра 2016. године, и уговор о стипендирању број 555/1 од 26. фебруара 2016. године са повезаним лицем, а у поступку ревизије није пружен доказ да је о томе обавестио Управни одбор, нити писмено обавестио Агенцију за борбу против корупције о постојању сукоба интереса, на који начин је поступио супротно одредбама члана 32. Закона о Агенцији за борбу против корупције.

<sup>7</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

4) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да постоји неслагање у евиденцијама улазних фактура, односно у Књизи фактура која се води у писаној форми у оквиру Писарнице Института утврђено је да је евидентирано мање фактура (најмање 5.593 фактура) од Књиге улазних фактура у електронској форми која се води у оквиру комерцијалне службе и служи за обрачун ПДВ-а и доставља се са фактурама рачуноводству на књижење.

Институт није евидентирао и завео све фактуре добављача у Књигу фактура која се води у писаној форми у оквиру Писарнице Института, што није у складу са Упутством о протоку документације у Институту - Процедура улазних фактура у Институту "Винча" број 1469/1-I-8 од 09. јула 2013. године.

С обзиром да се све примљене фактуре не евидентирају у књизи улазних фактура која се води у писаној форми у оквиру Писарнице Института, није било могуће потврдити да су све фактуре добављача пристигле у Институт и евидентирание у пословним књигама, нити утврдити датум пријема фактура које нису заведене у Писарници, чиме је Институт поступио супротно члану 12. Закона о рачуноводству.

5) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да руководство Института:

- Није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу 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;

- Усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

6) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, Институт није организовао посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава због чега је поступљено супротно одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, с обзиром да корисник јавних средстава има више од 250 запослених (просечан број запослених у току 2016. године је 778).

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, увидом у пописне листе нематеријалне имовине на дан 31.12.2016. године утврђено је следеће:

- Институт није поступио у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, јер није пре вршења пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја ускладио помоћну књигу са главном књигом (укупна набавна вредност нематеријалне имовине - софтвер и остала права у главној књизи је више исказана у односу на помоћну евиденцију нематеријалне имовине - софтвер и остала права за износ од 217 хиљада динара).

- Институт није извршио вредносно обрачунавање пописане нематеријалне имовине, нити пописне листе садрже количине и ближе описивање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



- Није вршен попис софтвера који су у пословним књигама исказани у оквиру трошкова у износу од 4.348 хиљада динара, као и попис рачуноводственог софтвера који Институт користи, односно није утврђено право коришћења истог што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, чиме је Институт поступио супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, увидом у пописне листе некретнина, постројења и опреме и начин вршења пописа на дан 31.12.2016. године утврђено је следеће:

- Пописне листе за некретнине, постројења и опрему не садрже стварне количине утврђене пописом, односно утврђене количине нису уписане у пописне листе.

Наиме, Пописна комисија је потписала и потврдила на пописним листама (које чине подаци дати из рачуноводства - аналитичке евиденције са инвентарним бројевима) постојање некретнина, постројења и опреме без уношења у пописне листе количина и ближег описивања пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није вршено вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних објеката, постројења и опреме, нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није вршен попис средстава која су у Институту израђена у сопственој режији, нити је вршен попис на дан 31.12.2016. године објекта, који је искњижен из пословних књига у 2010. години, јер је део објекта срушен, а непосредним увидом је утврђено да део објекта постоји и у функцији је, што је супротно члану 16. Закона о рачуноводству.

- Увидом у имовинско - правну документацију и аналитичку евиденцију непокретности, утврђено је да правна служба води посебну евиденцију непокретности (за које је поступак легализације у току, а одређени објекти су легализовани), а није вршено међусобно усклађивање наведених евиденција, нити је попис обухватао утврђивање правног статуса имовине;

- Институт није поступио у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, јер није пре вршења пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја ускладио помоћну књигу са главном књигом:

- Укупна исправка вредности грађевинских објеката у главној књизи је више исказана у односу на помоћну евиденцију грађевинских објеката за износ од 499 хиљада динара;

- Вредност постројења и опреме у главној књизи је више исказана у односу на помоћну евиденцију постројења и опреме за износ од 4.075 хиљада динара набавне вредности и 1.460 хиљада динара исправке вредности;

- Вредност осталих некретнина, постројења и опреме у главној књизи је више исказана у односу на помоћну евиденцију постројења и опреме за износ од 453 хиљаде динара набавне вредности и 136 хиљада динара исправке вредности.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Институт није донео интерни акт којим се уређује поступак расходавања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расходавања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

10) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Институт уступа другим правним лицима, ради обављања делатности, делове непокретности у јавној својини на којима има право коришћења, на који начин располаже имовином у јавној својини без претходне сагласности Републичке Дирекције за имовину РС, што је супротно одребама члана 8. Закона о средствима у својини Републике Србије за уговоре закључене пре 6. октобра 2011. године, односно супротно одредбама члана 22. Закона о јавној својини за уговоре закључене после наведеног датума.

11) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Институт није вршио попис Некретнина, постројења и опреме у припреми, које се односе на имовину евидентирану у пословним књигама под називом - Увођење информационог система у износу од 4.369 хиљада динара и рачунски систем у износу од 138 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

12) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, у току поступка ревизије, за радове на изради тренинг центра „Плато“ није нам презентовано одобрење надлежног органа за извођење радова у смислу одредби Закона о планирању и изградњи.

13) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Институт није вршио утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је вршен вредносни обрачун што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, у поступку ревизије нису презентоване пописне листе за материјал металне робе исказан у књигама у износу од 674 хиљаде динара.

Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању залиха, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

14) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Институт није вршио попис стања горива по агрегатима, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. Такође, Институт за потрошњу горива користи платне картице за куповину горива за одржавање инфраструктуре и осталих радних машина (трактора, виљушкар, фрезе, моторне тестере и друго), а по наведеном основу не постоје радни налози, односно за које намене је извршен утрошак, нити постоји евиденција о набавци, потрошњи и стању горива на дан 31.12.2016. године.

Институт је у оквиру трошкова материјала (мазут, материјал за одржавање, канцеларијски материјал, резервни делови, материјал за истраживачки рад и остали материјал) исказао трошкове материјала у износу од најмање 53.762 хиљаде динара који су евидентирани као трошак одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству. Такође, попис материјала је вршио само за материјал за који се води аналитичка евиденција односно материјално књиговодство, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Институт организује процес производње (производња озонизатора-филтера, уложака за филтере) у организационој јединици –Лабораторији за физичку хемију (ОЈ - 050), а на дан 31.12.2016. године није вршио попис залиха готових производа, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

15) Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, Институт није вршио попис потраживања од запослених са стањем на дан 31.12.2016. године што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 16. Закона о рачуноводству.

16) Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, Институт је у 2016. години орочавао новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

17) Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, Институт није извршио попис готовине код Alpha bank а.д, Београд на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2016. године, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нити је у пословним књигама евидентирао средства која се налази на рачуну у Alpha bank а.д, Београд у износу од 1.426 хиљада динара (противвредност 11.513,93 ЕУР и УСД 40,06), чиме је потценио готовину и готовинске еквиваленте и приходе од исправке грешака из ранијих година у износу од 1.426 хиљада динара.

У поступку ревизије нису дати на увид Уговори закључени са Alpha bank а.д, Београд о отварању девизних рачуна.

18) Као што је објашњено под тачком 6.1.13 Напомена уз Извештај, увидом у аналитичку евиденцију туђе опреме добијене на коришћење утврђено је да постоји неслагање са стањем исказаним у главној књизи. Вредност у главној књизи је мања у односу на аналитичку евиденцију у износу од 922 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да се уклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

19) Као што је објашњено под тачком 6.1.14 Напомена уз Извештај, Институт није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, чланом 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину извршио уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2009., 2010., 2012., 2013., 2014. и 2015. години у износу од 59.666 хиљада динара.

20) Као што је објашњено под тачком 6.1.19 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да је Институт добијена буџетска средства по Уговору о суфинансирању издавања научних часописа у Републици Србији по Јавном позиву обављеном 29. јануара 2016. године број 1302/1 од 01. јуна 2016. године у износу од 900 хиљада динара пренео удружењу Друштво термичара Србије дана 07. јула 2016. године. Према информацијама добијеним у поступку ревизије, удружење Друштво термичара Србије је било ангажовано за штампање и израду часописа, па су средства по том основу пренета на рачун Удружења. Међутим, у поступку ревизије није презентован документ на основу кога су средства пренета наведеном Удружењу, односно није пружена веродостојна рачуноводствена документација у складу са чланом 8. став 1. Закона о рачуноводству. Такође, није презентован примерак научног часописа, Извештај о наменском трошењу средстава, као ни докази о уплати са рачунима и другим одговарајућим документима за трошкове припреме за штампу, штампања, електронског уређивања часописа, евентуалног превођења, лектуре, коректуре и трошкова поштарине.

21) Као што је објашњено под тачком 6.2.3 Напомена уз Извештај, Институт није доставио годишњи извештај о реализацији пројекта „Фама“, што није у складу са чланом 5. Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког пројекта из програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања и програма обезбеђивања и одржавања научноистраживачке опреме и простора за научноистраживачки рад за циклус истраживања у периоду 2011-2014. године број 313/1 од 11. фебруара 2011. године (ИИИ 45006).

22) Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да путни налози у одређеним случајевима не садрже у потпуности све елементе дефинисане чланом 4. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Института (број пређених километара, стање бројила), а одређене организационе јединице нису доставиле на увид путне налоге на основу којих се користе службена возила у складу са чланом 4. Наведеног Правилника, а чији су евидентирани трошкови горива у износу од 1.781 хиљаду динара.

Због непостојања путних налога као основа за коришћење службених возила захтеваног Правилником о коришћењу службених возила, није било могуће потврдити да су исказани трошкови горива у износу од 1.781 хиљаду динара настали у пословне сврхе.

Такође, годишњи извештај за 2016. годину о стању возног парка, укупном броју пређених километара, утрошку горива по возилу, као и другим питањима од значаја за обављање превозних услуга, нису достављени директору Института у складу са чланом 8. Правилник о условима и начину коришћења службених возила Института.

23) Као што је објашњено под тачком 6.2.8 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

(1) Институт није усагласио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији са одредбама Закона у року од 60 дана од дана ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду, а тај рок је истекао 27. септембра 2014. године што није у складу са чланом 110. Закона о изменама и допунама Закона о раду.

(2) У 2016. години Институт није имао закључен колективни уговор, док је Правилник о раду донет 9. децембра 2016. године од стране Директора. Наведено није у складу са чланом 117. Закона о изменама и допунама Закона о раду којим је дефинисано да одредбе колективног уговора, односно правилника о раду који су на снази на дан ступања на снагу Закона о раду, а које нису у супротности са Законом, остају на снази најдуже шест месеци од дана ступања на снагу Закона, односно најкасније до 29. јануара 2015. године.

(3) Такође, у 2016. години запосленима у Институту није вршен обрачун и исплата накнаде трошкова за исхрану у току рада, као и накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора што није у складу са члановима 38. и 39. Правилника о накнадама трошкова запослених у Институту за нуклеарне науке Винча од 13. новембра 2015. године и чланом 118. Закона о раду.

(4) Обрачун зараде, односно накнаде зараде не садржи све податке за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом као и износ зараде односно накнаде у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. Износи основних зарада, износи зараде за радни учинак, као и износи зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца нису приказани у појединачним обрачунима, у вредностима које су добијани месечним обрачунима. Такође, у поступку ревизије достављени су нам докази да су предати обрачуни зарада и накнада зарада запосленима само за једну организациону јединицу - Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ – 100). Због наведеног Институт је у 2016. години поступио супротно члану 121. Закона о раду.

(5) На основу увида у обрачуне зарада за 2016. годину, уговоре о раду, анексе, месечне евиденције присуства запослених на послу, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- Институт од рока за доношење општег акта који регулише радне односе до 9. децембра 2016. године није донео општи акт којим се дефинише зарада за обављени рад и време проведено на раду, а и Правилник који је донет 9. децембра 2016. године није се примењивао за обрачун децембарске зараде у делу који регулише зараде за обављени рад и време проведено на раду. Такође, уговорима о раду нису јасно и прецизно утврђена права и обавезе запослених и послодавца.

- Идентификовали смо уговоре о раду који не садрже све битне елементе у складу са чланом 33. Закона о раду (место пребивалишта, односно боравишта запосленог, новчани износ основне зараде на дан закључивања, елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запослених), као и да нису потписани од стране запослених што није у складу са чланом 30. Закона о раду. Наиме, уговори о раду у највећем броју случајева не садрже висину основне зараде, као ни елементе за утврђивање радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, поједини садрже само износ бруто зараде, без основних елемената за обрачун зараде, у појединим случајевима зарада је исказана кроз бодове, а у зависности од тога када је закључен и у којој организационој јединици је сачињен уговор.

- Вршена је исплата зарада на основу потписаних месечних спискова од стране директора организационих јединица који нису садржали посебне износе који се односе на увећања за део зараде за радни учинак и увећања зарада (по основу стицања сопствених прихода), већ су исти у већини случајева били исказани у поменутих списковима збирно (заједно са основном зарадом), а у поступку ревизије нису презентовани сви подаци о обрачуну односно елементима зарада на нивоу организационих јединица.

- У појединим организационим јединицама вршено је увећање зараде до 30%, дефинисано претходним Правилником о раду који није важио у 2016. години, а у поступку ревизије није пружена документација о оцени резултата рада односно оцене квалитета и обима обављеног посла и односа запосленог према радним обавезама.

- На основу презентованих података утврђено је да је Институт у 2016. години извршио исплате у најмањем износу од 34.802 хиљаде динара на основу предлога одлуке о додели стимулације по месецима и по основу позивања на одредбе Правилника о раду који није важио у 2016. години, за које је исплата вршена месечно, а у поступку ревизије није пружена документација о основаности и начину утврђивања увећања зарада односно документација која дефинише период на који се пословни успех утврђује, период исплате, као и начин утврђивања пословног успеха који представља основ за увећање зараде, тако да није било могуће потврдити да је наведена исплата вршена на основу утврђеног пословног резултата.

- Приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада), Институт је вршио обрачун истог и за време које запослени нису провели на раду, што није у складу са чланом 108. Закона о раду. Такође, утврђено је да се код појединих запослених разликују године стажа из радне књижице остварене код Института и године стажа које су узете приликом обрачуна минулог рада.

- Основицу за обрачун увећане зараде чинила је основна зарада увећана за део зараде за радни учинак и увећана за минули рад што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду.

- За време одсуствовања са рада годишњег одмора, Институт је обрачунавао накнаду у истом износу часа као што је и час редовног рада што није у складу са чланом 114. Закона о раду.

(6) Увидом у кадровске евиденције о запосленим лицима и евиденцијама о зарадама запослених лица утврђено је да постоји неажурност у погледу вођења истих, као и у постојање неусаглашености података са стварним стањем (занимање, врста и степен стручне спреме, назив радног места, радно време (у часовима недељно), подаци о радном времену и његовом коришћењу, часови годишњег одмора, подаци о пословима радног места које је запослено лице обављало, а за које се радни стаж рачуна са увећаним трајањем). Наведено није у складу са чланом 44. Закона о евиденцијама у области рада, којим је дефинисано да се евиденције у области рада воде на начин како је то прописано јединственим методолошким принципима.

Због наведеног нисмо се могли уверити да је обрачун и исплата зарада за период од јануара до децембра 2016. године вршена у складу са одредбама члана 105. Закона о раду.

24) Као што је објашњено под тачком 6.2.8 Напомена уз Извештај, Институт је у 2016. години закључио више уговора о ауторском делу који се сагласно члану 2. Закона о ауторском и сродним правима не може сматрати ауторским делом (моделовање оптичких особина нитратних превлака), јер наведени послови су у оквиру делатности Института.

Такође, Институт је закључио више уговора о ауторском делу ради обављања послова који нису ван његове делатности (израда база података о карактеристикама и квалитету угља, припрема документације за издавање сертификата) позивајући се на члан 199. Закона о раду којим се дефинише могућност закључења уговора о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца. По истим уговорима приликом обрачуна накнада и пореза и доприноса на накнаде извршиоцима уговора признавани су нормирани трошкови 43% од бруто прихода иако се остварени приходи нису односили на приходе од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине (нпр. припрема документације за издавање сертификата, учествовање у регрутацији пацијената оболелих од емотивних болести). Наведено није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Поред наведеног, Институт је вршио евидентирање трошкова накнада по ауторским уговорима и обавезе у тренутку кад врши исплату ангажованом лицу, не водећи при том рачуна на који се период уговор односи. Наведено није у складу са општим рачуноводственим начелима дефинисаним чланом 19. Закона о рачуноводству, као и са параграфом 27. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

25) Као што је објашњено под тачком 6.2.8 Напомена уз Извештај, увидом у поједине уговоре о привременим и повременим пословима, евиденцијама о раду, као и у обрачуне накнада по истима, идентификовали смо следеће:

- уговорен је износ укупне накнаде за обављени рад са ангажованим лицем, а која је требало да се исплаћује у више месеци, док је истом лицу вршена исплата накнаде сваки месец у износу укупно уговорене накнаде за обављени рад,
- уговором је дефинисан нето износ накнаде за рад по радном сату, док је обрачун и исплата вршена као да се ради о нето износу накнаде за рад по радном дану (осам сати дневно),
- ангажованим лицима су вршена увећања накнада за рад по основу рефундације за трошкове услуге мобилне телефоније и по основу стицања сопствених прихода организационе јединице, а да при том исто није било дефинисано уговорима који су закључени између ангажованих лица и Института,
- за поједина ангажована лица не слажу се радни сати који су били елемент за обрачун накнаде са радним сатима који су вођени по ангажованим лицима у евиденцији - преглед радних дана за месец,
- поједина ангажована лица су по истим уговорима радила више од 120 радних дана у календарској години што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

Због наведеног нисмо могли потврдити да су обрачунате и исплаћене накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима извршене у складу са истима, као и да су настали трошкови исказани у одговарајућим износима.

26) Као што је објашњено под тачком 6.2.8 Напомена уз Извештај, Институт је у 2016. години обрачунавао и исплаћивао солидарну помоћ запосленима у износу од 907 хиљада динара, а да при том исто право није било дефинисано општим актом или уговорима о раду као што је то предвиђено чланом 120. Закона о раду.

Поред наведеног, Институт је у 2016. години у оквиру трошкова за добровољно додатно пензијско осигурање исказао премије за запослене појединих организационих јединица у износу од 4.088 хиљада динара, а на основу уговора и одлуке које су закључили директори организационих јединица Института са друштвима за управљање добровољним пензијским фондовима, а исто право није дефинисано општим актом. Наведено није у складу са члановима 7., 8. и 12. Правилника о условима, начину и поступку организовања и функционисања пензијских планова, као и чланом 61. Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима.

Такође, по основу поменутих исплата није вршен обрачун пореза и доприноса у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

27) Као што је објашњено под тачком 6.2.8 Напомена уз Извештај, Институт је у 2016. години упућивао запослене из организационе јединице – Лабораторија за термотехнику и енергетику - ИТЕ (ОЈ - 140) на службена путовања у Козани, Грчка, а ради обављања радних задатака на послу: Термотехничка испитивања котловских постројења у ТЕ Agios Dimitros блок 2. Запосленима су по основу истих вршени обрачуни и исплате накнада трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену без умањења или са умањењем од 10%, иако је Институт запосленима обезбедио смештај и исхрану на терену. Наведено није у складу са чланом 28. Правилника о накнадама трошкова запослених у Институту за нуклеарне науке Винча којим је дефинисано да се износ утврђене дневнице умањује за 60% ако је обезбеђена бесплатна исхрана тј. ако је обезбеђен пун пансион и чланом 118. Закона о раду којим је дефинисано право на накнаду трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену. Такође, Институт је на иста службена путовања упућивао и физичко лице, које је за поменути посао ангажовано без уговора о раду или другог уговора у смислу Закона о раду, и коме је обрачунавао и исплаћивао накнаде трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену, као и накнаде трошкова за време проведено на службеном путовању у истим износима као и да је исто лице било запослено у Институту. Наведено није у складу са члановима 30-33. и члановима 197-202. Закона о раду, као и са чланом 6. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

28) Као што је објашњено под тачком 6.2.9 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да 108 бројева мобилних телефона, за које је Институт исказао трошкове услуга мобилне телефоније у износу од 1.662 хиљада динара, нису означени у списку запослених са утврђеним лимитима за коришћење мобилних телефона који чини саставни део Одлуке о утврђивању права на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона, нити је другим документом дефинисано коришћење наведених бројева мобилних телефона.

У поступку ревизије нису нам презентовани уговори закључени са оператерима за пружање услуга мобилне телефоније, нити је било могуће додатним ревизорским поступцима утврдити кориснике наведених бројева мобилних телефона за које је Институт исказао трошкове услуга мобилне телефоније у износу од 1.662 хиљада динара односно нисмо се могли уверити да су наведени трошкови настали у пословне сврхе.

С обзиром да Институт плаћа трошкове за коришћење бројева мобилних телефона из сопствених средстава, који нису означени у списку запослених са утврђеним лимитима за коришћење мобилних телефона који чини саставни део Одлуке о утврђивању права на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона, нити је другим општим актом дефинисао њихово коришћење, то се са становишта опорезивања прихода физичких лица сматра зарадом, у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана као и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

29) Као што је објашњено под тачком 6.2.12. Напомена уз Извештај, с обзиром да је Институт закључивао уговоре о стручном оспособљавању и плаћао трошкове стручног усавршавања запослених (помоћног особља), а у поступку ревизије није презентована документација о испуњености услова за закључивање уговора и плаћање стручног усавршавања запослених (помоћног особља) сходно Правилнику о стручном усавршавању, није било могуће потврдити да су трошкови стручног усавршавања исказани у износу од 1.788 хиљада динара настали у пословне сврхе.

30) Као што је објашњено под тачком 6.2.12 Напомена уз Извештај, на основу финалних извештаја који су нам у поступку ревизије презентовани, а који представљају финалне производе спроведених термотехничких испитивања и који се предају наручиоцима послова, нисмо се могли уверити да је комитент Codra доо, Београд са којим је Институт у 2016. години, а и ранијим година, закључивао конзорцијалне уговоре ради заједничког наступања на тржишту, извршила уговорене обавезе (извршена теренска испитивања, прорачуне, као и хемијске анализе), с обзиром да су сви сарадници представљени у финалним извештајима запослени, или ангажовани од стране Института, као и да су настали нематеријални трошкови и пословни приходи по наведеним уговорима исказани у одговарајућим износима.

31) Као што је објашњено под тачком 6.2.12 Напомена уз Извештај, на основу презентоване документације, уговор или упут на рад закључен са Институтом (као послодавцем) по основу ангажовања чланова Омладинске задруге Булевар, Београд не садржи податке о предмету уговора, начину извршења посла, елементе обрачуна накнада за рад, врсту посла, радно време и стручну спрему за конкретни посао, што није у складу са чланом 40. Општих правила омладинског и студентског задругарства и у складу са чланом 5. Генералног уговора о пословној сарадњи број 299/1 од 14. фебруара 2012. године, закљученог између Института и Омладинске задруге Булевар, Београд.

Такође, на основу достављеног јединственог ценовника - понуде која је саставни део Генералног уговора о пословној сарадњи закљученим са Омладинском задругом Булевар, Београд којим се утврђује бруто цена рада задругара по групи послова, појединачних уговора о привремено - повременим пословима, евиденције о ангажовању сарадника преко омладинске задруге која се води у Институту (часови рада по недељама) и достављених фактура од стране Омладинске задруге Булевар, Београд, није било могуће утврдити фактурисани износ од стране Омладинске задруге Булевар, Београд, јер уговор или упут на рад закључен са Институтом (послодавцем) не садржи податке о категорији послова дефинисане ценовником.

32) Као што је објашњено под тачком 6.2.12 Напомена уз Извештај, увидом у достављени Извештај о извршеном обрачуну резервисања број 084/2016 од 09. марта 2016. године утврђено је да исти не садржи обрачун резервисања за неискоришћене годишње одморе запослених, као и обрачун осталих резервисања средстава за накнаде и друге бенифиције запослених. Институт је извршио плаћање целокупне обавезе Извршиоцу у току 2016. године, иако Извршилац посла није извршио целокупну уговорену услугу која је дефинисана чланом 1. уговора, што није у складу са чланом 6. истог уговора.



33) Као што је објашњено под тачком 6.2.12 Напомена уз Извештај, Управни одбор Института је на основу члана 13. Закона о безбедности и здравља на раду донео Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини заведен под бројем 157/1-I-2 од 1. фебруара 2012.године, којим су дати приоритети у отклањању ризика и то између осталих:утврђивање посебних здравствених услова за радна места са повећаним ризиком од стране Медицине рада, као и вршење претходних и периодичних лекарских прегледа запослених на радним местима са повећаним ризиком у складу са оценом Медицине рада и прописима у области безбедности и здравља на раду у области заштите од јонизујућег зрачења.

До дана финансијских извештаја за 2016.годину, Институт није у складу са чланом 41. Закона о безбедности и здравља на раду<sup>9</sup>, ангажовао службу Медицине рада у циљу утврђивања посебних здравствених услова односно врсту и динамику лекарских прегледа запослених на радним местима са повећаним ризиком у складу са оценом Медицине рада.

34) Као што је објашњено под тачком 6.2.12 Напомена уз Извештај, Институт је извршио исплату новогодишњих поклона детету, усвојенику или пасторку у износу од 15 хиљада динара лицима која су ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима, што није у складу са Одлуком директора број 2901/1 од 16. децембра 2016. године и позитивним мишљењем Колегијума директора број 2740/2-3/2016 од 8. децембра 2016. године, према којима право на исплату новогодишњих поклона има дете, усвојеник или пасторак запосленог.

35) Као што је објашњено под тачком 6.2.12 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да рачуни за угоститељске услуге нису садржали Извештај о основу по којем је настао трошак репрезентације у складу са чланом 11. Правилника о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације Института „Винча“.

36) Као што је објашњено под тачком 6.2.12 Напомена уз Извештај, Институт нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

37) Као што је објашњено под тачком 6.2.20 Напомена уз Извештај, с обзиром да у поступку ревизије није било могуће потврдити да су резервисања формирана у складу са МРС 19 - Примања запослених и МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина да Институт није вршио корекције добити приликом утврђивања пореза на добит за дате донације и недокументоване трошкове евидентиране у пословним књигама које се не признају у пореском билансу, да је у оквиру позиције Примања запослених обрачуната и неисплаћена у пореском периоду (из члана 9. став 2. Закона о порезу на добит правних лица), исказао податке која не чине наведена примања, да је у оквиру позиције (примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс) приказао податке који се не исказују у пореском билансу за 2016. годину, није извршио корекцију за евидентиран директан отпис потраживања, није било могуће утврдити који би ефекти били на опорезиву добит да је Институт извршио корекције у складу са Законом о порезу на добит правних лица.

<sup>9</sup>„Службени гласник РС“ бр. 101/2015 и 91/2015

38) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије су утврђене следеће неправилности у поступцима јавних набавки:

(1) Институт није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама донео акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца;

(2) Директор Института је у 2016. години доносио Одлуке о покретању поступка јавних набавки које не садрже податке о финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;

(3) Институт је Управи за јавне набавке достављао тромесечне извештаје за 2016. годину без уписаних података о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе Закона о јавним набавкама, о обустављеним и поништеним поступцима јавне набавке, као и о извршењу уговора о јавним набавкама, што није у складу са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама број 110-00-4/2013-01 од 27. марта 2013. године, као ни са чланом 132. Закона о јавним набавкама;

(4) У поступцима јавне набавке Р-1.3.1/2016 - Радови на текућем и инвестиционом одржавању, Д-1.1.45./2016 - Набавка рачунара, У-1.2.4/2016 - Услуге мобилне телефоније, Д-1.1.48/2016 - Набавка канцеларијског материјала, Д-1.1.34/2016 - Набавка гасова и Д-1.1.50/2016 - Остала лабораторијска опрема, Д-1.1.26/2016 - Електроматеријал, Д-1.3.3/2016 - Ремонт грејног котла и пратеће опреме, Д-1.1.13/2016 - Ауто гуме и Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи, Д-1.1.49/2016 – Резервни делови за аутобусе и аутомобиле и Д-01-01-2/2015 - Набавка рачунара, презентовани су поједини докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке из којих се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;

(5) На Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа нису објављени огласи што је супротно одредбама члана 57. став 2., а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама:

- позив за подношење понуда у поступцима јавних набавки: Д.1.1.1/2016 - Набавка гасног хроматографа са масеним детектором и термалним десорбером, Д-1.1.42/2016 - Путнички аутомобили и Д-1.1.35/2016 - Електрична енергија;

- обавештење о закљученом уговору у поступцима јавних набавки: Д.1.1.1/2016 - набавка гасног хроматографа са масеним детектором и термалним десорбером и Д-1.1.42/2016- Путнички аутомобили;

- обавештење о закљученом оквирном споразуму у поступку јавне набавке Р-1.3.1/2016 – Радови на текућем и инвестиционом одржавању;

- обавештење о продужењу рока за подношење понуда у поступку јавне набавке У-1.2.4/2016 - Услуге мобилне телефоније;

- у поступку јавне набавке Д 1.1.45/2016 - набавка рачунара (партија 1) и тонера (партија 2), није објавио Обавештење о обустави поступка јавне набавке на Порталу службених гласила Републике Србије;

(6) У поступцима јавних набавки Д-1.1.1/2016 – Набавка гасног хроматографа са масеним детектором и термалним десорбером, Д-1.1.26/2016 - Електроматеријал, Д-1.3.3/2016 - Ремонт грејног котла и пратеће опреме, Д-1.1.13/2016 - Ауто гуме, Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи и Д-1.1.5/2016 - Потрошни материјал за инструмент Quantulus Ultra Low LSC Perkin Elmer <1220-003> обавештење о закљученом уговору није објављено у року прописаном чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

(7) У поступку јавне набавке Р-1.3.1/2016 – радови на текућем и инвестиционом одржавању, Позив за подношење понуда не садржи јасно описан предмет набавке, што није у складу са Прилогом ЗБ, чланом 55. и чланом 60. Закона о јавним набавкама, а у Позиву за подношење понуда није наведено са колико понуђача се закључује оквирни споразум, што није у складу са чланом 40. став 2. Закона о јавним набавкама;

(8) Институт је поступио супротно члану 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама:

- у поступку јавне набавке Д-1.1.48/2016 - канцеларијски материјал, одређена је техничка спецификација добара са позивањем на стандарде који нису српски, а да при том позивање на ове стандарде није праћено речима „или одговарајуће“;

- у поступку јавне набавке мале вредности Д-1.1.53/2016 - Хемијски анализатор, захтевано је поседовање сертификата према међународним стандардима које није праћено речима "или одговарајући";

- у поступку јавне набавке мале вредности Д-01-01-02/2015 - Рачунари, рачунарска опрема и тонери по партијама, у десетој партији, одређена је техничка спецификација са позивањем на стандарде који нису српски, а да при том, позивање на ове стандарде није праћено речима „или одговарајуће“;

(9) У поступку јавне набавке Д-1.1.36/2016 - набавка уља за ложење Институт је извршено повећане вредности основног уговора за више од 5% од уговорене вредности, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;

(10) У поступку јавне набавке Д 1.1.45/2016 - набавка рачунара Институт је закључио Анекс уговора о купопродаји рачунара којим се повећава обим вредности набавке за 5% а није донео Одлуку о измени уговора и исту објавио на Порталу јавних набавки и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама;

(11) У поступку јавне набавке Д-1.1.35/2016 - Електрична енергија, Институт није поступио у складу са члановима 106. и 107. Закона о јавним набавкама, јер је закључио уговор са понуђачем који није доставио тражено средство обезбеђења;

(12) Институт није поступио у складу са члановима 106. и 107. Закона о јавним набавкама у поступку јавне набавке број Д-1.1.52/2016 - Набавка ПВЦ пода са уградњом, јер је дана 17. августа 2016. године закључио уговор са понуђачем чија понуда није садржала рок плаћања, који је био општи услов који се бодује код критеријума "Економски најповољније понуде", а у Образцу понуде уписан је гарантни рок од 12 месеци, док је у Моделу уговора уписан гарантни рок од 24 месеца.

Институт је дана 24. августа 2016. године извршио уплату аванса у износу од 590 хиљада динара изабраном понуђачу, иако исти није предвиђен закљученим уговором. Институт није активирао соло меницу за добро извршење посла у износу од 10% од уговорене вредности радова, иако рок за извршење радова по члану 5. поменутог уговора не може бити дужи од 60 дана од дана ступања уговора на снагу, а до дана ревизије уговорени радови нису били извршени.

(13) Конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама у следећим поступцима јавне набавки: Д-1.1.1/2016 - набавка гасног хроматографа са масеним детектором и термалним десорбером, Д-1.1.35/2016 - Електрична енергија, Д-1.1.34/2016 - гасови, Д-1.1.26/2016 - Електроматеријал, Д-1.1.13/2016 - Ауто гуме, Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи, Д 1.1.49/2016 - резервни делови за аутобусе и аутомобиле, Д-1.1.41/2016- апарати за воду, Д-1.1.24/2016 - водоводни материјал, Д-1.1.52/2016 Набавка ПВЦ пода са уградњом, Д-1.3.3/2016 - Ремонт грејног котла и пратеће опреме и Д-1.1.45/2016 - Набавка рачунара;

- (14) У поступку јавне набавке мале вредности Д-1.1.53/2016 - Хемијски анализатор, Извештај о стручној оцени понуда и Одлука о додели уговора не садрже понуде изражене у динарима, иако је у конкурсној документацији одређен курс који ће се користити приликом евакуације понуда што је супротно члану 19. став 1. Закона о јавним набавкама;
- (15) У поступку јавне набавке Д-1.1.5/2016 - Потрошни материјал за инструмент Quantulus Ultra Low LSC Perkin Elmer <1220-003>, Извештај о стручној оцени понуда и Одлука о додели уговора не садрже понуде изражене у динарима, иако је у конкурсној документацији наведено да ће се за прерачун у динаре користити продајни курс евра Народне банке Србије на дан када је започето отварање понуда. Наведено није у складу са чланом 19. Закона о јавним набавкама;
- (16) У поступку јавне набавке мале вредности обликоване по партијама Д-1.1.50/2016 - набавка лабораторијске опреме, у огласима о јавној набавци за партију 3 - "мотор - редуктор" није наведена ознака из општег речника набавки што није у складу са чланом 56. став 1. Закона о јавним набавкама;
- (17) У поступку јавне набавке мале вредности Д-1.1.53/2016 - Хемијски анализатор, Институт је изменио конкурсну документацију 7 дана пре истека рока за подношење позива, при чему није продужио рок за подношење понуда и није објавио Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 5., а у вези члана 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- (18) У поступку јавне набавке мале вредности Д-1.3.3/2016 - Ремонт грејног котла и пратеће опреме, Институт је објавио позив за подношење понуда који не садржи природу и обим радова и основна обележја радова, места извршења радова, ознаку из класификације делатности, што није у складу Прилогом 3Б, чланом 55. и чланом 60. Закона о јавним набавкама;
- (19) У поступцима јавних набавки мале вредности Д-1.1.34/2016 - гасови и Д-1.1.24 - водоводни материјал захтевани су додатни услови у погледу пословног капацитета који су строже постављени него финансијски капацитет који је наручилац могао да тражи за наведене јавне набавке и који нису у логичној вези са предметом набавке и као такви дискриминише понуђаче чиме је Институт поступио супротно захтевима члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама;
- (20) У поступку јавне набавке Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи, за одређена добра Наручилац се позивао на техничке спецификације које означавају добра одређене производње, посебног порекла и робног знака, а позивање на исте није праћено речима "или одговарајуће", што није у складу са чланом 72. Закона о јавним набавкама;
- (21) У поступку јавне набавке Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи, Институт није доставио записник о отварању понуда свим понуђачима што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама;
- (22) У поступку јавне набавке Д-1.1.13/2016 - Ауто гуме и Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи Институт је уговор о јавној набавци доставио понуђачу у року дужем од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- (23) У поступку јавне набавке Д-1.1.5/2016 - Потрошни материјал за инструмент Quantulus Ultra Low LSC Perkin Elmer <1220-003>, Институт је уговор о јавној набавци доставио понуђачу пре протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама.

(24) У поступку јавне набавке Д-1.1.5/2016 - Потрошни материјал за инструмент Quantulus Ultra Low LSC Perkin Elmer <1220-003>, Институт је доделио уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, а у поступку ревизије није пружен доказ о испитивању упоредиве тржишне цене у смислу члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама и није након доношења одлуке о додели уговора доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно одредбама члана 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама;

(25) У поступку јавне набавке Д-1.1.5/2016 - Потрошни материјал за инструмент Quantulus Ultra Low LSC Perkin Elmer <1220-003>, Институт није у обавештењу о покретању поступка дефинисао податке који оправдавају примену преговарачког поступка, што није у складу са Прилогом 3Е и чланом 36. став 7. Закона о јавним набавкама;

(26) У поступку јавне набавке Д-1.1.26/2016 - Електроматеријал, у делу конкурсне документације - Критеријуми за доделу уговора, Институт је одредио критеријум економски најповољније понуде који се заснива на понуђеној цени као једином елементу критеријума за доделу уговора, што није у складу са чланом 85. став 2. Закона о јавним набавкама;

(27) У поступку јавне набавке мале вредности Д-01-01-02/2015 - Рачунари, рачунарска опрема и тонери, по партијама, Институт је донео Одлуку о додели уговора и закључио Уговор са понуђачем испоруку рачунарске опреме по партијама 2, 7 и 9, иако изабрани понуђач није доставио инструмент финансијског обезбеђења за озбиљност понуде одређеног конкурсном документацијом, што није поступио у складу са чланом 106. и чланом 107. Закона о јавним набавкама.

(28) У поступку ревизије утврђено је да су у 2016. години, извршене набавке услуга и добра вредности 24.593 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7., 7а., ба., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>10</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, приликом сачињавања обрасца Биланса стања за 2016. годину Институт је позицију - остале некретнине, постројења и опрему (АОП 0015) за 2015. годину приказао више за износ од 7.322 хиљада динара, а позицију некретнине, постројења и опрема у припреми (АОП 0016) за 2015. годину мање за износ од 7.322 хиљада динара, односно вредност осталих некретнина, постројења и опреме (АОП 0015) за 2015. годину Институт је приказао у бруто износу без умањења за исправку вредности у износу од 7.322 хиљаде динара, док је за износ наведене исправке вредности умањио некретнине, постројења и опрема у припреми. Наведено поступање Института није у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Институт је у обрасцу биланса стања за 2016. годину позицију купци у земљи (АОП 0056) исказао мање за 23.903 хиљаде динара, док је позицију купци у иностранству (АОП 0057) исказао више за 23.903 хиљаде динара и тиме је поступио супротно члану 6. став 3. Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Институт је у 2016. години обрачунавао накнаде зараде за време породилског одсуства са рада, одсуства ради неге детета у висини просечне основне зараде у коју је поред основне зараде улазило и увећање по основу радног учинака, које је приказано у обрачуну зарада кроз основну зараду, за 12 месеци који претходе месецу у коме отпочиње коришћење одсуства. Наведено није у складу са чланом 11. Закона о финансијској подршци породици са децом.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да је за 5 истраживача који су били пријављени на пројектима (ИИИ 45006, ОИ 171023, ИИИ 43007, ИИИ 45015, ОИ 174031 и ТР 172019) током 2016. године настала промена са реализацијом пројеката (одлазак у пензију, одсуство дуже од три месеца, престанак радног односа). О насталим промена Институт није обавестио надлежно Министарство у року од 15 дана, што није у складу са чланом 6. Основних уговора и чланом 6. Анекса основних Уговора о реализацији научноистраживачих пројеката.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да Институт изнесе набавне вредности робе која се по налогу купца непосредно испоручује без претходног складиштења није евидентирао у оквиру рачуна роба у транзиту, што није у складу са чланом 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.9. Напомена уз Извештај, Институт није за сваки уговорени посао са трећом страном ДЦД Промеринг доо, Београд закључивао посебне анексе иако је наведено дефинисано чланом 3. и чланом 4. Конзорцијалног уговора број 2054/1 од 17. септембра 2008. године закљученог између Института и ДЦД Промеринг доо, Београд.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>11</sup> (низак)**

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази трећег приоритета.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Институту да предузме радње како би у судском регистру били уписани тачни и ажурни подаци о облику организовања Института и лицима која заступају Институт (Напомена 4.1- Препорука број 2).

2) Препоручује се Институту да одреди лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја сагласно Правилнику о систематизацији радних места и Закону о рачуноводству. (Напомена 4.1- Препорука број 3)

3) Препоручује се Институту да организује проток документације који омогућава поступање Института у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 4.1- Препорука број 4)

4) Препоручује се Институту да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, с акцентом на следећим мерама:

<sup>11</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена 4.1- Препорука број 5)
- 5) Препоручује се Институту да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за 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. (Напомена 4.2 - Препорука број 6)
- 6) Препоручује се Институту да попис нематеријалне имовине врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.1 - Препорука број 8)
- 7) Препоручује се Институту да попис некретнина, постројења и опреме врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са резултатима пописа изврши евидентирања у пословним књигама. (Напомена 6.1.2 - Препорука број 9)
- 8) Препоручује се Институту да донесе интерни акт којим се уређује поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада. (Напомена 6.1.2 - Препорука број 10)
- 9) Препоручује се Институту да поступи у складу са одредбама Закона о јавној својини и подзаконским прописима. (Напомена 6.1.2 - Препорука број 13)
- 10) Препоручује се Институту да изврши попис Некретнина, постројења и опреме у припреми исказаних у пословним књигама у износу од 4.507 хиљада динара и утврди основ евидентирања у пословним књигама. (Напомена 6.1.2 - Препорука број 15)
- 11) Препоручује се и Институту да попис залиха материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.5 - Препорука број 24)
- 12) Препоручује се Институту да устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности и да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа - требовање материјала. Такође, да врши попис у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и залихе евидентира у складу са МРС 2 - Залихе. (Напомена 6.1.5 - Препорука број 27)
- 13) Препоручује се Институту да изврши попис потраживања у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.8 - Препорука број 35)
- 14) Препоручује се Институту да сачини интерни акт којим се дефинишу правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава. (Напомена 6.1.9 - Препорука број 37)

- 15) Препоручује се Институту да у пословним књигама у оквиру готовине и готовинских еквивалената евидентира новчана средства која се налазе на рачуну код Alpha bank а.д, Београд и да изврши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.10 - Препорука број 39)
- 16) Препоручује се Институту да усагласи аналитичку и синтетичку евиденцију туђе опреме и поступи у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 6.1.13- Препорука број 41)
- 17) Препоручује се Институту да се обрати Оснивачу ради одређивања висине основног капитала, регистрације у судски регистар и усклађивања истог у пословним књигама. (Напомена 6.1.14 - Препорука број 42)
- 18) Препоручује се Институту да уплати део добити у буџет Републике Србије остварену у 2009., 2010., 2012., 2013., 2014. и 2015. години у износу од 59.666 хиљада динара. (Напомена 6.1.14 - Препорука број 43)
- 19) Препоручује се Институту да поступи у складу са чланом 5. Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког пројекта (ИИИ 45006). (Напомена 6.2.3 - Препорука број 58)
- 20) Препоручује се Институту да поступа у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења службених возила Института. (Напомена 6.2.7 - Препорука број 60)
- 21) Препоручује се Институту да Правилник о раду усклади са Законом о раду, да уговоре о раду усклади са Законом о раду и Правилником о раду, да устроји евиденције и контролу обрачуна зарада на начин који омогућава обрачун и исплату зарада у складу са Законом о раду и општим актима. (Напомена 6.2.8 - Препорука број 61)
- 22) Препоручује се Институту да у будућем периоду закључује уговоре о делу и ауторске уговоре у складу Законом о ауторском и сродним правима и Законом о раду, као и да врши евидентирање трошкова накнада по ауторским уговорима у складу са Законом о рачуноводству и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. (Напомена 6.2.8 - Препорука број 62)
- 23) Препоручује се Институту да обрачун накнада врши у складу са одредбама уговора о привременим и повременим пословима и у складу са чланом 197. Закона о раду. (Напомена 6.2.8 - Препорука број 63)
- 24) Препоручује се Институту да на основу извршених исплата изврши обрачун пореза и доприноса и устроји систем који омогућава доношење одлука и преузимање обавеза у складу са општим актима и датим овлашћењима. (Напомена 6.2.8 - Препорука број 64)
- 25) Препоручује се Институту да врши обрачун и исплату накнада трошкова смештаја и исхране, као и накнаду трошкова за време проведено на службеном путовању у складу са донетим општим актима и Законом о раду. (Напомена 6.2.8 - Препорука број 65)
- 26) Препоручује се Институту да утврди кориснике бројева мобилних телефона, да устроји евиденцију која у потпуности омогућава праћење задужења мобилним телефонским апаратом и „Sim“ картицом за која је Институт извршио набавку у складу са Одлуком о утврђивању права на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона и Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Институту број 506/1 од 23. фебруара 2017. године. (Напомена 6.2.9 - Препорука број 67)
- 27) Препоручује се Институту да поступа у складу са донетим актима који уређују образовање, стручно оспособљавање и усавањавање запослених. (Напомена 6.2.12 - Препорука број 68)



28) Препоручује се Институту да поступи у складу са Општим правилима омладинског и студентског задругарства, односно да уговор или упут на рад садржи све податке дефинисане Општим правилима омладинског и студентског задругарства у уговором са омладинском задругом и да врши контролу фактура на основу договорених услова и у складу са дефинисаним ценовником. (Напомена 6.2.12 - Препорука број 69)

29) Препоручује се Институту да исплату новогодишњих поклона детету, усвојенику или пасторку врши у складу са интерним актима Института. (Напомена 6.2.12 - Препорука број 71)

30) Препоручује се Институту да уз рачуне за угоститељске услуге израђује и Извештаје о основу по којем је настао трошак репрезентације, а у складу са усвојеним Правилником. (Напомена 6.2.12 - Препорука број 72)

31) Препоручује се Институту да усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за донације. (Напомена 6.2.12 - Препорука број 73)

32) Препоручује се Институту да обрачун пореза на добит врши у складу са Законом о порезу на добит правних лица. (Напомена 6.2.20 - Препорука број 75)

33) Препоручује се Институту да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје са подацима о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе Закона о јавним набавкама, о обустављеним и поништеним поступцима јавне набавке, извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, као и другим подацима у складу са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама број 110-00-4/2013-01 од 27. марта 2013. године и са чланом 132. Закона о јавним набавкама. (Напомена 7 - Препорука број 77)

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Институту да накнаде зарада за време породилског одсуства са рада, одсуства ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета обрачунава у складу са законским прописима. (Напомена 6.1.8 – Препорука број 33)

2) Препоручује се Институту да вредност робе која се по налогу купца непосредно испоручује без претходног складиштења евидентира у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.5 – Препорука број 59)

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1) Институт је у 2017. години ангажовао Завод за здравствену заштиту радника-Медицински системи Београд, који је на основу процењеног ризика на радном месту и радној околини утврђених актом о процени ризика, донело мишљење медицине рада о периодичитету лекарских прегледа за утврђивање здравствених способности од 14.08.2017. године.

2) У 2017. години, директор Института донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Институту за нуклеарне науке „Винча“ заведен под бројем 1771/1 од 12. јула 2017. године.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА  
ИНСТИТУТА ЗА НУКЛЕАРНЕ НАУКЕ „ВИНЧА“, ВИНЧА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ**

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	2
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	5
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ</b> .....	6
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	6
3.2. Рачуноводствени систем .....	7
3.3. Рачуноводствене политике .....	17
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	28
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	28
4.2. Интерна ревизија .....	43
<b>5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН</b> .....	45
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	45
<b>6.1. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	45
6.1.1. Нематеријална имовина .....	45
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....	49
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	75
6.1.4. Дугорочна потраживања .....	75
6.1.5. Залихе .....	76
6.1.6. Потраживања по основу продаје .....	83
6.1.7. Потраживања из специфичних послова .....	86
6.1.8. Друга потраживања .....	87
6.1.9. Краткорочни финансијски пласмани .....	90
6.1.10. Готовински еквиваленти и готовина .....	91
6.1.11. Порез на додату вредност .....	93
6.1.12. Активна временска разграничења .....	93
6.1.13. Ванбилансна имовина .....	93
6.1.14. Капитал .....	94
6.1.15. Дугорочна резервисања .....	96
6.1.16. Дугорочне обавезе .....	98
6.1.17. Одложене пореске обавезе .....	99
6.1.18. Краткорочне финансијске обавезе .....	99
6.1.19. Примљени аванси, депозити и кауције .....	101
6.1.20. Обавезе из пословања .....	103
6.1.21. Остале краткорочне обавезе .....	104
6.1.22. Обавезе по основу пореза на додату вредност .....	106
6.1.23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	106
6.1.24. Пасивна временска разграничења .....	107
<b>6.2. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	110
6.2.1. Приходи од продаје робе .....	110
6.2.2. Приходи од продаје производа и услуга .....	111
6.2.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично .....	115
6.2.4. Други пословни приходи .....	127
6.2.5. Набавна вредност продате робе .....	127
6.2.6. Трошкови материјала .....	128
6.2.7. Трошкови горива и енергије .....	129
6.2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	130
6.2.9. Трошкови производних услуга .....	137
6.2.10. Трошкови амортизације .....	140
6.2.11. Трошкови дугорочних резервисања .....	140
6.2.12. Нематеријални трошкови .....	140
6.2.13. Финансијски приходи .....	148
6.2.14. Финансијски расходи .....	149
6.2.15. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха 150	150
6.2.16. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха 150	150
Обезвређене потраживања и краткорочних финансијских обезвређења потраживања и краткорочних финансијских 150	150
6.2.17. Остали приходи .....	150
6.2.18. Остали расходи .....	150
6.2.19. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода .....	151
6.2.20. Нето добитак .....	152
<b>6.3. Извештај о осталом резултату</b> .....	152
<b>6.4. Извештај о токовима готовине</b> .....	153
<b>6.5. Извештај о променама на капиталу</b> .....	153
<b>6.6. Напомене уз финансијске извештаје</b> .....	153
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	154
<b>8. СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....	166
<b>9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА</b> .....	166

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Институт за нуклеарне науке „Винча“, Београд, Винча (у даљем тексту „Институт“) основан 10. јануара 1948. године, Уредбом о оснивању Института за физику, коју је донела Влада ФНРЈ. Институт је основан као самостална установа при Председништву владе ФНРЈ са задатком да се бави научноистраживачким радом у области физике.

Од 1950. до 1953. године Институт је радио под називом Институт за испитивање материје, од 1953. до 1992. године под називом Институт за нуклеарне науке „Борис Кидрич“, а од 1992. године под називом Институт за нуклеарне науке „Винча“ који назив и данас носи.

Решењем Привредног суда у Београду Ус-1980/73 од 10. јануара 1973. године уписана је Радна организација Институт за нуклеарне науке „Борис Кидрич“ са солидарном одговорношћу, Винча.

Право оснивача преузела је СР Србија Одлуком Скупштине СР Србије о преузимању права и обавеза оснивача према одређеним институтима<sup>12</sup>.

Самоуправним споразумом из 1978. године, као и изменама и допунама истог 1979. и 1980. године удружују се основне организације удруженог рада у радну организацију Институт за нуклеарне науке „Борис Кидрич“, Винча и Институт је обухватао 24 основне организације од којих је 18 било научноистраживачких.

Нова реорганизација Института извршена је након доношења Закона о предузећима<sup>13</sup>, Закона о друштвеним делатностима<sup>14</sup> и Закона о научноистраживачкој делатности<sup>15</sup>, и то Статутом Института од 24. децембра 1991. године када су престале да постоје основне организације удруженог рада са статусом правног лица, институти су поново постали лабораторије и утврђени су услови које морају да испуњавају организациони делови да би стекли статус научне лабораторије.

Статутом Института из 1992. године престаје да важи Самоуправни споразум о удруживању и Институт сачињавају организациони делови који се уписују у судски регистар као делови Института. Основано је 16 научних лабораторија и један организациони део који није имао научни карактер.

Решењем Привредног суда у Београду ФИ-236/92 од 25. фебруара 1992. године извршено је усклађивање са Законом о друштвеним делатности<sup>16</sup>, Законом о научноистраживачкој делатности<sup>17</sup> и Законом о предузећима<sup>18</sup>, и промењен је назив у Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча.

Решењем Привредног суда у Београду број ФИ 1142/92 од 24. фебруара 1992. године уписују се у судски регистар организациони делови у складу са Статутом Института за нуклеарне науке „Винча“ из 1992. године.

Институт за нуклеарне науке „Винча“, Београд, Винча је Научни институт, који је организован као установа у складу са прописима о јавним службама, обавља научноистраживачку делатност у складу са Законом о научноистраживачкој делатности.

---

<sup>12</sup>Службени гласник СР Србије, број 51 од 24. децембра 1977. године

<sup>13</sup>„Службени лист СФРЈ“ бр. 77/88, 40/89, 46/90 и 61/90

<sup>14</sup>„Службени гласник СРС“ број 1/1990

<sup>15</sup>„Службени гласник СРС“ број 12/90

<sup>16</sup>„Службени гласник СРС“ број 1/1990

<sup>17</sup>„Службени гласник СРС“ број 12/1990

<sup>18</sup>„Службени лист СФРЈ“ бр. 77/88, 40/89, 46/90 и 61/90

Институт је регистрован, под основним бројем регистарског улошка 5-821-00, код Трговинског суда у Београду решењем број XI Фи Сл 1380/5 од 14. марта 2005. године. Институт послује са скраћеним називом: Институт „Винча“, матичним бројем 07035250 и пореским идентификационим бројем 101877940, са седиштем у Београду-Винча, Мике Петровиће Аласа 12-14.

Влада Републике Србије је на седници од 9. јула 2009. године донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији број 023-4293/2009<sup>19</sup>.

Наведеном Одлуком се део имовине (објекти и опрема) као и људски ресурси преноси у новоформирано Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча.

Управни одбор Института за нуклеарне науке „Винча“, Београд по добијеној условној сагласности Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 110-00-36/2013-14 од 12. октобра 2012. године донео је Одлуку број 850/1-I-2 од 4. априла 2013. године о изменама и допунама Статута Института за нуклеарне науке „Винча“, Београд у складу са Законом о изменама и допунама Закона о научноистраживачкој делатности<sup>20</sup>

Институт обавља научноистраживачку делатност као своју основну делатност и то:

72.11 Истраживање и развој у биотехнологији,

72.19 Истраживање и развој у осталим природним наукама.

Научноистраживачка делатност Института остварује се: основним истраживањима, истраживањима у области технолошког развоја и интегралним и интердисциплинарним истраживањима и оспособљавањем кадра за научноистраживачки рад.

Поред научноистраживачке делатности, Институт у складу са Статутом обавља и следеће делатности: производња фармацеутских препарата, трговина на велико фармацеутским производима, инжењерске делатности и техничко саветовање, техничко испитивање и анализе, делатност болница, стоматолошка пракса, остала здравствена заштита, средње стручно образовање (образовање у учионицама, преко радио и телевизије, интернета или дописним путем, техничко и стручно образовање одраслих испод универзитетског нивоа), остало образовање, помоћне образовне делатности и друго.

Институт је акредитован Одлуком Одбора за акредитацију научноистраживачких организација Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 660-01-00003/16 од 17. маја 2016. године, као Научни институт организован у складу са Законом о јавним службама, који обавља научноистраживачку делатност од општег интереса што је утврђено Решењем министра Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 660-01-00086/2016-14 од 1. јула 2016. године и уписан је у Регистар научноистраживачких организација.

Одлуком Савета Универзитета у Београду број: 612-813/6-07 од 10. јула 2007. године Институт за нуклеарне науке „Винча“ примљен је у састав Универзитета у Београду.

---

<sup>19</sup>„Службени гласник РС“ број 50/2009 од 10.07.2009.године

<sup>20</sup>„Службени гласник РС“ 18/2010

Унутрашња организација Института заснива се на организационим јединицама - научноистраживачким лабораторијама као функционално - организационим јединицама које имају програм рада и у свом саставу могу имати више одељења или група и центрима (функционално - организационим јединицама које имају програм рада и у свом саставу могу имати више одељења или група), а за обављање заједничких административно - техничких послова организоване су Заједничке службе Института, којом се према члану 13. важећег Статута, обезбеђују услови за систематски и ефикасан тимски и индивидуални научноистраживачки рад.

Радом организационе јединице Института руководи директор организационе јединице и за свој рад одговара директору Института, у складу са општим актом којим се уређује организација и систематизација радних места Института.

Према чланом 15. и 16. важећег Статута у Институту се организују следеће Лабораторије и Центри:

Табела број 1: Организационе јединице Института

<b>Организационе јединице Института</b>		
<b>Р.бр.</b>	<b>Назив</b>	<b>Интерна ознака</b>
<b>Лабораторије</b>		
1.	Лабораторија за физику - ИНИФ	010
2.	Лабораторија за нуклеарну и плазма физику	011
3.	Лабораторија за теоријску физику и физику кондензоване материје - ФИЗИС	020
4.	Лабораторија за радијациону хемију и физику - ГАМА	030
5.	Лабораторија за атомску физику - ЛАФ	040
6.	Лабораторија за физичку хемију - ЛФХ	050
7.	Лабораторија за хемијску динамику и перманентно образовање - Хемијска динамика	060
8.	Лабораторија за радиоизотопе - РИ	070
9.	Лабораторија за радиобиологију и молекуларну генетику - РМГ	080
10.	Лабораторија за молекуларну биологију и ендокринологију - МБЕ	090
11.	Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине - ЗАШТИТА	100
12.	Лабораторија за термотехнику и енергетику - ИТЕ	140
13.	Лабораторија за материјале - ИМ	170
<b>Центри</b>		
1.	Центар за нуклеарне технологије и истраживања - НТИ	150
2.	Центар за мултидисциплинарна истраживања и инжењеринг - ЦМИИ	180
3.	Центар за моторе и возила - ЦМВ	160
4.	Центар за противексплозивну заштиту - ЦЕНЕКС	280
5.	Спољнотрговински промет	240
6.	Центар за перманентно образовање	064
7.	Завод за радиолошку здравствену заштиту	110
	Заједничке службе	300

Институт је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2016. годину, разврстано у велико правно лице.

Институт је на дан 31. децембра 2016. године имао 778 запослених. Запослени у Институту су истраживачи и помоћно особље које обавља стручне, административне и техничке послове.

Органи Института су: Управни одбор Института и Директор Института.

У Институту се образују и Научно веће, као стручни орган Института и Колегијум као пословно - консултативно тело директора Института.

Овлашћено лице, односно директор Института је др. Борислав Грубор, који има право заступања са неограниченим овлашћењима, што је уписано у регистар Привредног суда у Београду решењем Фи 596/13 од 17. децембра 2013. године.

## **2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о научноистраживачкој делатности;
- Закон о јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом , давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Законом о безбедности и здравља на раду;
- Закон о Агенцији за борбу против корупције;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о финансијској подршци породици са децом;
- Уредба о упису у судски регистар.



### **3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ**

#### **3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Институт је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у велико правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су од стране Управног одбора Одлуком број 1471/1-1-4 од 23. јуна 2016. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2016. годину.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Института коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Института за 2015. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

### 3.2. Рачуноводствени систем

Унутрашња организација Института заснива се на организационим јединицама научноистраживачким лабораторијама (13 Лабораторија) и центрима (7 Центара), а за обављање заједничких административно - техничких послова, организована је Заједничка служба Института.

Радам организационе јединице Института руководи директор организационе јединице и за свој рад одговара директору Института, у складу са општим актом којим се уређује организација и систематизација радних места Института.

Од 20 Организационих јединица: две су „тржишне“ (не обављају научноистраживачку делатност преко Пројеката Министарства просвете, науке и технолошког развоја), пет су „буџетске“ (приход остварују обављањем научноистраживачке делатности учествовањем у пројектима) и тринаест су „мешовите“ (које приходе остварују учествовањем на тржишту и радом на Пројектима).

Заједничка служба у складу са Статутом Института организована је као посебна организациона јединица за обављање заједничких административно - техничких послова (кадровских, правних, економских, административних, финансијских, информатичких, библиотечких, издавачких, штампарских, комуналних, грађевинских, техничких, саобраћајних).

Чланом 19. Статута је дефинисано да се организација и начин финансирања заједничких служби Института уређује посебним правилником.

Пословне књиге Института воде се у оквиру рачуноводствене службе (Организациона јединица – Заједничке службе (ОЈ - 300)) која је саставни део Института (главна књига, дневник и помоћне књиге).

Информациони систем реализован је кроз апликативни софтвер PIS V 1.1 са Oracle RDBMS-ом, системом за управљање релационим базама података. Састоји се из 14 подсистема који омогућавају евиденцију, ажурирање и генерисање потребних извештаја за: комерцијално пословање, уговори са физичким лицима, складишно пословање, књиговодство - главна књига, књиговодство - купци, књиговодство - добављачи, материјално књиговодство, књиговодство - основних средстава, књиговодство - ситног инвентара, књиговодство - резервних делова, зараде, кадрови, финансијска оператива, администрација.

Главну књигу на нивоу организационих јединица воде контисти - билансисти, а аналитику и помоћне књиге аналитичари.

Институт платни промет на нивоу Института обавља преко текућих рачуна, који се воде у Организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) Института, док организационе јединице имају отворене своје текуће рачуне преко којих се одвија платни промет и са другим правним лицима.

За сваку организациону јединицу се на крају пословне године утврђује финансијски резултат (добит или губитак) који збирно представља финансијски резултат на нивоу Института.

Организационе јединице учествују у покрићу заједничких трошкова Заједничких служби на основу интерног обрачуна и деле заједничке трошкове на нивоу Института на бази утврђених критеријума које се евидентирају као трошкови и обавезе према организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) и уплаћују на рачун који се води код организационе јединице - Заједничке службе (ОЈ - 300).

Вршење услуга, или пренос опреме или залиха између организационих јединица се врши на начин као да су у питању посебна правна лица и евидентира се у оквиру купаца и добављача, као потраживања и обавезе према матичним и зависним правним лицима.

Ради исказивања финансијског резултата на нивоу организационих јединица, односно приказивања трошкова заједничких служби по организационим јединицама по утврђеним критеријумима, евидентирају се трошкови и приходи који с једне стране представљају прелазне рачуне за евидентирање потраживања од стране организационе јединице - Заједничка служба (ОЈ - 300) и обавезе организационих јединица за учешће у заједничким трошковима, а с друге стране представљају основ за утврђивање пословног резултата организационих јединица, који се на нивоу Института исказује у Билансу успеха и повећава приходе и расходе у истом износу. Салдо међусобних потраживања и обавеза се затвара на крају пословне године и преноси у наредну годину.

Примљена средства од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по основу научноистраживачких пројеката - програма од општег интереса (накнаде за рад ангажованих истраживача на пројектима и директни материјални трошкови ДМТ 1 и ДМТ 2), се евидентирају у оквиру примљених аванса у оквиру организационе јединице - Заједничке службе (ОЈ - 300), код које се води пословни рачун на који се преносе средства са наменског рачуна добијена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, док организационе јединице евидентирају за исти износ добијених средстава потраживање од организационе јединице - Заједничке службе (ОЈ - 300) и приходе од од премија, субвенција, дотација и донација. Салдо примљених аванса и потраживања на крају пословне године се затвара и преноси у наредну годину (Напомена 6.2.3.)

Табела број 2: Преглед потраживања и обавеза из међусобних односа организационих јединица на дан 31.12.2016. године:

-у хиљадама динара-	
<b>Потраживања из међусобних односа организационих јединица</b>	<b>2016. година</b>
Потраживања из специфичних послова - режијски трошкови по табели обрачуна заједничких трошкова за 2016. годину	13.536
Друга потраживања из специфичних послова за потребе трошкова по табели за 300 за БЛД - учешће за зараде запослених у Заједничким службама	67.866
Потраживања из специфичних послова - Потраживања од организационих јединица за исплаћене зараде	168.061
Потраживања за заједничке трошкове по обрачуну заједничких трошкова	3.177
Потраживања за заједничке трошкове	62.876
Потраживања по основу интерних односа за износ ПДВ-а по основу заједничких и других послова	31.323
Потраживања за ПДВ	892
Остала потраживања из специфичних послова између лабораторија	323
Друга потраживања - дате позајмице	28.442
Дати аванси за услуге и материјал -интерни односи	1.034
Купци у земљи - интерни	1.172
Потраживања по основу појединачних бруто накнада за рад на пројектима и за директне материјалне трошкове по пројектима ДМТ 1- режија	0,0
Потраживања за директне материјалне трошкове по пројектима ДМТ 1- додатна режија (потраживања организационих јединица према главном рачуну)	57.166
Потраживања за директне материјалне трошкове по пројектима ДМТ 2 (потраживања организационих јединица према главном рачуну)	12.332
<b>Укупно:</b>	<b>448.200</b>
<b>Обавезе из међусобних односа организационих јединица</b>	<b>2016. година</b>
Обрачунати други трошкови по табели обрачуна заједничких трошкова за 2016. годину	13.536
Обрачунати други трошкови по табели - учешће за зараде запослених у Заједничким службама	67.866
Обрачунати други трошкови (нефактурисани) - Обавезе организационих јединица према главном рачуну за зараде	168.061
Обавеза за обрачунати заједничке трошкове	3.247
Обавезе за заједничке трошкове	59.724
Обавезе по основу интерних односа за износ ПДВ-а по основу заједничких и других послова	31.323
Остале краткорочне финансијске обавезе - пренос између лабораторија	320
Остале краткорочне финансијске обавезе - примљене позајмице	28.442
Примљени аванси- интерни	1.034
Добављачи матична и зависна правна лица - интерни	1.172
Примљени аванси - Обавезе за појединачне бруто накнаде за рад на пројектима и директне материјалне трошкове по пројектима ДМТ 1- режија	0,00
Примљени аванси - Обавезе за директне материјалне трошкове по пројектима ДМТ 1-додатна режија (обавеза главног рачуна према организационим јединицама)	57.166
Примљени аванси - Обавезе за директне материјалне трошкове по пројектима ДМТ 2 (обавеза главног рачуна према организационим јединицама)	12.332
<b>Укупно:</b>	<b>444.223</b>
<b>Укупно (салдо на интерним рачунима на дан 31.12.2016. године):</b>	<b>3.977</b>

На интерним рачунима, на дан 31.12.2016. године, исказан је износ од 3.977 хиљада динара (који чини разлику између потраживања у износу од 4.049 хиљада динара и обавеза у износу од 72 хиљаде динара) се односи на:

- износ од 2.013 хиљада динара на конту потраживања из специфичних односа који се односи на унапред плаћене трошкове осигурања запослених и имовине, који је сходно Правилнику о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике требало евидентирати у оквиру активних временских разграничења (Напомена број 6.1.7).
- износ од 1.139 хиљада динара на рачуну потраживања из специфичних односа, који представља износ непрефактурисаних трошкова мазута за децембар 2016. године, који је сходно Правилнику о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике требало евидентирати у оквиру активних временских разграничења (Напомена број 6.1.7). Такође, на рачуну потраживања из специфичних односа евидентиран је и износ од 5 хиљада динара, а за наведени износ нису евидентирани обавезе.
- износ од 892 хиљаду динара односи се на остала потраживања из специфичних послова за ПДВ. (Напомена број 6.1.7)
- износ од 72 хиљаде динара на рачуну - Обрачунати трошкови интерни, представља обавезу организационе јединице - Заједничке службе (ОЈ - 300) према организационим јединицама (Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ - 100) и Лабораторија за физичку хемију (ОЈ - 050)) за накнаду за рад лица за јонизујуће зрачење и отпад, које чине обавезе које имају карактер међусобних односа између организационих јединица, а исказују се као обавезе на нивоу Института у оквиру пасивних временских разграничења.

Табела број 3: Преглед прихода и расхода из међусобних односа организационих јединица за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Напомена 6.2.2).

-у хиљадама динара-

<b>Приходи из међусобних односа организационих јединица</b>	
Приходи од извршених услуга у оквиру истог правног лица (трошкови Заједничких служби по табели)	25.188
Приходи од извршених услуга у оквиру истог правног лица (БЛД за Заједничке службе)	135.009
Приходи од извршених услуга матичним и правним лицима у земљи-интерни	41.925
<b>Укупно:</b>	<b>202.122</b>
<b>Расходи из међусобних односа организационих јединица</b>	
Други трошкови режијских материја - интерни	25.188
Трошкови других непроизводних услуга (БЛД за Заједничке службе)	135.009
Трошкови других непроизводних услуга- Интерни трошкови Заједничких служби по табели)	41.925
<b>Укупно:</b>	<b>202.122</b>

Увидом у начин евидентирања пословних промена у организационим јединицама и начин евидентирања међусобних пословних односа организационих јединица (интерни), утврђено је следеће:

- 1) Не постоји јединствена шема књижења пословних промена у организационим јединицама.
- 2) Институт није у складу са одредбама члана 19. Статута донео Правилник којим се уређује начин финансирања заједничких служби Института. У поступку ревизије је утврђено:

- Све организационе јединице учествују у финансирању месечних трошкова Заједничких служби Института и то: режијских трошкова Заједничких служби Института на начин да се висина учешћа у трошковима, као планске категорије, сваке организационе јединице одређује интерним обрачуном (Обрачун заједничких трошкова) применом различитих кључева за расподелу (број запослених у ОЈ; број инсталираних грејних тела-ребара радијатора за грејање; број обрађених фактура; инсталирана и потрошена електрична енергија по ОЈ; број инсталираних IP адреса по ОЈ, итд.).

Износ утврђеног учешћа за режијске трошкове се у рачуноводственој евиденцији сваке организационе јединице исказује као обавеза према „главном рачуну“ који се води у организационој јединици – Заједничка служба (ОЈ - 300) Института и као трошак режијског материјала, док се у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) евидентира потраживање и приход. Организационе јединице обавезе за режијске трошкове „Заједничких служби“ измирују уплатом на рачун који се води у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300). Уплатом обавезе затварају се међусобни интерни односи до износа уплаћене обавезе.

Сва потраживања за режијске трошкове заједничких служби које је евидентирала организациона јединица заједничких служби (ОЈ - 300) према осталим организационим јединицама, а које организационе јединице нису измириле уплатом, се затварају на крају године међусобним пребијањем обавеза које су организационе јединице евидентирале по истом основу. Износ „пребијених“ потраживања и обавеза износи 13.536 хиљада динара и преноси се почетком наредне године.

По наведеном основу Институт је у Билансу успеха исказао режијске трошкове Заједничких служби „Други трошкови режијских материјала –интерни по Табели“ и приходе „Приход од извршења услуга у оквиру истог правног лица“ у износу од 25.188 хиљада динара, који представљају рачуне за евидентирање интерних односа, односно потраживања и обавезе између организационих јединица и Заједничке службе (ОЈ - 300). Такође, наведени приходи и расходи служе за утврђивање финансијског резултата на нивоу организационе јединице.

- Све организационе јединице учествују у финансирању зарада запослених у Заједничким службама. Износ учешћа сваке организационе јединице у накнади зараде запослених у заједничким службама израчунава се као планска категорија према формули која је утврђена на Колигијуму директора у ранијим годинама.

Утврђени износи се у организационим јединицама евидентирају као трошкови и обавезе, док се у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) евидентирају потраживања према организационим јединицама и приход.

По наведеном основу Институт је у Билансу успеха исказао износ учешћа сваке организационе јединице у накнади зараде запослених у заједничким службама за 2016. годину у износу од 135.009 хиљада динара у оквиру непроизводних трошкова (Трошкови других непроизводних услуга – Табела за БЈД) и приходе у износу од 135.009 хиљада динара (Приход од извршења услуга у оквиру истог правног лица), који представљају рачуне за евидентирање интерних односа, односно потраживања и обавезе између организационих јединица и организационе јединице - Заједничке службе (ОЈ - 300). Такође, наведени приходи и расходи служе за утврђивање финансијског резултата на нивоу организационе јединице.

У свакој организационој јединици евидентирају се стварни трошкови зарада и обавезе према организационој јединици - Заједничкој служби (ОЈ - 300) у којој се води рачун за исплату зарада и евидентирају укупне обавезе за зараде на нивоу Института на бази података сваке организационе јединице уз евидентирање и потраживања према организационим јединицама.

Обрачуном заједничких трошкова, након утврђивања доприноса у накнади зараде запослених у заједничким службама за сваку организациону јединицу (осим за организациону јединицу - Заједничке службе), стављају се у однос стварно обрачунати трошкови зарада запослених у организационим јединицама и утврђени допринос са једне стране, и средства примљена из буџета (по основу научноистраживачких пројеката) за зараде истраживача и ДМТ 1 - режија са друге стране (Напомена 6.2.3) и утврђује учешће сваке организационе јединице у финансирању зарада из средстава добијених из буџета и из сопствених средстава.

Уколико су средстава примљена из буџета једне организационе јединице мања од утврђених стварних трошковима зарада запослених у тој организационој јединици и њеног доприноса зарадама запослених у заједничким службама износ разлике уплаћује на главни рачун који се води код организационе јединице - Заједничке службе (ОЈ - 300), а уколико су примљена средства већа онда се тој организационој јединици са главног рачуна пребацују средства у висини утврђене разлике на њен пословни рачун. Организационе јединице које не учествују у научноистраживачким пројектима министарства и по том основу не примају средства из буџета, већ стварне трошкове зарада и допринос за зараде запослених у Заједничким службама по наведеном обрачуну у целости финансирају из сопствених средстава према Обрачуну треба да уплате на главни рачун са ког се врши исплата зараде.

За одређене организационе јединице које немају средства на свом рачуну да уплате разлику утврђену табелом, оне затварају потраживање од „главног рачуна“ за средства добијена од Министарства за бруто накнаде и ДМТ 1 - режија (први део), затварају своју обавезу према „главном рачуну“ који се води у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) за зараде запослених истраживача и зараде запослених у Заједничким службама до износа припадајућег дела средства добијених од Министарства за ту организациону јединицу, док се у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) евидентира затварање потраживања од организационе јединице за зараде запослених истраживача и запослених у Заједничким службама до износа припадајућег дела средства добијених од Министарства за ту организациону јединицу и затвара обавеза за примљени аванс.

Тако се обавеза за примљени аванс за бруто накнаде и ДМТ 1 - режија затвара у укупном износу на крају године, док одређени износ остаје као потраживање „главног рачуна“ према одређеним организационим јединицама за зараде запослених истраживача и зараде запослених у Заједничким службама, и исти тај износ остаје као обавеза организационих јединица према „главном рачуну“ за зараде запослених истраживача и зараде запослених у Заједничким службама. За тај износ се на крају пословне године врши затварање међусобних потраживања и обавеза, а салдо се преноси почетком наредне године.

Обавезе и потраживања које настају из интерних односа по основу обрачунатог доприноса у износу од 67.866 хиљада динара и интерних обавеза и потраживања по основу зарада у износу од 168.061 хиљаду динара, затварају се на крају пословне године међусобним пребијањем.

- Заједнички трошкови организационих јединица као што су: средства за управни одбор, трошкови електричне енергије, трошкови мазута, ПТТ трошкови, еколошка такса, трошкови пореза на имовину и слични расподељују се на основу стварних трошкова по свим организационим јединицама, где се припадајући део сваке организационе јединице утврђује праћењем потрошње (мерењем) или применом различитих кључева за расподелу (број запослених, број грејних тела и др).

Износ стварно насталих наведених трошкова се у рачуноводственој евиденцији сваке организационе јединице исказује као обавеза према „главном рачуну“ који се води у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) и као трошак, док се у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) евидентира потраживање и обавеза према добављачу. Организационе јединице обавезе за део припадајућих трошкова измирују уплатом на рачун који се води у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300). Уплатом обавезе затварају се међусобни интерни односи. Сва потраживања за наведене заједничке трошкове које је евидентирала организациона јединица - Заједничке службе (ОЈ - 300) према осталим организационим јединицама, а које организационе јединице нису измириле уплатом, се затварају на крају године међусобним пребијањем обавеза које су организационе јединице евидентирале по истом основу. Износ „пребијених“ потраживања и обавеза у износу од 59.724 хиљаде динара се преноси почетком наредне године.

Такође, заједнички трошкови као што су: накнада за грађевинско земљиште, накнада за одводњавање, накнада за коришћење вода, такса за истицање фирме на пословном простору, осигурање лица, осигурање имовине, трошкови екстерне ревизије, на основу стварно насталих трошкова расподељују се по организационим јединицама путем интерног обрачуна (Обрачун заједничких трошкова) применом различитих кључева за расподелу (најчешћи кључ је број запослених по организационој јединици).

Износ стварно насталих наведених трошкова се у рачуноводственој евиденцији сваке организационе јединице исказује као обавеза према „главном рачуну“ који се води у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) Института и као трошак, док се у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) евидентира потраживање и обавеза према добављачу. Организационе јединице обавезе за део припадајућих трошкова измирују уплатом на рачун који се води у организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300). Уплатом обавезе затварају се међусобни интерни односи до износа уплаћене обавезе. Сва потраживања за наведене заједничке трошкове које је евидентирала организациона јединица - Заједничке службе (ОЈ - 300) према осталим организационим јединицама, а које организационе јединице нису измириле уплатом, се затварају на крају године међусобним пребијањем обавеза које су организационе јединице евидентирале по истом основу. Износ „пребијених“ потраживања и обавеза у износу од 3.175 хиљада динара који се преноси почетком наредне године.

## **Налаз**

Институт је износ учешћа (накнаде) сваке организационе јединице у финансирању месечних режијских трошкова Заједничких служби Института и износ учешћа доприноса у финансирању зарада запослених у Заједничким службама утврђен интерним обрачуном као планска категорија евидентирао у оквиру рачуна приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 160.197 хиљада динара и у оквиру непроизводних трошкова у износу од 135.009 хиљада динара и трошкова материјала и енергије у износу од 25.188 хиљада динара.



Како наведени доприноси и накнаде представљају међусобне интерне односе између организационих јединица унутар Института, исти не представљају повећање будућих економских користи, повезане са повећањем имовине или смањењем обавеза, односно смањење будућих економских користи, повезане са смањењем имовине или повећањем обавеза, што није у складу са параграфима 4.47 - 4.53 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, којима је одређено да се приход признаје у билансу успеха када настане повећање будућих економских користи, повезано са повећањем имовине или смањењем обавеза, односно да се расход признаје у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза (Напомена 6.2.2).

Наведено поступање Института имало је за последицу прецењене приходе од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 160.197 хиљада динара, прецењене непроизводне трошкове у износу од 135.009 хиљада динара и трошкове материјала у износу од 25.188 хиљада динара.

2) Институт је у оквиру рачуна трошкова (трошкови других непроизводних услуга-интерни) и прихода (приходи од извршења услуга матичним и правним лицима у земљи – интерни) евидентирао међусобне интерне односе између организационих јединица који се највећим делом односе на интерно обрачунате услуге између организационих јединица, позајмице као и друге међусобне односе којим се формирају и затварају потраживања и обавезе организационих јединица и утврђује финансијски резултат на нивоу организационих јединица. На крају пословне године трошкови других непроизводних услуга - интерни исказани су у износу од 41.925 хиљада динара, а у истом износу и приходи од извршења услуга матичним и правним лицима у земљи - интерни (41.925 хиљада динара).

У поступку ревизије је утврђено да су наведени интерни приходи и расходи, коришћени и за евидентирање других пословних промена који се не односе на међусобна потраживања и обавезе организационих јединица, као и да приликом евидентирања међусобних потраживања и обавеза нису увек евидентирани интерни приходи и расходи, а на крају пословне године су интерни приходи и расходи исказани у истом износу од 41.925 хиљада динара:

- Износ примљених рата по основу откупа станова (555 хиљада динара), као и корекција трошкова по основу ПДВ-а по интерном обрачуну у износу од 1.123 хиљаде динара евидентирани су у оквиру прихода од извршења услуга матичним и правним лицима у земљи – интерни, иако наведене пословне промене не представљају промене које су резултат међусобних формирања и затварања потраживања и обавеза организационих јединица и за које не постоји евидентиран трошак других непроизводних услуга - интерни, што има за последицу потцењене приходе и прецењене расходе.

- У оквиру трошкова других непроизводних услуга - интерни, евидентиран је износ од 768 хиљада динара, на терет потраживања за закупнине, за који не постоји евидентиран приход од извршења услуга матичним и правним лицима у земљи – интерни, нити је у поступку ревизије презентована документација као резултат настале пословне промене.

- Организациона јединица - Лабораторија за молекуларну биологију и ендокринологију (ОЈ - 090) је смањење обавезе по основу интерне позајмице у износу од 100 хиљада динара (дате од стране организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) у 2014. години), евидентирала у оквиру других пословних прихода, док је организациона јединица - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) евидентирала смањење потраживања по наведеном основу у оквиру трошкова других нематеријалних услуга – интерни, што има за последицу прецењене приходе у износу од 100 хиљада динара, јер су на крају пословне године интерни приходи и расходи исказани у истом износу, а износ од 100 хиљада динара је исказан у оквиру других пословних прихода.

- Међусобни интерни односи између организационих јединица по основу интерно обрачунатих услуга евидентирају се у оквиру рачуна купци у земљи - матична и зависна правна лица - интерни и у оквиру рачуна добављачи - матична и зависна правна лица у земљи - интерни, као и у оквиру рачуна трошкови других непроизводних услуга - интерни и приходи од извршења услуга матичним и правним лицима у земљи - интерни.

Евидентирање међусобних интерних односа између организационих јединица по основу интерно обрачунатих услуга у оквиру рачуна купци у земљи - матична и зависна правна лица - интерни и у оквиру рачуна добављачи - матична и зависна правна лица у земљи - интерни, супротно је члану 16. и члану 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>21</sup>. Такође, у поступку ревизије је утврђено да постоји неслагање између евидентираних трошкова других непроизводних услуга - интерни и прихода од извршења услуга матичним и правним лицима у земљи - интерни у износу од 1.476 хиљада динара.

Обрачун интерних услуга односно извршене услуге од стране организационих јединица другим организационим јединицама је рађен по ценама које служе за фактурисање трећим лицима.

- Потраживање организационих јединица по основу накнада за рад лица за јонизујуће зрачење евидентира се и у оквиру интерних прихода и у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

- Због непостојања јединствене шеме књижења односно евидентирања интерних односа, на различит начин се евидентирају исте пословне промене у организационим јединицама.

- Трошкови настали по основу ремонта котлова евидентирани су у мањем износу на интерним расходима у односу на интерне приходе у износу од 147 хиљада динара, а на крају пословне године интерни приходи и расходи исказани су у истом износу, односно евидентиран је интерни расход због изједначавања истих, а постоји и исказан трошак у оквиру трошкова услуга одржавања у износу од 147 хиљада динара.

---

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 95/2014

## Налаз

Због природе рачуноводствених евиденција, додатним ревизорским процедурама није било могуће потврдити да су исказани интерни приходи и расходи настали као резултат међусобних формирања и затварања потраживања и обавеза организационих јединица у износу од 41.925 хиљада динара реално исказани, јер су у поступку ревизије утврђене недоследности у евидентирању међусобних потраживања и обавеза организационих јединица, односно наведени интерни приходи и расходи коришћени су и за евидентирање других пословних промена који се не односе на међусобна потраживања и обавезе организационих јединица, као и да приликом евидентирања међусобних потраживања и обавеза нису увек евидентирани интерни приходи и расходи, а на крају пословне године су интерни приходи и расходи исказани у истом износу од 41.925 хиљада динара.

Такође, наведени интерни приходи и расходи не представљају повећање будућих економских користи, повезане са повећањем имовине или смањењем обавеза, односно смањењем будућих економских користи, повезане са смањењем имовине или повећањем обавеза, што није у складу са параграфима 4.47 - 4.53 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, којима је одређено да се приход признаје у билансу успеха када настане повећање будућих економских користи, повезано са повећањем имовине или смањењем обавеза, односно да се расход признаје у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза.

3) Институт је у оквиру рачуна дати аванси за залихе и услуге и у оквиру рачуна примљених аванса, евидентирао износ од 1.034 хиљаде динара који се односи међусобне интерне односе за аванс дат од стране организационе јединице - Лабораторије за радиоизотопе (ОЈ - 070) организационој јединици - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) за плаћање аванса ино - добављачу. На дан 31.12.2016. године у пословним књигама Института евидентиран је аванс дат ино-добављачу и интерно дат аванс од организационе јединице - Лабораторије за радиоизотопе (ОЈ - 070) организационој јединици - Спољнотрговински промет (ОЈ -240), што није у складу са члановима 15. и 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>22</sup>.

4) У оквиру интерних потраживања и обавеза Институт приказује потраживања и обавезе (у износу од 57.166 хиљада динара и 12.332 хиљаде динара) које се затварају на крају пословне године, а односе се на потраживања организационих јединица према организационој јединици - Заједничке службе (ОЈ - 300) код које се води пословни рачун на који се преносе средства са наменског рачуна добијена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по основу научноистраживачких пројеката - програма од општег интереса. (Напомена 6.2.3)

## Ризик

Без дефинисања начина финансирања Заједничких служби Института, без постојања јединствене шеме књижења пословних промена у организационим јединицама, евидентирања повећања прихода и расхода у финансијским извештајима, без повећања будућих економских користи повезане са повећањем имовине или смањењем обавеза

---

<sup>22</sup>„Службени гласник РС“ број 95/2014

односно смањења будућих економских користи, повезане са смањењем имовине или повећањем обавеза, евидентирања међусобних потраживања и обавеза на начин као да су у питању друга правна лица и супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, без јасних овлашћења и одговорности ствара комплексан систем и могућност појаве материјално значајних грешака и повећава ризик од израде нереалних финансијских извештаја.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Институту да, пословне књиге води у складу са Законом о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардима и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, да преиспита и дефинише рачуноводствено обухватање пословних промена унутар Института.

### **3.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Института у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Управни одбор Института донео је 30. јануара 2015. године Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МРС односно МСФИ број 128/1-л-5б и Правилник о рачуноводству за правна лица која примењују међународне рачуноводствене стандарде односно међународне стандарде финансијског извештавања број 128/1-И-5а, којим се утврђују рачуноводствене политике у складу са захтевима Међународним рачуноводственим стандардима (даље: МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (даље: МСФИ) и уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују упуства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, одређују се лица којима се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

#### **3.3.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се признаје као имовина само ако су задовољени следећи услови:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Нематеријална улагања су иницијално призната по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чине:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Директно приписиви трошкови који се могу капитализовати су:

- трошкови примања запослених насталих директно у процесу довођења имовине у радно стање;
- професионалне накнаде настале директно у процесу довођења имовине у радно стање;
- трошкови тестирања правилног функционисања имовине.

Примери издатака који не чине део набавне вредности нематеријалне имовине, већ терете расход периода су:

- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља); и
- административни и други општи режијски трошкови.

Интерно генерисани гудвил као и интерно генерисани заштитни знакови, импресуми, издавачки наслови, листе купаца и ставке сличне садржине се не признају као нематеријална имовина. Овакве ставке се признају као расход периода.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Корисни век нематеријалних улагања је одређен. Стопе амортизације за одређене врсте нематеријалних улагања су:

Опис	Стопа амортизације
Улагања у развој	20 %
Лиценце	20 %
Софтвер	20 %
Остала нематеријална имовина	20 %

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

На крају сваког извештајног периода Институт “Винча” процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Институт треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

### 3.3.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

- се држе за коришћнице у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата,
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности),
- иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано,
- професионалне накнаде.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су

Опис	Стопа амортизације
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>	
Грађевински објекти	2,50%
<b>ОПРЕМА</b>	
Производна опрема	20%
Транспортна средства	15,50%
Рачунарска опрема	20%
Намештај	12,50%
Остала опрема	12,50%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода процењује се да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују се по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање трогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

### **3.3.3 Залихе**

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- у процесу производње за такву продају; или
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу, и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева.

Примери трошкова који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:

- изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;
- општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

### **3.3.4 Финансијска средства**

У билансу стања Института за нуклеарне науке „Винча“ ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признаје по недисконтованом износу готовинског потраживања односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансисјких расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.



Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентулно обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Институт “Винча” неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се: значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - Институт “Винча” није успео судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Института “Винча”. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси директор Института “Винча” на предлог директора лабораторија.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

### **3.3.5 Финансијске обавезе**

Институт за нуклеарне науке “Винча” признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Институт за нуклеарне науке “Винча” испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Институт за нуклеарне науке “Винча” укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентулно обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Института “Винча”, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

### 3.3.6 Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Института за нуклеарне науке “Винча” подразумевају:

- готовина у благајни,
- средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
- остала новчана средства

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

### 3.3.7 Резервисања

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када:

- Институт за нуклеарне науке “Винча” има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза; и
- може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Института “Винча” у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде прилагодити, не мора се ангажовати актуар.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Института “Винча” у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **3.3.8 Примања запослених**

#### **Доприноси за обавезно социјално осигурање**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Институт је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Институт за нуклеарне науке “Винча” је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Институт за нуклеарне науке “Винча” нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### **Отпремнине и јубиларне награде**

Институт за нуклеарне науке “Винча” обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних и квалификованих актуара.

### **3.3.9 Текући порез**

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

### **3.3.10 Одложени порези**

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак/добитак извештајног периода.

### **3.3.11 Државна давања и државна помоћ**

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- државна помоћ су мере предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за Институт за нуклеарне науке “Винча” ако испуњава одређене критеријуме.

- државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Институту за нуклеарне науке “Винча” по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности друштва.

- давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да Институт за нуклеарне науке “Винча” које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати.

- давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:

- да ће се Институт за нуклеарне науке “Винча” придржавати услова повезаних са давањима; и

- да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Институт за нуклеарне науке “Винча” признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Институт за нуклеарне науке “Винча” са којом нису повезани будући трошкови се признаје у билансу успеха периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства.

### **3.3.12 Приходи (пословни, финансијски и остали)**

Институт за нуклеарне науке „Винча“ признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Институт за нуклеарне науке „Винча“ имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Институт за нуклеарне науке „Винча“. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

### *Приход од продаје робе*

Приход од продаје робе се признаје када су сви следећи услови задовољени:

- Институт за нуклеарне науке “Винча” је на купца пренело значајне ризике и користи од власништва над робом;
- Институт за нуклеарне науке “Винча” не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се уобичајено повезује са власништвом, нити задржава контролу над продатом робом;
- износ прихода се може поуздано мерити;
- вероватан је прилив економских користи везаних за ту трансакцију у Институт за нуклеарне науке “Винча” и
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датом трансакцији могу се поуздано измерити.

### *Приход од продаје услуга*

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у Институт за нуклеарне науке “Винча”;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, приход се признаје само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

### *Финансијски приходи*

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет;
- се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

### **3.3.13 Расходи**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

### **3.3.14 Трошкови позајмљивања**

Расходи камата и други трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства морају се капитализовати, односно приписати набавној вредности - цени коштања средства. Квалификованим средством се сматра средство које се оспособљава за употребу и које захтева дужи временски период да би било спремно за намеравану употребу или продају.

Институт за нуклеарне науке “Винча” треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања, као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације. Датум почетка капитализације је датум када Институт за нуклеарне науке “Винча” први пут испуни сваки од наведених услова:

- направи издатке за средство;
- направи трошкове позајмљивања и
- предузме активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Расходи камата и други трошкови који се не могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства признају се на терет расхода периода у коме настају.

### **3.3.15 Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан Међународним рачуноводственим стандардом МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у коме су идентификоване.

## 4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

### 4.1 Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>23</sup> прописана је обавеза Института да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Института са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Институту, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

#### 4.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Института. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Института и одговарајуће субординације.

Руководство Института је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

---

<sup>23</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Институту за нуклеарне науке „Винча“, а ради обезбеђења јединства процеса рада, потпуне искоришћености научноистраживачке опреме, пуне запослености и рационалног коришћења знања и способности запослених уређује се:

- Организација рада;
- Организационе јединице и њихов делокруг рада;
- Систематизација радних места, врста радних места, врста и степен стручне спреме и други услови за рад на тим радним местима;
- Начин и поступак заснивања радног односа;
- Начин и поступак стицања научно-истраживачких и стручних звања;
- Послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности;
- Начин руковођења и функционално повезивање организационих делова и одговорности за извршење послова и друга питања од значаја за организацију и рад Института.

Унутрашња организација Института заснива се на организационим јединицама - научноистраживачким лабораторијама (као функционално - организациона јединица која има програм рада и у свом саставу може имати више одељења или група) и центрима (функционално - организациона јединица која има програм рада и у свом саставу може имати више одељења или група), а за обављање заједничких административно - техничких послова, организоване су Заједничке службе Института, којом се према члану 13. важећег Статута, обезбеђују услови за систематски и ефикасан тимски и индивидуалан научноистраживачки рад. (Напомена број 3.2)

Радам организационе јединице Института руководи директор организационе јединице и за свој рад одговара директору Института.

Свака организациона јединица одговорна је за извршавање радних задатака који су делови једногодишњих и периодичних планова Института.

Мисија и Визија Института дефинисана је Исказом о мисији и визији Института усвојеној на седници Управног одбора у 2013. години:

- Мисија Института је да, као водећа научно - истраживачка организација Републике Србије и чланица Универзитета у Београду, која послује по светским стандардима квалитета, обједињује основна, примењена и развојна мултидисциплинарна истраживања у природним, техничким и медицинским наукама у циљу што веће примене и комерцијализације резултата истраживања у земљи и иностранству, увећања међународне конкурентности индустрије Србије заснованој на знању и новим технологијама, као и у циљу ширења научних знања и вештина заинтересованим академским институцијама, привредним субјектима и појединцима у земљи и иностранству.

- Визија је да Институт за нуклеарне науке „Винча“ као водећа научно - истраживачка организација у Србији и окружењу, од националног значаја у Републици Србији, која применом мултидисциплинарних и трансдисциплинарних истраживања доприноси економском и друштвеном развоју Републике Србије и подизању стандарда и квалитета живота њених грађана.



Институт је уредио Правилницима, Одлукама, Решењима, Процедурама и Упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима и упуствима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, управљање међународним пројектима, коришћење службених возила, проток документације, магацинско пословање, трошкови рекламе и пропаганде, трошкови репрезентације, накнаде трошкова запослених, годишње награде, унутрашњи ред, заштита од јонизујућег зрачења, безбедност и здравље на раду, услови и предлози за стицање стручних звања и избора у стручна звања и друго.

Одлукама су регулисани: попис имовине и обавеза, коришћење мобилних телефона и друго.

У регистар Привредног суда у Београду, почев од 1992. године када је сходно одредбама тада важећег Статута, а ради усаглашавања Института са важећим прописима, извршено брисање основних организација удруженог рада, уписане су организационе јединице Института (лабораторије и центри). У регистру Привредног суда (основни број регистарског улошка 5-821-00) код овлашћења организационих јединица је уписано да у правном промету са трећим лицима наступају под фирмом Института, и у име и за рачун Института, у складу са одредбама Статута Института и у оквиру своје уписане делатности, и да за обавезе организационих делова одговара Институт. Лица овлашћена за заступање организационих јединица у регистру Привредног суда уписана су са правом заступања са неограниченим овлашћењима.

Одредбама члана 17. и 18. Статута дефинисан је опис послова организационих јединица, лабораторија и центара, као унутрашњих организационих јединица, без навођења шифара делатности. У регистру Привредног суда у Београду организационе јединице Института уписане су у статусу издвојених организационих делова са шифрама делатности, у смислу одредаба чланова 567. до 568. Закона о привредним друштвима<sup>24</sup>, што је супротно статусу организационих делова дефинисаним Статутом.

Одредбама члана 14. Статута је наведено да радом организационе јединице руководи директор организационе јединице и за свој рад одговара директору Института, у складу са општим актом којим се уређује организација и систематизација радних места Института, а чланом 48. дефинисано је да руководиоци организационих јединица и директор чине Колегијум, које је помоћно консултативно тело директора које помаже директору у припреми и реализацији појединих одлука и решења из оквира овлашћења директора Института.

На основу Правилника о организацији и систематизацији радних места у Институту за нуклеарне науке „Винча“ утврђено је да директори организационих јединица имају различите описе послова у погледу представљања организационих јединица ван Института: поједини директори представљају организациону јединицу по овлашћењу директора, појединима за представљање организационих јединица у Институту и ван њега није неопходно овлашћење директора, поједини могу да закључују и уговоре по овлашћењу директора.

---

<sup>24</sup> „Службени гласник Републике Србије бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014- др. закон и 5/2015

Директор Института је одлукама број 1196/1 од 8. јуна 2015. године и број 1196/2 од 9. јуна 2015. године пренео овлашћења директорима организационих јединица за одлучивање о правима, обавезама и одговорностима запослених у вези са издавањем радних налога и контроле долазака на посао у смислу поштовања радног времена и за одлучивање о правима, обавезама и одговорностима у вези са коришћењем годишњег одмора.

Претходни в.д. директор Института је дана 11. марта 2013. године донео одлуку, позивајући се на одредбе члана 192. Закона о раду, којом преноси на директоре организационих јединица овлашћења за вођење комерцијалних уговора који се реализује у одређеној организационој јединици и чија вредност не премашује износ од 3.000 хиљада динара. У Одлуци је наведено да овлашћење важи до опозива. Наведено овлашћење није опозвано до дана вршења ревизије.

У току ревизије достављени су нам уговори закључени од стране директора организационих јединица са трећим лицима, а да нам истовремено нису презентована и овлашћења за њихово закључење и то:

1. Уговори са обвезником уплате, код којих је предмет уговора - уплата пензијских доприноса из сопствених средстава за рачуна запослених на основу Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима<sup>25</sup>:

- бр. 2061/1 од 18. септембра 2008. године, закључен од стране директора Организациона јединица - Центар за моторе и возила (ОЈ-160), са „Гарант пензијско друштво, друштво за управљање добровољним пензијским фондом“, Београд, оверен печатом наведене организационе јединице;
- број 1450/1 од 19. јуна 2008. године, закључен од стране директора Организационе јединице - Лабораторија за термотехнику и енергетику (ОЈ – 140) са „Гарант пензијско друштво - друштво за управљање добровољним пензијским фондом“, Београд оверен печатом наведене организационе јединице;
- Уговор закључен дана 27. јуна 2008. године од стране директора Организационе јединице - Завод за радиолошку здравствену заштиту, са „Гарант пензијско друштво - друштво за управљање добровољним пензијским фондом“, Београд, оверен печатом наведене организационе јединице;
- Уговор закључен дана 7. новембра 2011. године од стране директора Организационе јединице - Лабораторија за радиоизотопе (ОЈ - 070), са „Гарант пензијско друштво - друштво за управљање добровољним пензијским фондом“, Београд, оверен печатом наведене организационе јединице;
- Споразум о формирању конзорцијума у циљу припреме понуде, уговарања и реализације гаранцијских испитивања електрофилтера блока Б1 ТЕ Костолац Б, закључен од стране директора Организационе јединице - Лабораторија за термотехнику и енергетику (ОЈ - 140) и Центра за одрживи развој у енергетици Codra доо, Нови Београд.

2. Уговор о издавању и коришћењу Vissa business картице од 24. априла 2009. године, закључен од стране директора Организационе јединице - Центар за моторе и возила (ОЈ-160) са Комерцијалном банком ад, Београд оверен печатом наведене организационе јединице.

---

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ бр. 85/2005, 31/2011

3. Анекс 1 Уговора број 129/16 о коришћењу Vissa business electron картице закључен од стране директра Организационе јединице - Центар за моторе и возила (ОЈ-160) са Societe generale Србије ад, Београд оверен печатом наведене организационе јединице.

4. У поступку ревизије нису нам достављени на увид Уговори закључени за издавање и коришћење Vissa business картице, број рачуна 10226540042, отворен код Societe generale Србије ад, Београд и за Vissa business картицу, број рачуна 20500000011359952, отворен код Комерцијалне банке ад, Београд.

5. Уговори о донаторствима :

- број 782/16 закључен дана 28. јануара 2016. године, између Организационе јединице Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) и Удружења нуклеарне медицине Србије, који за предмет има донацију Института износа од 475 хиљада динара ради учешћа на Европском конгресу у Барселони, који уговор је оверен печатом Организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ – 240), и потписан од стране директора те организационе јединице,

- број 811/16 закључен дана 12. априла 2016. године између Организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ – 240) и Војномедицинске академије, Београд којим Институт покрива трошкове регистрације и смештаја у износу од 890 евра запосленом на Војномедицинској академији ради учешћа на симпозијуму у Шпанији,

- број 812/16 закључен дана 14. априла 2016. године између Организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ – 240) и Института за онкологију и радиологију Србије, којим Институт покрива трошкове чланарине друге уговорне стране у међународном удружењу у износу 17 хиљада динара и котизацију за учешће на симпозијуму у износу од 18 хиљада динара,

- број 828/16 закључен дана 28. јуна 2016. године између Организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ – 240) и Института за онкологију Војводине, којим Институт донира износ од 125 хиљада динара на име финансирања едукације запослених у Институту за онкологију Војводине,

- број 833/16 закључен дана 3. августа 2016. године између Организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ – 240) и Института за онкологију Војводине, којим Институт донира износ од 124 хиљада динара на име финансирања едукације запослених у Институту за онкологију Војводине,

- број 836/16 закључен дана 29. августа 2016. године између Организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ – 240) и Клиничког центра „Крагујевац“ о уплати износа од 250 хиљада динара на име куповине возила за потребе Клиничког центра „Крагујевац“,

- број 852/16 закључен дана 22. децембра 2016. године између Организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ – 240) и Медицинског факултета универзитета у Београду о уплати износа од 250 хиљада динара за покриће трошкове извоза и транспорта узорака примаоца донације.

6. Уговора о закупу :

- број 342/1 закључен дана 17. јула 2000. године, Анекс 1 од 17. јула 2006. године и Анекс 2 од 18. јула 2014. године, од стране Организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240), ради закупа пословног простора у Београду, Француска 7, површине 100 м<sup>2</sup>,

- закључен дана 24. априла 2014. године од стране Организационе јединице - Центар за моторе и возила (ОЈ- 160), ради закупа пословног простора у Јеленчи,

- број 105 закључен дана 27.марта 2015. године, од стране Организационе јединице - Лабораторија за радијациону хемију и физику (ОЈ - 030), ради закупа пословног простора површине 49 м<sup>2</sup> и подрума површине 27 м<sup>2</sup> у Београду,
- број 2585/2 закључен дана 2. децембра 2013. године, од стране Организационе јединице - Центар за моторе и возила (ОЈ - 160), ради закупа пословног простора површине 42 м<sup>2</sup> у Вршцу,
- број 935/1 закључен дана 8. маја 2014. године од стране Организационе јединице - Центар за моторе и возила (ОЈ - 160), ради закупа пословног простора у Шапцу,
- број 644 закључен дана 19. августа 2010. године од стране Организационе јединице - Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ - 100), ради закупа пословног простора на ГП Батровци,
- број 237 закључен дана 23. марта 2011. године од стране Организационе јединице - Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ - 100), ради закупа пословног простора на ГП Прешево - Чукарка,

7. Уговори о обављању привремено - повремених послова преко омладинске задруге закључени од стране Организационе јединице - Центар за моторе и возила (ОЈ - 160) у 2016. години.

8. Уговори о отварању и вођењу рачуна клијената код Комерцијалне банке ад Београд:

- број 06-012512 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора Организационе јединице Завод за радиолошку здравствену заштиту, за текући рачун број 205-113588-85,
- број 06-012528 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ - 100), за текући рачун број 205-113603-40,
- број 06-012515 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за физику „ИНИФ“ (ОЈ - 010), за текући рачун број 205-113591-76,
- број 06-012516 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за нуклеарну и плазма физику (ОЈ - 011), за текући рачун број 205-113592-73,
- број 06-012522 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за теоријску физику и физику кондензоване материје (ОЈ - 020), за текући рачун број 205-113598-55,
- број 06-012523 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за радијациону хемију и физику (ОЈ - 030), за текући рачун број 205-113599-52,
- број 06-012524 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за атомску физику (ОЈ - 040), за текући рачун број 205-113600-49,
- број 06-012517 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за физичку хемију (ОЈ - 050), за текући рачун број 205-113593-70,
- број 06-012518 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за хемијску динамику (ОЈ - 060), за текући рачун број 205-113594-67,

- број 06-012519 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Центар за перманентно образовање (ОЈ - 064), за текући рачун број 205-113595-64,
- број 06-012521 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за радиобиологију и молекуларну генетику (ОЈ - 080), за текући рачун број 205-113597-58,
- број 06-012526 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за молекуларну биологију и ендокринологију (ОЈ - 080), за текући рачун број 205-113601-46,
- број 06-012539 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Центар за моторе и возила (ОЈ - 160), за текући рачун број 205-113604-37,
- број 06-012531 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Лабораторија за материјале (ОЈ - 170), за текући рачун број 205-113605-34,
- број 06-012533 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - (Лабораторија) Центар за мултидисциплинарна истраживања и инжењеринг (ОЈ - 170), за текући рачун број 205-113607-28,
- број 06-012640 од 23. децембра 2006. године, закључен од стране директора организационе јединице - Центар за противексплозиону заштиту (ОЈ - 280), за текући рачун број 205-113705-25.

У постуку ревизије нису достављени на увид сви уговори о отварању текућих рачуна у Институту.

У регистру Привредног суда у Београду организационе јединице Института уписане су у статусу издвојених организационих делова са шифрама делатности на основу раније важећих статута, а директори организационих јединица уписани су са неограниченим овлашћењима за заступање, што није у складу са статусом организационих делова и овлашћењима руководиоца организационих делова дефинисаних Статутом, на који начин је упис лица овлашћених за заступање извршен супротно одредбама Закона о поступку за упис у судски регистар<sup>26</sup> и Уредби о упису у судски регистар<sup>27</sup>.

## Налаз

Организационе јединице Института у правном промету иступају у име и за рачун Института, иако Статутом није дефинисан статус издвојених организационих делова (огранака) нити су им дефинисане делатности. Директори организационих јединица, које немају статус издвојених организационих делова, закључују уговоре са трећим лицима без посебних овлашћења од стране директора, што превазилази обим њиховог овлашћења дефинисаних Статутом.

## Ризик

Статус посебних организационих делова (огранака) и овлашћења директора организационих јединица уписаних у судски регистар и спроведен од стране суда, а што је супротно одредбама Статута, ствара несигурност у правном промету, с обзиром да трећа лица на основу увида у судски регистар стичу уверење да су организационе јединице образоване да иступају у име и за рачун Института и да су руководиоци организационих јединица овлашћени да самостално и без ограничења

<sup>26</sup> „Службени лист СРЈ“ број 80/94 и „Службени гласник Републике Србије“ број 55/2004 - др. закон

<sup>27</sup> „Службени лист СРЈ“ бр. 1/97, 5/97 – испр. и 13/2002 и „Службени гласник РС“ бр. 55/2004 – др. закон

иступају у правном промету, као и уверења код самих руководиоца организационих једница да могу самостално иступати у правном промету. Уговори закључени од стране лица која нису појединачним актима за то овлашћења, и чије радње превазилазе обим овлашћења дефинисан општим актима Института може довести до тога да Институт преузме обавезе које нису планиране.

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Институту да предузме радње како би у судском регистру били уписани тачни и ажурни подаци о облику организовања Института и лицима која заступају Институт.

Институт је Правилником о систематизацији радних места дефинисао услове за рад руководиоца финансијско рачуноводствене службе, коме је у опису послова организовање и израда периодичних обрачуна и завршних рачуна и учешће у изради периодичних обрачуна и завршног рачуна.

Институт је 30. децембра 2016. године закључио уговор о обављању привремених и повремених послова са пензионером ради израде финансијских извештаја Института за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године уз давање стручног мишљења о примени закона, подзаконских аката, међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и других општих аката из области финансијског рачуноводства. Уговором је дефинисано да извршилац посла врши послове повремено по позиву, не дуже од 10 дана месечно, а према упутствима и захтевима добијеним од Института.

Ангажовано лице је потписало Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину, као лице одговорно за састављања напомена.

### **Налаз**

Институт је 30. децембра 2016. године за вођење пословних књига и сачињавање финансијских извештаја за 2016. годину ангажовао лице ван радног односа, које нема регистровану претежну делатност за пружање рачуноводствених услуга, што је супротно одредбама Правилника о систематизацији радних места и члану 15. Закона о рачуноводству<sup>28</sup>.

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Институту да одреди лице одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја сагласно Правилнику о систематизацији радних места и Закону о рачуноводству.

### **Налаз**

Директор Института је у 2016. години закључио уговоре о раду бр. 177/1 од 1. фебруара 2016. године, 1246/1 од 28. јуна 2016. године и 1630/1 од 29. септембра 2016. године, и уговор о стипендирању број 555/1 од 26. фебруара 2016. године са повезаним лицем, а у поступку ревизије није пружен доказ да је о томе обавестио Управни одбор, нити писмено обавестио Агенцију за борбу против корупције о постојању сукоба интереса, на који начин је поступио супротно одредбама члана 32. Закона о Агенцији за борбу против корупције<sup>29</sup>.

---

<sup>28</sup>„Службени гласник РС” број 62/2013

<sup>29</sup>„Службени гласник РС бр. 97/2008, 53/2010, 66/2011 – одлука УС, 67/2013 - одлука УС, 112/2013 – аутентично тумачење и 8/2015 - одлука УС

Правилником о канцеларијском и архивском пословању број 1586/1–V од 24. маја 1988. године и Правилником о изменама и допунама број 277/3 од 22. марта 1995. године, утврђен је начин канцеларијског и архивског пословања.

Упутством о протоку документације у Институту - Процедура улазних фактура у Институту "Винча" број 1469/1-I-8 од 9. јула 2013. године, ближе је уређен начин кретања документације ради ажурног књижења пословних промена у складу са Законом о рачуноводству.

## **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да постоји неслагање у евиденцијама улазних фактура, односно у Књизи фактура која се води у писаној форми у оквиру Писарнице Института утврђено је да је евидентирано мање фактура (најмање 5.593 фактура) од Књиге улазних фактура у електронској форми која се води у оквиру комерцијалне службе и служи за обрачун ПДВ-а и доставља се са фактурама рачуноводству на књижење.

Институт није евидентирао и завео све фактуре добављача у Књигу фактура која се води у писаној форми у оквиру Писарнице Института, што није у складу са Упутством о протоку документације у Институту - Процедура улазних фактура у Институту "Винча" број 1469/1-I-8 од 09. јула 2013. године.

С обзиром да се све примљене фактуре не евидентирају у књизи улазних фактура која се води у писаној форми у оквиру Писарнице Института, није било могуће потврдити да су све фактуре добављача пристигле у Институт и евидентирани у пословним књигама, нити утврдити датум пријема фактура које нису заведене у Писарници, чиме је Институт поступио супротно члану 12. Закона о рачуноводству.

## **Ризик**

Непоступање у складу са интерним актом који регулише проток документације, ствара ризик да Институт неће поступити у складу са Законом о рачуноводству и да у финансијским извештајима неће бити приказане све настале пословне промене.

## **Препорука број 4:**

Препоручује се Институту да организује проток документације који омогућава поступање Института у складу са Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Института са позитивним законским прописима, и то:

- Не постоји правилник којим се уређује начин финансирања заједничких служби Института (Напомена број 3.2);
- Не евидентира и заводи све фактуре добављача у Књигу фактура која се води у писаној форми у оквиру Писарнице Института у складу са Упутством о протоку документације у Институту - Процедура улазних фактура у Институту "Винча" (Напомена број 4.1);

- Није организована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава (Напомена број 4.2);
- Није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја ускладио стање главне књиге са помоћном књигом, односно аналитичком евиденцијом за нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, ванбилансну имовину (Напомена број 6.1.1, број 6.1.2 и број 6.1.13);
- Није извршено вредносно обрачунавање пописане нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, и пописне листе не садрже количине и ближе описивање пописане нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме, а Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом (Напомена број 6.1.1 и број 6.1.2);
- Није вршен попис софтвера који су у пословним књигама исказани у оквиру трошкова, као и попис рачуноводственог софтвера који Институт користи односно није утврђено право коришћења истог (Напомена број 6.1.1 и број 6.2.9);
- Није вршен попис средстава која су у Институту израђена у сопственој режији, нити је вршен попис на дан 31.12.2016. године објекта, који је искњижен из пословних књига у 2010. години, јер је део објекта срушен, а непосредним увидом је утврђено да део објекта постоји и у функцији је (Напомена број 6.1.2);
- Није вршено међусобно усклађивање евиденције непокретности у пословним књигама и евиденције коју води правна служба, односно попис није обухватао утврђивање правног статуса имовине (Напомена број 6.1.2);
- Није донет интерни акт којим се уређује поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада (Напомена број 6.1.2);
- Није вршен попис Некретнина, постројења и опреме у припреми, које се односе на имовину евидентирану у пословним књигама под називом - Увођење информационог система у износу од 4.369 хиљада динара и рачунски систем у износу од 138 хиљада динара (Напомена број 6.1.2);
- Извршио улагања на изради тренинг центра „Плато“ без одобрења надлежног органа за извођење радова (Напомена број 6.1.2);
- Није вршен попис потраживања по основу уговора о откупу станова, нема устројену аналитичку евиденцију потраживања, није купце обавештавао о месечним отплатним ратама, нити признао потраживања у пословним књигама (Напомена број 6.1.4);
- Нису презентоване пописне листе за материјал металне робе исказан у пословним књигама у износу од 674 хиљаде динара (Напомена број 6.1.5);



- Није на дан 31.12.2016. године вршио попис стања горива по агрегатима, као и мазива чије стање према интерној евиденцији по мерењу мазута на дан 30.12.2016. године износи 71 тону (Напомена број 6.1.5);
- Користи платне картице за куповину горива за одржавање инфраструктуре и осталих радних машина (трактора, виљушкара, фрезе, моторне тестере, и друго), а по наведеном основу не постоје радни налози односно за које намене је извршен утрошак нити постоји евиденција о набавци, потрошњи и стању горива на дан 31.12.2016. године (Напомена број 6.1.5);
- Организује процес производње (производња озонизатора - филтера, уложака за филтере), а на дан 31.12.2016. године није вршио попис залиха готових производа, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству (Напомена број 6.1.5);
- Врши отпис потраживања за дате авансе старије од 3 године, а нису предузете мере за њихову реализацију нити је преиспитао разлоге нереализовања истих (Напомена број 6.1.5);
- Није предузимао активности да рачуноводствени документи о реализацији датих аванса буду евидентирани у пословним књигама (Напомена број 6.1.5);
- Није вршило обзвређење потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена број 6.1.6);
- Нема усвојене процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за наплату потраживања и утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа (Напомена број 6.1.6);
- Врши отпис потраживања за потраживања старија од 3 године, а нема доказа да је предузимао мере за њихову наплату (Напомена број 6.1.6);
- Није вршио попис потраживања од запослених са стањем на дан 31.12.2016. године (Напомена број 6.1.8);
- Институт је у 2016. години орочавао новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава (Напомена број 6.1.9).
- Није вршен попис готовине на пословном рачуну код Alpha bank а.д, Београд на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2016. године (Напомена број 6.1.10);
- Аналитичке евиденције се воде на нивоу организационих јединица, а на крају пословне године се не врши у потпуности усклађивање истих по комитентима на нивоу Института (Напомена број 6.1.18);
- Евидентирао пословне промене без веродостојне рачуноводствене исправе у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 6.1.15 и 6.1.19).

- Не постоји адекватна евиденција која омогућава праћење трошења, настанка трошка и стања динарских средстава пренетих из буџета по научноистраживачким пројектима, као и адекватну евиденцију за међународне пројекте (Напомена број 6.2.3);
- Путни налози у одређеним случајевима не садрже у потпуности све елементе дефинисане Правилником о условима и начину коришћења службених возила Института, а у одређеним случајевима путни налози нису основа за коришћење службених возила (Напомена број 6.2.7);
- Достављени су докази да су предати обрачуни зарада и накнада зарада запосленима само за једну организациону јединицу - Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ – 100) (Напомена број 6.2.8);
- Вршена је исплата зарада на основу потписаних месечних спискова од стране директора организационих јединица који нису садржали посебне износе који се односе на увећања за део зараде за радни учинак и увећања зарада (по основу стицања сопствених прихода), већ су исти били исказани у поменутих списковима збирно (заједно са основном зарадом), а у поступку ревизије нису презентовани сви подаци о обрачуну односно елементима зарада на нивоу организационих јединица. Такође, није успостављен систем који омогућава контролу обрачунатих зарада (Напомена број 6.2.8);
- Евиденције у области рада не води се на начин како је то прописано јединственим методолошким принципима (Напомена број 6.2.8);
- Закључивани су уговори о делу и ауторски уговори, уговори о привременим и повременим пословима супротно Закону о ауторском и сродним правима и Законом о раду и вршено је евидентирање трошкова накнада по ауторским уговорима и обавезе у тренутку када се врши исплата ангажованом лицу, не водећи при том рачуна на који се период уговор односи (Напомена број 6.2.8);
- Обрачун накнада није вршен у складу са одредбама закључених уговора о привременим и повременим пословима (Напомена број 6.2.8);
- Вршен је обрачун и исплата накнада трошкова смештаја и исхране, као и накнада трошкова за време проведено на службеном путовању супротно са донетим општим актима и Законом о раду (Напомена број 6.2.8);
- Није вршен попис опреме (електронски уређај „Uvitron IntelliRay 600 Lamp“ са припадајућим трајним софтвером и каблом, резервна „UVA“ лампа и заштитне „UVA“ наочаре) која је у пословним књигама исказана у оквиру трошкова транспортних услуга (Напомена број 6.2.9);
- Плаћани су трошкови коришћења мобилних телефона за бројеве за које се не знају корисници, а који нису означени у списку запослених са утврђеним лимитима за коришћење мобилних телефона који чини саставни део Одлуке о утврђивању права на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона, нити је другим општим актом дефинисао њихово коришћење (Напомена број 6.2.9);

- Институт је закључивао уговоре о стручном оспособљавању и плаћао трошкове стручног усавршавања запослених (помоћног особља), а у поступку ревизије није презентована документација о испуњености услова за закључивање уговора и плаћање стручног усавршавања запослених (помоћног особља) сходно Правилнику о стручном усавршавању (Напомена број 6.2.12);
- Институт нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације (Напомена број 6.2.12);
- Увидом у деловодну књигу (основну евиденцију аката) Института за 2016. годину утврђене су следеће неправилности везане за вођење деловодне књиге и архивирање документације:
  - у деловодној књизи Института завођена су и документа која се не односе на Институт, већ на Синдикалну организацију самосталног синдиката Института за нуклеарне науке „Винча“;
  - основни бројеви су додељивани (на телефонски позив) и за документа која још нису ни настала, а исти касније нису прецртани иако документ до краја године није ни дошао до писарнице на завођење,
  - идентификовали смо поједина документа која су у деловодној књизи била заведена под једним основним бројем, а кад смо добили на увид иста утврдили смо да је предмет документа одговарао опису предмета из деловодне књиге, док основни број на документу није одговарао броју из деловодне књиге. Такође, и документа код којих се предмет који је описан у деловодној књизи разликовао од предмета и садржине која је на документу који је заведен под истим основним бројем,
  - у рубрици број 9 деловодне књиге није код свих бројева предмета стављена једна од ознака, што није у складу са чланом 15. Правилник о канцеларијском и архивском пословању,
  - идентификовали смо и поједина документа којима није био додељен деловодни број, а која су производила правно дејство.

Руководство Института није јасно успоставило поделу одговорности и овлашћења хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања и није одредило одговарајуће контроле и надзор над њиховом адекватношћу и ефикасношћу односно интегритет и стил рада руководства, као и надзор у остваривању постављених циљева и контроле нису на задовољавајућем нивоу што има за последицу оцену контролног ризика на веома високом нивоу за сваку рачуноводствену област.

Успостављене контроле су слабе и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Института, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са вежећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање.

#### **4.1.2 Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици (који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др.) и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Института, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да у 2016. години Институт није вршио идентификовање, процену и управљање ризицима, нису дизајниране и имплементирани процедуре и процеси, не постоје квалитетни оперативни приручници, постоје ризици због: неустављања функције интерне ревизије, непостојања довољног броја рачуноводствених контрола, постојање оперативних ризика као последица неадекватних, застарелих или слабих интерних процеса, људи или система, или ризик који угрожава поверење јавности. Постоји ризик да су набавка добара, услуга и радова евидентираних у пословним књигама Института вршене без примене Закона о јавним набавкама, неидентификовања финансијских и пословних информација.

Руководство Института није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу 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.

#### **4.1.3 Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **4.1.4 Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

#### **4.1.5 Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Институт није доставио Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **Налаз**

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима процењивања појединих билансних позиција, јавних набавки, радних односа, контрола и анализа свеукупног пословања, мишљења смо да Институт није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Института:

- Није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу 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<sup>30</sup>.

---

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

- Није усвојио писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>31</sup>.

- Није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Ризик**

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или поремећаја у пословању Института, односно може угрозити остваривање основних циљева Института на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

### **Препорука број 5:**

Препоручује се Институту да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

## **4.2 Интерна ревизија**

Одлуком о измени посебног дела Правилника о организацији и систематизацији радних места у Институту број 1169/2 од 12. јуна 2014. године, дефинисано је радно место – интерни ревизор (1 извршилац).

Институт је попунио радно место – интерни ревизор, дана 7. октобара 2016. године.

Крајем 2016. године, Институт је сачинио Повељу интерне ревизије заведена под бројем 3010/1 од 30. децембра 2016. године, чиме је дефинисана улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије, Етички кодекс заведен под бројем 3011/1 од 30. децембра 2016. године донет од стране интерног ревизора, Стратешки план интерне ревизије за период од 2017-2019. године број 3013/1 од 30. децембра 2016. године и Годишњи план интерне ревизије за 2017. годину број 3014/1 од 30. децембра 2016. године одобрен од стране директора Института.

---

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

Институт је 15. марта 2017. године доставио Годишњи извештај о активностима интерне ревизије за 2016. годину Министарству финансија - Сектору интерну контролу и интерну ревизију - Централна јединица за хармонизацију у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### Налаз

У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину утврђено је да није организована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава, због чега је поступљено супротно одредбама члана 3. став 1. тачка 1. и члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>32</sup>, с обзиром да корисник јавних средстава има више од 250 запослених (просечан број запослених у току 2016. године је 778).

Према образложењу датом у поступку ревизије Институт је у складу са чланом 19. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>33</sup>, још 04.02.2016. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја, ради добијања претходне сагласности, доставио «Утврђени коначни предлог Правилника о организацији и систематизацији радних места у Институту за нуклеарне науке „Винча“», (у даљем тексту предлог Правилника), којим је била формирана Служба интерне ревизије, као независна организациона јединица, са три извшилаца и то: једним руководиоцем службе за интерну ревизију и два интерна ревизора.

Обзиром да сагласност није добијена, а да су извршене анализе почетком 2017. године показале да постоји потреба за изменама послатог предлога Правилника, исти је измењен и нови предлог Правилника је дана 13.02.2017. године поново достављен ресорном Министарству. Ни овога пута претходну сагласност на достављени предлог Правилника није добијена, те је након сачињавања трећег предлога Правилника и консултација са правном службом ресорног Министарства дана 30.08.2017. године исти по трећи пут достављен ресорном Министарству, ради добијања претходне сагласности.

Тек, са 04.09.2017. године Институт је добио сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 110-00/204/2017-14 на достављени предлог Правилника и директор Института је дана 15.09.2017. године, донео Правилник о организацији и систематизацији радних места у Институту за нуклеарне науке „Винча“, који је ступио на снагу 23.09.2017. године.

Ступањем на снагу Правилника о организацији и систематизацији радних места у Институту за нуклеарне науке „Винча“, дана 23.09.2017. године, којим је организована Служба интерне ревизије, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, стекли су се услови за попуњавање исте одговарајућим кадром.

---

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

<sup>33</sup> „Службени Гласник РС“, бр. 68/15, УС-85/15

## Препорука број 6:

Препоручује се Институту да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за 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.

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН

Управни одбор Института у складу са Статутом, донео је Финансијски план са изменама и допунама 29. септембра 2016. године, чији су полазни елементи остварење резултата пословања и пројектовани извори финансирања.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 37. и 38. Статута, Директор Института је донео Одлуку о образовању Централне пописне комисије и координирање рада пописних комисија у Институту број 2723/1 од 5. децембра 2016. године. По извршеном попису сачињен је Извештај Централне пописне комисије број 148/1 од 25. јануара 2017. године о попису имовине и обавеза Института на дан 31. децембра 2016. године, који је усвојио Управни одбор Института Одлуком број 115/1-I-2 од 30. јануара 2017. године.

#### 6.1.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31.12.2016. године у износу од 217 хиљада динара односи се на:

Табела број 4. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Нематеријална имовина	2016. година	2015. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	833	833
Софтвер и остала права	936	6.061
Остала нематеријална имовина		217
Нематеријална имовина у припреми	1.676	1.676
Исправка вредности нематеријалне имовине	(3.228)	(8.484)
<b>Укупно:</b>	<b>217</b>	<b>303</b>



Табела број 5. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце, робне и услуж. марке	Софтвер и остала права	Остала немат. имовина	Нематер. имовина у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање 01. јануара 2016. године</b>	<b>833</b>	<b>6.061</b>	<b>217</b>	<b>1.676</b>	<b>8.787</b>
Прекњижавање		217	(217)		
Расходовање (отпис)		(5.342)			(5.342)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>833</b>	<b>936</b>		<b>1.676</b>	<b>3.445</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање 01. јануара 2016. године</b>	<b>833</b>	<b>5.843</b>	<b>132</b>	<b>1.676</b>	<b>8.484</b>
Прекњижавање		132	(132)		
Амортизација		53			53
Расходовање (отпис)		(5.309)			(5.309)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>833</b>	<b>719</b>		<b>1.676</b>	<b>3.228</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембра 2016. године</b>		<b>217</b>			<b>217</b>
<b>31. децембра 2015. године</b>		<b>218</b>	<b>85</b>		<b>303</b>

## Налази

У поступку ревизије је утврђено:

- у поступку ревизије није презентована документација на основу које је признато нематеријално право (патенти и лиценце) исказано у пословним књигама у износу од 833 хиљаде динара набавне вредности и исправке вредности 833 хиљаде динара.

Такође, пописна комисија је потписала и потврдила на пописним листама које чине подаци дати из рачуноводства (аналитичке евиденције са инвентарним бројевима) постојање наведених права без уношења у пописне листе количина и ближег описивања пописане имовине и утврђивања основа за признавање у пословним књигама, због чега није било могуће потврдити вредност нематеријалне имовине - Патенти и лиценце, као и постојање нематеријалног права исказаног у износу од 833 хиљаде динара набавне вредности. Институт за наведену имовину није преиспитивао будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина.

- Институт није сваке године вршио преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) 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 у вези са коришћењем

нематеријалне имовине знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине (софтвер и остала права) која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 719 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки нематеријалних улагања исказаних у пословним књигама 936 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Института за 2016. годину.

Такође, Институт није пре вршења пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја ускладио помоћну књигу са главном књигом (укупна набавна вредност нематеријалне имовине-софтвер и остала права у главној књизи је више исказана у односу на помоћну евиденцију нематеријалне имовине-софтвер и остала права за износ од 217 хиљада динара).

- Институт није у пословним књигама исказао нематеријалну имовину - софтвере који испуњавају услове за признавање као нематеријална имовина у складу са параграфима 21-23. МРС 38 - Нематеријална имовина у износу од 4.348 хиљада динара, што је имало за последицу прецењене трошкове накнада по ауторским уговорима у износу од 2.903 хиљаде динара, потцењене приходе по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 1.270 хиљаду динару, потцењене обавезе у износу од 175 хиљаде динара и потцењену нематеријалну имовину у износу од 4.348 хиљада динара.

Такође, није вршио попис наведених софтвера, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству<sup>34</sup> и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>35</sup>.

- Институт користи рачуноводствени софтвер (апликативни софтвер PIS V 1.1 са Oracle RDBMS-ом, системом за управљање релационим базама података), а у поступку ревизије није достављена документација о основу односно о праву коришћења истог, тако да није било могуће утврдити ефекте који би настали уколико би се извршило признавање наведене нематеријалне имовине. Такође, Институт није вршио попис у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

- Институт за нематеријалну имовину у припреми исказану у износу од 1.676 хиљада динара набавне вредности није извршио преиспитивање будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина.

Применом додатних ревизорских процедура нисмо били у могућности да утврдимо основ признавања нематеријалне имовине у припреми у износу од 959 хиљада динара, нити је попис обухватао количине и ближе описивање пописане имовине и утврђивања основа за признавање у пословним књигама.

---

<sup>34</sup>„Службени гласник РС” број 63/2013

<sup>35</sup>„Службени гласник РС” број 118/2013 и 137/2014

## Препорука број 7:

Препоручује се Институту да:

- утврди врсту нематеријалне имовине коју евидентира на рачуну - Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке и преиспита будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења у складу са MPC 38 - Нематеријална имовина.
- врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са MPC 38 - Нематеријална имовина и за имовину која нема садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са MPC 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.
- изврши попис у складу са Законом о рачуноводству и у пословним књигама евидентира нематеријалну имовину (Софтвере и остала права) у складу са MPC 38- Нематеријална имовина.
- преиспита право коришћења рачуноводственог софтвера (апликативни софтвер PIS V 1.1 са Oracle RDBMS-ом, системом за управљање релационим базама података) и да у складу са тим предузме потребне мере.
- да идентификује нематеријалну имовину у припреми коју исказује у пословним књигама и преиспита признавање у складу са MPC 38 - Нематеријална имовина.

## Налази

Увидом у пописне листе нематеријалне имовине на дан 31.12.2016 године утврђено је следеће:

- Институт није поступио у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, јер није пре вршења пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја ускладио помоћну књигу са главном књигом (укупна набавна вредност нематеријалне имовине-софтвер и остала права у главној књизи је више исказана у односу на помоћну евиденцију нематеријалне имовине-софтвер и остала права за износ од 217 хиљада динара).
- Институт није извршио вредносно обрачунавање пописане нематеријалне имовине, нити пописне листе садрже количине и ближе описивање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>36</sup>.
- Није вршен попис софтвера који су у пословним књигама исказани у оквиру трошкова у износу од 4.348 хиљада динара, као и попис рачуноводственог софтвера који Институт користи односно није утврђено право коришћења истог што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству<sup>37</sup> и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>38</sup>.
- Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, чиме је Институт поступио супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>39</sup>.

<sup>36</sup>„Службени гласник РС“ број 118/2013 и 137/2014

<sup>37</sup>„Службени гласник РС“ број 63/2013

<sup>38</sup>„Службени гласник РС“ број 118/2013 и 137/2014

<sup>39</sup>„Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

## Ризик

Вршење пописа имовине без придржавања одредби Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, представља ризик да Институт неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања као и ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

## Препорука број 8:

Препоручује се Институту да попис нематеријалне имовине врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 6.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2016. године по садашњој вредности у износу од 2.401.395 хиљада динара односе се на:

Табела број 6. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2016. година	2015. година
Грађевински објекти	1.004.201	1.002.838
Постројења и опрема	867.001	824.374
Остале некретнине, постројења и опрема	26.488	28.720
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.334.507	1.332.806
Аванси за некретнине, постројења и опрему	3.468	18.400
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(834.270)	(798.809)
<b>Укупно:</b>	<b>2.401.395</b>	<b>2.408.329</b>

## Налаз

Приликом сачињавања обрасца Биланса стања за 2016. годину Институт је позицију - Остале некретнине, постројења и опрему (АОП 0015) за 2015. годину приказао више за износ од 7.322 хиљада динара, а позицију некретнине, постројења и опрема у припреми (АОП 0016) за 2015. годину мање за износ од 7.322 хиљада динара, односно вредност осталих некретнина, постројења и опреме (АОП 0015) за 2015. годину Институт је приказао у бруто износу без умањења за исправку вредности у износу од 7.322 хиљаде динара, док је за износ наведене исправке вредности умањено некретнине, постројења и опрема у припреми. Наведено поступање Института није у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>40</sup>.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су следећом табелом:

Табела број 7. Стање и промене некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>						
<b>Стање 01. јануара 2016. године</b>	<b>1.002.838</b>	<b>824.374</b>	<b>28.720</b>	<b>1.332.806</b>	<b>18.400</b>	<b>3.207.138</b>
Процена 01. јануара 2016. године						
Прекњижавање		949				949
Нове набавке (накнадна улагања)	1.363	71.450	689	1.738	44.730	119.970
Расходовање (отпис)		(29.772)	(3.046)		(286)	(33.104)
Активирање					(59.376)	(59.376)
Исправка грешке из ранијих година			125	(37)		88
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>1.004.201</b>	<b>867.001</b>	<b>26.488</b>	<b>1.334.507</b>	<b>3.468</b>	<b>3.235.665</b>
<b>Исправка вредности</b>						
<b>Стање 01. јануара 2016. године</b>	<b>65.518</b>	<b>725.969</b>	<b>7.322</b>			<b>798.809</b>
Прекњижавање		1.574				1.574
Амортизација	25.075	36.698	751			62.524
Расходовање (отпис)		(27.918)	(804)			(28.722)
Исправка грешке из ранијих година			85			85
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<b>90.593</b>	<b>736.323</b>	<b>7.354</b>			<b>834.270</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>913.608</b>	<b>130.678</b>	<b>19.134</b>	<b>1.334.507</b>	<b>3.468</b>	<b>2.401.395</b>
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>937.320</b>	<b>98.405</b>	<b>21.398</b>	<b>1.332.806</b>	<b>18.400</b>	<b>2.408.329</b>

Институт је у јавним књигама уписан као носилац права коришћења на земљишту на ком се налазе објекти на којима је Институт уписан као носилац права коришћења/држалац за објекте који су уписани у јавне књиге, а у току је поступак озакоњења (легализације) објеката.

Институт нема хипотеке и друга ограничења над располагањем некретнинама, постројењима и опремом.

## Налази

Увидом у пописне листе некретнина, постројења и опреме и начин вршења пописа на дан 31.12.2016. године утврђено је следеће:

- Пописне листе за некретнине, постројења и опрему не садрже стварне количине утврђене пописом, односно утврђене количине нису уписане у пописне листе.

Наиме, Пописна комисија је потписала и потврдила на пописним листама (које чине подаци дати из рачуноводства-аналитичке евиденције са инвентарним бројевима) постојање некретнина, постројења и опреме без уношења у пописне листе количина и ближег описивања пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>41</sup>;

- Није вршено вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>42</sup>,

- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних објеката, постројења и опреме нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није вршен попис средстава која су у Институту израђена у сопственој режији, нити је вршен попис на дан 31.12.2016. године објекта, који је искњижен из пословних књига у 2010. години, јер је део објекта срушен, а непосредним увидом је утврђено да део објекта постоји и у функцији је, што је супротно члану 16. Закона о рачуноводству<sup>43</sup>.

-Увидом у помоћну евиденцију (аналитичка евиденција) некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2016. године утврђено је да је:

- 1) укупна исправка вредности грађевинских објеката исказана у износу од 90.093 хиљаде динара, док се у главној књизи (синтетичка евиденција) исказује у износу од 90.592 хиљаде динара, тако да је укупна исправка вредности грађевинских објеката у главној књизи више исказана у односу на помоћну евиденцију грађевинских објеката за износ од 499 хиљада динара,
- 2) постројења и опрема исказују у укупном износу од 862.926 хиљада динара по набавној вредности и укупном износу од 734.862 хиљаде динара исправке вредности, док се у главној књизи (синтетичка евиденција) исказују у износу од 867.001 хиљаду динара набавне вредности и 736.322 хиљаде динара исправке вредности, тако да је вредност постројења и опреме у главној књизи више исказана у односу на помоћну евиденцију постројења и опреме за износ од 4.075 хиљада динара набавне вредности и 1.460 хиљада динара исправке вредности,

---

<sup>41</sup>„Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

<sup>42</sup>„Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

<sup>43</sup>„Службени гласник РС“ број 62/2013

- 3) остале некретнине, постројења и опреме исказују у укупном износу од 26.035 хиљада динара по набавној вредности и укупном износу од 7.218 хиљаде динара исправке вредности, док се у главној књизи (синтетичкој евиденцији) исказује у износу од 26.488 хиљада динара набавне вредности и 7.354 хиљаде динара исправке вредности, тако да је вредност осталих некретнина, постројења и опреме у главној књизи више исказана у односу на помоћну евиденцију постројења и опреме за износ од 453 хиљаде динара набавне вредности и 136 хиљада динара исправке вредности.

Наведено поступање Института није у складу са чланом 16 став 3. Закона о рачуноводству по којем се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Институт није преиспитао узроке настанка наведеног неслагања.

- Увидом у имовинско-правну документацију и аналитичку евиденцију непокретности, утврђено је да правна служба води посебну евиденцију непокретности (за које је поступак легализације у току, а одређени објекти су легализовани), а није вршено међусобно усклађивање наведених евиденција, нити је попис обухватао утврђивање правног статуса имовине.

### **Ризик**

Вршење пописа имовине без придржавања одредби Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, представља ризик да Институт неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања.

### **Препорука број 9:**

Препоручује се Институту да, попис некретнина, постројења и опреме врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са резултатима пописа изврши евидентирања у пословним књигама.

### **Налаз**

Институт није донео интерни акт којим се уређује поступак расходавања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходавања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

### **Препорука број 10:**

Препоручује се Институту да донесе интерни акт којим се уређује поступак расходавања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расходавања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

### **Налази**

- У 2012. години извршена је процена вредности некретнина (грађевинских објеката и земљишта) утврђивање поштене (фер) вредности непокретности за потребе примене Међународних рачуноводствених стандарда са стањем на дан 31.12.2012. године од стране овлашћених процењивача „Skala В“ доо, Београд коју је усвојио Управни одбор Одлуком 850/1-I-9 од 4. априла 2013. године.

Након извршене процене у 2012. години, Институт није вршио ревалоризацију у складу са рачуноводственим политикама, којима је дефинисано да се ревалоризовани износи заснивају на периодичним, најмање трогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи, нити је утврђивао кретања фер вредности како би обезбедио да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода сагласно параграфу 31. и 34. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

У пословним књигама Институт исказује ревалоризационе резерве у износу од 550.109 хиљада динара на дан 31.12.2016. године, настале свођењем књиговодствене вредности некретнина на фер вредност.

- Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме и остале опреме, утврђено је да Институт поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 4.788 ставки, укупне набавне вредности 670.677 хиљада динара што чини 76,35% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 878.334 хиљаде динара.

Процена вредности и утврђивање новог корисног века трајања није вршена како би опрема била исказана по тржишној (фер) вредности, што је супротно параграфу 30 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.

Овако нереално исказане вредности имају за последицу нереално исказану имовину, нереално обрачунату амортизацију а самим тим и нереално исказан резултат пословања. Нисмо у могућности да утврдимо износ корекције у финансијским извештајима по основу процењених вредности као и процењеног корисног века трајања опреме и постројења.

- Институт рачуноводственим политикама није дефинисао критеријуме за признавање односно шта сачињава неку некретнину, постројење и опрему у складу са параграфом 9 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. У поступку ревизије није било могуће утврдити на основу ког критеријума се одређује односно на који начин се врши класификација ставке на опрему или залихе.

- Приликом обрачуна амортизације коришћене су стопе амортизације које се у већини случајева разликују од стопа амортизације за групе постројења и опреме дефинисане чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама.

- Институт је у 2016. години евидентирао набавку опреме у износу од 34.906 хиљада динара набављену из средстава Европске уније по основу Споразума број 621375 од 10. фебруара 2014. године у циљу подршке финансирања имплементације пројекта под називом „Јачање истраживачког тима у области примене магнетних наночестица у терапији канцера „Magbiovin“. Трајање наведеног пројекта је 60 месеци.

Институт је за наведена средства одредио процењени век употребе (стопа амортизације 40%) која представља преостали период трајања пројекта и евидентирао трошкове амортизације у износу од 10.895 хиљада динара, што је супротно члану 5. Правилника о рачуноводственим политикама. Наведено поступање Института има за последицу прецењене трошкове амортизације и прецењену исправку вредности у износу од 5.447 хиљада динара (Напомена 6.1.24).



- Није вршен попис средстава која су у Институту израђена у сопственој режији, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, нити су иста евидентирана у пословним књигама.

Наиме, у поступку ревизије је непосредним увидом као и достављеним подацима утврђено да Институт у сопственој режији израдио четири антивибрациона носача истраживачке опреме, као и деветнаест комбинованих носача за истраживачку опрему, од којих се према подацима добијеним у поступку ревизије само три воде у пословним књигама (под називом „сто“).

Такође, утврђено је да Институт у сопственој Режији израђује и бетонске канте за ђубре, клупе за потребе Института, а попис за наведена средства не врши, нити исте признаје у пословним књигама и утврђује цену коштања у складу са параграфима 7. и 15. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

- Није вршен попис на дан 31.12.2016. године објекта, који је искњижен из пословних књига у 2010. години, јер је део објекта срушен, а непосредним увидом је утврђено да део објекта постоји и у функцији је, због чега је Институт поступио супротно параграфу 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

### **Ризик**

Поступање супротно усвојеним рачуноводственим политикама, невршење пописа у складу са Законом о рачуноводству, признавање средстава које није у складу са рачуноводственим стандардима, има за последицу нерелно исказивање имовине Института и погрешне информације за кориснике финансијских извештаја.

### **Препорука број 11:**

Препоручује се Институту да изврши процену вредности и утврђивање новог корисног века трајања за опрему која нема исказану садашњу вредност, да примењује стопе амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, да изврши признавање средстава израђених у сопственој Режији и изврши попис у складу са Законом о рачуноводству. Такође, да врши ревалоризацију некретнина у складу са рачуноводственим политикама.

#### **6.1.2.1 Искњижавање објеката и опреме из пословних књига Института доношењем Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији**

Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији<sup>44</sup> коју је донела Влада Републике Србије, средства за оснивање и рад Јавног предузећа чине и део средстава у државној својини у институтима чији је оснивач Република Србија и то: објекти, опрема и постројења Института за нуклеарне науке Винча, а који су у функцији обављања делатности управљања Нуклеарним објектима за које се оснива Јавно предузеће са стањем на дан 30. јуна 2009. године. Средства за оснивање и рад чине и средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, а која су у функцији обављања делатности управљања Нуклеарним објектима за које се оснива Јавно предузеће.

---

<sup>44</sup>„Службени гласник РС” број 50/2009

Чланом 5. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији дефинисано је да даном регистрације, Јавно предузеће од Института за нуклеарне науке Винча и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина преузима објекте, опрему, уређаје, постројења и средства дефинисане одредбама наведене одлуке, који су у функцији обављања делатности за које је основано Јавно предузеће, као и део запослених тих института који раде на пословима и задацима везаним за обављање делатности за које је основано Јавно предузеће, са стањем на дан 30. јуна 2009. године.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, објекти и опрема која се преноси Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“ су наведени описно, без навођења површине објекта и катастарских парцела где се објекти налазе, као и без навођења назива опреме и уређаја који се преносе Јавном предузећу:

Табела број 8. Објекти, опрема, уређаји и постројења који се преузимају од Института за нуклеарне науке Винча, а наведени су у члану 5. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији:

<b>5.1</b>	1) објекти, опрема и уређаји истраживачког нуклеарног реактора са ознаком "Реактор А-РА", укључујући и постројење "Црпна станица на Дунаву" која је била у функцији напајања секундарног круга хлађења реактора;
<b>5.2</b>	2) објекти, опрема и уређаји истраживачког нуклеарног реактора са ознаком "Реактор Б-РБ"; секундарног круга хлађења реактора;
<b>5.3</b>	3) објекти, опрема, постројења и уређаји привременог складишта радиоактивног отпада са ознакама: "Хангар-Х1", "Хангар-Х2", "Хангар-Х3", "Сигурно складиште-СС", "Постројење за прераду отпада-ППО" и "Хангар-Х0", као и објекат са ознаком "Бункер" у коме је зазидан радијум;
<b>5.4</b>	4) четири објекта привременог складишта течног радиоактивног отпада са ознакама: "подземни базен-ВР1", "подземни базен-ВР2", "подземни базен-ВР3" и "подземни базен-ВР4";
<b>5.5</b>	5) објекат, опрема и просторије са ознаком "Објекат 32";
<b>5.6</b>	6) објекат, опрема и уређаји за мерење радиоактивности у животној средини у околини нуклеарних објеката и испитивања у области солидификације радиоактивног отпада, са анексом неактивираниог постројења за третман течног радиоактивног отпада;
<b>5.7</b>	7) објекти, опрема и уређаји за метеоролошка мерења (метеоролошке мерне станице у кругу Института, на Усеку, у селу Винча и на Зеленом брду);
<b>5.8</b>	8) објекти, опрема и уређаји за контролу радиоактивности у околини нуклеарног објекта (мерне станице у кругу Института, на Усеку, у селу Винча и на Зеленом брду);
<b>5.9</b>	9) објекти, опрема и уређаји за деконтаминацију радне и животне средине, хуману деконтаминацију и медицински третман професионално изложених лица;
<b>5.10</b>	10) опрема и уређаји за реакторску дозиметрију;
<b>5.11</b>	11) објекти, опрема и уређаји за физичку и противпожарну заштиту нуклеарних материјала (објекти са ознаком "Објекат 8", "Објекат 55", "Објекат 63", "Објекат 66", "Објекат 67" и 79)

Институт и Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча закључили су Споразум број 2362/1 од 11. новембра 2009. године којим се дефинише да ће се до израде деобног биланса раздужењем опреме и ситног инвентара по радницима због раздуживања радника који из Института прелазе (заснивају радни однос) у Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, задужиће се лабораторија из које радник прелази у Јавно предузеће. Ради обављања редовне делатности у Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, Институт даје потребан инвентар и опрему на коришћење Јавном предузећу на бази реверса који ће потписивати директори лабораторије, а по овлашћењу директора Института. Исти принцип се примењује и на организациони део Библиотеке, у делу коришћене стручне литературе за потребе Јавног предузећа.

Управни одбор Института је 22. јуна 2010. године донео Одлуку број 1001/1-И-3а, којом се усваја предлог директора Института да се искњиже сви објекти наведени у члану 5.1,5.4,5.5,5.6,5.7,5.8,5.9,5.10 и 5.11 Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији из биланса Института, како би се омогућило књижење ових неспорних објеката у биланс Јавног предузећа. Такође, наведеном Одлуком искњижава се и сва опрема и уређаји који су у функцији обављања делатности за које је основано Јавно предузеће из биланса Института, изузев дела опреме која се у књиговодству Института води на запослене Лабораторије за заштиту од зрачења и заштиту животне средине, организационе јединице (100) Института (спорно је 20-30 значајних ставки). У образложењу Одлуке је наведено да је наведена одлука донета у складу са Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији и закључцима изведеним на састанку између представника Министарства за науку и технолошки развој, Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, одржаном дана 3. јуна 2010. године. Искњижавање наведених објеката и опреме извршиће се са 1. јануаром 2010. године, корекцијом почетног биланса 2010. године.

Институт и Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча закључили су Споразум заведен у Институту под бројем 1364/1 од 14. јула 2010. године. У Споразуму се наводи да је исти сачињен на основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, Записника са састанка одржаног 3. јуна 2010. године између Министарства за науку и технолошки развој, Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ и Одлуке Управног одбора Института број 1001/1-И-3а и 1001/1-И-3б од 22. јуна 2010. године.

Наведеним Споразумом је дефинисано да:

- Институт предаје Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Винча књиговодствену документацију на основу које ће Институт искњижити;
- Све објекте наведене у члану 5.1,5.4,5.5,5.6,5.7,5.8,5.9,5.10 и 5.11 Одлуке о оснивању Јавног предузећа;
- Део објекта наведеног у члану 5.2 Одлуке о оснивању Јавног предузећа, у којем је смештен канцеларијаски простор Лабораторије за термотехничку и енергетику;
- Део објекта наведеног у члану 5.3 Одлуке о оснивању Јавног предузећа, изузев објекта „Хангар 3“ и „Сигурно складиште – СС“;
- Опрему, постројења и уређаје који су у функцији обављања делатности за које је основано Јавно предузеће, и из свог биланса искњижи, изузев дела опреме која се у књиговодству Института води на запослене Лабораторије за заштиту од зрачења и заштиту од животне средине, организационе јединице (100) Института (спорно је 20-30 значајних ставки).

Споразумом се даље наводи да ће Институт омогућити надлежној служби Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, да фактички преузме објекте, опрему, постројења и уређаје у року од 5 дана од дана потписивања Споразума, као и да ће надлежне службе Института, као и заједничка Радна група наставити да раде на расподели спорне опреме. Такође, је наведено да ће заједничка радна група наставити рад како би се утврдила листа опреме која је у функцији делатности, а коју је Институт добио у облику донације од стране Међународних организација или је финансирана из пројекта Винд и других програма и пројеката финансираних од стране надлежних државних органа, а која није евидентирана у књиговодственој евиденцији Института. Након утврђивања листе наведених средстава Институт ће омогућити Јавном предузећу да фактички преузме одговарајућу опрему. Активности дефинисане наведеним Споразумом ће се завршити до 30. септембра 2010. године. Потписивањем Споразума престаје да важи Споразум о реверсу од 11. новембра 2009. године.

У Споразуму је такође наведено да саставни део Споразума чине завршне пописне листе обрачуна амортизације и ревалоризације основних средстава, као и ситног инвентара у употреби на дан 31.12.2009. године (Лаб.100, Лаб.110, Лаб.150 и Лаб.300/260), картице основних средстава и ситног инвентара у употреби за обрачун амортизације и ревалоризације основних средстава на дан 31.12.2009. године (Лаб.100, Лаб.110, Лаб.150 и Лаб.150 и Лаб.300/260).

У 2015. години сачињена је Службена белешка заведена под бројем 430/1 од 4. марта 2015. године коју су потписали директор и председник Управног одбора Института и директор и председник надзорног одбора Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, са одржаног састанка 24. фебруара 2015. године на тему споразумног регулисања међусобних односа између ова два правна лица.

У наведеном документу је наведено да у складу са препорукама државног секретара Министарства за просвету, науку и технолошки развој, а имајући у виду да су правна лица смештена на простору који заједнички користе, на основу заједнички утврђених интереса, договорено је формирање две радне групе са задатком да најкасније до 24. марта 2015. године, потписницима овог документа поднесу Писани извештај са заједничког састанка који ће садржати евиденцију свих питања/предмета будућих разговора, а посебно питање коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја, постојећа међусобна дуговања и потраживања, међусобне обавезе и могуће области будуће сарадње, са циљем споразумног регулисања међусобних односа и потписивања уговора о пословнотехничкој сарадњи.

Решењем број 541/1 од 13. марта 2015. године директора Института образована је радна група чији је задатак да евидентира све предмете будућих разговора између Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, а посебно питање коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја, постојећих међусобних потраживања и дуговања, међусобних обавеза и области будуће сарадње, а све у циљу споразумног регулисања међусобних односа и потписивања уговора о пословнотехничкој сарадњи. Радна група је дужна да задатак реализује најкасније до 24. марта 2015. године и да се по завршеном задатку поднесе писани Извештај са заједничког радног састанка радних група Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча.

Радна група формирана решењем директора упутила је допис заведен под бројем 207/16 од 19. фебруара 2016. године, радној групи Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ којим иницира одржавање заједничког састанка радних група, а ради сачињавања заједничког Извештаја по питању коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја и предлаже заједнички састанак. У допису је наведено да уколико радне групе не буду у могућности да се састану и сачине заједнички Извештај, у обавези смо да до краја месеца фебруара текуће године Министарству просвете, науке и технолошког развоја доставимо Извештај радне групе Института и званично се обратимо законодавцу за давање аутентичног тумачења одредаба Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, а након тога у складу са датим тумачењима захтевамо измене и допуне исте, као и њену примену у пракси.

До дана вршења ревизије, није сачињен писани извештај са заједничког састанка који је потписан од стране чланова радне групе Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча.

Радна група је сачинила Извештај који је заведен под бројем 601/1 од 02. марта 2016. године у коме је наведен Списак објеката који по Одлуци о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, чине средства за оснивање и рад јавног предузећа, а који се могу искњижени из књиговодствене евиденције Института, Списак објеката који по Одлуци о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, чине средства за оснивање и рад јавног предузећа, а који нису искњижени из књиговодствене евиденције Института и Списак објеката које фактички користи ЈП „Нуклеарни објекти“, а које се могу препознати у књиговодству Института, али који нису наведени у Одлуци о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији.

Извештај о резултатима рада радне групе Института заведен под бројем 601/1 од 02. марта 2016. године, усвојио је Управни одбор Одлуком број 974/1-I-2 од 25. априла 2016. године. Наведеном Одлуком је дефинисано да се усвојени Извештај радне групе заједно са прилозима и уз краћи резиме предложених решења чије је предузимање неопходно за регулисање међусобних односа између Института и Јавног предузећа предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ достави Министарству, просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије.

Институт је 11. маја 2016. године упутио допис Министарству, просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије, чији је предмет Достављање извештаја о резултатима рада радне групе Института за евидентирање свих предмета разговора између Института и Јавног предузећа предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, са предложеним решењима и захтев за одржавање заједничког састанка представника Министарства са руководством и члановима радне групе Института.

У допису Министарству, просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије се наводи да због недовољно јасних, прецизних или двосмислених одредаба Одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, Институт није био у могућности да препозна и искњижи из књиговодствене евиденције све објекте опрему и уређаје наведене у истој, да је у листи непокретности на свим парцелама и учртаним објектима као корисник/држалац свих парцела и учртаних објеката и даље Институт, да на основу дефинисаних одредби Одлуке о оснивању

Јавног предузећа, јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ није било у могућности да се укњижи као корисник/држалац ниједног објекта. Такође, се наводи да јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ не поседује свој прикључак за снабдевање електричном енергијом, прикључак на водоводну мрежу, прикључак за телефон, прикључак на топловодну мрежу, уговор са комуналним предузећем за изношење смећа, већ се електричном енергијом и водом снабдева преко Института, користи телефонску централу, интернет мрежу и ип адресу, док им комуналне и услуге грејања пружа Институт, иако не постоје уговор који би био основ за пружање услуга.

Увидом у пословне књиге и начин евидентирања у пословним књигама утврђено је следеће:

1) Одлука о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ је донета у јулу 2009. године, а Институт и Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча извршили су примопредају књиговодствене документације 15. јула 2010. године сагласно Споразуму закљученом између Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти“, Винча која обухвата завршну пописну листу коначног обрачуна амортизације и ревалоризације основних средстава на дан 31.12.2009. године (Лаб.100, Лаб.110, Лаб.150 и Лаб.300/260).

Примопредају књиговодствене документације није пратио Записник о примопредаји средстава и није извршена ниједна званична примопредаја средстава.

На основу доступне документације утврђено је да је Институт под 01.01.2010. године и 31.12.2010. године у пословним књигама на терет основног капитала, нераспоређене добити и у корист губитка смањило вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 303.253 хиљаде динара набавне вредности, односно 140.350 хиљада динара садашње вредности.

Искњижавање објеката из пословних књига није у потпуности вршено у складу са књиговодственом документацијом која је предата Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, с обзиром да су поједини објекти евидентирани у пословним књигама организационих јединица које нису наведене у предатој књиговодственој евиденцији Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, а на основу доступне документације Институт је извршио и искњижење објеката и опреме на дан 31.12.2010. године након предаје књиговодствене евиденције Јавном предузећу „Нуклеарни објекти“, Винча.

2) Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча (члан 5. став 2. тачка 2.) је наведено да објекат под називом "Реактор Б-РБ" чини средство за оснивање и рад јавног предузећа, и које исто преузима од Института даном регистрације и које је у функцији обављања делатности управљања Нуклеарним објектима, а исти се исказује у пословним књигама Института на дан 31.12.2016. године у износу од 66.585 хиљада динара набавне вредности (под називом у аналитичкој евиденцији Института Зграда лабораторије - објекат број 7).

Институт је у 2010. години из пословних књига искњижио део вредности објекта у износу од 7.098 хиљада динара набавне вредности (који је евидентиран у оквиру ОЈ - 150), а у пословним књигама на дан 31.12.2016. године Институт исказује износ од 66.585 хиљада динара набавне вредности која је утврђена проценом у 2012. години за цео објекат.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије, искњижен је део објекта у складу са Споразумом (закљученим између Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти“) и Закључка са састанка (између представника Министарства за науку и технолошки развој, Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча) којим је дефинисано да на делу објекта наведеног у члану 5.2 Одлуке о оснивању јавног предузећа у коме је смештен канцеларијски простор Лабораторије за термотехнику и енергетику (ОЈ - 140), корисник и даље остане Институт, и да ће се накнадно, након решавања неспорних питања, упутити адекватан допис Министарству за науку и технолошки развој, а да се преостали део објекта искњижи из биланса Института.

Институт фактички користи део објекта у коме су смештене канцеларије организационе јединице Института (140 - Лабораторије за термотехнику и енергетику), а до дана вршења ревизије није решено питање коришћења дела објекта који је Одлуком о оснивању јавног предузећа пренет на управљање Јавном предузећу „Нуклеарни објекти“, док остатак објекта фактички користи Јавно предузеће „Нуклеарни објекти“.

У извештају радне групе се наводи да је постојање врло комплексне експерименталне и друге инфраструктуре као и велики трошкови измештања Лабораторије за термотехнику и енергетику условило доношење Закључка на састанку између представника Министарства за науку и технолошки развој, Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча и предлажу измену Одлуке о оснивању у смислу прецизирања који део објекта се даје на коришћење Јавном предузећу, а који део објекта наставља да користи Институт.

3) Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча (члан 5. став 2. тачка 3.) објекти под ознакама "Хангар - Х1", "Хангар - Х2", "Хангар - Х3", "Сигурно складиште - СС", "Постројење за прераду отпада - ППО" и "Хангар - Х0", као и објекат са ознаком "Бункер" у коме је зазидан радијум је наведено да наведена средства чине средстава за оснивање и рад Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, и да су у функцији обављања делатности управљања Нуклеарним објектима.

Споразумом закљученим између Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије, Винча је дефинисано да Институт предаје књиговодствену документацију за део објекта дефинисан Одлуком Владе Републике Србије (члан 5. став 2. тачка 3.), изузев објекта "Хангар - Х3" и "Сигурно складиште - СС". Према информацијама добијеним у поступку ревизије наведеном Споразуму претходио је Закључак са састанка одржаног између представника Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, Предузећа и Министарства за науку и технолошки развој. Наведеним Закључком је дефинисано да на објектима "Хангар - Х3" и „Сигурно складиште - СС“ до завршетка инвестиције корисник и даље остане Институт, а да се по обављеним техничким прегледима и добијању употребне дозволе исти искњижи из биланса Института и уступи на коришћење Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, а да се преостали објекти наведени у члану 5.3 искњижавају из пословних књига.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт предао књиговодствену документацију само за објекте "Хангар - Х1", "Хангар - Х2" и "Постројење за прераду отпада - ППО", и објекте "Хангар - Х1", "Хангар - Х2" под 01.01.2010. године искњижио из пословних књига, а који су се у аналитичкој евиденцији водили под називом „Радиоактивно гробље са приступним путем“.

Институт је у пословним књигама у 2014. години у оквиру грађевинских објекта евидентирао износ од 215.713 хиљада динара, који се односи на Објекат за складиштење чврстог отпада и објекат за безбедно складиштење јаких извора зрачења (који се до 2014. године водио у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми, а у Одлуци Владе се води под називом "Хангар -Х3" и "Сигурно складиште - СС").

Решењем Министарства животне средине, рударства и просторног планирања од 12. октобра 2011. године дозвољава се Институту као инвеститору употреба објекта за складиштење чврстог отпада и објекта за безбедно складиштење јаких извора зрачења, у оквиру комплекса Института, који представљају прву фазу изградње објекта у оквиру комплекса Института, чија је изградња одобрена Решењем о одобрењу за изградњу Министарства за инфраструктуру број: 351-03-00887/2007-10 од 27. маја. 2008. године и техничке документације која је потврђена од стране Министарства животне средине и просторног планирања број 351-03-00686/2008-07 од 11. јуна. 2009. године.

Наведене објекте фактички користи Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, за обављање делатности за које је основано.

У поступку ревизије презентована је Одлука Управног одбора број 461/1-И-4 од 25. марта 2014. године којом се задужује директор Института да на тему искњижавања из књиговодствене евиденције објекта за складиштење чврстог радиоактивног отпада и објекта за безбедно складиштење јаких извора зрачења закаже разговор са министром за просвету, науку и технолошки развој, коме би присуствовао и председник Управног одбора.

Одлуком Владе Републике Србије (члан 5. став 2. тачка 3.) "Постројење за прераду отпада-ППО" и "Хангар-Х0", као и објекат са ознаком "Бункер" у коме је зазидан радијум даном регистрације преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“. Институт за објекте "Хангар-Х0" и објекат са ознаком "Бункер" није предао књиговодствене податке Јавном предузећу, а у Извештају радне групе се наводи да су исти препознатљиви у пословним књигама али се не наводе инвентарски бројеви наведених средстава. Према информацијама добијеним у поступку ревизије у питању су објекти који се у пословним књигама Института на дан 31.12.2016. године воде под називом „Хладњача“ (Инвентарски број 30), „Бункер уз објекат бр.2“ (Инвентарски број 2), набавне вредности 2.835 хиљаде динара.

За објекат „Постројење за прераду отпада-ППО", Институт је предао књиговодствене податке, али исти није искњижен из пословних књига и води се у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми под називом „Процесинг“ зграда Латрансе у износу од 46.816 хиљада динара (Напомена 6.1.2.3).

Решењем о привременој грађевинској дозволи Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 351-03-02115/2015-07 од 17. новембра 2015. године, дозвољава се инвеститору Републици Србији за потребе Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча извођење радова на санацији и адаптацији објекта и инсталација производног објекта „Латранса“.

4) Одлуком Владе Републике Србије (члан 5. став 2. тачка 4.) објекти под ознакама "подземни базен-ВР1", "подземни базен-ВР2", "подземни базен-ВР3" и "подземни базен-ВР4" су пренети су на управљање Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, а Институт у пословним књигама на дан 31.12.2016. године исказује износ од 1.251 хиљаду динара набавне вредности под називом „Радиоактивне воде ВР базен (ОЈ - 60).



Увидом у аналитичку евиденцију Института утврђено је да у истој није постојала ознака по бројевима подземних базена како је наведено у Одлуци Владе, а Институт је из аналитичке евиденције и пословних књига искњижио под 01.01.2010. године објекат „Радиоактивне воде ВР базен“ који се водио у организационој јединици Лабораторија за радиоизотопе (ОЈ - 070) и под 31.12.2010. године објекат „Радиоактивне воде ВР базен“ који се водио у организационој јединици (ОЈ - 150), док се у пословним књигама на дан 31.12.2016. године исказује износ од 1.251 хиљаду динара набавне вредности који се односи на објекат „Радиоактивне воде ВР базен“ (Лабораторија за хемисјку динамику и перманентно образовање (ОЈ - 60)).

Институт је предао књиговодствене податке Јавном предузећу само за објекат који се води у организационој јединици 150 (ОЈ - 150).

Према Извештају радне групе објекат „Радиоактивне воде ВР базен“ није искњижен из пословних књига, није предата књиговодствена евиденција, јер нема потребну техничку документацију, а фактички њиме управља Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча.

5) Одлуком Владе Републике Србије (члан 5. став 2. тачка 7.) објекти, опрема и уређаји за метеоролошка мерења - мерне станице у кругу Института, на Усеку и на Зеленом брду су пренети на управљање Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, као и објекти, опрема и уређаји за контролу радиоактивности у околини нуклеарног објекта (мерне станице у кругу Института, на Усеку, у селу Винча и на Зеленом брду-члан 5. став 2. тачка 8.);

Институт је предао књиговодствене податке Јавном предузећу само за објекат „Аутоматска метеоролошка станица“ који се водио у организационој јединици (100), док за остале мерне станице нису предати књиговодствени подаци.

У Извештају радне групе се наводи да су исти препознатљиви у пословним књигама (осим мерне станице за контролу радиоактивности на Усеку за коју је наведено да не постоји пумпа) али се не наводе инвентарски бројеви. Увидом у аналитичку евиденцију није утврђено постојање мерних станица наведених у Одлуци Владе.

6) Институт је под 31.12.2010. године искњижио из пословних књига објекат број 48 набавне вредности 1.399 хиљада динара под називом у аналитичкој евиденцији „Одељење за аутоматику број 48“, који није наведен у Одлуци Владе о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“.

У поступку ревизије је презентован Закључак са састанка одржаног 3. јуна 2010. године између представника Института, Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча и Министарства за науку и технолошки развој. Наведеним Закључком је дефинисано да се објекат 48, након решавања неспорних питања искњижи из биланса Института, како би се омогућило књижење у биланс Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, о чему ће бити упућен допис Министрству за науку и технолошки развој.

Наведени објекат користи Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ као пословну зграду, а до дана вршења ревизије нису решени међусобни односи по питању коришћења објекта од стране Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча.

7) Институт је из пословних књига искњижио под 01.01.2010. године и 31.12.2010. године објекте набавне вредности 16.083 хиљада динара (садашња вредност 3.107 хиљада динара) за које нису предати књиговодствени подаци Јавном предузећу и нису препознати у Одлуци Владе о оснивању јавног предузећа.

У оквиру наведених објеката искњижена је и барака (објекат 18) набавне вредности 2.387 хиљаде динара која се водила у организационој јединици (100), а за исту је према подацима правне службе од стране Института поднет захтев за легализацију, док за износ од 13.695 хиљада динара није пружена документација о основу искњижења из пословних књига.

8) Директор Института донео је 3. марта 2016. године Одлуку број 609/1 и Одлуку број 610/1 о образовању комисије за спровођење ванредног пописа и именовању чланова Комисије за попис основних средстава у употреби, припреми и ван употребе у Лабораторији Заштита (100), Центру НТИ (150) и Центру (180) са стањем на дан 1. марта 2013. године, чији је задатак да уради ванредни попис основних средстава у употреби, припреми и ван употребе, са циљем утврђивања предлога која опрема по одлуци Владе Републике Србије припада Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, као и да утврди која опрема је за расход.

У Извештају Комисије за попис о извршеном ванредном попису од 04. марта 2016. године, у организационој јединици – Заштита (100) дат је списак опреме за коју се у Извештају наводи да се налази у објектима Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, којима комисија нема приступ. Такође, пописна комисија наводи да је списак опреме формиран искључиво на основу пописне листе опреме која је предмет спора између Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, да не располаже релевантним подацима о пореклу и изворима из којих је ова опрема набављена, њеном постојању, стању и употреби, да није компетента за тумачење Одлуке Владе РС, те не може да утврди предлог средства која треба да буду искњижена или расходована. У последњих седам година Институт нема приступ и не користи наведену опрему и средства наведена у списку и предлаже да одговарајуће службе и органи Института донесу одлуку о даљем поступању са овим средствима.

У пословним књигама Института наведена опрема се води у пословним књигама у износу од 9.069 хиљада динара набавне вредности односно 4.743 хиљаде динара садашње вредности, док је опрема за коју је пописна комисија у Извештају о ванредном попису у организационој јединици -Центру НТИ (150) утврдила да се опрема у вредности од 1.971 хиљаду динара садашње вредности налази у поседу Јавног предузећа од 2009. године и Институт није био у могућности да је користи, искњижена из пословних књига.

- У поступку ревизије није пружена документација којом се доказује да је опрема у складу са чланом 5. Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, а која се односи на средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, а која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Јавно предузеће, пренета Јавном предузећу односно да је извршена примопредаја наведене опреме.

## Налази

-Институт у пословним књигама у оквиру Некретнина, постројења и опреме, исказује некретнине у вредности од 286.383 набавне вредности односно 263.409 хиљада динара садашње вредности које не испуњавају услове за признавање у складу са захтевима параграфа 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, с обзиром да Институт исте не користи и не остварује економске користи по основу њихове употребе, а која Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, даном регистрације преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча.

-Институт је у 2010. години из пословних књига искњижио објекте за које није дата сагласност оснивача и које према Одлуци Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, даном регистрације не преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча у износу од 3.786 набавне вредности и 387 хиљада динара садашње вредности на дан искњижења, као и вредност објеката од 13.695 хиљада динара набавне вредности односно 3.107 хиљада динара садашње вредности за које у поступку ревизије није пружена документација о основу искњижења из пословних књига.

- Није сачињен Записник о примопредаји средстава које према Одлуци Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, даном регистрације преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, а Институт у пословним књигама евидентира опрему за коју пописом није утврђено њено постојање у износу од 9.069 хиљада динара набавне вредности односно 4.743 хиљаде динара садашње вредности. Такође, у поступку ревизије није било могуће утврдити да је опрема добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије предата Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, коју према Одлуци о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ даном регистрације преузима Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча и да је иста искњижена из пословних књига.

На непокретностима која су Одликом о оснивању Јавног предузећа, одређена као средства за оснивање и рад односно које преузима и управља Јавно предузеће, у јавним књигама на уписаним непокретностима као носилац права коришћења/држалац уписан је Институт. Наведеним непокретностима управља Јавно предузеће и налазе се у државини истог, а Институт је носилац права коришћења/држалац у јавним књигама. До дана вршења ревизије нису решена питања коришћења објекта од стране Института која су Одлуком о оснивању јавног предузећа дата на управљање Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, регулисање коришћења објеката од стране Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ који нису наведени Одлуком Владе, као и регулисање опреме која је била предмет Одлуке о оснивању јавног предузећа.

Институт је 13. марта 2015. године у складу са Службеном белешком број 430/1 од 04. марта 2015. године, формирао Радну групу чији је задатак да евидентира сва отворена питања коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја, постојећих међусобних дуговања и потраживања, међусобне обавезе и могуће области будуће сарадње, са циљем споразумног регулисања међусобних односа и потписивања уговора о пословно-техничкој сарадњи и да по завршеном задатку поднесе писани Извештај са заједничког радног састанка радних група Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча. До дана вршења ревизије усаглашавање са Јавним предузећем „Нуклеарни објекти Србије“, Винча није завршено.

## Препорука број 12:

Препоручује се Институту да се обрати оснивачу ради регулисања нерешених имовинских правних односа у вези коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја, као и другим питањима од значаја за коришћење средстава у јавној својини.

### 6.1.2.2 Некретнине Института које користе други субјекти

Институт је у ранијем периоду закључио више уговора о пословно техничкој сарадњи, који за предмет имају пружање одређених услуга Институту и запосленима у Институту, односно обављање делатности пружаоца услуга у просторијама- објектима у јавној својини на којима Институт има право коришћења, без накнаде, уз обавезу плаћања трошкова воде, грејања, електричне енергије.

Табела број 9. Преглед Уговора о пословно техничкој сарадњи

Редн и број	Број Уговора	Предмет уговора (услуга)	Пружалац услуге	Просторија/објекат Инсти тута
1	275/1 од 28.2.1995. године и Анекс I под бр. 526/1 од 1.4.2002. године	Пружање банкарских услуга	Комерцијалн а банка АД. Београд	Инвентарски број 00074/А (Објекат бр. 74)
2	853/1 од 18.5.2010. године	Услуга продаје мешовите робе за потребе запослених	Н.С. пр. ПА- КОМ из Београда	Инвентарски број 00002/ZP (Објекат бр.35)
3	589/1 од 18.3.2015. године	Пружање ресторанских услуга	Ресторан доо, Београд	Инвентарски број 2(Ресторан)
4	1198/1 од 23.4.2013. године	Регулисање дугорочне сарадње у области развоја и примене вакуумских технологија	I & M Group centar за vakum, доо Београд	Инвентарски број 14 - Пословни простор Лабораторије за материјале 170, две просторије у хали бр. 7а и 8а , површине 35 м2

Такође, Институт је закључио Уговор број 2700/1 од 13. децембра 2013. године са Теленор доо, Београд чији је предмет успостављање пословно-техничке сарадње у циљу реализације послова на пуштању у саобраћај телекомуникационе опреме и уређаја система јавних телекомуникација Теленора-а, ради побољшања сигнала телекомуникационе мреже Теленора која служи за потребе Института на локацији Винча 3, за коју Теленор на име накнаде за одржавање инфраструктуре објекта плаћа Институту месечну накнаду у износу од 400 евра месечно у динарској противвредности

## Налаз

Институт уступа другим правним лицима, ради обављања делатности, делове непокретности у јавној својини на којима има право коришћења, на који начин располаже имовином у јавној својини без претходне сагласности Републичке Дирекције за имовину РС, што је супротно одредбама члана 8. Закона о средствима у својини Републике Србије<sup>45</sup> за уговоре закључене пре 6. октобра 2011. године, односно супротно одредбама члана 22. Закона о јавној својини<sup>46</sup> за уговоре закључене после наведеног датума.

У поступку ревизије је утврђено да је на адреси седишта Института регистровано више привредних друштава и удружења, за која у поступку ревизије нисмо добили сагласност Института као и оснивача о регистравању истих, и нисмо могли утврдити да ли наведена правна лица и удружења користе простор Института.

У току 2017. године Институт је упутио акт законским заступницима привредних друштава и удружења регистрованих на адреси Института, а на основу Одлуке управног одбора Института бр.592/1-I-4 од 11. марта 2016. године, којим је тражено да доставе документацију коришћењу приликом регистрације привредног друштва и удружења на адреси Института, као и да се изјасне да ли и даље желе да наставе са обављањем делатности на адреси Института.

Табела број 10. Преглед правних лица са седиштем на адреси Института

Р. бр	Назив правног лица	Облик организовања	Седиште
1	Центар за примењена истраживања "Винча"	Удружење	Ул. Мике Петровића Аласа 12-14, Винча
2	Друштво термичара Србије	Удружење	Ул. Мике Петровића Аласа 12-14, Винча
3	Друштво за заштиту зрачења Србије и Црне Горе	Удружење	Ул. Мике Петровића Аласа 12-14, Винча
4	Вакум доо, Београд	Друштво са ограниченом одговорношћу	Ул. Мике Петровића Аласа 12-14, Винча
5	Диасенс доо, Винча	Друштво са ограниченом одговорношћу	Ул. Мике Петровића Аласа 12-14, Винча
6	Српско вакумско друштво	Удружење	Ул. Мике Петровића Аласа 12-14, Винча
7	Друштво за развој науке Србије	Удружење	Ул. Мике Петровића Аласа 12-14, Винча
8	Друштво истраживача Винча	Удружење	Ул. Мике Петровића Аласа 12-14, Винча
9	Синдикат, Винча		Ул. Мике Петровића Аласа 12-14, Винча
10	Друштво за керамичке материјале Србије	Удружење	Ул. Мике Петровића Аласа 12-14, Винча

<sup>45</sup>„Службени гласник РС“ 53/95, 3/96-испр., 54/96,32/97 и 101/2005- др. закон

<sup>46</sup>„Службени гласник РС“ бр. 72/2011,88/2013 и 105/2014

## Ризик

Располагањем непокретностима у јавној својини без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, настаје ризик да се непокретности у јавној својини користе супротно намени, као и ризик настанка мањкавих правних послова, који у случају судског процесуирања могу створити додатне трошкове Институту.

### Препорука број 13:

Препоручује се Институту да поступи у складу са одредбама Закона о јавној својини и подзаконским прописима.

#### 6.1.2.3 Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине постројења и опрема у припреми Институт је исказао у износу од 1.334.507 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11. Структура некретнина, постројења и опреме у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми	2016. година
Акцелераторска инсталација "Тесла"	1.280.097
Објекат акцелератора "Тесла"	687.062
Управљачки и сигурносни систем "Фама"	122.048
Опрема	7.303
Софтвер-програм „Vactran“	63
<b>Укупно:</b>	<b>1.280.097</b>
Увођење информационог система и Рачунски систем	4.507
"Процесинг " зграда Латрансе	46.816
Плато-Тренинг центар	1.738
<b>Укупно</b>	<b>1.333.158</b>
Разлика између Главне књиге и аналитичке евиденције	1.349
<b>Укупно</b>	<b>1.334.507</b>

#### *Акцелераторска инсталација "Тесла"*

У оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми Институт је исказао износ од 1.280.097 хиљада динара који се односи на улагања у Акцелераторску инсталацију „Тесла“.

Извршно веће Скупштине Социјалистичке Републике Србије, на седници одржаној 9. августа 1989. године је донело Закључак број 05 број 451-2794/273 којим се препоручује Републичкој заједници науке, односно будућем Републичком фонду за науку, да изградња Акцелераторске инсталације у Винчи буде за следећих 3-5 година у групи приоритетних инвестиција, с тим да се за 1989. и 1990. годину обезбеде средства за подизање зграде. Такође, наведеним закључком се препоручује Институту да уложи напоре да се оствари кључна претпоставка да стално јача компетентност тима за реализацију инвестиционог подухвата који треба да се састоји не само од истраживача и пројектаната – специјалиста већ и од искусних извођача, а посебно треба да обезбеди тржишна истраживања.

Од периода доношења наведеног закључка до 2007. године закључен је низ уговора о финансирању изградње, припреме и коришћења Акцелераторске инсталације под називом „Тесла“ од стране Министарства за науку, технологију и развој касније Министарства науке и заштите животне средине.

Закључком Владе број 018-4777/2007 од 2. августа 2007. године прихвата се Информација о реализацији Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о регулисању обавеза бившег СССР по обрачунима везаним за робни промет између бившег СССР и бивше СФРЈ, којом је између осталог одређено да ће део дуга у износу од 100.511.390 УСД бити искоришћен за ревитализацију хидроелектране Ђердап I, а да ће камата на преостали износ током ревитализације бити искоришћена за плаћање за испоруку добра и услуга за изградњу акцелераторске станице за Институт „Винча“ и да се задужују Министарство финансија, Министарство рударства и енергетике и Републичко јавно правобранилаштво да у сарадњи са Институтом „Винча“ припреме и Влади поднесу предлог којим се регулишу дужничко-поверилачки односи између Института „Винча“ и Републике Србије за износ наведен (средства обрачунате камате на салдо дуга по стопи од 1,75% годишње) у Споразуму између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о регулисању обавеза бившег СССР по обрачунима везаним за робни промет између бившег СССР и бивше СФРЈ.

Закључком Владе од 1. новембра 2007. године број 02-4248/2007-5, прихвата се Информација о предлогу Комисије за процену оправданости даљег улагања у Акцелераторску инсталацију „Тесла“ (АИТ) Институту за нуклеарне науке „Винча“, којом се предлаже да се за финансирање пројекта изградње Акцелераторске инсталације „Тесла“ неће користити средства из буџета Републике Србије, већ само средства која се обезбеде на основу Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о регулисању обавеза бившег СССР по обрачунима везаним за робни промет између бившег СССР и бивше СФРЈ, да треба наставити финансирање научноистраживачких пројеката из области физике високих енергија, с тим што је неопходно за сваки од пројеката који је био повезан са изградњом Акцелераторске инсталације „Тесла“, закључити нови уговор. Такође, у Информацији о предлогу Комисије за процену оправданости даљег улагања у Акцелераторску инсталацију „Тесла“ се наводи да је неопходно детаљно преиспитати начин реализације финансијских средстава која су до сада опредељена и реализована за изградњу Акцелераторске инсталације „Тесла“.

Након доношења наведеног Закључка према подацима добијеним у поступку ревизије ради лакшег решавања проблема настављања изградње Акцелераторске инсталације „Тесла“ иста је подељена на три дела: нискоенергијски (Корисничко постројење за основна и примењена истраживања и анализе материјала јонским сноповима, назван „Фама“), средњеенергијски (везан је за објекат Х4, који је требало да буде коришћен за основна и примењена истраживања и рутинску производњу радиофармацеутика са јонским сноповима из Циклотрона „Винси“) и високоенергијски део (обухвата Циклотрон „Винси“ и његове експерименталне канале).

У поступку ревизије дат је на увид Записник комисије за утврђивање степена готовости инвестиција у току и стављање истих у употребу којим је констатовано да је на основу Извештаја стручног тима –комисије Лабораторије за физику (010) утврђено да директни трошкови изградње Акцелераторску инсталацију „Тесла“ у периоду од 01.01.1989. до 31.12.2007. године износе 19.693.804 УСД и да је на бази планираних директних трошкова изградње и насталих трошкова изградње утврђен степен готовости Прве фазе изградње Акцелераторске инсталације „Тесла“ 74,81%.

Институт је у јануару 2008. године закључио Уговор 2008/1 са друштвом Техномедекспорт, Дубна, Руска Федерација, чији је предмет наставак изградње Акцелераторске инсталације „Тесла“ у даљем тексту: делови АИТ који су обухваћени су Јонски извор мВИНИС, Јонски извор пВИНИС и њени нискоенергијски експериментални канали. Наведеним уговором је дефинисано да је укупна цена уговора 5.000.000 УСД, да трошкови послова не укључују никакве порезе и доприносе у Републици Србији и да ће се исплате у оквиру Уговора извршити у УСД, у складу са споразумом између Владе Руске Федерације и Владе Републике Србије о регулисању обавеза бившег СССР према Републици Србији на основу обрачуна везаних за робни промет између бившег СССР и бивше СФРЈ. Такође, исплата за сваки део посла дефинисаног уговором, извршиће се по његовом завршетку, у складу са детаљним планом реализације Уговора, што ће бити потврђено документом потписаним од стране овлашћених представника уговорених страна.

Уговором о обављању спољнотрговинских послова увоза опреме и услуга по основу Уговора 2008/1 склопљеног између друштва Техномедекспорт, Дубна, Руска Федерација и Института за нуклеарне науке Винча, закљученим између Лабораторије за физику (010) Института за нуклеарне науке Винча и Предузећа Elex commec, Београд у 2008. години дефинисано је организовање и обављање спољнотрговинских послова увоза опреме и услуга у вези са наставком изградње Акцелераторске инсталације „Тесла“.

У 2012. години Институт је у пословним књигама евидентирао вредност набављене опреме у оквиру некретнине, постројења и опреме у припреми (1.136.318 УСД) по основу Уговора и анекса Уговора 2008/1 склопљеног између друштва Техномедекспорт, Дубна, Руска Федерација и Института за нуклеарне науке Винча, која је плаћена из руског дуга - Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о регулисању обавеза бившег СССР, а на основу обрачуна увоза достављеног од стране Elex commec, Београд.

Институт је по основу набављене опреме евидентирао одложене приходе у оквиру рачуна пасивна временска разграничења, а не у оквиру обавеза Института према Републици Србији, у складу са Закључком Владе број 018-4777/2007 од 2. августа 2007. године. До дана завршетка ревизије није поднет предлог којим се регулишу дужничко-поверилачки односи између Института „Винча“ и Републике Србије

Према подацима добијеним у поступку ревизије део опреме у износу од 392.973 хиљаде динара противвредност (3.597.324,00 УСД) која се испоручује у оквиру измирења дуга Руске Федерације Републици Србији по основу Споразума између Владе Републике Србије и Владе Руске Федерације о регулисању обавеза бившег СССР по обрачунима везаним за робни промет између бившег СССР и бивше СФРЈ, а по ком основу је Институт закључио Уговор са друштвом Техномедекспорт, Дубна, Руска Федерација у 2008. години за набавку опреме за изградњу акцелераторске инсталације за Институт „Винча“, се налази на царинском складишту и до дана вршења ревизије није царињена.

У поступку ревизије презентована је документација о предузимању мера Института преко ресорног Министарства, као и допис Министарства просвете, науке и технолошког развоја из 2017. године којим је исто сагласно са одлуком Управног одбора о покретању поступка да се други пакет опреме за доградњу „Фаме“ уступи у корист Републике Србије и да се предузму све потребне радње преко ресорног министарства.



Увидом у аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми утврђено је да Институт у оквиру улагања у Акцелераторску инсталацију „Тесла“ евидентирао и износ од 7.303 хиљада динара који се односи на разне врсте опреме у организационој јединици - Лабораторија за физику (ОЈ - 010), као што су ормани (архивски, гардеробни, сигурносни и слично), столови (комјутерски, радни, лабораторијски, писаћи), штампачи, клима уређаји и друго.

За наведену опрему је 31.12.2016. године извршен попис, а према информацијама добијеним од чланова комисије наведена опрема је пописана и налази се у употреби.

### **Налази**

Институт није извршио попис вредности улагања као и степен довршености за сваку целину (постројења и објекат) која чини део Акцелераторске инсталације „Тесла“, нити је било могуће утврдити елементе набавне вредности/цене коштања сагласно параграфу 16. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема за сваку целину Акцелераторске инсталације „Тесла“, а с обзиром да Институт за обављање научноистраживачког пројекта користи одређена постројења која чине део наведене инсталације, није било могуће потврдити да су све целине (постројења) инсталације у припреми и да нису у употреби.

Такође, у оквиру наведеног улагања исказује опрему у износу од 7.303 хиљада динара која сагласно параграфу 16. МРС - Некретнине, постројења и опрема не чини трошкове који доприносе довођењу средства на локацију и стање који су неопходни да би средство могло функционисати.

На дан финансијских извештаја за 2016. годину, Институт за наведена средства у припреми није извршио процену надокнадивог износа у складу са захтевима МРС 36 - Умањење вредности имовине. Применом додатних ревизорских процедура нисмо били у могућности да утврдимо да ли вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у финансијским извештајима за 2016. годину премашује надокнадиви износ и да ли је по том основу требало признати расходе по основу умањења вредности.

Због наведеног није било могуће утврдити да је вредност некретнина, постројења и опреме у припреми (Акцелераторска инсталација „Тесла“) исказана у износу од 1.280.097 хиљада динара истинита и објективна.

Институт је у оквиру рачуна пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације исказао износ од 422.307 хиљада динара по почетном стању који се односи на средства добијена из буџета за реализацију изградње Акцелераторске инсталације „Тесла“, а износ средстава некретнина, постројења и опреме у припреми (Акцелераторска инсталација „Тесла“) исказан у износу од 1.280.097 хиљада динара (Напомена 6.1.28).

Додатним ревизорским процедурама није било могуће утврдити на који је начин Институт од почетка изградње Акцелераторске инсталације „Тесла“ евидентирао примљена средства из буџета, а с обзиром да није вршен попис улагања, није вршена процена надокнадивог износа улагања и да није било могуће утврдити да су све целине (постројења) инсталације у припреми и да нису у употреби, нисмо у могућности да утврдимо износ који је требало признати у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми и износ у оквиру рачуна одложени приходи и примљене донације у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

### **Препорука број 14:**

Препоручује се Институту да изврши попис улагања за сваку целину инсталације, да утврди степен довршености, да изврши процену надокнадивог износа у складу са захтевима МРС 36 - Умањење вредности имовине и да призна у оквиру некретнина, постројења и опреме целине (постројења) која су у употреби.

*Увођење информационог система и Рачунски систем*

#### **Налаз**

Увидом у аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми утврђено је да Институт у оквиру организационе јединице Заједничке службе (ОЈ - 300) евидентира износ од 4.507 хиљада динара који се односи на увођење информационог система у износу од 4.369 хиљада динара и рачунски систем у износу од 138 хиљада динара.

У поступку ревизије нису презентоване рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања наведених средства, односно да испуњавају услове за признавање на позицији некретнина, постројења и опрема у припреми у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, нити је пописом утврђено постојање наведене имовине.

#### **Налаз**

Институт није вршио попис некретнина, постројења и опреме у припреми, које се односе на имовину евидентирану у пословним књигама под називом - Увођење информационог система у износу од 4.369 хиљада динара и рачунски систем у износу од 138 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

### **Препорука број 15:**

Препоручује се Институту да изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми исказаних у пословним књигама у износу од 4.507 хиљада динара и утврди основ евидентирања у пословним књигама.

*"Процесинг " зграда Латрансе*

Институт је у оквиру рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми исказао износ од 46.816 хиљада динара који се односи на улагања у постројење за прераду отпада под називом „Латранса“.

Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа „Нуклеарни објекти“ Србије (Напомена 6.1.2.1) објекат под ознаком "Постројење за прераду отпада - ППО" пренет је Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“ за оснивање и рад.

За наведени објекат Институт је предао књиговодствене податке Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“ у вредности од 46.816 хиљада динара са стањем на дан 31.12.2009. године. (Напомена 6.1.2.1.)

## Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Институт у оквиру рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми (*"Процесинг" зграда Латрансе*) евидентирао у 2011 и 2012. години улагања у износу од 11.387 хиљада динара која су вршена на објекту Центрани Магацин у делу који користи организациона јединица - Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ - 100). За наведени објекат је извршена процена по фер вредности са стањем на дан 31.12.2012. године и евидентирани ревалоризационе резерве, па нема основа за признавање некретнина, постројења и опреме у припреми по наведеном основу.

Такође, Институт је у оквиру некретнина постројења и опрема у припреми евидентирао у главној књизи износ од 1.244 хиљаде динара који се односи на улагања (адаптација крова) на објекту зграде Лабораторије за радиобилологију (зграда 57) извршена у 2012. години пре вршења процене по фер вредности са стањем на дан на 31.12.2012. године.

Наведеним поступањем Институт је преценио некретнине, постројења и опрему у припреми и потценио расходе по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 12.631 хиљаду динара.

## Препорука број 16:

Препоручује се Институту да у пословним књигама евидентира смањење некретнина, постројења и опреме у припреми као исправку грешке из ранијих година у износу од 12.631 хиљаду динара.

### *Тренинг центар „Плато“*

Институт је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказао улагања на изради тренинг центра за обуке и тестирања Института „Плато“ у износу од 1.738 хиљада динара.

Према презентованој документацији на улагања у тренинг центар, односи се и износ од 2.470 хиљада динара који је евидентиран у оквиру трошкова материјала. Такође, према информацијама добијеним у поступку ревизије на изради и монтажи кровне конструкције учествовали су и радници Института, а у поступку ревизије нису презентовани радни налози.

Институт није вршио попис наведених улагања што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, није утврдио вредност извршених улагања на изградњи тренинг центра за обуке и тестирања Института „Плато“, нити је на дан 31.12.2016. године утврђен степен довршености радова.

## Налаз

У току поступка ревизије, за радове на изради тренинг центра „Плато“ није нам презентовано одобрење надлежног органа за извођење радова у смислу одредби Закона о планирању и изградњи<sup>47</sup>.

---

<sup>47</sup>"Службени гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014 и 145/2014

## **Налаз**

Институт није вршио попис Некретнина, постројења и опреме у припреми која се у пословним књигама исказују у износу 1.738 хиљада динара, а односе на улагања на изради тренинг центра за обуке и тестирања Института „Плато“, на дан 31.12.2016. године, нису утврђена укупна улагања на истом, а према информацијама добијеним у поступку ревизије на изради и монтажи кровне конструкције учествовали су и радници Института, а у поступку ревизије нису презентовани радни налози, нити требовања материјала за настале трошкове на изради исте.

## **Препорука број 17:**

Препоручује се Институту да изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми, да утврди укупну вредност улагања на изради тренинг центра за обуке и тестирања Института „Плато“.

### *Опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима*

Институт је у 2014. години закључио Уговор о реализацији опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима 3. децембра 2014. године и Анекс уговора број 2520/2 од 24. децембра 2015. године са Trans servis доо, Панчево (као Извршилац), чији је предмет израда опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима. Одредбама наведеног уговора је дефинисано да укупна вредност посла износи 4.200 хиљада динара, а плаћање се врши сукцесивно на основу испостављених ситуација по ценама и условима на основу рачуна који је испоставио Извршилац. Уговор се закључује на одређено време до 31.12.2019. године.

У поступку ревизије је утврђено да су услуге на изради опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима до краја 2016. године извршене у износу од 990 хиљада динара без ПДВ-а.

## **Налаз**

Институт није вршио попис постројења у припреми који се односи на израду опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, нити је утврдио вредност улагања на изради наведеног постројења. Према подацима добијеним у поступку ревизије Институт није вредност извршених услуга у износу од 990 хиљада динара без ПДВ-а, евидентирао у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, чиме су потцењене некретнине, постројења и опрема у припреми, а потцењени приходи по основу грешака из ранијих година у износу од 990 хиљада динара.

## **Препорука број 18:**

Препоручује се Институту да изврши попис улагања на изради опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима и изврши потребна књижења у пословним књигама.

#### 6.1.2.4 Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 3.468 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура аванса за некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-		
Аванси за некретнине, постројења и опрему	2016. година	2015. година
Аванси за некретнине, постројења и опрему добављачима у земљи	3.468	3.154
Аванси за некретнине, постројења и опрему добављачима у иностранству		15.246
<b>Укупно</b>	<b>3.468</b>	<b>18.400</b>

Аванси за некретнине, постројења и опрему добављачима у земљи односе се на:

Табела број 13. Преглед аванса за некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-	
Аванси за некретнине, постројења и опрему добављачима у земљи	2016. година
ITV Communications доо, Београд	2.370
Ant computers доо, Београд	545
Superlab доо, Београд	104
Kefo доо, Београд	87
Refotb доо, Београд	63
Pro-ekos доо, Београд	55
VIP Mobile, Београд	52
Тис доо, Ивањица	42
СЗТР Mobillwood, Београд	30
Остали аванси за некретнине, постројења и опрему добављачима у земљи	120
<b>Укупно</b>	<b>3.468</b>

Највећи део аванса за некретнине, постројења и опрему добављачима у земљи, односи се на аванс дат добављачу ITV Communications доо, Београд за набавку материјала (Uv lampe osram 300W) за извршење услуге деконтаминације зграде позоришта у Врању по Уговору број 1817/1 од 18. августа 2016. године закљученим са Градом Врање, Врање.

#### Налаз

Институт је супротно члану 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру Аванса за некретнине, постројења и опрему евидентирао аванс који се односи на плаћен аванс за залихе.

#### Препорука број 19:

Препоручује се Институту да плаћене авансе евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Институт је извршио отпис датих аванса за некретнине, постројења и опрему у износу од 286 хиљада динара.

## **Налаз**

Увидом у документацију која се односи на дате авансе за некретнине, постројења и опрему утврђено је да Институт није извршио затварање датих аванса који су реализовани за износ од 779 хиљада динара на основу рачуна добављача који су презентовани у поступку ревизије којим се доказује да је опрема примљена и извршена услуга повезана са опремом, чиме су прецењени дати аванси за некретнине, постројења и опрему и потцењена опрема у наведеном износу. Такође, Институт исказује дате авансе по почетном стању у износу од 108 хиљада динара за које није вршио обезвређење нити вршио преиспитивање о разлогу нереализовања истих.

### **Препорука број 20:**

Препоручује се Институту да изврши преиспитивање датих аванса, да идентификује примљену опрему по испостављеним рачунима добављача за коју евидентира дати аванс и изврши потребну евиденцију исте и спроведе књижења у пословним књигама.

### **6.1.3 Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 1.290 хиљада динара и у целини се односе на учешће у капиталу Комерцијалне банке ад, Београд и то 1.290 приоритетних акција вредности 1.000,00 динара.

### **6.1.4 Дугорочна потраживања**

Дугорочна потраживања исказана су у износу од 157 хиљада динара и односе се на потраживања по основу уговора о откупу стана и уговора о зајму за набавку огрева, зимнице и уџбеника.

## **Налази**

У оквиру дугорочних потраживања Институт исказује потраживања по основу дугорочних стамбених зајмова датих запосленима у ранијим годинама, уговорима о откупу стана и уговорима о зајму за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 157 хиљада динара. За наведена потраживања Институт није вршио попис, није вршио ревалоризацију неотплаћеног дела зајма у складу са уговорима, нити је утврђивао стање дуга на дан 31.12.2016. године.

Такође, на основу достављене документације је утврђено да Институт води евиденцију о закљученим уговорима о откупу станова закљученим до 1992. године, од 1992 до 1994. године и од 1994. године коју чини 38 станова (од чега је 6 станова откупљено), а да по том основу на дан 31.12.2016. године нема евидентирана потраживања у својим пословним књигама сагласно МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. По истим уговорима Институт није вршио попис потраживања у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, док у пословним књигама евидентира само наплату месечних рата у оквиру прихода, није вршио ревалоризацију неотплаћеног дела дуга у складу са уговорима, нити је утврдио стање дуга на дан 31.12.2016. године.

У поступку ревизије није нам пружена документација којом се доказује да су купци обавештени о месечним отплатним ратама, нити документација о обезбеђењу наплате потраживања до исплате откупне уговорене цене у целисти дефинисане презентованим уговорима (хипотеке) и да је Институт устројио аналитичку евиденцију (помоћну књигу) по основу уговора о откупу стана, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Због наведеног нисмо се могли уверити у вредност исказних дугорочних потраживања у пословним књигама на дан 31.12.2016. године, односно да је исказана вредност објективна и истинита.

Институт није предузео мере да утврди висину месечних отплатних рата по наведеним уговорима нити мере за наплату потраживања.

## Ризик

Уколико Институт не изврши попис дугорочних потраживања по основу уговора о откупу стана, не утврди стање дуга, не предузме мере за наплату, постоји ризик да исказивање имовине и капитала у пословним књигама и даље буде погрешно. Такође, уколико не предузме мере за наплату постоји ризик да имовина Института неће бити заштићена.

## Препорука број 21:

Препоручује се Институту да устроји аналитичку евиденцију дугорочних потраживања, да поступи у складу са одредбама уговора закључених са корисницима, утврди стање дуга по корисницима и предузме мере за наплату потраживања.

## 6.1.5 Залихе

Табела број 14. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Залихе	2016. година	2015. година
Залихе материјала	26.268	30.617
Плаћени аванси за залихе и услуге	21.924	20.131
<b>Укупно:</b>	<b>48.192</b>	<b>50.748</b>

### Залихе материјала

Табела број 15. Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Залихе материјала	2016. година	2015. година
Обрачун набавне вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара	24.713	28.084
Материјал	1.555	2.495
Резервни делови		38
Алат и инвентар	6.396	6.622
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(6.396)	(6.622)
<b>Укупно:</b>	<b>26.268</b>	<b>30.617</b>

Институт је у оквиру Обрачуна набавне вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара исказао износ од 24.713 хиљаде динара који се односи на залихе радиоактивног извора кобалта Со-60 који служи за активности Лабораторије за радијациону хемију и физику - Гама (ОЈ- 030) за индустријску стерилизацију.

## Налаз

Институт залихе радиоактивног извора кобалта исказује у оквиру рачуна - обрачун набавне вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, што је супротно члану 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

## Препорука број 22:

Препоручује се Институту да залихе радиоактивног извора кобалта исказује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике на рачуну 101 - материјал.

## Налаз

На основу увида у попис залиха радиоактивног извора кобалта на дан 31.12.2016. године, није било могуће утврдити на који начин је утврђена вредност радиоактивног извора кобалта у износу од 24.713 хиљада динара.

Према информацијама добијеним од чланова пописне комисије извршен је погрешан обрачун активности кобалта, па је према подацима добијеним у поступку ревизије вредност залиха радиоактивног извора кобалта на дан 31.12.2016. године 25.399 хиљада динара, што је више за износ од 686 хиљада динара у односу на вредност залиха на дан 31.12.2016. године који је приказан у финансијским извештајима за 2016. годину.

## Препорука број 23:

Препоручује се Институту да изврши попис залиха радиоактивног извора кобалта и по том основу евидентира промене у пословним књигама.

Материјал исказан у износу од 1.555 хиљада динара односи се на:

Табела број 16. Структура материјала на залихама

-у хиљадама динара-

Материјал	2016. година
Сировине и основни материјал-Магацин хемијског, електротехничког, канцеларисјског и племенитих метала (1)	792
Помоћни материјал-Магацин металне робе (3)	674
Гориво и мазиво -Магацин 5	89
<b>Укупно:</b>	<b>1.555</b>

## Налаз

Институт није вршио утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је вршен вредносни обрачун што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, у поступку ревизије нису презентоване пописне листе за материјал металне робе исказан у књигама у износу од 674 хиљаде динара.

Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању залиха, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.



### **Препорука број 24:**

Препоручује се и Институту да, попис залиха материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У Извештају пописне комисије о извршеном годишњем попису неутрошеног горива и мазива (Магацин 5) утврђен је вишак од 205 литара супер бензина и плинског уља Д2, нафта, од 409 литара и предложено да се утврђена количина бензина и дизела у резервоарима пумпе расходује јер је неупотребљива из разлога што пумпа не може да извуче ту количину и да је пуно наталоженог муља. Такође, пописна комисија је пописом утврдила и стање, односно количину бензина за гуму, уља моторног и уља за кочнице која одговара књиговодственом стању залиха у магацину и чија вредност у материјалном књиговодству износи 12 хиљада динара, док вредност бензина и дизела за који је дат предлог за расход и утврђен вишак износи 77 хиљада динара.

У извештају Централне пописне комисије се предлаже да се изврши расход у магацину горива и мазива (М5) у износу од 89 хиљада динара јер је затечено стање (218 литара супер бензина и 993 литара плинског уља Д2) преостала количина у резервоарима који су стављени ван употребе. Одлуком Управног одбора број 115/1-И-2 од 30. јануара 2017. године усвојен је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

У Извештају Централне пописне комисије преложен је расход у износу од 89 хиљада динара који не представља вредност горива и мазива за који је Пописна комисија предложила расход, с обзиром да је у магацину пописана и количина бензина и уља за који није предложен расход. Такође, у пословним књигама на дан 31.12.2016. године није евидентиран расход бензина и горива за који је донета Одлука о расходувању истог, а који се у материјалном књиговодству исказује у износу од 77 хиљада динара.

### **Налаз**

У Извештају Централне пописне комисије преложен је расход у износу од 89 хиљада динара који не представља вредност горива и мазива за који је Пописна комисија предложила расход, с обзиром да је у магацину пописана и количина бензина и уља за који није предложен расход. Такође, у пословним књигама на дан 31.12.2016. године није евидентиран расход бензина и горива за који је донета Одлука о расходувању истог, а који се у материјалном књиговодству исказује у износу од 77 хиљада динара.

Институт у пословним књигама није евидентирао расход горива у складу са Одлуком Управног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

### **Препорука број 25:**

Препоручује се Институту, да изврши евидентирање расхода у пословним књигама у складу са Одлуком Управног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године по вредностима исказаним у пословним књигама.

### **Налаз**

Залихе материјала исказане на дан 31.12.2016. године у износу од 1.555 хиљада динара садрже износ ПДВ-а за које је Институт исказао у пословним књигама право на одбитак, а за исте није утврђен износ исказаног права на одбитак и извршено умањење, због чега залихе материјала на дан 31.12.2016. године нису исказане у складу са параграфом 9. МРС 2 - Залихе.

### **Препорука број 26:**

Препоручује се Институту да залихе материјала евидентира у складу са МРС 2 - Залихе.

Увидом у аналитичку евиденцију материјала утврђено је да, Институт води аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности (материјално књиговодство) само дела материјала (канцеларијски материјал, средства за хигијену, мањи део електроматеријала и други материјал), док материјал који према члану 10. Правилника о контном оквиру има третман материјала (мазут, материјал за одржавање, канцеларијски материјал, резервни делови, материјал за истраживачки рад и остали материјал) који је исказан у оквиру трошкова материјала, горива и енергије у најмањем износу од 53.762 хиљада динара, евидентира одмах приликом набавке као трошак и нема устројену аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности. (Напомена број 6.2.6 и 6.2.7)

Попис материјала вршен је само за материјал за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, а Институт на дан 31.12.2016. године, није вршио попис односно утврђивање стварних количина залиха материјала за количине за које се не води материјално књиговодство.

Институт није на дан 31.12.2016. године вршио попис стања горива по агрегатима, као и мазива чије стање према интерној евиденцији по мерењу мазута на дан 30.12.2016. године износи 71 тону, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

Такође, Институт користи платне картице за куповину горива за одржавање инфраструктуре и осталих радних машина (трактора, виљушкара, фрезе, моторне тестере и друго), а по наведеном основу не постоје радни налози односно за које намене је извршен утрошак, нити постоји евиденција о набавци, потрошњи и стању горива на дан 31.12.2016. године.

### **Налаз**

Институт није вршио попис стања горива по агрегатима, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. Такође, Институт за потрошњу горива користи платне картице за куповину горива за одржавање инфраструктуре и осталих радних машина (трактора, виљушкара, фрезе, моторне тестере и друго), а по наведеном основу не постоје радни налози односно за које намене је извршен утрошак нити постоји евиденција о набавци, потрошњи и стању горива на дан 31.12.2016. године.

Институт је у оквиру трошкова материјала (мазут, материјал за одржавање, канцеларијски материјал, резервни делови, материјал за истраживачки рад и остали материјал) исказао трошкове материјала у износу од најмање 53.762 хиљада динара који су евидентирани као трошак одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству. Такође, попис материјала је вршио само за материјал за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>48</sup>.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

Институт организује процес производње (производња озонизатора - филтера, уложака за филтере) у организационој јединици –Лабораторији за физичку хемију (ОЈ - 050), а на дан 31.12.2016. године није вршио попис залиха готових производа, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

### Налаз

С обзиром да су исказани трошкови материјала у износу од најмање 53.762 хиљада динара евидентирани као трошак одмах приликом набавке, а попис материјала вршен само за материјал, за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31.12.2016. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2016. годину.

Такође, Институт организује процес производње (производња озонизатора - филтера, уложака за филтере) у организационој јединици - Лабораторији за физичку хемију (ОЈ - 050), а није устројило обрачун трошкова и учинака у складу са одредбама чланова 66 - 76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, нити признавао готове производе у складу са МРС 2 - Залихе, а с обзиром да на дан 31.12.2016. године није вршен попис, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха готових производа на дан 31.12.2016. године.

### Ризик

Непостојање аналитичке евиденције материјала, као помоћне пословне књиге, рачуноводствене исправе (требовање) материјала као и вршење пописа само материјала за које се води материјално књиговодство, представља ризик да Институт неће реално исказати стање и промене на имовини, расходима и резултату пословања.

### Препорука број 27:

Препоручује се Институту да устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности и да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа - требовање материјала. Такође, да врши попис у складу са Законом о рачуноводству и Правилником начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и залихе евидентира у складу са МРС 2 - Залихе.

### Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 17. Плаћени аванси за залихе и услуге

-у хиљадама динара-		
Плаћени аванси за залихе и услуге	2016. година	2015. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	7.926	8.704
Плаћени аванси -интерни (Напомена 3.2)	1.034	256
Плаћени аванси за услуге у земљи	7.080	8.608
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству	5.078	2.563
Плаћени аванси за услуге у иностранству -	806	
<b>Укупно:</b>	<b>21.924</b>	<b>20.131</b>

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи исказани у износу од 7.926 хиљада динара односе се на:

Табела број 18. Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи

-у хиљадама динара-

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	2016. година
Kefo доо, Београд	1.512
Nis ад, Нови Сад	946
Cubing доо, Београд	588
Azelis srb доо, Београд	404
Analysis доо, Београд	519
Superlab доо, Београд	290
Кандела доо, Београд	288
Uni-Chem доо, Београд	282
"Messer tehnogas ад, Београд	265
ProMedia доо, Кикинда	263
Lab systems support	242
Swiss concept доо, Београд	175
Остали плаћени аванси за залихе и услуге	2.152
<b>Укупно:</b>	<b>7.926</b>

Плаћени аванси за услуге у земљи исказани у износу од 7.080 хиљада динара односе се на:

Табела број 19. Плаћени аванси за услуге у земљи

-у хиљадама динара-

Плаћени аванси за услуге у земљи	2016. година
Самостална занатска радња Колор, Београд	396
Euro metro sistem –Агенција за консалтинг и маркетинг	396
Ecology partners	302
Агенција за лекове и медицинска средства Србије	286
Институт за медицину рада	274
Er sistem pr, Београд	271
Outsoce support solutions	205
Универзитет Сингидунум	168
In Computers	159
Висока школа модерног бизниса	148
Srpsko društvo за mikroskopiju, Београд	140
Технолошко-Металурски факултет	139
Природно математички факултет	120
Машински факултет	115
Primalab доо, Београд-у реду авансни рачун	112
Остали плаћени аванси за услуге у земљи	3.849
<b>Укупно:</b>	<b>7.080</b>

## Налаз

У пословним књигама евидентирана су потраживања за дате авансе за залихе и услуге у земљи по почетном стању у износу од 2.673 хиљаде динара, за које није вршено преиспитивање о разлогу нереализовања истих, нити је вршена процена и обезвређење датих аванса за залихе и услуге у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Такође, увидом у документацију која се односи на дате авансе за залихе и услуге утврђено је да Институт на дан 31.12.2016. године евидентира и дате авансе у најмањем износу од 1.642 хиљаде динара који су реализовани, али Институт није предузео активности да рачуноводствени документи о реализацији истих буду евидентирани у 2016. години.

У 2017. години Институт је предузео активности на утврђивању стања датих аванса и услуга на дан 31.12.2016. године усаглашавањем потраживања и обавеза по основу датих аванса и подношењем захтева за препис рачуна добављача и за део датих аванса за која су прибављена документа о реализацији евидентирао промене у пословним књигама.

### Препорука број 28:

Препоручује се Институту да изврши попис датих аванса за залихе и услуге односно утврди основ евидентирања, преиспита разлоге нереализовања датих аванса и изврши процену наплативости у складу са рачуноводственим политикама.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 115/1-И/2 од 30. јануара 2017. године, којом се налаже отпис потраживања и обавеза на основу законске застарелости у складу са предлогом Комисије за попис потраживања и обавеза, која је предложила да се отпис датих аванса изврши у износу од 1.572 хиљаде динара.

### Налаз

Институт је извршио отпис потраживања за дате авансе старије од 3 године у износу од 1.572 хиљаде динара, а у току ревизије нам није достављен доказ да је Институт предузимао мере за њихову реализацију, нити је преиспитао разлоге нереализовања истих.

### Препорука број 29:

Препоручује се Институту да преиспита разлоге нереализовања датих аванса, да предузме мере за реализовање истих, а након тога доноси Одлуку о отпису, поштујући усвојене рачуноводствене политике.

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству исказани у износу од 5.078 хиљада динара односе се на:

Табела број 20. Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству

-у хиљадама динара-

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству	2016. година
Berthold technologies Gmbh, Wien,Austria	3.512
Ted pella inc, SAD	892
Eurostandard CZ,Češka	256
Sil tronix silicion technologies, Francuska	156
Scan, Breg ob Kokri,Slovenija	115
Piramida doo, Croatia	104
Cis bio international, France	32
Edqom Strasbourg, Francuska	11
<b>Укупно:</b>	<b>5.078</b>

Плаћени аванси за услуге у иностранству исказани у износу од 806 хиљада динара у целини се односи на аванс плаћен добављачу ECM Processanalytic Gmbh за сервисирање опреме.

### 6.1.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 100.306 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Потраживања по основу продаје	2016. година	2015. година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	1.172	2.500
Купци у земљи	126.128	142.299
Купци у иностранству	37.774	31.246
<b>Укупно:</b>	<b>165.074</b>	<b>176.045</b>
Исправка вредности потраживања од продаје	(64.768)	(27.607)
<b>Укупно:</b>	<b>100.306</b>	<b>148.438</b>

### Налаз

Институт је у обрасцу биланса стања за 2016. годину позицију Купци у земљи (АОП 0056) исказао мање за 23.903 хиљаде динара, док је позицију Купци у иностранству (АОП 0057) исказао више за 23.903 хиљаде динара и тиме је поступило супротно члану 6. став 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### Ризик

Обелодањивање вредности позиција имовине у Финансијским извештајима које не одговарају пословним књигама има за последицу погрешне информације за кориснике финансијских извештаја.

Табела број 22. Структура потраживања од продаје купцима у земљи:

-у хиљадама динара-	
Назив купца	2016. године
Клинички центар Крагујевац, Крагујевац	44.727
Клинички центар Србије, Београд	10.711
Специјална болница за болести штитасте жлезде и болести метаболизма "Златибор", Чајетина	8.047
Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	4.348
Јавно предузеће "Електропривреда Србије", Београд	4.285
Клинички центар Војводине, Нови Сад	3.525
Јавно предузеће "Нуклеарни објекти Србије", Београд	2.367
Институт за вирусологију, вакцине и серуме "Торлак", Београд	2.211
Општа болница Ћуприја	1.521
"Сириум стеел" д.о.о., Сремска Митровица	1.409
"Лазаро траде ПСП", Београд	1.220
НИВА доо, Жабал	1.211
Институт за трансфузију крви Србије	1.064
Јавно предузеће Нуклеарни објекти Србије, Београд	2.621
Остали купци у земљи	36.861
<b>Укупно:</b>	<b>126.128</b>
Исправка вредности од купаца у земљи	(40.866)
<b>Укупно:</b>	<b>85.262</b>

Табела број 23. Структура потраживања од продаје иностраним купцима представљена је табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив купца	2016. година
Универзитетски клинички центар Републике Српске, Бања Лука	32.449
RAFAKO S.A., Пољска	1.506
Schlumberger oil and gas technologies B.V., Холандија	1.533
IWA CIS BIO International, Париз, Француска	504
Остали купци у иностранству	1.782
<b>Укупно:</b>	<b>37.774</b>
Исправка потраживања од купаца у иностранству	(23.903)
<b>Укупно:</b>	<b>13.871</b>

Институт је са већином купаца у земљи и иностранству усагласио стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године.

#### Исправка вредности потраживања од продаје

Табела број 24. Промене на рачуну исправке вредности потраживања

-у хиљадама динара-	
Исправка вредности потраживања	Износ
Исправка вредности потраживања на дан 01. јануар 2016. године	27.606
Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године- Напомена 6.2.16.	56.492
Смањење исправке вредности потраживања у корист прихода (наплаћена отписана потраживања) – Напомена 6.2.15.	(16.057)
Отписи	(3.273)
<b>Исправка вредности потраживања на дан 31.12.2016. године</b>	<b>64.768</b>

Увидом у начин евидентирања исправке вредности потраживања утврђено је следеће:

1) Институт је у 2016. години извршио обезвређење (индиректан отпис) вредности потраживања од купаца на терет расхода текуће године у износу од 56.491 хиљаде динара, и то потраживања од купаца у земљи за износ од 32.588 и потраживања од купаца у иностранству за 23.903 хиљаде динара.

У поступку ревизије није презентована документација на основу које је утврђено да постоји објективан доказ да Институт неће бити у стању да наплати све износе које потражује, односно да је Институт вршио обезвређење на основу индикатора о умањењу вредности потраживања који су дефинисани Рачуноводственим политикама (значајне финансијске потешкоће купаца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа).

Наиме, утврђено је да је Институт обезвредио потраживања од купаца и за потраживања код којих није било пропуста или кашњења у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа у износу од 25.079 хиљада динара, а за које нам није презентовао друге објективне доказе, односно нисмо се могли уверити да су постојали и други индикатори наведени чланом 8. Правилника о рачуноводственим политикама број 128/1-I-5b од 30. јануара 2015. године

2) На основу доступних података о наплати потраживања до 28. фебруара 2017. године утврђено је да су наплаћена потраживања за која је на дан биланса стања извршено обезвређење (индиректан отпис) вредности у износу од 16.486 хиљада динара, при чему за наведени износ није извршено сторнирање претходно извршене исправке вредности потраживања са стањем на дан 31.12.2016. године, што није у складу са параграфом 8. МРС 10 - Догађаји после извештајног периода.

### **Налаз**

У поступку ревизије нам није презентована документација о начину вршења процене наплативости потраживања, о објективним доказима да је дошло до умањења вредности потраживања, као и примени индикатора за умањење вредности потраживања дефинисаних Рачуноводственим политикама за извршено обезвређење потраживања у укупном износу од 56.941 хиљаду динара. Такође, утврђено је да је Институт обезвредио потраживања код којих није било пропуста или кашњења у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа у износу од 25.079 хиљада динара, као једном од индикатора умањења вредности потраживања, а за које није презентовао друге објективне доказе, односно доказе о постојању других индикатора наведених Правилником о рачуноводственим политикама.

Институт није кориговао износ извршеног обезвређења (индиректаног отписа) вредности потраживања за наплаћена обезвређена потраживања до дана одобравања финансијских извештаја (23. јун 2017. године), што није у складу са параграфом 8. МРС 10 - Догађаји после извештајног периода.

Наведено поступање Института није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 58., 59. и 63. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и због наведеног није било могуће потврдити истинитост и објективност исказаних износа на позицијама потраживања од купаца и прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

### **Ризик**

Уколико Институт не поштује усвојене рачуноводствене политике којима се утврђују принципи и правила процењивања потраживања, постоји ризик који за последицу има нереално исказивање позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

### **Препорука број 30:**

Препоручује се Институту да изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 115/1-И/2 од 30. јануара 2017. године, којом се налаже отпис потраживања и обавеза на основу законске застарелости у складу са предлогом Комисије за попис потраживања и обавеза, која је предложила да се отпис потраживања изврши у износу од 3.273 хиљаде динара.

### **Налаз**

Институт је извршио отпис потраживања за потраживања старија од 3 године у износу од 3.273 хиљаде динара, а у току ревизије нам није достављен доказ да је Институт предузимао мере за њихову наплату, односно да је ненаплативост била извесна и документована, што није у складу са чланом 8. Правилника о рачуноводственим политикама број 128/1-И-5б од 30. јануара 2015. године.



Институт нема усвојене процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за наплату потраживања и утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа.

#### Ризик

У случају да Институт не утврди процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа, врши директан отпис потраживања без предузимања мера за наплату, настаје ризик да неће бити заштићена имовина Института.

#### Препорука број 31:

Препоручује се Институту да усвоји процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за наплату потраживања и утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа, као и да директан отпис потраживања врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

#### 6.1.7 Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 5.374 хиљада динара за 2016. годину, и имају следећу структуру:

Табела број 25. Структура потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-		
Потраживања из специфичних послова	2016. година	2015. година
Потраживања по основу увоза за туђ рачун	2.105	1.723
Остала потраживања из специфичних послова	3.269	4.552
<b>Укупно:</b>	<b>5.374</b>	<b>6.275</b>

Потраживања по основу увоза за туђи рачун у исказана у износу од 2.105 хиљада динара односе се на:

- потраживања организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) од комитената за износ трошкова насталих приликом пружања услуга извоза и увоза за туђи рачун исказана у износу од 966 хиљада динара;
- непрефактурисане трошкове мазута за децембар 2016. године исказане у износу од 1.139 хиљада динара, који је сходно Правилнику о контом оквиру и садржини рачуна у контом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике требало евидентирати у оквиру активних временских разграничења (Напомена број 3.2).

Остала потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 3.269 хиљада динара за 2016. годину и имају следећу структуру:

Табела број 26. Структура осталих потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-		
Остала потраживања из специфичних послова	2016. година	2015. година
Остала потраживања из специфичних послова - осигурање (Напомена број 3.2)	2.013	2.018
Остала потраживања из специфичних послова –ПДВ -(Напомена број 3.2)	892	
Остала потраживања из специфичних послова између лабораторија (Напомена број 3.2)	323	504
Дугорочна потраживања из специфичних послова који се префактуришу	35	1.005
Остала потраживања из специфичних послова	4	
Дугорочна потраживања из специфичних послова –интерни односи (Напомена број 3.2)	2	
Друга остала потраживања из специфичних послова		1.025
<b>Укупно</b>	<b>3.269</b>	<b>4.552</b>

Остала потраживања из специфичних послова - осигурање исказана у износу од 2.013 хиљада динара односе се на разграничење трошкова осигурања некретнина, постројења и опреме, и трошкова осигурања запослених за износ који се односи на 2017. годину. (Напомена 6.2.12)

## Налаз

Институт је извршио разграничење трошкова осигурања некретнина, постројења и опреме, и трошкова осигурања запослених у износу од 2.013 хиљада динара који се односи на 2017. годину, и исти исказао у оквиру потраживања из специфичних послова, као и непрефактурисане трошкове мазута за децембар 2016. године у износу од 1.139 хиљада динара, што није у складу са чланом 22. Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>49</sup>. Наведено је имало за последицу исказивање прецењене вредности потраживања из специфичних послова у износу од 3.152 хиљаде динара и потцењене вредности активних временских разграничења у истом износу.

## Препорука број 32:

Препоручује се Институту да евидентира активна временска разграничења у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 6.1.8 Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 92.884 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-		
Друга потраживања	2016. година	2015. година
Потраживања од државних органа и организација	80.827	72.226
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	5.882	6.341
Потраживања од запослених	3.259	4.900
Потраживања за више плаћен порез на добитак (Напомена 6.1.23)	2.801	195
Остала краткорочна потраживања	115	2
<b>Укупно:</b>	<b>92.884</b>	<b>83.664</b>

#### *Потраживања од државних органа и организација*

Потраживања од државних органа и организација су исказана у износу од 80.827 хиљада динара и у целини се односе се на потраживања од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а по Решењима о распореду средстава намењених за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима и за директне материјалне трошкове 1 (ДМТ 1) за месец децембар 2016. године. Наведена средства су уплаћена дана 16. јануара 2017. године на посебан наменски динарски рачун Института отворен код Управе за трезор (Напомена 6.2.3).

<sup>49</sup>„Службени гласник број 95/2014“.

### Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају су исказана у износу од 5.882 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 28. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

-у хиљадама динара-

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2016. година	2015. година
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају - породилско боловање	5.734	6.193
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају - боловање преко 30 дана	148	148
<b>Укупно:</b>	<b>5.882</b>	<b>6.341</b>

### Налаз

Институт је у 2016. години обрачунавао накнаде зараде за време породилског одсуства са рада, одсуства ради неге детета у висини просечне основне зараде у коју је поред основне зараде улазило и увећање по основу радног учинака, које је приказано у обрачуну зарада кроз основну зараду, за 12 месеци који претходе месецу у коме отпочиње коришћење одсуства. Наведено није у складу са чланом 11. Закона о финансијској подршци породици са децом<sup>50</sup>.

### Ризик

Необрачунавањем накнаде зараде за време породилског одсуства са рада, одсуства ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета у складу са законским прописима постоји ризик да ће Институт бити кажњен новчаном казном и да ће настати трошкови по наведеном основу.

### Препорука број 33:

Препоручује се Институту да накнаде зарада за време породилског одсуства са рада, одсуства ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета обрачунава у складу са законским прописима.

### Налаз

Институт у 2016. години није извршио обрачун и евидентирање накнада зарада за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар што је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину потцењених других потраживања, као и потцењених осталих краткорочних обавеза у износу од 393 хиљаде динара. Наведено поступање није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и у складу са параграфом 27. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

### Препорука број 34:

Препоручује се Институту да евидентирање у пословним књигама накнада зарада за боловање преко 30 дана врши у обрачунским периодима за који се исте и односе.

<sup>50</sup>„Службени гласник РС”, бр 16/2002, 115/2005 и 107/2009

### Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у износу од 3.259 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29. Структура потраживања од запослених

Потраживања од запослених	- у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Потраживања по основу аконтације за службени пут у земљи	671	1.059
Потраживање по основу аконтације за службени пут у иностранство	1.176	2.906
Потраживања од запослених- накнада штете	898	884
Друга потраживања од запослених	514	51
<b>Укупно</b>	<b>3.259</b>	<b>4.900</b>

Управни одбор Института је 13. новембра 2015. године донео Правилник о накнадама трошкова запослених у Институту за нуклеарне науке „Винча“, којим се уређује начин остваривања права на накнаду трошкова запослених или ангажованих лица у Институту.

### Налаз

Институт није вршио попис потраживања од запослених са стањем на дан 31.12.2016. године што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 16. Закона о рачуноводству.

### Препорука број 35:

Препоручује се Институту да изврши попис потраживања у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У оквиру потраживања по основу аконтације за службени пут у иностранство Институт је по почетном стању исказао износ од 103 хиљаде динара, који се највећим делом односи на потраживање за дату аконтацију за службени пут у иностранство исплаћену по решењу послодавца (налог за службени пут) број 1809/1 од 30. септембра 2011. године у износу од 101 хиљаде динара. Против запослене је покренута кривична пријава, заводни број Института 1283/1 од 10. маја 2013. године, за кривично дело проневере, јер је присвојила новчане износе: износ од ЈРУ 740.000,00 који јој је поверен за потребе стручног усавршавања у Јапану, новчани износ од EUR 1.000,00 који је на име аконтације примила 30. септембра 2011. године по решењу послодавца (налог за службени пут) број 1809/1, новачни износ од 111 хиљада динара за куповину авио карте и новчани износ од 65 хиљада динара за куповину рачунара.

Потраживања од запослених- накнада штете исказана у износу од 898 хиљада динара се у целости односи се на потраживање од бивше раднице, која је причинила штету Институту у износу од EUR 7.025,00. Након усвојеног Извештаја комисије, формиране Решењем број 1028/1 од 26. маја 2014. године, која је образована са задатком контроле обрачуна, правдања и евентуалног враћања аконтација за службена путовања у иностранство у периоду од 01. јануара 2014. године до 01. маја 2014. године, Директор

Института је поднео кривичну пријаву са одштетним захтевом МУП Србије број 1373/1 од 26. јуна 2014. године. Донета је Одлука број 1428/1 од 07. јула 2014. године да запослена Институту накнади штету у 48 једнаких рата, што износи EUR 146,35 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања, а запослена је потписала Изјаву број 1429/1 од 07. јула 2014. године да пристаје да накнади штету у 48 једнаких рата.

До дана вршења ревизије није било евидентираних уплата рата на текући рачун од стране бивше запослене на име накнаде штете.

## Налаз

Институт у оквиру потраживања од запослених исказује потраживање у износу 1.001 хиљада динара за накнаду штете евидентирана по почетном стању за која Институт није вршио процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са истим евидентирао обезвређење потраживања у својим пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје.

## Препорука број 36:

Препоручује се Институту да изврши процену наплативости потраживања од запослених и изврши потребна књижења у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### 6.1.9 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 60.243 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-					
Назив банке:	Број и датум Уговора	Рок доспећа	Годишња каматна стопа	Износ у еврима	Износ у динарима
ВТБ банка ад, Београд	Уговор бр.375119559000029659 од 23.12.2016. године	23.03.2017. године	0,1%	93	11.475
Banca Intesa ад, Београд	Анекс бр. 10 Уговора бр.8000-0006797/ДБ од 05.11.2013. године закључен 01.08.2016. године	30.01.2017. године	0,05%	102	12.600
Erste bank ад, Нови Сад	Уговор бр. 7820188455 од 01.12.2016. године	30.04.2017. године	0,15%	103	12.661
Erste bank ад, Нови Сад	Уговору број 7820187296 од 18.10.2016. године	18.01.2017. године	0,15%	190	23.507
<b>Укупно:</b>				<b>488</b>	<b>60.243</b>

Институт је усагласио своја потраживања по основу краткорочно орочених девизних депозита са стањем на дан 31.12.2016. године.

## Налаз

Инстит је у 2016. години орочавао новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

### Препорука број 37:

Препоручује се Институту да сачини интерни акт којим се дефинишу правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

#### 6.1.10 Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 31. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Готовина и готовински еквиваленти	2016. година	2015. година
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	3.982	4.484
Текући (пословни) рачуни	160.466	132.475
Девизни рачун	195.561	129.298
Остала новчана средства	1	8
<b>Укупно:</b>	<b>360.010</b>	<b>266.265</b>

## Налаз

У оквиру хартија од вредности (готовински еквиваленти) Институт је евидентирао износ од 3.982 хиљаде динара који се односи на потраживања од запослених за недостављене фискалне рачуне по испоствљеним рачунима добављача односно извештаја о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице (Напомена 6.1.24 и 6.2.7), што није у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржина рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Такође, Институт је у пословним књигама признао трошак горива по рачуну добављача односно извештаја о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице у износу од 3.982 хиљаде динара, иако не постоји документ којим се доказује да је испоручена количина горива од стране добављача (фискални рачун), како је и прописано чланом 10. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Института, чиме је Институт у пословним књигама исказао прецењене трошкове горива и прецењене обавезе у наведеном износу.

### Препорука број 38:

Препоручује се Институту да евидентирање потраживања од запослених евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и да трошкове горива евидентира на основу веродостојних документа.

Табела број 32. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-	
<b>Текући (пословни рачуни)</b>	<b>2016. година</b>
Комерцијална банка ад, Београд	113.721
Erste banka ад, Нови Сад	559.394
Raiffeisen bank ад, Београд	9.330
Socitete generali bank ад, Србија	23.188
Војвођанска банка ад, Нови Сад	2.142
Vtb bank ад, Београд	12.000
Alpha bank ад, Београд	8.838
Министарство финансија - Управа за трезор	5.418
<b>Укупно:</b>	<b>160.465</b>

Институт је на дан 31.12.2016. године усагласио стање средстава на текућим рачунима са банкама.

Табела број 33. Преглед девизних рачуна

-у хиљадама динара-	
<b>Девизни (пословни рачуни)</b>	<b>2016. година</b>
Комерцијална банка ад, Београд	62.206
Erste bank ад, Нови Сад	87.074
Raiffeisen bank ад, Београд	3.592
Socitete generali bank Србија	1.234
Војвођанска банка ад, Нови Сад	39.345
Нlb банка ад, Београд	2.108
<b>Укупно:</b>	<b>195.561</b>

### Налаз

На основу послате конфирмације утврђено је да Институт у пословним књигама не исказује стање девизних средстава код Alpha bank а.д, Београд, који на дан 31.12.2016. године према стању девизних рачуна код Alpha bank а.д, Београд износе ЕУР 11.414,00, УСД 40,06 и ЕУР 99,93, што на дан 31.12.2016. године износи 1.426 хиљада динара.

Институт није извршио попис готовине код Alpha bank а.д, Београд на основу извода о стању средстава на дан 31.12.2016. године, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>51</sup>, нити је у пословним књигама евидентирао средства која се налази на рачуну у Alpha bank а.д, Београд у износу од 1.426 хиљада динара (противвредност ЕУР 11.513,93 и УСД 40,06), чиме је потценио готовину и готовинске еквиваленте и приходе од исправке грешака из ранијих година у износу од 1.426 хиљада динара.

У поступку ревизије нису дати на увид Уговори закључени са Alpha bank а.д, Београд о отварању девизних рачуна.

### Препорука број 39:

Препоручује се Институту да у пословним књигама у оквиру готовине и готовинских еквивалената евидентира новчана средства која се налазе на рачуну код Alpha bank а.д, Београд и да изврши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

<sup>51</sup> „Службени гласник“ бр. 118/2013 и 137/2014

### 6.1.11 Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 566 хиљада динара и односи се на евидентирани претходни порез по рачунима који су примљени у децембру 2016. године након извршеног обрачуна ПДВ-а, који ће се користити у наредном обрачуна, односно у 2017. години.

### 6.1.12 Активна временска разграничења

Табела број 34. Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Активних временских разграничења	2016. година	2015. година
Потраживања за нефактурисани приход (Напомена 3.2 и 6.2.19)		2.141
Остала активна временска разграничења - Разграничени ПДВ у примљеним авансима	2.451	738
<b>Укупно:</b>	<b>2.451</b>	<b>2.879</b>

### Налаз

Институт је у 2016. години потраживања за нефактурисани приход у износу од 2.141 хиљаду динара исказана по почетном стању смањено на терет трошкова других непроизводних услуга - интерни у износу од 768 хиљада динара, на терет расхода, исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу 1.369 хиљада динара и на терет других нематеријалних трошкова у износу од 4 хиљаде динара, а да нам није презентована документација као резултат настале пословне промене, нити одлука директора о директном отпису потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### Препорука број 40:

Препоручује се Институту да преиспита евидентирање промена насталих у оквиру потраживања за нефактурисани приход, да утврди основ евидентирања потраживања за нефактурисани приход и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши потребна књижења.

### 6.1.13 Ванбилансна имовина

Институт води ванбилансну евиденцију у вредности од 404.792 хиљаде динара чија је структура дата следећом табелом:

Табела број 35. Структура ванбилансне имовине

-у хиљадама динара-		
Ванбилансна евиденција	2016. година	2015. година
Туђа основна средства – опрема од ЈУП истраживање и развој д.о.о., Београд	369.036	315.481
Дата јемства, гаранције и друга права	35.756	28.576
<b>Укупно:</b>	<b>404.792</b>	<b>344.057</b>

Институт у оквиру ванбилансне евиденције исказује туђу опрему добијену на коришћење у износу 369.036 хиљада динара, а на основу закључених уговора са Министарством просвете и науке и ЈУП истраживање и развој доо, Београд, као и на основу записника о примопредаји појединачне опреме.



## Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију туђе опреме добијене на коришћење утврђено је да постоји неслагање са стањем исказаним у главној књизи. Вредност у главној књизи је мања у односу на аналитичку евиденцију у износу од 922 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да се уклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

### Препорука број 41:

Препоручује се Институту да усагласи аналитичку и синтетичку евиденцију туђе опреме и поступи у складу са Законом о рачуноводству.

У оквиру ванбилансне евиденције Институт исказује и дате гаранције од стране пословних банака Институту у износу од 35.756 хиљада динара, а по основу послова у којима наручиоци захтевају од Института гаранције за добро извршење посла.

Табела број 36. Преглед гаранција по пословним банкама

Пословне банке	Износ
Erste bank ад, Нови Сад	33.298
Raiffeisen bank ад, Београд	2.458
<b>Укупно:</b>	<b>35.756</b>

### 6.1.14 Капитал

Табела број 37. Структура капитала

Капитал	2016. година	2015. година
Основни капитал	1.262.357	1.262.357
Остали основни капитал	106.050	106.050
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме – Напомена број 6.1.2)	550.109	550.109
Нераспоређени добитак ранијих година	99.583	44.864
Нераспоређени добитак текуће године	17.957	54.719
<b>Укупно:</b>	<b>2.036.056</b>	<b>2.018.099</b>

Основни капитал Института чини државни капитал у износу од 1.262.357 хиљаде динара.

Институт је основан 10. јануара 1948. године, Уредбом о оснивању Института за физику, коју је донела Влада ФНРЈ. Институт је основан као самостална установа при Председништву владе ФНРЈ са задатком да се бави научноистраживачким радом у области физике.

Право оснивача преузела је СР Србија Одлуком Скупштине СР Србије о преузимању права и обавеза оснивача према одређеним институтима<sup>52</sup>.

<sup>52</sup> „Службени гласник СР Србије“, бр. 51 од 24. децембра 1977. године

Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча је Научни институт, који је организован као установа у складу са прописима о јавним службама, који обавља научноистраживачку делатност у складу са Законом о научноистраживачкој делатности.

Оснивач Института, Република Србија није након преузимања права оснивача изменила и допунила оснивачки акт у складу са чланом 13. Закона о јавним службама<sup>53</sup>, чланом 34. Закона о научноистраживачкој делатности<sup>54</sup> и члана 44. Законом о привредним друштвима<sup>55</sup>, нити је Институт уписивао основни капитал у судски регистар сагласно члану 2. Уредбе о упису у судски регистар<sup>56</sup>.

#### **Препорука број 42:**

Препоручује се Институту да се обрати Оснивачу ради одређивања висине основног капитала, регистрације у судски регистар и усклађивања истог у пословним књигама.

#### **Налаз**

Институт није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије<sup>57</sup> за 2010. годину, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину<sup>58</sup>, чланом 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>59</sup>, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>60</sup>, чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>61</sup> и чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>62</sup> извршио уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2009., 2010., 2012., 2013., 2014. и 2015. години у износу од 59.666 хиљада динара.

#### **Препорука број 43:**

Препоручује се Институту да уплати део добити у буџет Републике Србије остварену у 2009., 2010., 2012., 2013., 2014. и 2015. години у износу од 59.666 хиљада динара.

#### **Налаз**

Због природе рачуноводствених евиденција односно исказивања резултата пословања за сваку организациону јединицу и вршења промена у оквиру резултата пословања за сваку организациону јединицу, додатним ревизорским поступцима, није било могуће потврдити износ исказане нераспоређене добити у износу од 99.583 хиљада динара.

Такође, у постуку ревизије, није пружена документација којом се доказује основ исказивања у пословним књигама осталог основног капитала у износу од 106.050 хиљада динара, па није било могуће утврдити основ настанка и исказивања у пословним књигама осталог основног капитала у износу од 106.050 хиљада динара.

#### **Препорука број 44:**

Препоручује се Институту да преиспита стање исказано на рачуну нераспоређене добити и да утврди основ настанка и исказивања у пословним књигама осталог основног капитала у износу од 106.050 хиљада динара.

<sup>53</sup>„Службени гласник РС бр. 49/91,71/94,79/2005- др закон, 81/2005-испр.др закона, 83/2005-испр.др закона, 83/2004- др.закона

<sup>54</sup>„Службени гласник РС“ 110/2005,50/2006-испр., 18/2010 и 112/2005

<sup>55</sup>„Службени гласник РС“ бр 36/2011,99/2011,83/2014-др.закон и 5/2015

<sup>56</sup>„Службени лист СРЈ“,бр.1/97,5/97-испр. И 13/2002 и „Службени гласник РС“,бр.55/2004-др.закон

<sup>57</sup>„Службени гласник РС“ бр 107/2009 и 91/2010

<sup>58</sup>„Службени гласник РС“ бр 101/2010 и 78/2011

<sup>59</sup>„Службени гласник РС“ бр 114/2012 и 59/2013

<sup>60</sup>„Службени гласник РС“ бр.110/2013,116/2014 и 142/2014

<sup>61</sup>„Службени гласник РС“ бр.142/2014 и 94/2015

<sup>62</sup>„Службени гласник РС“ број 103/2015

### 6.1.15 Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 73.069 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-		
<b>Дугорочна резервисања</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	50.608	48.330
Резервисање за трошкове судских спорова	22.461	3.368
<b>Укупно:</b>	<b>73.069</b>	<b>51.698</b>

Табела број 39. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-		
<b>Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	30.577	21.474
Резервисања за јубиларне награде	20.031	26.856
<b>Укупно:</b>	<b>50.608</b>	<b>48.330</b>

Табела број 40. Кретање промена на резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију у 2016. години

-у хиљадама динара-	
<b>Кретање промена на резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију</b>	<b>2016. година</b>
Стање на почетку године	21.474
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године (Напомена 6.2.11)	11.269
Искоришћена резервисања у току године	(2.166)
<b>Стање резервисања на крају године</b>	<b>30.577</b>

Табела број 41. Кретање промена на резервисањима за јубиларне награде у 2016. години

-у хиљадама динара-	
<b>Кретање промена на дугорочним резервисањима за јубиларне награде</b>	<b>2016. година</b>
Стање на почетку године	26.856
Искоришћена резервисања у току године	(2.187)
Укинута резервисања	(4.638)
<b>Стање резервисања на крају године</b>	<b>20.031</b>

На основу података о радницима који су достављени од стране одговорних лица из Института и на основу података о начину обрачуна отпремнина и јубиларних награда из Правилника о раду Института за нуклеарне науке „Винча“, овлашћени актуар је сачинио Извештај о обрачуну резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања средстава за јубиларне награде на дан 31. децембар 2016. године. Такође, на основу истог су извршена евидентирања у пословним књигама Института.

## Налаз

Институт је у 2016. години користио раније формирана резервсања за запослене који су стекли право на отпремнину и јубиларну награду у износима који су обрачунати на дан доношења решења о исплати отпремнине и одлука о исплати јубиларних награда, при том не водећи рачуна о аналитичком стању на почетку године наведених резервсања. Такође, увидом у Извештај о обрачуну резервсања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервсања средстава за јубиларне награде на дан 31.12.2016. године (заведено под деловодним бројем 201/1 од 02. фебруара 2017. године) као и у презентоване кадровске евиденције утврђено је да су приликом обрачуна резервсања узета у обзир и лица која раде ван радног односа, лица која су отишла из Института у 2016. години, као и да нису узета у обзир лица која су запослена по основу уговора на одређено време (до испуњења услова за старосну пензију). Због наведеног није било могуће потврдити да је евидентирана процена садашње обавезе за отпремнине и јубиларне награде формирана у складу са МРС 19 - Примања запослених.

## Ризик

Уколико Институт не изврши корекцију по основу евидентиране процене садашње обавезе за отпремнине и јубиларне награде, а која није у складу са МРС 19 - Примања запослених, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

## Препорука број 45:

Препоручује се Институту да резервсања за накнаде и друге бенефиције запослених изврши у складу са МРС 19 - Примања запослених, Законом о раду, да проценитељима достави валидне податке о запосленима и да изврши евидентирања која омогућавају увид у кретање промена на резервсањима и правилно исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину.

Табела број 42. Кретање промена на резервсањима за трошкове судских спорова у 2016. години

-у хиљадама динара-

Кретање промена на дугорочним резервсањима за трошкове судских спорова	2016. година
Стање на почетку године	3.368
Формирана резервсања на терет биланса успеха у току године	21.272
Искоришћена резервсања у току године	(2.179)
<b>Стање резервсања на крају године</b>	<b>22.461</b>

У 2016. години Институт је евидентирао резервсања за судске спорове у износу од 21.272 хиљаде динара на основу ручно дописаних износа и потписа од стране Лица које је ангажовано ван радног односа за послове израде финансијских извештаја за 2016. годину, на прегледима судских спорова који су достављени од стране адвокатских канцеларија које воде спорове и Службе за опште, имовинско - правне и кадровске послове, који садрже износ тужбеног захтева против Института и фазу у којој се поступак налази.

## Налаз

Институт је у 2016. години евидентирао резервисања за судске спорове у износу од 21.272 хиљаде динара без процене руководства о очекиваним одливима економских користи из Института што није у складу са чланом 12. Правилника о рачуноводственим политикама Института за нуклеарне науке „Винча“ број 128/1-I-5b од 30.01.2015. године, нити презентовани документи на основу којих су извршена резервисања за судске спорове у 2016. години садрже информације о испуњености услова за признавање резервисања у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Такође, презентовани документи не представљају рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

На крају извештајног периода Институт није поново разматрао резервисања за судске спорове за која је извршио резервисања у ранијем периоду, а која у току 2016. године нису искоришћена.

Због наведеног није било могуће потврдити да су исказана дугорочна резервисања за судске спорове у износу од 22.461 хиљаду динара истинита и објективна.

Такође, Институт није обелоданио информације у вези са резервисањима за судске спорове предвиђене у параграфу 85. или параграфу 92. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

## Ризик

Уколико Институт формира резервисања за судске спорове не уважавајући захтеве МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и не врши разматрање раније формираних резервисања за судске спорове на крају извештајног периода постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

## Препорука број 46:

Препоручује се Институту да резервисања за судске спорове формира у складу са Правилником о рачуноводственим политикама, на основу рачуноводствене исправе из које се недвосмислено може потврдити да су испуњени услови за признавање предвиђени МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, као и да врши разматрање раније формираних резервисања за судске спорове на крају извештајног периода.

### 6.1.16 Дугорочне обавезе

На дан 31. децембар 2016. године Институт је исказао дугорочне обавезе у износу од 418 хиљада динара које се у целости односи на обавезе по основу финансијског лизинга.

Табела број 43. Структура обавеза по основу финансијског лизинга

Обавезе по основу лизинга			
Лизинг кућа	Број и датум уговора	у ЕУР	у РСД 000
S-Leasing доо, Београд	10476/14	1.253,85	155
Raiffeisen Leasing доо, Београд	21503/14	5.782,78	714
<b>Укупно:</b>		<b>7.036,63</b>	<b>869</b>
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		(3.650)	(451)
<b>Укупно:</b>		<b>3.386,52</b>	<b>418</b>

### 6.1.17 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 72.831 хиљаду динара. Кретање промена на одложеним пореским обавезама је приказано кроз следећу табелу:

Табела број 44. Кретање промена на одложеним пореским обавезама

- у хиљадама динара-

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2016. година
Стање на почетку године	75.083
Повећање одложених пореских средстава на терет одложених пореских расхода по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуна амортизације	-
Смањење одложених пореских обавеза у корист одложених пореских прихода по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуна амортизације	2.252
<b>Стање на крају године</b>	<b>72.831</b>

### Налаз

Институт није вршио обрачун свих привремених пореских разлика у складу са захтевима МРС 12 - Порез на добитак и чланом 15. Правилника о рачуноводственим политикама, већ је обрачун радио само по основу привремених пореских разлика насталих по основу разлике између књиговодствене и пореске амортизације за некретнине, постројења и опрему. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

### Ризик

Уколико Институт не буде вршио обрачун одложених пореза на начин да узима у обзир привремене пореске разлике, поступаће супротно захтевима МРС 12 - Порез на добитак.

### Препорука број 47:

Препоручује се Институту да изврши обрачун одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима МРС 12 - Порез на добитак у усвојеним рачуноводственим политикама.

### 6.1.18 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 5.072 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 45. Краткорочне финансијске обавезе

- у хиљадама динара-

Краткорочне финансијске обавезе	2016. година	2015. година
Краткорочни кредити у земљи	2.800	
Остале краткорочне финансијске обавезе	2.272	9.282
<b>Укупно:</b>	<b>5.072</b>	<b>9.282</b>

У 2016. години Институт је евидентирао износ од 2.800 хиљада динара у оквиру расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне и обавеза за краткорочне кредите у земљи, а по основу судске пресуде Привредног апелационог суда број ЗПж. 4677/15 од 21. октобра 2015. године. Истом пресудом Институт се обавезује да поред износа од 2.800 хиљада динара, плати ЈП Нуклеарни објекти Србије, Београд - тужиоцу и укупан износ појединачних дуговања од 554 хиљаде са законским затезним каматама од дана настанка дуговања па до исплате истих.

### Налаз

Институт није у својим пословним књигама евидентирао обавезе према ЈП Нуклеарни објекти Србије, Београд – тужиоцу, а по пресуди Привредног апелационог суда у износу од 554 хиљаде динара са законском затезном каматом од дана настанка дуговања до 31.12.2016. године, као и законску затезну камату за износ дуга од 2.800 хиљада динара, који до дана Биланса стања нису измирени. Законска затезна камата на износ дуга по поменутој пресуди од дана доспећа дуга до 31.12.2016. године износи 3.169 хиљада динара.

Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину потцењених расхода по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 3.315 хиљада динара, потцењених трошкова камате у износу од 408 хиљада динара, као и потцењених краткорочних финансијских обавеза у износу од 3.723 хиљаде динара.

### Ризик

Уколико Институт не изврши евидентирање у својим пословним књигама свих насталих обавеза по основу пресуда постоји ризик од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима.

### Препорука број 48:

Препоручује се Институту да у пословним књигама као исправку грешке из ранијих година изврши евидентирање обавеза по основу судске пресуде.

Остале краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 2.272 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 46. структура осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-	
Остале краткорочне финансијске обавезе	2016. година
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године - финансијски лизинг (Напомена број 6.1.16)	451
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.821
<b>Укупно:</b>	<b>2.272</b>

Остале краткорочне финансијске исказане у износу од 1.821 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 47. Структура осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне финансијске обавезе	2016. година	2015. година
Остале краткорочне финансијске обавезе за уплате које нису индетификоване	1.501	563
Остале краткорочне финансијске обавезе (Напомена 3.2)	320	1.372
Друге остале краткорочне финансијске обавезе		258
<b>Укупно</b>	<b>1.821</b>	<b>2.193</b>

## Налаз

У оквиру осталих краткорочних финансијских обавеза за уплате које нису индентификоване Институт је највећим делом евидентирао:

- обавезе у износу од 738 хиљада динара за повраћај погрешно уплаћених средстава Управе царине, Београд не водећи рачуна да је Институт уплату наведених средстава евидентирао на дуговној страни рачуна обавезе за царине и друге дажбине, чиме су прецењене обавезе за Остале краткорочне финансијске обавезе и потцењене обавезе за царине и друге дажбине у износу од 738 хиљада динара.

- износ од 473 хиљаде динара односи се на средства уплаћена од стране купаца Nestell Serbia Iron steel доо, Београд, Здравствени центар, Зајечар и Министрства трговине, туризма и телекомуникација, за које постоје евидентирана потраживања у наведеном износу, а иста нису смањена наведеним уплатама, што је имало за последицу прецењена потраживања од купаца и прецењене обавезе за уплате које нису индентификоване у износу од 473 хиљаде динара.

Институт је у 2017. години извршио исправку оаобавеза за уплате које су биле евидентирание као неидентификоване.

## Препорука број 49:

Препоручује се Институту, да врши усклађивања потраживања и обавеза на нивоу Института.

### 6.1.19 Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 17.669 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48. Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-		
Примљени аванси, депозити и кауције	2016. година	2015. година
Примљени аванси за производе и услуге- екстерни	16.634	4.943
Примљени аванси МНТ- ЛД		37
Примљени аванси МНТ- ДМТ2		4.914
Примљени аванси МНТ -за 300 за учеснике на пројекту		38.896
Примљени аванси-интерни (Напомена 3.2)	1.034	256
Примљени депозити у динарима		157
Остали примљени аванси, депозити и кауције	1	
<b>Укупно</b>	<b>17.669</b>	<b>49.203</b>

Примљени аванси су исказани у износу од 16.634 хиљада динара и односе се на следеће купце:

Табела број 49. Преглед примљених аванса

-у хиљадама динара-	
Примљени аванси	2016. године
Град Врање	7.538
ХК „Крушик“ а.д., Ваљево	5.400
„МТР РАПИД“, Топола	1.649
Институт за хемију, технологију и металургију Београд, Београд	249
Остали примљени аванси	1.854
Примљени аванси са супротним салдом	(56)
<b>Укупно:</b>	<b>16.634</b>



Највећи део примљених аванса исказаних у износу од 16.634 хиљаде динара односи се на:

- примљена средства у износу од 7.538 хиљада динара по основу Анекса број 2 Уговора закљученог са Градом Враћем, Враће, број 1817/1 од 18. августа 2016. године, чији предмет је деконтаминација зграде позоришта „Бора Станковић“ у Врању, а износ уплаћених средстава намењен је за набавку УВ лампи и опреме потребне за деконтаминацију, ангажовање лица обучених за примену ФХОЗАОП третмана.

- примљена средства у износу од 5.400 хиљада динара по основу анекса Уговора о извођењу радова број 20/01-118 од 25. април 2014. године закљученог са Холдинг корпорацијом „Крушик“ ад, Ваљево, чији је предмет извођење радова на замени громобранске инсталације.

### **Налаз**

Институт у оквиру примљених аванса исказује износ од 56 хиљада динара са дуговним салдом, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>63</sup>. Институт није преиспитао узрок настанка нити је спровео књижења како би се наведена неправилност исправила.

### **Препорука број 50:**

Препоручује се Институту да преиспита узрок настанка дуговних салда на аналитичким рачунима примљених аванса и да спроведе књижења како би се наведена неправилност исправила.

У току 2016. године Институт је у оквиру примљених аванса евидентирао примљена средства у износу од 900 хиљада динара од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, која су у току 2016. године пренета удружењу Друштво термичара Србије.

Наиме, Институту је по Уговору о суфинансирању издавања научних часописа у Републици Србији по Јавном позиву обављеном 29. јануара 2016. године број 1302/1 од 01. јуна 2016. године и Решењу о распореду средстава број 451-03-556/2016-14/2 од 16. маја 2016. године извршена уплата буџетских средстава на посебан наменски динарски рачун отворен код Управе за трезор дана 24. јун 2016. године од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, на име суфинансирања издавања научног часописа „Thermal Science“ у износу од 900 хиљада динара.

Чланом 3. поменутог уговора дефинисано је да се Институт обавезује да по издавању целог волумена научног часописа за наредну годину, а најкасније годину дана од дана пријема средстава, Министарству достави најмање један примерак научног часописа и поднесе писани Извештај о наменском трошењу буџетских средстава, са подацима одређеним на обрасцу Министарства, као и доказе о уплати са рачунима и другим одговарајућим документима за трошкове припреме за штампу, штампања, електронског уређивања часописа, евентуалног превоза, лектуре, коректуре и трошкова поштарине.

---

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2014

## Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Институт добијена буџетска средства по Уговору о суфинансирању издавања научних часописа у Републици Србији по Јавном позиву обављеном 29. јануара 2016. године број 1302/1 од 01. јуна 2016. године у износу од 900 хиљада динара пренео удружењу Друштво термичара Србије дана 07. јула 2016. године. Према информацијама добијеним у поступку ревизије, удружење Друштво термичара Србије је било ангажовано за штампање и израду часописа, па су средства по том основу пренета на рачун Удружења. Међутим, у поступку ревизије није презентован документ на основу кога су средства пренета наведеном Удружењу, односно није пружена веродостојна рачуноводствена документација у складу са чланом 8. став 1. Закона о рачуноводству. Такође, није презентован примерак научног часописа, Извештај о наменском трошењу средстава, као ни докази о уплати са рачунима и другим одговарајућим документима за трошкове припреме за штампу, штампања, електронског уређивања часописа, евентуалног превођења, лектуре, коректуре и трошкова поштарине.

### 6.1.20 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 28.323 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 50. Преглед обавеза из пословања

Обавезе из пословања	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи (Напомена 3.2)	1.172	2.500
Добављачи у земљи	21.285	19.638
Добављачи у иностранству	5.866	25.780
<b>Укупно:</b>	<b>28.323</b>	<b>47.918</b>

Добављачи у земљи исказани су у износу од 21.285 хиљада динара, и највећим делом се односе на:

Табела број 51. Преглед добављача у земљи:

Добављачи у земљи	-у хиљадама динара-	
	2016. година	
НИС Газпром Нефт ад, Нови Сад	8.366	
ЈП Електро привреда Србије ад, Београд	3.835	
ДДОР Нови Сад ад, Нови Сад	2.175	
Супер Лаб доо, Београд	1.779	
Клик Commerce доо, Београд	1.132	
Теленор Србија доо, Београд	419	
Колор Градња доо, Београд	414	
ANT Computers доо, Београд	270	
Институт за медицину рада Србије ДР Драгомир Каројевић, Београд	173	
Телеком Србија ад, Београд	241	
Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Београд	8	
Остали добављачи	2.473	
<b>Укупно:</b>	<b>21.285</b>	

## Налаз

Институт није усагласио обавезе на дан 31.12.2016. године са ЈП „Нуклеарни објекти Србије“, Винча за износ од 75.216 хиљада динара, односно у својим пословним књигама исказује обавезе у износу од 8 хиљада динара, а независном потврдом салда на дан 31.12.2016. године утврђено је да ЈП „Нуклеарни објекти Србије“, Винча исказује износ потраживања од 59.259 хиљада динара, као и потраживања из специфичних послова у износу од 15.965 хиљада динара. Између Института и Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча води се судски спор (Напомена 8). Није било могуће предвидети ефекте који могу настати након решавања судског спора.

Добављачи у иностранству исказани су у износу од 5.866 хиљада динара, и највећим делом се односе на:

Табела број 52. Преглед добављача у иностранству:

-у хиљадама динара-

Добављачи у иностранству	2016. година
Iba molecular cis biointernacional cedex FR, Француска	1.499
Casbio bioassays iba grup cedex FR, Француска	1.547
Ge healthcare limited amersham Buckinghamshire GB, Велика Британија	197
Iea internacionalna atomic energy agency Вец АТ, Аустрија	458
Institut nacional des radioelements fleurus BE, Белгија	301
Iason gmbh graz АТ, Аустрија	1.415
Runder medikol ciklotorn doo, Загреб, Хрватска	208
Eczacibasi monrol gebze, Турска	241
<b>Укупно:</b>	<b>5.866</b>

Институт је са већином добављача у иностранству усагласио стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године.

### 6.1.21 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе приказане су у следећој табели:

Табела број 53. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2016. година	2015. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	90.567	85.650
Друге обавезе	13.855	20.948
<b>Укупно:</b>	<b>104.422</b>	<b>106.598</b>

Табела број 54. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2016. година	2015. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	53.516	50.105
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.611	6.152
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	14.700	13.848
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.695	13.019
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.245	1.530
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	800	996
<b>Укупно:</b>	<b>90.567</b>	<b>85.650</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане на дан 31. децембар 2016. године највећим делом се односе на обрачунате а не исплаћене обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар месец 2016. године.

Табела број 55. Друге обавезе

-у хиљадама динара-		
Друге обавезе	2016. година	2015. година
Обавезе према запосленима	364	746
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	279	162
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.588	631
Обавезе за краткорочна резервисања	11.624	19.409
<b>Укупно:</b>	<b>13.855</b>	<b>20.948</b>

Табела број 56. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

-у хиљадама динара-		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	2016. година	2015. година
Обавезе за накнаду по уговору о ауторском делу нето износ	782	262
Обавезе за накнаду по уговору о привременим и повременим пословима нето износ	806	369
<b>Укупно:</b>	<b>1.588</b>	<b>631</b>

Институт на дан 31. децембар 2016. године исказује обавезе за краткорочна резервисања у износу од 11.624 хиљаде динара, а која се односе на планиране будуће одливе Института (набавку аутобуса, изградњу вентилације и климатизације за четири лабораторије и израду опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима).

Табела број 57. Кретање промена на краткорочним резервисањима у 2016. години

-у хиљадама динара-	
Кретање промена на краткорочним резервисањима	2016. година
Стање на почетку године	19.409
Искоришћена резервисања у току године	(3.824)
Укинута резервисања	(3.961)
<b>Стање резервисања на крају године</b>	<b>11.624</b>

## Налаз

Институт је у ранијем периоду признао обавезе за краткорочна резервисања за планиране будуће одливе (набавку аутобуса, изградњу вентилације и климатизације за четири лабораторије и израду опитне инсталације за свестрано испитивање преносника снаге на моторним возилима), а за која нису испуњени сви услови да би се извршило признавање сагласно параграфу 14. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину прецењених обавеза за краткорочна резервисања и потцењених прихода по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 11.624 хиљаде динара.

## Ризик

Уколико Институт настави са признавањем обавеза за краткорочна резервисања за планиране будуће одливе постоји ризик да неће извршити признавање у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, као и да позиције у финансијским извештајима неће бити реално приказане.

## Препорука број 51:

Препоручује се Институту да изврши престанак признавања обавеза за краткорочна резервисања као исправку грешке из ранијих година у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### 6.1.22 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 7.148 хиљада динара, од чега се износ од 6.257 хиљада динара односи на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза по пореској пријави за децембар 2016. године, док се преостали износ од 891 хиљаде динара односи на порез на додату вредност исказан на интерном рачуну Института. Институт је месечни обвезник пореза на додату вредност.

### 6.1.23 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 15.318 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-		
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2016. година	2015. година
Обавезе за порез из резултата (Напомена 6.1.8)	4.764	2.462
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	428	93
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	10.126	9.502
<b>Укупно:</b>	<b>15.318</b>	<b>12.057</b>

## Налаз

Институт је утврђену коначну обавезу за порез из резултата за 2016. годину евидентирао у оквиру обавеза за порез из резултата у износу од 4.764 хиљаде динара, док је уплаћене аконтације пореза за 2016. годину евидентирао у оквиру потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 2.462 хиљаде динара, што је имало за последицу исказивање прецењених обавеза за порез из резултата и прецењених потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 2.462 хиљаде динара.

## Препорука број 52:

Препоручује се Институту да у пословним књигама евидентира обавезу за порез из резултата умањену за уплаћене аконтације пореза за 2016. годину.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане су у износу од 428 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 59. Структура обавеза за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

-у хиљадама динара-		
<b>Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Обавезе за порезе-учешће у финанс.зарада особа са са инвалидитетом (Напомена 6.2.12)	378	0
Обавезе за царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	50	93
<b>Укупно</b>	<b>428</b>	<b>93</b>

Институт је на дан 31. децембар 2016. години у оквиру Осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине исказао износ од 10.126 хиљада динара, који се највећим делом, у износу од 9.165 хиљада динара, односи на обавезу по основу уплате у буџет разлике укупног износа зарада за децембар месец 2016. године обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, а на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

#### 6.1.24 Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 712.759 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60. Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Одложени приходи и примљене донације	708.642	697.061
Унапред обрачунати трошкови	4.058	4.205
Обрачунати приходи будућег периода	56	43
Остала пасивна временска разграничења	3	3
<b>Укупно:</b>	<b>712.759</b>	<b>701.312</b>

##### 6.1.24.1 Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказане у износу од 708.642 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 61. Структура одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-		
<b>Одложени приходи и примљене донације</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Одложени приходи по основу државних давања	627.243	632.758
Одложени приходи - пројекат „Магбиовин“	80.749	64.303
Одложени приходи - пројекат „Центар“	650	0
<b>Укупно:</b>	<b>708.642</b>	<b>697.061</b>

Одложени приходи по основу државних давања

Табела број 62. Структура одложених прихода по основу државних давања

-у хиљадама динара-

Одложени приходи по основу државних давања	2016. година
Објекат за складиштење чврстог отпада и објекат за безбедно складиштење јаких извора зрачења (РАО I ЈАК) (Напомена 6.1.2)	204.924
Одложени приходи - Средства из Национално инвестиционог плана	12
Одложени приходи - Акцелераторска инсталација „Тесла“ (Напомена 6.1.2)	422.307
<b>Укупно:</b>	<b>627.243</b>

Налаз

Институт је у оквиру одложених примања по основу државних давања евидентирао износ од 204.924 хиљаде динара који се односи на Објекат за складиштење чврстог отпада и објекат за безбедно складиштење јаких извора зрачења који је Институт у 2014. години евидентирао у оквиру некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.2), и по том основу признао одложене приходе по основу државних давања које је умањивао за износ обрачунате амортизације за наведене објекте.

Међутим, Институт по наведеном основу није за обрачунату амортизацију у ранијем периоду у износу од 5.390 умањило пасивна временска разграничења, због чега су пасивна временска разграничења прецењена, а приходи по основу исправке грешке из ранијих година потцењени у наведеном износу.

Одложени приходи - пројекат „Магбиовин“

Одложени приходи - пројекат „Магбиовин“ исказани у износу од 80.749 хиљада динара, а односе се на уплаћена средства по основу Споразума број 621375 од 10. фебруар 2014. године. Институт је закључио наведени Споразум са Европском унијом, а коју представља Европска комисија, у циљу подршке финансирања имплементације пројекта под називом „Јачање истраживачког тима у области примене магнетних наночестица у терапији канцера - Magbiovin“. Трајање наведеног пројекта је 60 месеци. Уплате средства од стране Европске уније по пројекту вршене су током 2014., 2015. и 2016. године на два девизна рачуна Института отворена код Erste банке. Са наведених рачуна се врши плаћање по пројекту или пренос средстава на динарски рачун Института отворен код Erste банке, са кога се врше даље исплате динарских обавеза.

Табела број 63. Стање неискоришћених средстава по наведеним рачунима на дан 31.12.2016. године је:

Тип рачуна	Банка	Број рачуна	Износ (у динарима)
Девизни рачун	Erste bank	50030110-1000939147	9.218.790,11
Девизни рачун	Erste bank	50030180-1000939147	71.530.030,87
<b>Укупно девизни рачуни Магбиовин</b>			<b>80.748.820,98</b>
Динарски рачун	Erste bank	340-11011030-93	501.544,44
<b>Укупно:</b>			<b>81.250.365,42</b>

Институт је на крају пословне године на рачуну пасивних временских разграничења Одложени приходи - пројекат „Магбиовин“ исказао износ од 80.749 хиљада динара који чини износ средстава на девизним рачунима.

Табела број 64. Промене на рачуну пасивних временских разграничења Одложени приходи - пројекат „Магбиовин“:

-у хиљадама динара-

Промене на рачуну пасивних временских разграничења Одложени приходи - пројекат „Магбиовин“	Износ
Почетно стање 01.01.2016. године	64.303
Уплате у 2016. години	71.372
Курсирање	950
Смањење у 2016. години у корист прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	55.876
<b>Укупно:</b>	<b>80.749</b>

### Налаз

Институт је на крају пословне године на рачуну пасивних временских разграничења Одложени приходи - пројекат „Магбиовин“ исказао износ од 80.749 хиљада динара који чини износ средстава на девизним рачунима односно неутрошена средства добијена по наведеном пројекту. Међутим, Институт није у оквиру пасивних временских разграничења евидентирао неутрошена средства која се налазе на динарском рачуну у износу од 502 хиљаде динара, чиме су потцењена пасивна временска разграничења и прецењени приходи од премија, субвениција, дотација, донација и сл.

Из средстава наведеног пројекта Институт је набавио опрему у вредности од 35.093 хиљада динара набавне вредности, а примљена средства за набавку опреме није евидентирао у оквиру пасивних временских разграничења и признавао приходе у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са параграфом 27. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 19. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству<sup>64</sup>.

Наведено поступање имало је за последицу потцењена пасивна временска разграничења у износу од 30.124 хиљаде динара (износ неутрошених средстава у износу од 502 хиљаде динара и садашња вредност набављене опреме у износу од 29.622 хиљаду динара) и прецењене приходе од премија, субвениција, дотација, донација и сл., у износу од 30.124 хиљаде динара.

### Препорука број 53:

Препоручује се Институту да примљена средства евидентира у складу са начелом узрочности прихода и расхода и у складу с тим изврши потребна књижења и корекције у пословним књигама.

### Одложени приходи - пројекат „Центар“

Одложени приходи – „Центар изузетних вредности“ исказани у износу од 650 хиљада динара односе се на уплаћена средства по основу Уговора о реализацији и суфинансирању научноистраживачког рада акредитованог Центра изузетних вредности у 2016. години број 2766/1 од 08. децембра 2016. године. Уплата по наведеном основу је извршена 20. децембра 2016. године на посебан наменски динарски рачун Института отворен код Управе за трезор.

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013



### 6.1.24.2 Унапред обрачунати трошкови

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 4.058 хиљада динара и односе се на:

Табела број 65. Структура унапред обрачунатих трошкова

-у хиљадама динара-		
Унапред обрачунати трошкови	2016. година	2015. година
Обрачунати трошкови бонова за бензин (Напомена 6.1.10)	3.983	4.126
Обрачунати трошкови-интерни преноси (Напомена број 3.2)	72	36
Обрачунати други трошкови (Напомена број 3.2)	3	3
Остали унапред обрачунати трошкови		40
<b>Укупно:</b>	<b>4.058</b>	<b>4.205</b>

### 6.1.24.3 Обрачунати приходи будућег периода

#### Налаз

Обрачунати приходи будућег периода исказани у износу од 56 хиљада динара односе се на курсирање потраживања за накнаду штете. У 2016. години је извршено курсирање наведеног потраживања на 31.12.2016. године које је евидентирано на конту унапред наплаћена претплата за будући обрачунски период, уместо у оквиру финансијских прихода за износ обрачунате курсне разлике у 2016. години и на конту приходи по основу исправки грешака из ранијих година за износ почетног стања евидентираног на конту унапред наплаћена претплата за будући обрачунски период. На тај начин Институт је преценио унапред наплаћену претплату за будући обрачунски период за износ од 56 хиљада динара, потценио приходе од исправке грешака из ранијих година за износ од 43 хиљаде динара (почетно стање на конту 4911), и подценило приходе од камата за 13 хиљада динара. (Напомена 6.1.8.)

#### Препорука број 54:

Препоручује се Институту да финансијске приходе настале по основу позитивних курсних разлика евидентира у складу са Правилником о контом оквиру и садржини рачуна у контом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

## 6.2. БИЛАНС УСПЕХА

Институт је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 17.957 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 2.102.256 хиљада динара и укупних расхода у износу 2.081.787 хиљада динара, пореског расхода периода у износу од 4.764 хиљаде динара и одложених пореских прихода у износу од 2.252 хиљаде динара.

### 6.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 319.690 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 66. Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-	
Приходи од продаје робе	2016. године
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	287.657
1) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту за свој рачун	267.163
2) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту -ИНЕП	20.522
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	32.303
<b>Укупно:</b>	<b>319.960</b>

У оквиру прихода од продаје робе на домаћем тржишту за свој рачун Институт је исказао износ од 267.163 хиљаде динара који се односе на приходе које организациона јединица - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) остварује трговином на велико фармацеутским и хемијским производима и осталим репродукционим материјалом и опремом. (напомена број 6.2.5.)

У оквиру прихода од продаје робе на домаћем тржишту - ИНЕП исказани су приходи у износу од 20.522 хиљаде динара које је организациона јединица - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) остварила по основу закљученог Уговора број 49/4 од 08. јула 2004. године са Институтом за примену нуклеарне енергије - ИНЕП, Београд, по ком се Институт обавезује да врши продају, фактурисање, наплату ИНЕП-ових радиоимунодијагностичких тестова, да врши њихову дистрибуцију и сноси трошкове превоза до купца, и да након продаје и наплате радиоимунодијагностичких тестова ИНЕП-у припадне 87,5% укупних прихода, а Институту 12,5% укупних прихода. Такође, Институт се Уговором обавезује да на захтев ИНЕП-а изврши увоз радиоизотопа и другог репроматеријала, који се користи у обављању ИНЕП-ове делатности, уз обрачун и наплату трошкова спољнотрговинске провизије. (Напомена 6.2.5)

Приходи од продаје робе на иностраном тржишту исказани су у износу од 32.303 хиљаде динара и највећим делом се односе на приходе које организациона јединица - Лабораторија за радиоизотопе (ОЈ - 070) и организациона јединица - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) остварују по основу Уговора број 1601/1 од 25. јула 2014. године закљученог између Института и Универзитетског Клиничког центра Републике Србије у Бања Луци, чији је предмет купопродаја потрошног материјала за потребе Завода за нуклеарну медицину и болести штитне жлезде КЦ Бања Лука, и Уговора број 252/2016-229К/16 од 23. јуна 2016. године закљученог између Института и Рафинерије нафте Брод ад, Република Српска, Босна и Херцеговина, чији је предмет услуга испоруке и замене (уградње) радиоактивних извора на постројењу за производњу битумена.

## 6.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 659.545 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 67. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-	
Приходи од продаје производа и услуга	2016. године
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	202.122
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	393.550
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	63.873
<b>Укупно:</b>	<b>659.545</b>

### 6.2.2.1 Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту

Табела број 68. Структура прихода од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	2016. године
Приходи од извршених услуга матичним и правним лицима у земљи-интерни (Напомена 3.2)	41.925
Приходи од извршених услуга у оквиру истог правног лица (трошкови ЗС по табели) (Напомена 3.2)	25.188
Приходи од извршених услуга у оквиру истог правног лица (БЛД за ЗС) (Напомена 3.2)	135.009
<b>Укупно:</b>	<b>202.122</b>

*Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту*

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту су исказани у износу од 393.550 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 69. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2016. године
Приходи од продаје услуга	334.631
Приходи од продаје производа и услуга- Лаб /240-070	50.999
Приходи од продаје производа и услуга- сертификат	1.609
Приходи од продаје производа и услуга на велико - екстерни	6.311
<b>Укупно:</b>	<b>393.550</b>

### 6.2.2.2 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

*Приходи од продаје услуга*

Приходи од продаје услуга исказани су у износу од 334.631 хиљаде динара и односе се на услуге које Институт пружа на тржишту, а највише прихода од продаје услуга на тржишту су оствариле следеће организационе јединице:

- организациона јединица - Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ – 100) у износу од 108.639 хиљада динара пружањем следећих услуга: дозиметријска контрола рендген апарата, дозиметријска контрола јонизујућих детектора дима, демонтажа и преузимање јонизујућих детектора дима ради сервисирања и демонтажа, израда пројеката мера радијационе сигурности и безбедности за постављање и пробни рад/коришћење извора јонизујућих зрачења, демонтажа радиоактивних громобрана, транспорт специјалним возилом и предаја на ускладиштење, набавка громобрана са раним стартовањем и постављање, мерење и испитивање радиоактивности у радној и животној средини, системско испитивање садржаја радионуклида у земљишту, мерење концентрације радона, мерење личног еквивалента дозе Нр и друге услуге.

- организациона јединица - Центар за моторе и возила (ОЈ - 160) у износу од 102.905 хиљада динара пружањем услуга испитивања мотора и моторних возила, односно оцењивање њихове усаглашености са техничким стандардима на основу овлашћења од стране Агенције за безбедност саобраћаја и именовања од стране Управе за транспорт опасног терета у оквиру Министарства за грађевинарство, саобраћај и инфраструктуру Републике Србије.
- организациона јединица- Лабораторија за радијациону хемију и физику (ОЈ - 030) у износу од 33.544 хиљаде динара од услуга стерилизације и конзервације гама зрачењем (медицинских средстава, бочица, лабораторијског материјала) и конзервација прехранбених производа, као и испитивање електричних каблова и услуге утрђивања саобразности електричних каблова са одговарајућим стандардима;
- организациона јединица - Лабораторија за термотехнику и енергетику (ОЈ -140) у износу од 24.098 хиљада динара вршињем услуга еталонирања мерила температуре, еталонирање мерила влажности ваздуха, еталонирање калибрационих и осталих термостатских комора, еталонирање климатских комора, еталонирање референтних материјала за топлотну проводност, еталонирање референтних материјала за топлотну дифузивност, еталонирање референтних материјала за специфичну топлоту, еталонирање референтних материјала за специфичну електричну отпорност, услуге еталонирања мерила притиска, услуге мерења емисије загађујућих материјала у ваздуху према акредитованим стандардима и референтним методама, испитивање узорака горива за потребе компанија које се баве производњом, продајом, увозом и извозом енергената, претежно чврстих фосилних горива као и производа од биомасе;
- организациона јединица - Лабораторија за радиоизотопе (ОЈ – 070) исказала приходе у износу од 22.700 хиљада динара остварене производњом и продајом фармацеутских препарата, радиофармацеутика који се примењују у дијагностици и терапији у медицинским центрима у Србији, пружањем услуга замене и привременог складиштења радиоактивних извора зрачења,
- организациона јединица - Лабораторија за хемисјку динамику и перманентно образовање (ОЈ – 60) у износу од 15.869 хиљада динара пружањем услуга: мерење садржаја радионуклида у различитим врстама узорака, мерење нивоа контаминације, тј. јачине амбијенталног дозног еквивалента у животној средини, физичкохемијска испитивања квалитета површинских, подземних и отпадних вода, различите консултантске услуге везане за послове испитивања и коришћења мерне опреме;
- организациона јединица - Центар за пеманентно образовање (ОЈ – 064) у износу од 11.847 хиљада динара пружањем услуга обуке за рад са затвореним и отвореним изворима јонизујућег зрачења, заштита при раду са изворима јонизујућег зрачења и услуга испитивања материјала методама без разарања, заштита при раду са изворима нејонизујућег зрачења, заштита у експлозионо угроженим просторима у надземној индустрији, заштита у експлозионо угроженим просторима у рударству.
- организациона јединица - Лабораторија за физичку хемију (ОЈ - 050) у износу од 6.350 хиљада динара пружањем услуга: производња озонизатора и комора за узорковање испарљивих и полуиспарљивих једињења у амбијенталном ваздуху (озонизатори произведени у сврху обављања поступка деконтаминације), вршење деконтаминације услед хемисјких, биохемисјких инцидената, услуге испитивања грађевиских материјала, ваздуха, металних материјала и крви методама акредитованим према стандардима СРПС ИСО/ИЕД 17025:2006; услуге испитивања отпада и земљишта на присуство органских једињења, испитивање крви према захтевима (идентификација генотоксичних једињења, хромозомске аберације и дијагностика ретких болести);

### *Приходи од продаје производа и услуга- Лаб /240-070*

Приходи од продаје производа и услуга- Лаб /240-070 исказани у износу од 50.999 хиљада динара односе се на приходе које организациона јединица - Лабораторија за изотопе (ОЈ - 070) и организациона јединица - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) остварују по основу закљученог Споразума број 60/01 од 26. априла 2001. године о заједничком раду на производњи и продаји радиофармацеутских препарата, укључујући и Тц- препарате које производи организациона јединица - лабораторија за изотопе (ОЈ - 070).

### *Приходи од продаје производа и услуга- сертификат*

Приходи од продаје производа и услуга- сертификат исказан у износу од 1.609 хиљада динара у целости се односи на приходе које остварује организациона јединица- Биро за сертификацију (ОЈ - 300/300) по основу пружања услуга издавања, регистравања и надзора сертификата о производима и издавања, регистравања и надзора сертификата о конторлисању производа.

### *Приходи од продаје производа и услуга на велико – екстерни*

Приходи од продаје производа и услуга на велико – екстерни исказани у износу од 6.311 у целости се односе на приходе организационе јединице - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) остварене пружањем услуга царинског и шпедитерског посредовања (услуге увоза, царињења и шпедиције).

### **6.2.2.3 Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту**

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту исказани су у износу од 63.873 хиљаде динара, а највише прихода од продаје производа и услуга на иностраном тржишту оствариле су:

- организациона јединица - Лабораторија за термотехнику и енергетику (ОЈ -140) у износу од 35.690 хиљада динара, од чега је износ од 13.379 хиљада динара вредност спроведене реконструкције на котловима на термоелектрани „Агиос Димитрос“ извршене по Уговору број 118/1 од 21. јануара 2016. године закљученог са Метком С.А., Грчка (наручилац) и конзорцијума извођача који чине Институт и Центар за одрживи развој у енергетици - Codra, Београд, и износ од 10.063 хиљаду динара по основу гаранцијске примопредаје испитивања „Тест - Б“ која је вршена у Термоелектрани Никола Тесла, блок А3 по Уговору број 4500099563 од 10. јуна 2016. године закљученог између Babcock Borsig Steinmuller GmbH, Немачка и Института „Винча“. За реализацију наведене услуге закључен је Конзорцијанли уговор број 2230/1 од 23. септембра 2016. између Института „Винча“ и Центра за одрживи развој у енергетици- Codra доо, Београд. (Напомена 6.2.12)

- организациона јединица - Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ - 100) у износу од 11.297 хиљада динара, највећим делом по основу услуга транспорта извора зрачења због геофизичког мерења и привременог складиштења опреме (радиоактивних извора) купцима Schulmberger oil and gas technologies i Fugro Onshore на укупан износ од 9.835 хиљада динара.

- организациона јединица – Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) у износу од 10.538 хиљада динара, од чега се највећи износ од 3.443 хиљаде динара односи на провизију за маркетиншке услуге коју је Институт остварио по основу Уговора о дистрибуцији број 405/11 од 25. јула 2011. године закљученим са Cisbio Bioassays, Француска, док су остали приходи остварени на основу пружених услуга испоруке радиоактивних извора, услуга увозних и извозних царињења ино купцима.

### 6.2.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 1.085.734 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-		
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2016. година	2015. година
Приход по основу условљених донација	1.079.963	1.033.477
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	5.771	10.007
<b>Укупно:</b>	<b>1.085.734</b>	<b>1.043.484</b>

#### 6.2.3.1 Приход по основу условљених донација

Приход по основу условљених донација је исказан у износу од 1.079.963 хиљада динара и односи се на:

Табела број 71. Структура прихода по основу условљених донација

-у хиљадама динара-	
Приход по основу условљених донација	2016. година
Приходи по основу условљених донација за реализацију пројеката из Програма од општег интереса	986.639
Приходи по основу условљених донација за реализацију међународних пројеката	69.763
Приходи по основу условљених донација за финансирање погона „Фама“	10.000
Приходи по основу условљених донација за реализацију „Еурека“ Програма	6.033
Приходи по основу условљених донација за реализацију пројеката из Програма билатералне научне и технолошке сарадње	4.474
Приходи по основу условљених донација за реализацију издавања часописа „Nuclear Technology & Radiation Protection“	740
Приходи по основу условљених донација за реализацију пројекта Аутономне покрајине Војводине	335
Приходи по основу условљених донација за реализацију издавања монографије „Чернобил, 30 година после“	136
Приходи по основу условљених донација – рефундација трошкова насталих реализацијом међународних пројеката	1.838
Остало	5
<b>Укупно</b>	<b>1.079.963</b>

*Приходи за пројекте из Програма од општег интереса*

Приходи за пројекте из Програма од општег интереса су исказани у износу од 986.639 хиљада динара и односе се на:

Табела број 72. Структура прихода за пројекте из Програма од општег интереса

-у хиљадама динара-

<b>Приходи по основу условљених донација за реализацију пројеката из Програма од општег интереса</b>	<b>2016. година</b>
Приходи по основу условљених донација намењени за бруто накнаде за рад ангажованих истраживача на пројектима	685.650
Приходи по основу условљених донација намењени за директне материјалне трошкове 1 (ДМТ 1) за потребе пројеката	246.842
Приходи по основу условљених донација намењени за директне материјалне трошкове 2 (ДМТ 2) за потребе пројеката	46.918
<b>Укупно:</b>	<b>979.410</b>
Приходи по основу условљених донација намењени за директне материјалне трошкове 1 (ДМТ 1) за потребе пројеката за децембар 2015. године	7.511
Повраћај примљених средстава Министарству за бруто накнаде за рад ангажованих истраживача на пројектима	(82)
Пренос дела примљених средстава директних материјалних трошкова 2 (ДМТ 2) другим ученицима на пројекту	(200)
<b>Укупно:</b>	<b>986.639</b>

На основу члана 10., 97. и 98. Закона о научноистраживачкој делатности, Министарство просвете, науке и технолошког развоја, финансирао је у 2016. години 81 пројекат у којима је учествовао Институт, од којих су 45 пројеката из Програма основних истраживања (ОИ), 25 пројеката из Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања (ИИИ), и 11 пројеката из Програма истраживања у области технолошког развоја (ТР), кроз Решења о одобравању средстава, за бруто накнаде за рад истраживача, односно сарадника ангажованих на пројектима и за директне материјалне трошкове истраживања који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима. Пројекти се реализују у оквиру организационих јединица (лабораторије и центри).

Уговори са Министарством просвете, науке и технолошког развоја су закључени за циклус истраживања у периоду 2011-2014. године. Финансирање реализације пројеката за 2016. годину у периоду јануар 2016 године је извршено у складу са Одлуком о распореду средстава за финансирање истраживања по пројектима одобреним у оквиру програма ОИ/ТР/ИИИ за јануар 2016. године, у периоду од фебруар – јун 2016. године је извршено у складу анексима V основних уговора, а у периоду јул – децембар 2016. године, у складу са анексима VI основних уговора. Чланом 3. Анекса V и Анекса VI Основних уговора је одређено да буџет пројеката обухвата:

- 1) накнаде за рад истраживача, односно сарадника ангажованих на Пројекту у бруто износу, одређене множењем одобрених истраживач-месеци за сваког истраживача, са одговарајућом ценом истраживач месеца која се одређује посебном одлуком министра;
- 2) Директне материјалне трошкове истраживања који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројекту у 2016. години, а обухватају:
  - (1) директне материјалне трошкове ДМТ 1 (режија - трошкови рада лица запослених код реализатора истраживања на стручним, административним и техничким пословима као и трошкови електричне енергија, вода, грејање, комуналне услуге и сличних трошкова реализатора програма пројектног финансирања који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројекту у 2016. години);

(2) директне материјалне трошкове ДМТ 2 који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројекту у 2016. години, а односе се на: набавку потрошног материјала, ситне опреме и ситног инвентара, трошкове службених путовања чланова пројектног тима, трошкове дисеминације резултата истраживања, трошкове услуга истраживачима и сличних трошкова реализатора програма пројектног финансирања у функцији обављања пројектних активности.

Чланом 5. Анекса V и VI Основних уговора је одређено да су Руководиоци реализатора истраживања по овом анексу у обавези да:

1) обезбеде да се истраживања на пројекту одвијају у складу са планираном динамиком и планом рада;

2) обезбеде да се трошење средстава примљених по овом анексу врши у складу са законом и за намене утврђене чланом 3. Анекса V и VI о чему води посебну месечну евиденцију о бруто средствима усмереним на финансирање научноистраживачког рада истраживача и део додатних средстава по основу временаведеног на раду и посебну месечну евиденцију о средствима утрошеним за директне режијске материјалне трошкове ДМТ I и ДМТ II.

Руководилац Пројекта је у обавези да достави Министарству, у писаној и електронској форми, обједињени годишњи извештај о реализацији Пројекта, извештај о законском и наменском располагању буџетским средствима, као и да у року и на начин одређен посебним писаним налогом Министарства, састави, потпише и достави Министарству тражене периодичне извештаје.

Институт је 20. априла 2017. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја доставио Извештај о утрошку директних материјалних трошкова ДМТ 1 у периоду јануар-децембар 2016. године. Према приложеном Извештају утрошак директних материјалних трошкова ДМТ 1 за 2016. годину износи укупно 246.478 хиљада динара.

Министарство је донело Решења о распореду средстава и извршило пренос средстава за 2016. годину у укупном износу од 979.410 хиљада динара на рачун Института по научноистраживачким пројектима (закљученим анексима уговора) у 2016. години и за децембар месец 2016. године у 2017. години.

Табела број 73. Научноистраживачки пројекти за које је Министарство донело Решења о распореду средстава:

-у динарима-					
Број пројекта	Програм истраживања	Бруто накнада за рад истраживача	ДМТ 1	ДМТ 2	Укупно
171001	ОИ	9.485.336		621.586	10.106.922
171007	ОИ	2.009.965			2.009.965
171009	ОИ	474.276		35.253	509.529
171012	ОИ	8.326.900		1.579.182	9.906.082
171018	ОИ	9.851.984		432.925	10.284.909
171019	ОИ	6.371.475		1.896.363	8.267.838
171022	ОИ	1.278.541		96.836	1.375.377
171023	ОИ	14.647.105		999.887	15.646.992
171027	ОИ	5.816.572		195.791	6.012.363
171028	ОИ	4.734.584		432.004	5.166.588
171029	ОИ	1.235.571		88.365	1.323.936



Број пројекта	Програм истраживања	Бруто накнада за рад истраживача	ДМТ 1	ДМТ 2	Укупно
171033	ОИ	5.496.995		276.510	5.773.505
172003	ОИ	11.105.721		482.576	11.588.297
172005	ОИ	6.319.274		276.574	6.595.848
172011	ОИ	7.185.082		420.782	7.605.864
172014	ОИ	4.419.167		275.316	4.694.483
172015	ОИ	2.566.287		46.478	2.612.765
172019	ОИ	17.927.589		1.102.613	19.030.202
172023	ОИ	14.701.448		689.841	15.391.289
172026	ОИ	10.059.369		647.538	10.706.907
172033	ОИ	368.875		25.606	394.481
172035	ОИ	4.536.584		116.814	4.653.398
172045	ОИ	14.544.736		615.257	15.159.993
172054	ОИ	737.761		36.446	774.207
172056	ОИ	17.918.541		1.135.269	19.053.810
173001	ОИ	9.136.426		437.409	9.573.835
173023	ОИ	1.740.491		112.678	1.853.169
173033	ОИ	9.143.568		637.012	9.780.580
173034	ОИ	3.070.689		63.040	3.133.729
173041	ОИ	2.448.560		152.565	2.601.125
173044	ОИ	15.589.759		717.253	16.307.012
173046	ОИ	13.158.778		1.464.883	14.623.661
173049	ОИ	10.449.848		573.944	11.023.792
174004	ОИ	1.566.849		80.250	1.647.099
174014	ОИ	3.215.892		218.904	3.434.796
174031	ОИ	2.073.107		116.993	2.190.100
175023	ОИ	1.047.955			1.047.955
175067	ОИ	55.471			55.471
175068	ОИ	320.235			320.235
175082	ОИ	267.630			267.630
175085	ОИ	8.841.820		748.108	9.589.928
175099	ОИ	1.070.475		59.699	1.130.174
176003	ОИ	1.781.279		91.331	1.872.610
177012	ОИ	385.371			385.371
179018	ОИ	1.188.275			1.188.275
41009	ИИИ	7.478.714		440.283	7.918.997
41014	ИИИ	1.563.906		124.643	1.688.549
41022	ИИИ	733.507		46.767	780.274
41027	ИИИ	8.961.791		668.658	9.630.449
41028	ИИИ	14.601.739		999.403	15.601.142
41029	ИИИ	8.446.224		715.489	9.161.713
41030	ИИИ	195.532			195.532
42006	ИИИ	356.825			356.825
42008	ИИИ	20.112.935		1.641.068	21.754.003
42010	ИИИ	6.899.007		611.857	7.510.864
42011	ИИИ	9.483.000		790.692	10.273.692
43007	ИИИ	719.799		68.348	788.147
43009	ИИИ	47.017.584		3.664.984	50.682.568
45003	ИИИ	4.024.819		213.965	4.238.784
45005	ИИИ	43.305.285		3.187.577	46.492.862

Број пројекта	Програм истраживања	Бруто накнада за рад истраживача	ДМТ 1	ДМТ 2	Укупно
45006	ИИИ	30.901.821		2.465.416	33.367.237
45008	ИИИ	373.834		51.012	424.846
45010	ИИИ	28.239.848		1.788.011	30.027.859
45012	ИИИ	59.223.435		3.387.932	62.611.367
45014	ИИИ	1.110.600			1.110.600
45015	ИИИ	30.353.200		2.053.574	32.406.774
45016	ИИИ	2.471.266		153.184	2.624.450
45018	ИИИ	2.568.048		148.216	2.716.264
45020	ИИИ	28.279.022		1.452.601	29.731.623
46008	ИИИ	1.173.598		21.233	1.194.831
33018	ТР	6.692.261		561.447	7.253.708
33036	ТР	5.519.272		327.520	5.846.792
33042	ТР	7.436.835		679.419	8.116.254
33050	ТР	7.235.991		269.512	7.505.503
34029	ТР	342.304		104.505	446.809
35021	ТР	1.106.635		69.762	1.176.397
35029	ТР	553.312			553.312
35031	ТР	6.362.019		1.000.333	7.362.352
35041	ТР	3.748.901		202.136	3.951.037
35042	ТР	9.145.708		459.719	9.605.427
37021	ТР	10.239.192		549.322	10.788.514
<b>Укупно уплаћено</b>		<b>685.649.985</b>	<b>246.842.216</b>	<b>46.918.469</b>	<b>979.410.670</b>

По извршеној уплати Министарства на посебан наменски динарски рачун Института, средства намењена за бруто накнаде за рад истраживача и дирекних материјалних трошкова (ДМТ 1) Институт преноси на пословни рачун отворен код Комерцијалне банке, док средства намењена за директне материјалне трошкове (ДМТ 2) преноси на други пословни рачун отворен код Комерцијалне банке. Наведени пословни рачуни воде се у оквиру организационе јединице - Заједничке службе (ОЈ - 300).

Институт је приказао приходе у износу од 685.650 хиљада динара на основу примљених Решења о распореду средстава са наменом за бруто накнаде за рад истраживача, у којима су специфицирани пројекти са именима истраживача и износима појединачних бруто накнада за рад на пројектима.

Чланом 6. основних уговора и чланом 6. Анекса V и VI основних уговора са Министарством одређена је обавеза руководиоца пројекта да обавести Министарство о променама и проблемима у вези са реализацијом пројекта у року од 15 дана од сазнања о насталој промени (престанак рада појединих истраживача, њихово одсуство дуже од три месеца у једној години, промена реализатора истраживања код кога је запослен, одлазак у пензију и др.). Истим чланом је предвиђена обавеза руководиоца пројекта да прибави предходну сагласност Министарства за свако преусмеравање средстава у оквиру пројекта.

## Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је за 5 истраживача који су били пријављени на пројектима (ИИИ 45006, ОИ 171023, ИИИ 43007, ИИИ 45015, ОИ 174031 и ТР 172019) током 2016. године настала промена са реализацијом пројеката (одлазак у пензију, одсуство дуже од три месеца, престанак радног односа). О насталим променама Институт није обавестио надлежно Министарство у року од 15 дана, што није у складу са чланом 6. Основних уговора и чланом 6. Анекса основних Уговора о реализацији научноистраживачких пројеката.

Институт је у току 2016. године и 2017. године обавестио Министарство о променама у вези са реализацијом пројеката.

### *Примљена средства за директне материјалне трошкове (ДМТ 1)*

Министарство је донело Решења о распореду средстава за 2016. годину, којима се обавља пренос средстава са рачуна извршења буџета Републике Србије на рачун Института са наменом за покриће директних материјалних трошкова (ДМТ 1) у укупном износу од 246.842 хиљаде динара. У прилогу ових решења нису специфицирани пројекти са износом одобрених средстава по сваком пројекту за покриће директних материјалних трошкова (ДМТ 1).

Примљена средства од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по основу научноистраживачких пројеката (накнаде за рад ангажованих истраживача на пројектима и директни материјални трошкови ДМТ 1), се евидентирају у оквиру примљених аванса у оквиру Организационе јединице - Заједничке службе (ОЈ - 300), док Организационе јединице евидентирају за исти износ добијених средстава потраживање од Организационе јединице - Заједничке службе (ОЈ - 300) и приходе од од премија, субвенција, дотација и донација.

Увидом у начин евидентирања средстава примљених за коришћење за директне материјалне трошкове (ДМТ 1) утврђено је следеће:

- По извршеној уплати Министарства на посебан наменски динарски рачун Института, средства намењена за бруто накнаде за рад истраживача и директних материјалних трошкова (ДМТ 1) Институт преноси на пословни рачун отворен код Комерцијалне банке, са кога се врше исплате по налогу директора Института и примају средства која нису повезана са наменом добијених средстава од Министарства.

- Директор Института врши поделу и одређује месечни проценат директних материјалних трошкова (ДМТ 1) који ће бити коришћен за финансирање зарада запослених у заједничким службама и помоћног особља (ДМТ 1- режија) и део директних материјалних трошкова (ДМТ 1-додатна режија) који се не користи за финансирање зарада.

- Примљена средства се евидентирају на аналитичким рачунима примљених аванса и потраживања који представљају интерне односе између организационе јединице – Заједничке службе (ОЈ – 300) и организационих јединица у којима запослени учествују на пројектима и који се на крају године затварају (Напомена 3.2) и у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација и донација по:

1) средствима добијеним за накнаде за рад ангажованих истраживача на пројектима и део директних материјалних трошкова (ДМТ 1 - режија) за зараде запослених у заједничким службама и помоћног особља.

2) део преосталих директних материјалних трошкова (ДМТ 1- додатна режија) који се рапodelује на организационе јединице сразмерно њиховом учешћу у средствима која је организациона јединица примила од Министарства за накнаде за рад ангажованих истраживача на пројектима у укупним средствима добијеним од Министарства на нивоу Института, за које организационе јединице формирају потраживања од организационе јединице Заједничке службе (ОЈ - 300) за примљена средства од Министарства и евидентирају приходе, а у организационој јединици Заједничке службе (ОЈ - 300), су евидентирани примљени аванси.

Укупна потраживања организационих јединица за део директних материјалних трошкова (ДМТ 1 - додатна режија) од Министарства и обавезе организационе јединице (ОЈ - 300) се на крају пословне године затварају и износе 57.166 хиљада динара и преносе у наредну пословну годину (Напомена 3.2).

Директор одлучује о употреби наведених средстава, а њихово коришћење не прати књиговодствено евидентирање на интерним аналитичким рачунима примљених аванса и потраживањима која према устројеном начину евидентирања треба да представљају износ оправданих / неоправданих средстава примљених из буџета која су затворена на крају пословне године за износ од 57.166 хиљада динара и пренета су у наредну пословну годину.

На крају пословне године на пословном рачуну на који се преносе средства са наменског рачуна евидентирано је стање средстава у износу од 16.955 хиљада динара.

## **Налаз**

Институт средства добијена за директне материјалне трошкове (ДМТ 1) по основу научноистраживачких пројеката од општег интереса и по основу опредељених средстава Решењима о распореду средстава за месец децембар 2016. године евидентира одмах у оквиру прихода, и не води адекватну евиденцију која омогућава праћење настанака расхода везаних за реализацију примљених средстава. Такође, на рачуну на који се преносе средства са наменског рачуна приказано је стање средстава на дан 31.12.2016. године у износу од 16.955 хиљада динара, док организационе јединице интерно потражују износ од 57.166 хиљада динара, које према устројеном начину евидентирања треба да представља износ оправданих/неоправданих средстава примљених по основу научноистраживачких пројеката од општег интереса.

Због наведеног, додатним ревизорским поступцима није било могуће потврдити евидентирани приходе у износу од 254.353 хиљаде динара по основу добијених и опредељених средстава за директне материјалне трошкове, односно да је Институт поступио у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са параграфом 27. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 19. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству<sup>65</sup>.

---

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013

### *Примљена средства за директне материјалне трошкове (ДМТ 2)*

У прилогу Решења о распореду средстава са наменом за директне материјалне трошкове 2 (ДМТ 2), специфицирани су пројекти са износима средстава која су исплаћена за покриће ових трошкова по сваком пројекту.

У поступку ревизије је утврђено:

Уплате Министарства просвете, науке и технолошког развоја намењене за директне материјалне трошкове (ДМТ 2) по Решењима врше се на посебни наменски динарски рачун Института отворен код Управе за трезор.

- Примљена средства од Министарства намењена за директне материјалне трошкове (ДМТ 2) се преносе на пословни рачун отворен код Комерцијалне банке, са којег се врше исплате по налогу руководиоца пројекта и директора организационе јединице на рачун организационих јединица код којих се воде одговарајући пројекти. Такође, наведени пословни рачун се користи и за примање и исплату средстава по другим пројектима (који нису финансирани од стране Министарства) и другим основама.

- Наведена примљена средства за ДМТ 2 се евидентирају у оквиру примљених аванса у оквиру Организационе јединице – Заједничке службе (ОЈ - 300), док организационе јединице (у којима су запослени реализатори пројеката) пројеката евидентирају за исти износ добијених средстава као потраживање од пословног рачуна на који се преносе средства са наменског рачуна и у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација и донација.

Наведена потраживања и обавезе (примљени аванс) се затварају преносом средстава ДМТ 2 са пословног рачуна Института на пословни рачун Организационе јединице, на начин да Организациона јединица – Заједничке службе (ОЈ - 300) евидентира смањење обавеза за примљени аванс.

Организационе јединице реализатори пројеката затварају раније формирано потраживање од пословног рачуна и према устројеном начину евидентирања треба да чине износ оправданих /неоправданих средстава примљених из буџета која су затворена на крају пословне године и износе 12.332 хиљада динара односно износ који није утрошен.

- Институт води интерну евиденцију у којој се евидентира прилив средстава директних материјалних трошкова (ДМТ 2) по пројектима на пословни рачун Института, као и исплате по пројектима са пословног рачуна на рачун Организационих јединица (у којима су запослени реализатори пројеката). Наведена евиденција не садржи податке о одливу средстава које врше руководиоци пројеката са рачуна организационих јединица због чега наведена интерна евиденција није потпуна и не пружа увид у стање средстава на дан 31.12.2016. године.

- Увидом у стање на пословном рачуну на који се преносе средства са наменског рачуна утврђено је да на дан 31.12.2016. године постоје неутрошена средства у износу од 9.698 хиљаде динара. Такође, је утврђено да се према подацима добијеним у поступку ревизије у интерној евиденцији води стање неутрошених средстава на дан 31.12.2016. године у износу од 11.719 хиљада динара који обухвата и друге пројекте за које се врши уплата на наведени пословни рачун, а да се на средства за директне материјалне трошкове (ДМТ 2) односи износ од 9.536 хиљада динара.

## Налаз

Институт средства добијена за директне материјалне трошкове (ДМТ 2) по пројектима одмах након пријема средстава евидентира у оквиру прихода и не води адекватну евиденцију која омогућава праћење настанака расхода везаних за реализацију примљених средстава. Такође, на рачуну на коме се преносе средства са наменског рачуна, постоји исказано стање средстава на дан 31.12.2016. године у износу од 9.698 хиљада динара, а према подацима добијеним у поступку ревизије у интерној евиденцији стање неутрошених средстава (ДМТ 2) на дан 31.12.2016. године износи 9.536 хиљада динара, док организационе јединице интерно потражују износ од 12.332 хиљада динара за неутрошена средства примљена из буџета за директне материјалне трошкове.

Због наведеног, додатним ревизорским поступцима није било могуће потврдити евидентиране приходе у износу од 46.918 хиљада динара по основу добијених средстава за директне материјалне трошкове, (ДМТ 2) по пројектима односно да је Институт поступио у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са параграфом 27. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 19. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству<sup>66</sup>.

## Ризик

Евидентирање примљених средстава по основу научноистраживачких пројеката од општег интереса без поштовања начела узрочности прихода и расхода и Закона о рачуноводству, чини ризик да ће Институт нерепрезентативно приказати финансијски резултат, односно да ће финансијски извештаји бити нерепрезентативни.

## Препорука број 55:

Препоручује се Институту да поштујући начело узрочности прихода и расхода и Закона о рачуноводству врши евидентирање прихода по основу добијених средстава по основу научноистраживачких пројеката од општег интереса, да води адекватну евиденцију која омогућава праћење настанака расхода везаних за реализацију примљених средстава и да сагласно наведеном изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

## Налаз

Институт примљена средства по основу пројеката из Програма од општег интереса евидентира у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично, што није у складу са чланом 53. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>67</sup>.

## Препорука број 56:

Препоручује се Институту да примљена средства по основу пројеката из Програма од општег интереса евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

---

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“ број 95/2014

Приходи по основу условљених донација за реализацију међународних пројеката

Приходи по основу условљених донација за реализацију међународних пројеката исказани су у износу од 69.763 и имају следећу структуру:

Табела број 74. Приходи по основу условљених донација за реализацију међународних пројеката:

Р.б.	Назив пројекта	Уговор	Носилац пројекта	Уплаћено у 2016. години у валути	Уплаћено у 2016. години у динарима	Приход по међународним пројектима у 2016. години
1.	Јачање истраживачког тима у области примене магнетних наночестица у терапији канцера - "Магбиовин"	Споразум број 621375 од 10.02.2014. године	Европска комисија, Генерални директорат за истраживање и иновације	579.320,47 ЕУР	71.371.586,72	55.875.580,46
<b>Укупно пројекат "Магбиовин" (Напомена 6.1.24.)</b>					<b>71.371.586,72</b>	<b>55.875.580,46</b>
2.	Развој заједнице опсерваторија за грађане заснованих на примени сензора за унапређење квалитета живота у градовима - "CITI-SENSE"	Споразум број 308524 од 18.01.2013. године	Европска комисија, Генерални директорат за истраживање и иновације	4.856,55 ЕУР	597.164,79	566.506,79
3.	Отворен пројекат за европско подручје истраживања зрачења - "OPERRA"	Споразум број 604984 од 30.11.2014. године	Европска комисија, Генерални директорат за истраживање и иновације	8.072,5 ЕУР	996.408,05	996.408,05
4.	Утицај агената са потенцијалном употребом у функционалној храни на биомаркерима за индукцију болести повезаних са узрастом - "FUNCFOOD"	Споразум број 245030 од 15.10.2009. године	Европска комисија, Генерални директорат за истраживање и иновације	32.153,03 ЕУР	3.969.063,27	3.969.063,27
5.	Превенција настајања лезија слузокоже уста урокованих дејством дуавана	Уговор број 765/1 од 24.04.2014. године	Swedish Match АВ, Стокхолм, Шведска	49.975 ЕУР	6.170.200,00	6.170.200,00
6.	Контрола пропагације и локализације таласа светлости и материја у фотонским решеткама	Одлука од 11.07.2013. године	Шведски савет за истраживање, Шведска, Стокхолм	43.889,95 СЕК	587.510,87	587.510,87

Р.б.	Назив пројекта	Уговор	Носилац пројекта	Уплаћено у 2016. години у валути	Уплаћено у 2016. години у динарима	Приход по међународним пројектима у 2016. години
7.	Понашање ИЦФ реакторских материјала под високим температурама и високим енергетских флукса добијених пулсним ласерима средњег / високог интензитета	Уговор број 699/1 од 18.03.2016. године	Међународна агенција за атомску енергију, Беч, Аустрија	5.000 ЕУР	614.372,00	614.372,00
8.	Проучавање радијационе стабилности вишеслојних нанокмозита за примену у нуклеарним материјалима	Уговор број 17202 од 03.04.2012. године	Међународна агенција за атомску енергију, Беч, Аустрија	2.000 ЕУР	245.417,40	245.417,40
9	Ефект гама зрачења на функционалне особине папира, пергаментна или текстила докумената културне баштине	Уговор број 2411/1 од 31.10.2016. године	Међународна агенција за атомску енергију, Беч, Аустрија	6.000 ЕУР	738.216,00	738.216,00
<b>Укупно пројекти (редни број 2.-9.)</b>					<b>13.918.352,38</b>	<b>13.887.694,38</b>
<b>Укупно</b>					<b>85.289.939,10</b>	<b>69.763.274,84</b>

### Налаз

Институт је средства добијена по међународним пројектима у износу од 13.888 хиљада динара евидентирао у корист прихода по основу условљених донација, што није у складу са чланом 38. Правилника о контому оквиру и садржини рачуна у контому оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>68</sup>.

С обзиром да је Институт одмах након пријема средстава евидентирао исте у оквиру прихода, а у поступку ревизије није пружена адекватна евиденција из које се може утврдити да су уплаћена средства по наведеном основу реализована, није било могуће потврдити да су исказани приходи у износу од 13.888 хиљада динара реално приказани односно да је Институт поступио у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са параграфом 27. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 19. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству<sup>69</sup>.

### Препорука број 57:

Препоручује се Институту да добијена средства по међународним пројектима евидентира у складу са Правилником о контому оквиру и садржини рачуна у контому оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и да обезбеди адекватну евиденцију која омогућава праћење трошења средстава поштујући начело узрочности прихода и расхода.

<sup>68</sup>„Службени гласник РС“ број 95/2014

<sup>69</sup>„Службени гласник РС“ број 62/2013



### *Приходи по основу условљених донација за финансирање погона „Фама“*

Приходи по основу условљених донација за финансирање погона „Фама“ исказани у износу од 10.000 хиљада динара односе се на уплате Министарства просвете, науке и технолошког развоја за финансирање погона и одржавања постројења за модификацију и анализу материјала јонским сноповима, по Решењима о распореду средстава, Уговору о реализацији и финансирању научноистраживачког пројекта (ИИИ 45006) и Анексима наведеног Уговора и Одлукама о финансирању погона и одржавања Фама.

### **Налаз**

Институ није доставио годишњи извештај о реализацији пројекта „Фама“, што није у складу са чланом 5. Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког пројекта из програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања и програма обезбеђивања и одржавања научноистраживачке опреме и простора за научноистраживачки рад за циклус истраживања у периоду 2011-2014. године број 313/1 од 11. фебруара 2011. године (ИИИ 45006).

### **Препорука број 58:**

Препоручује се Институту да поступи у складу са чланом 5. Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког пројекта (ИИИ 45006).

### *Приходи по основу условљених донација за реализацију „Еурека“ Програма*

Приходи по основу условљених донација за реализацију „Еурека“ Програма исказани у износу од 6.033 хиљада динара односе се на финансирање реализације Еурека пројекта: „Развој и производња радионуклидама обележених водено диспергованих магнетних наночестица“, а по Уговору о финансирању Пројекта Е!9982 у оквиру Еурека Програма број 401-00-200/2016-09/5 од 24.08. августа 2016. године закљученим са Министарством просвете, науке и технолошког развоја.

Министарство је уплатило на посебни наменски динарски рачун Института у току 2016. године износ од 6.033 хиљада динара за реализацију наведеног пројекта, а по члану 3. уговора.

Према члану 1. уговора, евиденцију, контролу реализације и остварених резултата пројекта врши Министарство у складу са Актом о финансирању пројеката у оквиру Еурека програма<sup>70</sup>.

Институт је поднео Министарству Извештај о реализацији пројекта за период од 01. јануара. 2016. године до 31.12.2016. године, у коме је документован укупан трошак у износу улаћених средстава у 2016. години.

### *Приходи по основу условљених донација за реализацију пројеката из Програма билатералне научне и технолошке сарадње*

Приходи по основу условљених донација за реализацију пројеката из Програма билатералне научне и технолошке сарадње исказани у износу од 4.474 хиљада динара односе се на уплате Министарства просвете, науке и технолошког развоја за

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“, број: 401-00-27/2009-01 од 29. маја 2009. године

финансирање путних трошкова и трошкова боравка истраживача у оквиру одобрених пројеката из Програма билатералне научне и технолошке сарадње, а на основу појединачних Решења о распореду средстава.

### 6.2.3.2 Приход по основу условљених донација

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 5.711 хиљаду динара.

Табела број 75. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2016. година
Приходи од дотација	226
Приходи од дотација за основна средства (Напомена 6.1.24)	5.545
<b>Укупно:</b>	<b>5.711</b>

Приходи од дотација исказани у износу од 226 хиљада динара односе се на примљена средства по Уговору о донацији број 606/1 од 2. марта 2016. године закључен са Alfa Genetics доо, Београд у износу од 30 хиљада динара у сврху покрића дела трошкова организације workshop-а „Specific Methods for Food Safety and Quality“ са међународним учешћем који се одржава у Београду, на опрему лабораторије за радијациону хемију.

### 6.2.4. Други пословни приходи

Исказани су у износу од 182 хиљаде динара и односе се на остале приходе (пазар кафе кухиње) и приходе у износу од 100 хиљада динара евидентиране по основу смањења обавеза за повраћај интерне позајмице (Напомена 3.2.)

### 6.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 207.341 хиљаде динара.

Табела број 76. Структура набавне вредности продате робе

-у хиљадама динара-

Набавна вредност продате робе	2016. година
Набавна вредност продате робе - 240	17.952
Набавна вредност продате робе - 240- Ино	183.872
Набавна вредност продате робе на иностраном тржишту	5.517
<b>Укупно:</b>	<b>207.341</b>

Набавна вредност продате робе -240 исказана је у износу од 17.952 хиљаде динара и у целости се односи на трошкове набавке радиоимунодијагностичких тестова по основу закљученог Уговора број 49/4 од 08. јула 2004. године између Института за примену нуклеарне енергије- ИНЕП, Београд и Института за нуклеарне науке „Винча“. (Напомена 6.2.1)

Набавна вредност продате робе - 240- Ино исказана је у износу од 183.872 хиљаде динара се односи на трошкове набавке фармацеутских и хемијских производа и осталих репродукционих материјала и опреме, које организациона јединица - Спољнотрговински промет (ОЈ - 240) набавља од добављача из иностранства а продаје на домаћем тржишту. (Напомена 6.2.1)

Набавна вредност продате робе на иностраном тржишту исказана у износу од 5.517 хиљада динара и у највећем делу се односи на набављени потрошни материјал који се даље дистрибуира Заводу за нуклеарну медицину и болести штитне жлезде КЦ Бања Лука, по основу Уговора број 1601/1 од 25. јула 2014. године закљученог између Института и Универзитетског Клиничког центра Републике Србије у Бања Луци.. (Напомена 6.2.1)

## Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Институт изнесе набавне вредности робе која се по налогу купца непосредно испоручује без претходног складиштења није евидентирао у оквиру рачуна роба у транзиту, што није у складу са чланом 13. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>71</sup>.

## Препорука број 59:

Препоручује се Институту да вредност робе која се по налогу купца непосредно испоручује без претходног складиштења евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

## 6.2.6. Трошкови материјала

Табела број 77. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-		
Набавка материјала	2016. година	2015. година
Набавка материјала за израду	31.034	23.927
Трошкови материјала за израду	3.539	3.913
Трошкови материјала - режијског	79.263	72.292
<b>Укупно</b>	<b>113.836</b>	<b>100.132</b>

Набавка материјала за израду се највећим делом у износу од 28.884 хиљаде динара односи на набавку радиоактивног материјала (радиографски извори) од ино добављача за потребе организационе јединице - Лабораторије за изотопе (ОЈ - 070) која врши њихову прераду и дистрибуцију крајњим корисницима.

Табела број 78. Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-	
Трошкови материјала за израду	2016. година
Трошкови сировина и основног материјала (Напомена 6.1.5)	3.369
Трошкови материјала за израду	141
Трошкови помоћног материјала	2
Трошкови амбалаже (неодвојиве)	27
<b>Укупно</b>	<b>3.539</b>

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ број 95/2014

Табела број 79. Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала (режијског)	2016. година
Трошкови материјала за одржавање хигијене	2.679
Трошкови канцеларијског материјала	7.330
Трошкови резервних делова	3.876
Трошкови алата и инвентара	1.726
Трошкови материјала-МЗ	11.190
Медицински материјал или опрема	2.650
Трошкови репрезентације по требовању	515
Трошкови материјала за одржавање	11.285
Трошкови материјала за истраживачки рад	12.824
Други трошкови режијских материјала -интерни (Напомена број 3.2 )	25.188
<b>Укупно:</b>	<b>79.263</b>

### 6.2.7. Трошкови горива и енергије

Табела број 80. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2016. година	2015. година
Утрошена електрична енергија	12.821	13.738
Утрошени нафтни деривати (горива и мазива)	35.586	32.287
<b>Укупно</b>	<b>48.407</b>	<b>46.025</b>

Табела број 81. Утрошени нафтни деривати

-у хиљадама динара-

Утрошени нафтни деривати (горива и мазива)	2016. година
Други трошкови погонског горива -мазут	16.178
Утрошена пара	816
Трошкови горива-бензин	9.073
Трошкови горива-нафта	8.926
Трошкови горива-аутогас	588
Трошкови уља и мазива	5
<b>Укупно</b>	<b>35.586</b>

Институт је 4. априла 2013. године донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила Института, којим је уредио питања у вези услова и начина коришћења службених возила за потребе рада служби Института.

Одредбама наведеног паравилника је дефинисано између осталог да су организационе јединице дужне да воде уредне евиденције о утрошку горива и мазива, пређеној километражи, да једном годишње извештавају директора Института о стању возног парка, укупном броју пређених километара, утрошку горива по возилу, као и другим питањима од значаја за обављање превозних услуга у складу са правилником.

### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да путни налози у одређеним случајевима не садрже у потпуности све елементе дефинисане чланом 4. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Института (број пређених километара, стање бројила), а одређене организационе јединице нису доставиле на увид путне налоге на основу којих се користе службена возила у складу са чланом 4. наведеног Правилника, а чији су евидентирани трошкови горива у износу од 1.781 хиљаду динара.

Због непостојања путних налога као основа за коришћење службених возила захтеваног Правилником о коришћењу службених возила, није било могуће потврдити да су исказани трошкови горива у износу од 1.781 хиљаду динара настали у пословне сврхе.

Такође, Годишњи извештај за 2016. годину о стању возног парка, укупном броју пређених километара, утрошку горива по возилу, као и другим питањима од значаја за обављање превозних услуга, нису достављени директору Института у складу са чланом 8. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Института.

### Препорука број 60:

Препоручује се Институту да поступа у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења службених возила Института.

### 6.2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 1.229.467 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 82. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Трошкови зарада	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	859.233	812.599
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	157.711	149.790
Трошкови накнада по уговору о делу	6.046	13.421
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	22.774	23.096
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	10.323	8.223
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	4.065	3.200
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	5.206	3.076
Остали лични расходи и накнаде	164.109	163.249
<b>Укупно:</b>	<b>1.229.467</b>	<b>1.176.654</b>

У 2016. години обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода је вршен једанпут месечно по уплати средстава (Напомена број: 6.2.3.) од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту Министарство). Након поменуте уплате од Министарства, сви директори организационих јединица добијали су од Службе за план и анализу износ уплате за сваког финансираног истраживача, као и износ дела за ДМТ1, за покриће директних материјалних трошкова. Директори организационих јединица су достављали Обрачунској служби потписане спискове, који су садржали имена запослених, у којима је исказана основна бруто зарада запослених, године минулог рада, као и евентуални додатак на зараду (односи се на организационе јединице које имају тржишне приходе), такође уз исте су достављане и потписане месечне евиденције присуства на раду. За истраживаче који су били ангажовани и финансирани од међународних научних организација (из међународних научних пројеката) директори организационих јединица су исказивали у поменутих списковима у посебној колони износе средстава намењених за рад истраживача на тим пројектима, док потписане месечне евиденције присуства на раду не садрже податке који се односе на време које је истраживач током месеца провео на задацима у вези са међународним пројектом.

Обрачунска служба је на основу достављених података од стране директора организационих јединица вршила обрачун пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада и обуставе.

## Налаз

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

1) Институт није усагласио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији са одредбама Закона у року од 60 дана од дана ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду, а тај рок је истекао 27. септембра 2014. године што није у складу са чланом 110. Закона о изменама и допунама Закона о раду.

2) У 2016. години Институт није имао закључен колективни уговор, док је Правилник о раду донет 09. децембра 2016. године од стране Директора. Наведено није у складу са чланом 117. Закона о изменама и допунама Закона о раду<sup>72</sup> којим је дефинисано да одредбе колективног уговора, односно правилника о раду који су на снази на дан ступања на снагу Закона о раду, а које нису у супротности са Законом, остају на снази најдуже шест месеци од дана ступања на снагу Закона, односно најкасније до 29. јануара 2015. године.

3) Такође, у 2016. години запосленима у Институту није вршен обрачун и исплата накнаде трошкова за исхрану у току рада, као и накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора што није у складу са члановима 38. и 39. Правилника о накнадама трошкова запослених у Институту за нуклеарне науке Винча од 13. новембра 2015. године и чланом 118. Закона о раду.

4) Обрачун зараде, односно накнаде зараде не садржи све податке за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом као и износ зараде односно накнаде у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде<sup>73</sup>. Износи основних зарада, износи зараде за радни учинак, као и износи зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца нису приказани у појединачним обрачунима, у вредностима које су добијани месечним обрачунима. Такође, у поступку ревизије достављени су нам докази да су предати обрачуни зарада и накнада зарада запосленима само за једну организациону јединицу - Лабораторија за заштиту од зрачења и заштиту животне средине (ОЈ – 100). Због наведеног Институт је у 2016. години поступио супротно члану 121. Закона о раду.

5) На основу увида у обрачуне зарада за 2016. годину, уговоре о раду, анексе, месечне евиденције присуства запослених на послу, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- Институт од рока за доношење општег акта који регулише радне односе до 9. децембра 2016. године није донео општи акт којим се дефинише зарада за обављени рад и време проведено на раду, а и Правилник који је донет 9. децембра 2016. године није се примењивао за обрачун децембарске зараде у делу који регулише зараде за обављени рад и време проведено на раду. Такође, уговорима о раду нису јасно и прецизно утврђена права и обавезе запослених и послодавца.

---

<sup>72</sup>“Службени гласник РС” број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

<sup>73</sup>“Службени гласник РС” бр. 90/2014

- Идентификовали смо уговоре о раду који не садрже све битне елементе у складу са чланом 33. Закона о раду (место пребивалишта, односно боравишта запосленог, новчани износ основне зараде на дан закључивања, елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запослених), као и да нису потписани од стране запослених што није у складу са чланом 30. Закона о раду. Наиме, уговори о раду у највећем броју случајева не садрже висину основне зараде, као ни елементе за утврђивање радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, поједини садрже само износ бруто зараде, без основних елемената за обрачун зараде, у појединим случајевима зарада је исказана кроз бодове, а у зависности од тога када је закључен и у којој организационој јединици је сачињен уговор.

- Вршена је исплата зарада на основу потписаних месечних спискова од стране директора организационих јединица који нису садржали посебне износе који се односе на увећања за део зараде за радни учинак и увећања зарада (по основу стицања сопствених прихода), већ су исти у већини случајева били исказани у поменутих списковима збирно (заједно са основном зарадом), а у поступку ревизије нису презентовани сви подаци о обрачуну односно елементима зарада на нивоу организационих јединица.

- У појединим организационим јединицама вршено је увећање зараде до 30%, дефинисано претходним Правиолником о раду који није важио у 2016. години, а у поступку ревизије није пружена документација о оцени резултата рада односно оцене квалитета и обима обављеног посла и односа запосленог према радним обавезама.

- На основу презентованих података утврђено је да је Институт у 2016. години извршио исплате у најмањем износу од 34.802 хиљаде динара на основу предлога одлуке о додели стимулације по месецима и по основу позивања на одредбе Правилника о раду који није важио у 2016. години, за које је исплата вршена месечно, а у поступку ревизије није пружена документација о основаности и начину утврђивања увећања зарада односно документација која дефинише период на који се пословни успех утврђује, период исплате, као и начин утврђивања пословног успеха који представља основ за увећање зараде, тако да није било могуће потврдити да је наведена исплата вршена на основу утврђеног пословног резултата.

- Приликом обрачуна увећане зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада), Институт је вршио обрачун истог и за време које запослени нису провели на раду, што није у складу са чланом 108. Закона о раду<sup>74</sup>. Такође, утврђено је да се код појединих запослених разликују године стажа из радне књижице остварене код Института и године стажа које су узете приликом обрачуна минулог рада.

- Основицу за обрачун увећане зараде чинила је основна зарада увећана за део зараде за радни учинак и увећана за минули рад што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду.

- За време одсуствовања са рада, годишњег одмора, Институт је обрачунавао накнаду у истом износу часа као што је и час редовног рада што није у складу са чланом 114. Закона о раду.

---

<sup>74</sup>“Службени гласник РС” бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

б) Увидом у кадровске евиденције о запосленим лицима и евиденцијама о зарадама запослених лица утврђено је да постоји неажурност у погледу вођења истих, као и у постојање неусаглашености података са стварним стањем (занимање, врста и степен стручне спреме, назив радног места, радно време (у часовима недељно), подаци о радном времену и његовом коришћењу, часови годишњег одмора, подаци о пословима радног места које је запослено лице обављало, а за које се радни стаж рачуна са увећаним трајањем). Наведено није у складу са чланом 44. Закона о евиденцијама у области рада<sup>75</sup>, којим је дефинисано да се евиденције у области рада воде на начин како је то прописано јединственим методолошким принципима.

Због наведеног нисмо се могли уверити да је обрачун и исплата зарада за период од јануара до децембра 2016. године вршена у складу са одредбама члана 105. Закона о раду.

### **Ризик**

Обрачун зарада извршен супротно Закону о раду има за последицу могућност настанка судских спорова, могући одлив додатних средстава, исказивање нереалних финансијских извештаја, што има за последицу погрешне информације за кориснике истих.

### **Препорука број 61:**

Препоручује се Институту да Правилник о раду усклади са Законом о раду, да уговоре о раду усклади са Законом о раду и Правилником о раду, да устроји евиденције и контролу обрачуна зарада на начин који омогућава обрачун и исплату зарада у складу са Законом о раду и општим актима.

### *Трошкови накнада по уговору о делу*

На основу закљученог Уговора о делу број 8/62 од 18. марта 2015. година, као и припадајућег Анекса број 1 од 18. маја 2015 године са дипломираним фармацеутом, који је запослен на неодређено време у Институту, поверен му је посао праћења нежељених реакција на лек у складу са чланом 160. Закона о лековима и медицинским средствима закључно са 31. децембром 2018. године, иако је исти Решењем број 154/1 од 22. јануара 2015. године именован за лице одговорно за фармаковигиланцу и радиофармацеутске лекове и поверени су му послови из члана 160. Закона о лековима и медицинским средствима. Наведено није у складу са чланом 199. Закона о раду<sup>76</sup> којим је дефинисано кад послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу.

### *Трошкови накнада по ауторским уговорима*

У оквиру трошкова накнада по ауторским уговорима Институт је у 2016. години исказао износ од 6.046 хиљада динара.

---

<sup>75</sup>Службени лист СРЈ број 46/96 и Службени гласник РС број 101/2005 – др. закон и 36/2009 – др. закон

<sup>76</sup>“Службени гласник РС” бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014



## Налаз

Институт је у 2016. години закључио више уговора о ауторском делу који се сагласно члану 2. Закона о ауторском и сродним правима<sup>77</sup> не може сматрати ауторским делом (моделовање оптичких особина нитратних превлака), јер наведени послови су у оквиру делатности Института.

Такође, Институт је закључио више уговора о ауторском делу ради обављања послова који нису ван његове делатности (израда база података о карактеристикама и квалитету угља, припрема документације за издавање сертификата) позивајући се на члан 199. Закона о раду којим се дефинише могућност закључења уговора о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца. По истим уговорима приликом обрачуна накнада и пореза и доприноса на накнаде извршиоцима уговора признавани су нормирани трошкови 43% од бруто прихода иако се остварени приходи нису односили на приходе од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине (нпр. припрема документације за издавање сертификата, учествовање у регрутацији пацијената оболелих од емотивних болести). Наведено није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Поред наведеног, Институт је вршио евидентирање трошкова накнада по ауторским уговорима и обавезе у тренутку кад врши исплату ангажованом лицу, не водећи при том рачуна на који се период уговор односи. Наведено није у складу са општим рачуноводственим начелима дефинисаним чланом 19. Закона о рачуноводству, као и са параграфом 27. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

## Препорука број 62:

Препоручује се Институту да у будућем периоду закључује уговоре о делу и ауторске уговоре у складу Законом о ауторском и сродним правима и Законом о раду, као и да врши евидентирање трошкова накнада по ауторским уговорима у складу са Законом о рачуноводству и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

### *Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима*

У оквиру трошкова накнаде по уговору о привременим и повременим пословима Институт је у 2016. години исказао износ од 10.323 хиљаде динара.

## Налаз

Увидом у поједине уговоре о привременим и повременим пословима, евиденцијама о раду, као и у обрачунае накнада по истима, идентификовали смо следеће:

- уговорен је износ укупне накнаде за обављени рад са ангажованим лицем, а која је требало да се исплаћује у више месеци, док је истом лицу вршена исплата накнаде сваки месец у износу укупно уговорене накнаде за обављени рад,
- уговором је дефинисан нето износ накнаде за рад по радном сату, док је обрачун и исплата вршена као да се ради о нето износу накнаде за рад по радном дану (осам сати дневно),
- ангажованим лицима су вршена увећања накнада за рад по основу рефундације за трошкове услуге мобилне телефоније и по основу стицања сопствених прихода организационе јединице, а да при том исто није било дефинисано уговорима који су закључени између ангажованих лица и Института,

---

<sup>77</sup> „Службени гласник РС“ 104/2009,99/2011,119/2012 и 29/2016 – Одлука Уставног суда

- за поједина ангажована лица не слажу се радни сати који су били елемент за обрачун накнаде са радним сатима који су вођени по ангажованим лицима у евиденцији - преглед радних дана за месец,
- поједина ангажована лица су по истим уговорима радила више од 120 радних дана у календарској години што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

Због наведеног нисмо могли потврдити да су обрачунате и исплаћене накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима извршене у складу са истима, као и да су настали трошкови исказани у одговарајућим износима.

### Препорука број 63:

Препоручује се Институту да обрачун накнада врши у складу са одредбама уговора о привременим и повременим пословима и у складу са чланом 197. Закона о раду.

### Остали лични расходи и накнаде

Институт је у 2016. години у оквиру осталих личних расхода и накнада исказао износ од 164.109 хиљада динара и то:

Табела број 83. Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-	
Остали лични расходи и накнаде	2016. година
Солидарна помоћ	1.429
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу	8.710
Накнаде трошкова превоза на службеном путу	14.595
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	2.904
Накнада трошкова дневница на службеном путу	23.733
Остале накнаде и трошкови (паркинга, путарине и такси услуга)	3.383
Трошкови за добровољно додатно пензијско осигурање	4.088
Разлика која се уплаћује у буџет Републике Србије у складу са Законом о привременом уређивању основица	105.267
<b>Укупно:</b>	<b>164.109</b>

### Налаз

Институт је у 2016. години обрачунавао и исплаћивао солидарну помоћ запосленима у износу од 907 хиљада динара, а да при том исто право није било дефинисано општим актом или уговорима о раду као што је то предвиђено чланом 120. Закона о раду.

Поред наведеног, Институт је у 2016. години у оквиру трошкова за добровољно додатно пензијско осигурање исказао премије за запослене појединих организационих јединица у износу од 4.088 хиљада динара, а на основу уговора и одлуке које су закључили директори организационих јединица Института са друштвима за управљање добровољним пензијским фондовима, а исто право није дефинисано општим актом. Наведено није у складу са члановима 7., 8. и 12. Правилника о условима, начину и поступку организовања и функционисања пензијских планова,<sup>[1]</sup> као и чланом 61. Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима.<sup>[2]</sup>

Такође по основу поменутих исплата није вршен обрачун пореза и доприноса у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана<sup>78</sup> и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

<sup>[1]</sup> Службени гласник РС број 48/2011

<sup>[2]</sup> Службени гласник РС бр. 85/2005 и 31/2011

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002 – др.

### **Препорука број 64:**

Препоручује се Институту да на основу извршених исплата изврши обрачун пореза и доприноса и устроји систем који омогућава доношење одлука и преузимање обавеза у складу са општим актима и датим овлашћењима.

### **Налаз**

Институт је у 2016. години упућивао запослене из организационе јединице – Лабораторија за термотехнику и енергетику - ИТЕ (ОЈ - 140) на службена путовања у Козани, Грчка, а ради обављања радних задатака на послу: Термотехничка испитивања котловских постројења у ТЕ Agios Dimitros блок 2., запосленима су по основу истих вршени обрачуни и исплате накнада трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену без умањења или са умањењем од 10%, иако је Институт запосленима обезбедио смештај и исхрану на терену. Наведено није у складу са чланом 28. Правилника о накнадама трошкова запослених у Институту за нуклеарне науке Винча којим је дефинисано да се износ утврђене дневнице умањује за 60% ако је обезбеђена бесплатна исхрана тј. ако је обезбеђен пун пансион и чланом 118. Закона о раду којим је дефинисано право на накнаду трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену. Такође, Институт је на иста службена путовања упућивао и физичко лице, које је за поменути посао ангажовано без уговора о раду или другог уговора у смислу Закона о раду, и коме је обрачунавао и исплаћивао накнаде трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену, као и накнаде трошкова за време проведено на службеном путовању у истим износима као и да је исто лице било запослено у Институту. Наведено није у складу са члановима 30-33. и члановима 197-202. Закона о раду, као и са чланом 6. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

### **Ризик**

Обрачуном и исплатом накнада трошкова смештаја и исхране за рад и боравак на терену и накнаде трошкова за време проведено на службеном путовању у укупним износима без умањења и са умањењима која су мања у односу на она дефинисана општим актима Института и Законом о раду, као и исплатом истих накнада физичким лицима која су ангажована без уговора о раду или другог уговора у смислу Закона о раду постоји ризик да ће по том основу настати већи одлив средстава и настати већи остали лични расходи и накнаде, него што су исти прописани, као и да Институт може имати правне последице кршењем законских прописа.

### **Препорука број 65:**

Препоручује се Институту да врши обрачун и исплату накнада трошкова смештаја и исхране, као и накнаду трошкова за време проведено на службеном путовању у складу са донетим општим актима и Законом о раду.

## 6.2.9. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 34.923 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 84. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Трошкови производних услуга	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	12.141	11.338
Трошкови услуга одржавања	10.834	44.213
Трошкови закупнина	4.736	6.319
Трошкови истраживања	126	24.010
Трошкови сајмова	110	3
Трошкови рекламе и пропаганде	67	147
Трошкови осталих услуга	6.909	10.778
<b>Укупно:</b>	<b>34.923</b>	<b>96.808</b>

### 6.2.9.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга су исказани у износу од 12.141 хиљада динара и односе се на:

Табела број 85. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-	
Трошкови транспортних услуга	2016. година
Трошкови компјутерских услуга	2.883
Трошкови услуга мобилне телефоније	4.242
Трошкови услуге фиксне телефоније	2.488
Остали трошкови транспортних услуга	2.528
<b>Укупно</b>	<b>12.141</b>

Трошкови компјутерских услуга исказани су у износу од 2.883 хиљада динара и највећим делом се односе на набавку лиценци са роком трајања до годину дана ради продужавања ауторизације постојећих софтвера у износу од 847 хиљаде динара, набавку опреме и софтвера (електронски уређај „Uvitron IntelliRay 600 Lamp“ са припадајућим трајним софтвером и каблом, резервна „UVA“ лампа и заштитне „UVA“ наочаре) у износу од 671 хиљаду динара, набавку софтвера „Intel Parallel Studio XE“ у износу од 287 хиљада динара, набавку трајне лиценце за софтвер које се користи за експериментално електрохемијско издвајање у износу од 208 хиљада динара, и пренос података у ромингу у износу од 571 хиљаде динара.

#### Налаз

Институт је у пословним књигама у оквиру трошкова транспортних услуга исказао:

- нематеријалну имовину – софтвере који испуњавају услове за признавање као нематеријална имовина у складу са параграфима 21-23. MPC 38 - Нематеријална имовина у износу од 495 хиљада динара, што је имало за последицу прецењене трошкове транспортних услуга у износу од 495 хиљаде динара, и потцењену нематеријалну имовину у истом износу.

- набавку опреме и софтвера (електронски уређај „Uvitron IntelliRay 600 Lamp“ са припадајућим трајним софтвером и каблом, резервна „UVA“ лампа и заштитне „UVA“ наочаре) у износу од 671 хиљаду динара који испуњавају услове за признавање као некретнина, постројења и опрема у складу са MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема у износу од 671 хиљаду динара, што је имало за последицу прецењене трошкове транспортних услуга у износу од 671 хиљаду динара и потцењене некретнине, постројења и опрему у истом износу.

За наведену имовину која је у пословним књигама исказана у оквиру трошкова транспортних услуга Институт није извршио попис на дан 31. децембра 2016. године.

### **Препорука број 66:**

Препоручује се Институту да у пословним књигама евидентира имовину у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Институт је донео Одлуку о утврђивању права на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона број 1292/2 од 24. јуна 2015. године. Одлуком се утврђује право запослених на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона на месечном нивоу које сноси Институт. Наведеном одлуком је дефинисано да се право запослених на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона утврђује према списку запослених са утврђеним лимитима за коришћење мобилних телефона који чини саставни део Одлуке. Чланом 3. Одлуке дефинисано је да уколико месечни износ рачуна за запосленог који користи означен број прелази износ одређен у наведеном списку, запосленом се врши обустава зараде за износ рачуна који прелази наведени лимитирани износ.

У току 2017. године, Институт је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Институту број 506/1 од 23. фебруара 2017. године, којим се утврђује право и обавезе запослених у Институту по основу коришћења службених мобилних телефона.

### **Налаз**

У поступку ревизије је утврђено да 108 бројева мобилних телефона, за које је Институт исказао трошкове услуга мобилне телефоније у износу од 1.662 хиљада динара, нису означени у списку запослених са утврђеним лимитима за коришћење мобилних телефона који чини саставни део Одлуке о утврђивању права на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона, нити је другим документом дефинисано коришћење наведених бројева мобилних телефона.

У поступку ревизије нису нам презентовани уговори закључени са оператерима за пружање услуга мобилне телефоније, нити је било могуће додатним ревизорским поступцима утврдити кориснике наведених бројева мобилних телефона за које је Институт исказао трошкове услуга мобилне телефоније у износу од 1.662 хиљада динара односно нисмо се могли уверити да су наведени трошкови настали у пословне сврхе.

С обзиром да Институт плаћа трошкове за коришћење бројева мобилних телефона из сопствених средстава, који нису означени у списку запослених са утврђеним лимитима за коришћење мобилних телефона који чини саставни део Одлуке о утврђивању права на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона, нити је другим општим актом дефинисао њихово коришћење, то се са становишта опорезивања прихода физичких лица сматра зарадом, у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана, као и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

### **Препорука број 67:**

Препоручује се Институту да утврди кориснике бројева мобилних телефона, да устроји евиденцију која у потпуности омогућава праћење задужења мобилним телефонским апаратом и „Sim“ картицом за која је Институт извршио набвку у складу са Одлуком о утврђивању права на накнаду трошкова рачуна за коришћење мобилних телефона и Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Институту број 506/1 од 23. фебруара 2017. године.

### 6.2.9.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања су исказани у износу од 10.834 хиљада динара и односе се на:

Табела број 86. Структура трошкова услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања	2016. година
Трошкови услуга одржавања возила	2.390
Трошкови одржавања – заједничко наступање на тржишту	771
Трошкови одржавања објеката – радови	1.559
Трошкови одржавања опреме	3.553
Остали трошкови услуга одржавања	2.561
<b>Укупно</b>	<b>10.834</b>

Трошкови услуга одржавања возила исказани у износу од 2.390 хиљада динара у највећем делу се односе на услуге сервиса и поправке возила, лимарских, фарбарских и других радова на возилима.

Трошкови одржавања – заједничко наступање на тржишту исказани у износу од 771 хиљаду динара и односе се на услуге по испостављеним рачунима ДЦД Промеринг доо, Београд, а по Конзорцијалном уговору број 2054/1 од 17. септембра 2008. године. Наведени уговор се закључује са намером формирања конзорцијума између Института и ДЦД Промеринг доо, Београд, а ради заједничког наступа на тржишту у заједничким областима рада. Такође, чланом 3. и 4. уговора дефинисано је да се чланице конзорцијума сагласне да се за сваки уговорени посао, у име конзорцијума, посебним анексом уговора дефинише носилац уговора, одговорна лица, обавезе чланица конзорцијума, као и начин реализације праћења посла.

У поступку ревизије нису нма презентовани Анекси уговора за фактурисане услуге од стране добављача ДЦД промеринг доо, што је супротно члану 3. и 4. Уговора.

#### Налаз

Институт није за сваки уговорени посао са трећом страном ДЦД Промеринг доо, Београд, закључивао посебне анексе иако је наведено дефинисано чланом 3. и чланом 4. Конзорцијалног уговора број 2054/1 од 17. септембра 2008. године закљученог између Института и ДЦД Промеринг доо, Београд.

#### Трошкови одржавања објеката и опреме

Трошкови одржавања објеката – радови исказани у износу од 1.559 хиљада динара у највећем делу се односе на набавку и уградњу цеви, вентила, шелни и другог водоводног материјала у износу од 666 хиљада динара, на набавку, монтажу, испирање и демонтажу радијатора и инсталација у износу од 517 хиљада динара, радови на санацији цурења воде на котлу у износу од 141 хиљаду динара и сервисирање пумпе за грејање у износу од 53 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања опреме исказани у износу од 3.553 хиљада динара у највећем делу се односе на услуге одржавања медицинске и лабораторијске опреме, опреме за научно истраживање, клима и расхладних уређаја.

### Трошкови закупнина

Трошкови закупнина су исказани у износу од 4.736 хиљада динара и односе се на трошкове закупа пословног простора у износу од 2.318 хиљада динара, трошкова закупа складишног простора у износу од 1.165 хиљада динара, трошкова закупа транспортних средстава у износу од 540 хиљада динара, трошкова закупа пословног инвентара и опреме у износу од 531 хиљаду динара и других трошкова закупнина у износу од 182 хиљаде динара.

### 6.2.9.3. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 6.909 хиљада динара у највећем делу се односе на услуге преузимања и складиштења радиоактивног отпада пружених од стране Јавног предузећа Нукеларни објекти Србије, Винча у износу од 5.391 хиљада динара.

### 6.2.10. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 62.577 хиљада динара

Табела број 87. Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Трошкови амортизације	2016. година	2015. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена број 6.1.1)	53	132
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена број 6.1.2)	25.074	25.055
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена број 6.1.2)	37.450	34.098
<b>Укупно:</b>	<b>62.577</b>	<b>59.285</b>

### 6.2.11. Трошкови дугорочних резервисања

Табела број 88. Структура трошкова дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-	
Трошкови дугорочних резервисања	2016. години
Трошкови резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију (Напомена 6.1.19)	11.269
Трошкови резервисања по основу трошкова судских спорова (Напомена 6.1.19)	21.272
<b>Укупно:</b>	<b>32.541</b>

### 6.2.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 276.478 хиљада динара и односе се на:

Табела број 89. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Нематеријални трошкови	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	227.313	174.336
Трошкови пореза	19.303	6.532
Трошкови репрезентације	10.462	15.016
Трошкови премија осигурања	6.140	8.407
Трошкови платног промета	3.800	3.414
Трошкови чланарина	2.461	1.841
Остали нематеријални трошкови	6.999	16.499
<b>Укупно:</b>	<b>276.478</b>	<b>226.045</b>

### 6.2.12.1 Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга су исказани у износу од 227.313 хиљада динара и односе се на:

Табела број 90. Структура трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга	2016. година
Накнада по пројекатима за зараде запослених у заједничким службама – интерни односи (Напомена 3.2)	135.009
Трошкови других непроизводних услуга - интерни односи (Напомена 3.2)	41.925
Трошкови стручног усавршавања запослених	7.807
Трошкови других непроизводних услуга	7.607
Трошкови накнада преко задруга	4.265
Трошкови интелектуалних услуга правних лица	6.992
Трошкови услуга саветовања, научних скупова и котизација	5.290
Трошкови акредитације	2.197
Трошкови водовода и канализације	2.301
Трошкови сертификације	1.798
Трошкови адвокатских услуга	1.698
Трошкови услуга штампања	1.579
Трошкови услуга градске чистоће	1.482
Трошкови здравствених услуга	1.113
Трошкови осталих непроизводних услуга	6.250
<b>Укупно</b>	<b>227.313</b>

#### *Трошкови стручног усавршавања запослених*

У оквиру трошкова стручног усавршавања Институт је у пословним књигама евидентирао трошкове усавршавања запослених (помоћног особља) у износу од 1.788 хиљада динара.

У поступку ревизије нису нам презентовани сви уговори закључени са запосленима по основу стручног усавршавања, нити је презентован основ за евидентирање наведених трошкова у износу од 650 хиљада динара.

Институт је у току 2016. године и у ранијем периоду закључивао са запосленима-помоћним особљем (у смислу одредаба Закона о научно истраживачкој делатности<sup>79</sup>) уговоре о образовању/стручном усавршавању позивајући се на одредбе члана 49. и 201. Закона о раду<sup>80</sup> који уређују питање образовања, стручног оспособљавања и усавршавања код послодавца.

Наведени уговори садрже одредбе којима се констатује да Институт или организациона јединица Института има потребу за одређеним степеном факултетског образовања или профилом занимања (мастер економиста, доктор наука из одређене области) и да се из те потребе закључује уговор којим се Институт, односно организациона јединица обавезује да плати трошкове или део трошкова школарине. Запослени са којима су закључени наведени уговори имају статус помоћног особља у смислу одредаба Закона о научно истраживачкој делатности, а поједини су засновали радни однос на одређено време. Уговорима је дефинисана и обавеза стипендираних лица-запослених да остану на раду у Институту одређени временски период по окончању студија.

<sup>79</sup> „Службени гласник Републике Србије“ бр. 110/2005, 50/2006-испр., 18/2010 и 112/2015

<sup>80</sup> „Службени гласник Републике Србије“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014



Закључењем уговора о школовању и стручном оспособљавању са запосленима на одређено време Институт се обавезује на плаћање школарине у дужем временском периоду од периода трајања радног односа на одређено време дефинисаног чланом 37. Закона о раду.

У току ревизије предочено је да је у 2016. години, и то до 9. децембра 2016. године, на снази био Правилник о стручном усавршавању бр. 186/3 од 10.02.1993. године, који је уређивао ванредно школовање у циљу стицања вишег степена стручне спреме и израду одговарајућих радова којима се стиче тај степен на начин да се ванредно школовање одобрава на основу захтева радника у складу са потребама и плановима Института, да предлоге за стручно образовање подносе директори организационих делова у споразуму са радницима, на почетку сваке године, као и да научна већа области Института утврђују коначне предлоге годишњих планова за образовање и стипендирање, а да Научно веће Института усваја годишњи план за образовање и стипендирање као збир свих предлога.

У поступку ревизије нису достављени на увид захтеви запослених (помоћно особље) за стручно усавршавање, предлози за стручно образовање поднети од стране директора организационих јединица, коначни предлози годишњих планова за образовање и стипендирање утврђени од стране Научних већа, као ни годишњи план за образовање и стипендирање усвојен од стране Научног већа Института, а како је дефинисано Правилником о стручном усавршавању.

### **Налаз**

С обзиром да је Институт закључивао уговоре о стручном оспособљавању и плаћао трошкове стручног усавршавања запослених (помоћног особља), а у поступку ревизије није презентована документација о испуњености услова за закључивање уговора и плаћање стручног усавршавања запослених (помоћног особља) сходно Правилнику о стручном усавршавању, није било могуће потврдити да су трошкови стручног усавршавања исказани у износу од 1.788 хиљада динара настали у пословне сврхе.

### **Препорука број 68:**

Препоручује се Институту да поступа у складу са донетим актима који уређују образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених.

### *Трошкови других непроизводних услуга*

Трошкови других непроизводних услуга исказани су у износу од 7.607 хиљада динара и у највећем делу у износу од 5.611 хиљада динара се односе на испостављене рачуне од комитента Центар за одрживи развој у термоенергетици Codra доо, Београд (у даљем тексту Codra доо, Београд).

Институт је у 2016. години, а и ранијих година, закључивао конзорцијалне уговоре са комитентом Codra доо, Београд чији су власници у том периоду били запослени у Институту. Наведеним уговорима је прецизиран циљ – подношење заједничких понуда за одређени тендер, најквалитетније могуће обављање комплетних послова по добијеном тендеру, расподела послова по програмским задацима (управљање пројектима, стављање на располагање мерне опреме, учествовање у извршењу термотехничких испитивања, вршење анализе резултата испитивања, обављање неопходних прорачуна, као и др.), као и подела уговорених средстава по добијању тендера и како ће се вршити наплата потраживања од наручиоца. Такође, истима се дефинишу и одговорна лица чланова Конзорцијума за извршење посла, а која су уједно запослени у Институту и власници Codra доо, Београд доо.

У 2016. години Институт је са сувласником Codra доо, Београд, након Решења о престанку радног односа, закључивао уговоре о привременим и повременим пословима за радно ангажовање на месечни износ нето накнаде од 50 хиљада динара, а за послове за које је Институт имао закључене уговоре са Codra доо, Београд.

### **Налаз**

На основу финалних извештаја који су нам у поступку ревизије презентовани, а који представљају финалне производе спроведених термотехничких испитивања и који се предају наручиоцима послова, нисмо се могли уверити да је комитент Codra доо, Београд са којим је Институт у 2016. години, а и ранијим година, закључивао конзорцијалне уговоре ради заједничког наступања на тржишту, извршила уговорене обавезе (извршена теренска испитивања, прорачуне, као и хемијске анализе), с обзиром да су сви сарадници представљени у финалним извештајима запослени, или ангажовани од стране Института, као и да су настали нематеријални трошкови и пословни приходи по наведеним уговорима исказани у одговарајућим износима.

#### *Трошкови накнада преко задруга*

Трошкови накнада преко задруга исказани су у износу од 4.265 хиљада динара и односе се на накнаде лицима која су ангажована преко Омладинске задруге Булевар, Београд у износу од 4.124 хиљаде динара и Омладинске задруге Пожаревац, Пожаревац у износу од 141 хиљада динара. Институт је на основу Генералног уговора о пословној сарадњи број 299/1 од 14. фебруара 2012. године, појединачних уговора и уговора-упута у току 2016. године ангажовао чланове Омладинске задруге Булевар, Београд.

### **Налаз**

На основу презентоване документације, уговор или упут на рад закључен са Институтом (као послодавцем) по основу ангажовања чланова Омладинске задруге Булевар, Београд не садржи податке о предмету уговора, начину извршења посла, елементе обрачуна накнада за рад, врсту посла, радно време и стручну спрему за конкретни посао, што није у складу са чланом 40. Општих правила омладинског и студентског задругарства и у складу са чланом 5. Генералног уговора о пословној сарадњи број 299/1 од 14. фебруара 2012. године, закљученог између Института и Омладинске задруге Булевар, Београд.

Такође, на основу достављеног јединственог ценовника-понуде која је саставни део Генералног уговора о пословној сарадњи закљученим са Омладинском задругом Булевар, Београд којим се утврђује бруто цена рада задругара по групи послова, појединачних уговора о привремено-повременим пословима, евиденције о ангажовању сарадника преко омладинске задруге која се води у Институту (часови рада по недељама) и достављених фактура од стране Омладинске задруге Булевар, Београд, није било могуће утврдити фактурисани износ од стране Омладинске задруге Булевар, Београд, јер уговор или упут на рад закључен са Институтом (послодавцем) не садржи податке о категорији послова дефинисане ценовником.

### **Препорука број 69:**

Препоручује се Институту да поступи у складу са Општим правилима омладинског и студентског задругарства, односно да уговор или упут на рад садржи све податке дефинисане Општим правилима омладинског и студентског задругарства у уговором са омладинском задругом и да врши контролу фактура на основу договорених услова и у складу са дефинисаним ценовником.

### *Трошкови интелектуалних услуга правних лица*

У оквиру трошкова интелектуалних услуга правних лица исказаних у износу 6.992 хиљада динара и у највећем делу у износу од 2.331 хиљада динара се односи на испостављене рачуне број 3455/0001041 од 01. јула 2016. године и број 3455/001076 од 28. децембра 2016. године добављача Универзитет у Београду – Факултет организационих наука, Београд за услугу специјалног образовања за коришћење софтверске, интернет апликације за аутоматизацију набавки у Институту „Винча“.

У оквиру трошкова интелектуалних услуга правних лица исказаних у износу 6.992 хиљада динара, исказан је износ од 270 хиљада динара који се односи на услуге обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, а по Уговору број 543/1 од 25. фебруара 2016. године закљученим са Милинковић Аудит доо (Извршилац), Београд.

Према члану 1. уговора дефинисано је да се Извршилац обавезује да ће за потребе Наручиоца (Институт) извршити услугу обрачуна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у Институту у складу са МРС 19 - Примања запослених, за 2015. годину и достави Извештај о извршеном обрачуну резервисања, и то: резервисања средстава за отпремнине приликом одласка запослених у пензију; резервисања средстава за јубиларне награде запослених; резервисања за неискоришћене годишње одморе запослених; остала резервисања средстава за накнаде и друге бенефиције запослених.

### **Налаз**

Увидом у достављени Извештај о извршеном обрачуну резервисања број 084/2016 од 09. марта 2016. године утврђено је да исти не садржи обрачун резервисања за неискоришћене годишње одморе запослених, као и обрачун осталих резервисања средстава за накнаде и друге бенефиције запослених. Институт је извршио плаћање целокупне обавезе Извршиоцу у току 2016. године, иако Извршилац посла није извршио целокупну уговорену услугу која је дефинисана чланом 1. уговора, што није у складу са чланом 6. истог уговора.

### *Трошкови здравствених услуга*

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 1.113 хиљада динара и највећим делом у износу од 624 хиљада динара односе се на пружене услуге лекарских прегледа и других здравствених услуга запосленима у Институту, а по испостављеним рачунима добављача, док се преостали износ односи на евидентиране трошкове прегледа запослених наручиоца услуге за чије обављање су ангажовани чланови групе понуђача по закљученим уговорима са којима Институт заједно пружа услуге специјализованих здравствених услуга наручиоцима посла, а од наручиоца наплаћује целокупан износ испоручене услуге групе понуђача.

### **Налаз**

Управни одбор Института је на основу члана 13. Закона о безбедности и здравља на раду донео Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини заведен под бројем 157/1-I-2 од 1. фебруара 2012. године, којим су дати приоритети у отклањању ризика и то између осталих: утврђивање посебних здравствених услова за радна места са повећаним ризиком од стране Медицине рада, као и вршење претходних и периодичних лекарских прегледа запослених на радним местима са повећаним ризиком у складу са оценом Медицине рада и прописима у области безбедности и здравља на раду у области заштите од јонизујућег зрачења.

До дана финансијских извештаја за 2016.годину, Институт није у складу са чланом 41. Закона о безбедности и здравља на раду<sup>81</sup>, ангажовао службу Медицине рада у циљу утврђивања посебних здравствених услова односно врсту и динамику лекарских прегледа запослених на радним местима са повећаним ризиком у складу са оценом Медицине рада.

Институт је у 2017. години ангажовао Завод за здравствену заштиту радника-Медицински системи Београд, који је на основу процењеног ризика на радном месту и радној околини утврђених актом о процени ризика, донело мишљење медицине рада о периодичитету лекарских прегледа за утврђивање здравствених способности од 14.08.2017. године.

### 6.2.12.2 Трошкови пореза

Трошкови пореза су исказани у износу од 19.303 хиљада динара и односе се на:

Табела број 91. Структура трошкова пореза

Трошкови пореза	2016. година
Трошкови учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом	12.555
Трошкови пореза на имовину	4.457
Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине	1.012
Трошкови царина	986
Други трошкови пореза	293
<b>Укупно:</b>	<b>19.303</b>

-у хиљадама динара-

#### *Трошкови учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом*

Трошкови учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом исказани су у износу од 12.555 хиљада динара и односе се на обавезу учешћа Института у финансирању зарада особа са инвалидитетом утврђену по Решењу Пореске управе број 012-47-03-01404/2016-ИСО2 од 28. децембра 2016. године у износу од 11.771 хиљада динара за период септембар 2014. године - октобар 2016. године и обавезу учешћа Института у финансирању зарада особа са инвалидитетом за месец новембар 2016. и децембар 2016. године у износу од 784 хиљада динара, а по члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>82</sup>.

#### **Налаз**

Институт није извршио разграничење дела трошкова учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом за период септембар 2014. – децембар 2015. године по решењу Пореске управе број 012-47-03-01404/2016-ИСО2 од 28. децембра 2016. године, и исте евидентирао у 2016. години у оквиру нематеријалних трошкова, чиме је преценио нематеријалне трошкове и потценио расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 7.473 хиљада динара.

Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине исказани у износу од 1.021 хиљада динара односе се на накнаду за заштиту и унапређење животне средине за 2016. годину утврђену по Решењу о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине Градске управе Града Београда.

<sup>81</sup> „Службени гласник РС“ бр. 101/2015 и 91/2015

<sup>82</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

## Препорука број 70:

Препоручује се Институту да евидентирања у пословним књигама врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама по питању исправки грешака из ранијег периода.

### *Трошкови пореза на имовину*

Трошкови пореза на имовину исказани су у износу од 4.457 хиљада динара и односе се на обавезу за порез на имовину утврђену Пореском пријавом о утврђивању пореза на имовину за 2016. годину који је у целости плаћен у 2016. години (Напомена 6.1.2).

## 6.2.12.3 Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 10.462 хиљада динара и односе се на:

Табела број 92. Структура трошкова репрезентације

-у хиљадама динара-	
<b>Трошкови репрезентације</b>	<b>2016. година</b>
Трошкови репрезентације у виду поклона (Новогодишњи пакетићи)	3.032
Трошкови репрезентације у земљи и боравка страних истраживача	2.408
Репрезентација у земљи (у просторијама Института)	2.587
Трошкови угоститељских услуга	1.633
Репрезентација у пословном простору - балони за воду	802
<b>Укупно:</b>	<b>10.462</b>

Трошкови репрезентације у виду поклона исказани су у износу од 3.032 хиљада динара и у највећем делу у износу од 1.930 хиљада динара се односе на исплату новогодишњих поклона детету, пасторку или усвојенику запосленима у Институту, а на основу Одлуке директора број 2901/1 од 16. децембра 2016. године и позитивног мишљења Колегијума директора број 2740/2-3/2016 од 08. децембра 2016. године. Исплата новогодишњих поклона вршена је у појединачним новчаним износима од по 5.000 хиљада динара.

## Налаз

Институт је извршио исплату новогодишњих поклона детету, усвојенику или пасторку у износу од 15 хиљада динара лицима која су ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима, што није у складу са Одлуком директора број 2901/1 од 16. децембра 2016. године и позитивним мишљењем Колегијума директора број 2740/2-3/2016 од 08. децембра 2016. године, према којима право на исплату новогодишњих поклона има дете, усвојеник или пасторак запосленог.

## Препорука број 71:

Препоручује се Институту да исплату новогодишњих поклона детету, усвојенику или пасторку врши у складу са интерним актима Института.

Институт је 13. новембра 2015. године донео Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације Института „Винча“, којим је уредио питања у вези са употребом средстава Института на име трошкова рекламе и пропаганде и трошкова репрезентације. Према члану 11. Правилника, рачуни за угоститељске услуге морају да садрже и Извештај о основу по којем је настао трошак, док се у супротном не могу признати као трошак рекламе, односно репрезентације и морају имати оверену напомену ко сноси трошкове.

## Налаз

У поступку ревизије утврђено је да рачуни за угоститељске услуге нису садржали Извештај о основу по којем је настао трошак репрезентације у складу са чланом 11. Правилника о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације Института „Винча“.

## Препорука број 72:

Препоручује се Институту да уз рачуне за угоститељске услуге израђује и Извештаје о основу по којем је настао трошак репрезентације, а у складу са усвојеним Правилником.

### 6.2.12.4 Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања су исказани у износу од 6.140 хиљада динара од чега се 1.950 хиљада динара односи на трошкове осигурања некретнина, постројења и опреме, износ од 1.645 хиљада динара на трошкове осигурања запослених, износ од 1.423 хиљаде динара на трошкове осигурања моторних возила од аутоодговорности, износ од 794 хиљаде динара на трошкове каско осигурања моторних возила и износ од 328 хиљаде динара на трошкове осигурања превоза опасних материја. (Напомена 6.1.7)

### 6.2.12.5 Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 6.999 хиљада динара и односе се на:

Табела број 93. Структура осталих нематеријалних трошкова

Остали нематеријални трошкови	2016. година
Трошкови датих донација	3.922
Трошкови датих донација Синдикалној организацији	918
Судски трошкови и трошкови вештачења	891
Административни трошкови-адм.таксе и др.у земљи	650
Таксе за регистрацију возила	436
Други нематеријални трошкови	182
<b>Укупно</b>	<b>6.999</b>

Трошкови датих донација исказани су у износу од 3.922 хиљада динара од чега се највећи део у износу од 892 хиљада динара односи на донацију за реализацију стручног скупа под називом „Конгрес нуклеарне медицине Србије 2016“, а по испостављеном рачуну и Уговору о спонзорству број 2063/1 од 27. септембра 2016. године закљученим са Удружењем нуклеарне медицине Србије, Београд и Evolve д.о.о., Београд, износ од

475 хиљада динара односи на донацију за учешће на Европском конгресу нуклеарне медицине одржаном у Барселони, Шпанија, а по Уговору о донацији број 782/16 од 28. јануара 2016. године закљученим са Удружењем нуклеарне медицине Србије, Београд, износ од 260 хиљада динара односи на донацију за трошкове извоза и транспорта 250 узорака конститутивне и туморске ДНК пацијената у Национални институт здравља, САД, а по Уговору о донаторству број 852/16 од 22. децембра 2016. године закљученим са Медицинским факултетом Универзитета у Београду, Београд. Трошкови датих донација Синдикалној организацији исказани су у износу од 918 хиљада динара и односе се на дате донације Синдикалној организацији ИНН, Винча по закљученим уговорима о донаторству у износу од 213 хиљада динара, и на пренета средства Синдикалној организацији ИНН, Винча без закључених уговора о донаторству у износу од 705 хиљада динара.

## Налаз

Институт нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

## Препорука број 73:

Препоручује се Институту да усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

### 6.2.13. Финансијски приходи

Табела број 94. Преглед финансијских прихода

Финансијски приходи	2016. година	2015. година
Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи	12	
Приходи од камата (од трећих лица)	932	2.522
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	3.507	3.480
<b>Укупно:</b>	<b>4.451</b>	<b>6.002</b>

Правоснажном Пресудом на основу признања 27.П број 8327/2013 од 25. фебруара 2014. године Привредни суд у Београду је обавезао Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ да Институту плати на име главног дуга износ од 2.185 хиљада динара за законском затезном каматом, као и трошкове парничног поступка у износу од 159 хиљада динара, а све у року од 8 дана од дана пријема писаног преписа пресуде. Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ је дана 25. децембра 2015. године исплатило износ главног дуга, али до дана вршења ревизије није уплатило износ трошкова парничног поступка у износу од 159 хиљада динара, као ни износ законске затезне камате обрачунате до дана исплате главнице дуга у износу од 1.713 хиљада динара.

Пресудом број 21-П бр. 5875/2012 од 19. фебруара 2013. године, која је постала правоснажна 12. јуна 2013. године (пресудом Привредног апелационог суд број 5Пж 3451/13 од 12. јуна 2013. године) Привредни суд у Београду је обавезао Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ да Институту исплати износ од 28.648 хиљада динара на име главног дуга са законском затезном каматом обрачуном до дана исплате, као и трошкове парничног поступка у износу од 799 хиљада динара, а све у у

року од 8 дана од дана пријема писаног преписа пресуде. Дана 18. априла 2015. године Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ је Институту исплатило износ од 2.151 хиљаду динара и дана 24. децембра 2015. године износ од 26.497 хиљада динара, све на име главног дуга. До дана вршења ревизије Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ није Институту исплатило износ законске затезне камате у износу од 21.148 хиљада динара и износ трошкова парничног поступка у износу од 799 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Институт није предузимао мере за наплату законске затезне камате и накнаду трошкова парничних поступака који су вођени против туженог Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, а који су према пресудама Привредног суда 27.П број 8327/2013 од 25. фебруара 2014. године и Привредног апелационог суда 5 Пж 3451/13 од 12. јуна 2013. године извршене и износе 23.819 хиљада динара. На основу информација добијених у поступку ревизије није извршена наплата камате од дужника Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ због постојања неспорног износа потраживања од стране Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ потврђен судском пресудом у предмету 21-П-1203/2013, и намере да се изврши вансудско поравнање.

### Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Институт није у својим пословним књигама евидентирао финансијске приходе од камата и потраживање од Јавног Предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Београд – туженог, а по пресудама Привредног суда 27.П број 8327/2013 од 25. фебруара 2014. године и Привредног апелационог суда 5 Пж 3451/13 од 12. јуна 2013. године у износу од 23.058 хиљада динара на име законске затезне камате обрачунате до дана исплате главнице дуга и није евидентирао потраживање за износ трошкова парничних поступака у износу од 958 хиљада динара.

Наведено је имало за последицу потцењена потраживања и потцењени резултат ранијег периода у износу од 24.016 хиљада динара. Такође, Институт није предузимао мере за наплату законске затезне камате и накнаде трошкова парничних поступака

### Препорука број 74:

Препоручује се Институту да у својим пословним књигама изврши корективна књижења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и да предузме мере за наплату потраживања.

### 6.2.14. Финансијски расходи

Табела број 95. Преглед финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Финансијски расходи	2016. година	2015. година
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и осталим финансијским расходима		3
Расходи камата (према трећим лицима)	1.742	3.827
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	1.736	6.255
<b>Укупно:</b>	<b>3.478</b>	<b>10.085</b>



### 6.2.15. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 16.057 хиљада динара и у целини се односе на наплаћена отписана потраживања. (Напомена 6.1.7)

### 6.2.16. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 56.942 хиљада динара.

Табела број 96. Преглед расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Обезвређене потраживања и краткорочних финансијских обезвређења потраживања и краткорочних финансијских	2016. године
Обезвређење потраживања од домаћих купаца (Напомена 6.1.7)	32.590
Обезвређење потраживања од купаца у иностранству (Напомена 6.1.7)	23.903
<b>Укупно:</b>	<b>56.492</b>

### 6.2.17. Остали приходи

Табела број 97. Преглед осталих прихода

-у хиљадама динара-

Остали приходи	2016. година
Добици од продате нематеријалне имовине некретнине постројења и опреме	5
Наплаћена отписана потраживања	26
Приходи од смањења обавеза	3.088
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања (Напомена 6.1.19 и 6.1.25)	8.599
Остали непоменути приходи - накнада штете од осигуравајућих кућа	2.706
<b>Укупно:</b>	<b>14.424</b>

### 6.2.18. Остали расходи

Табела број 98. Преглед осталих расхода

-у хиљадама динара-

Остали расходи	2016. година
Губици по основу расхода продате нематеријалне имовине некретнине постројења	4.134
Расходи по основу директних отписа пораживања	1.934
Остали непоменути расходи	1.447
<b>Укупно:</b>	<b>7.515</b>

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме исказани су у износу од 4.134 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 99. структура губитака по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	2016. година
Неотписана вредност и додатни трошкови расхоровања нематеријалних улагања (Напомена број 6.1.1)	32
Неотписана вредност и додатни трошкови расхоровања постројења и опреме (Напомена број 6.1.2)	1.855
Неотписана вредност и додатни трошкови расхоровања остале некретнине, постројења и опрема (Напомена број 6.1.2)	2.242
Неотписана вредност нематеријалних улагањам некретнина, постројења и опреме отуђених по другим основама	5
<b>Укупно:</b>	<b>4.134</b>

У оквиру расхода по основу директних отписа потраживања исказаних у износу од 1.934 хиљаде динара, Институт је евидентирао отпис потраживања по основу датих аванса за некретнине, постројења и опрему у износу од 286 хиљада динара и датих аванса за залихе и услуге у износу од 1.572 хиљаде динара, на основу Одлуке Управног одбора број 115/1-И-2 од 30. јануара 2017. године о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, којом се усваја са предлогом Комисије за попис потраживања и обавеза за отпис потраживања и обавеза на основу законске застарелости, као и отпис потраживања за дате авансе за залихе и услуге у износу од 11 хиљада динара и отпис потраживања – купци у иностранству у износу од 64 хиљаде динара.

Највећи део осталих расхода исказаних у износу од 1.447 хиљада динара односе се на расходе по основу мање исплаћених нето зарада за пензијско и инвалидско осигурање на основу Пресуде Другог основног суда у Београду број 2743/12 од 16. новембра 2015. године по радном спору и Решења о извршењу број 1-И-310/16 од 15. марта 2016. године у износу од 941 хиљаду динара, као и на уговорене казне за неизвршење испоруке добара у уговореним роковима у складу са уговорима са Фондом за социјално осигурање војних осигураника и са привредним друштвом ЈУП-Истраживање и развој доо, Београд у износу од 164 хиљаде динара.

#### **6.2.19. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода**

Табела број 100. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	2016. година
Приходи исправке грешака из ранијих година	1.903
Расходи исправке грешака из ранијих година	8.732
<b>Укупно:</b>	<b>6.829</b>

Расходи исправке грешака из ранијих година су исказани у износу од 8.732 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове који су настали у ранијем периоду, као и на износ од 2.800 хиљада динара, по основу судске пресуде. (Напомена 6.1.22)

### 6.2.20. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 17.957 хиљада динара.

Табела број 101. Нето добитак

-у хиљадама динара-	
Нето добитак	2016. година
Добит пре опорезивања	20.469
Порески расход периода	4.764
Одложени порески приходи периода	2.252
<b>Укупно:</b>	<b>17.957</b>

Институт је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 17.957 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 2.102.256 хиљада динара и укупних расхода у износу 2.081.787 хиљада динара, пореског расхода периода у износу од 4.764 хиљаде динара и одложених пореских прихода у износу од 2.252 хиљаде динара

### Налаз

С обзиром да у поступку ревизије није било могуће потврдити да су резервисања формирана у складу са МРС 19 - Примања запослених и МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, да Институт није вршио корекције добити приликом утврђивања пореза на добит за дате донације и недокументоване трошкове евидентиране у пословним књигама које се не признају у пореском билансу, да је у оквиру позиције Примања запослених обрачуната и неисплаћена у пореском периоду (из члана 9. став 2. Закона о порезу на добит правних лица), исказао податке која не чине наведена примања, да је у оквиру позиције (Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс) приказао податке који се не исказују у пореском билансу за 2016. годину, није извршио корекцију за евидентиран је директан отпис потраживања, није било могуће утврдити који би ефекти били на опорезиву добит да је Институт извршио корекције у складу са Законом о порезу на добит правних лица<sup>83</sup>. (Напомена 6.1.15, 6.2.12, 6.1.23, 6.2.18.)

### Препорука број 75:

Препоручује се Институту да обрачун пореза на добит врши у складу са Законом о порезу на добит правних лица.

### 6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и параграфом 7. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

<sup>83</sup> „Службени гласник РС“ број 112/2015

#### **6.4. Извештај о токовима готовине**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и МРС 7 - Извештај о токовима готовине, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

##### **Налаз**

Институт у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године није исказао у оквиру токова готовине из активности инвестирања приливе и одливе готовине по основу промена на нематеријалној имовини, некретнинама, постројењима, опреми и биолошким средствима, већ је исте исказао у оквиру токова готовине из пословних активности. Такође, због природе рачуноводствених евиденција нисмо се могли уверити да презентовани новчани токови у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године у потпуности одражавају стварне промене готовине и готовинских еквивалената, као и да су исте правилно класификоване према активностима, што није у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

##### **Препорука број 76:**

Препоручује се Институту да изврши корекције Извештаја о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

#### **6.5. Извештај о променама на капиталу**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, пружа информације о променама на капиталу правних лица током извештајног периода.

#### **6.6. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Институт дужан да обелодани.

##### **Налаз**

Институт није обелоданио информације у вези са резервисањима за судске спорове предвиђене у параграфу 85. или параграфу 92. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

У напоменама уз финансијске извештаје Институт је обелоданио да ће се остварени добитак у 2016. години на основу Изјаве директора Института искористити за повећање основног капитала, а у Изјави директора од 26. јуна 2017. године која је дата сагласно члану 34. став 2. Закона о рачуноводству уз достављене финансијских извештаја за 2016. годину Агенцији која води регистар финансијских извештаја, се наводи да Орган управљања до дана давања изјаве није донео одлуку о расподели добити за извештајну 2016. годину.

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Комерцијалне службе. За послове набавки и јавних набавки систематизовано је 4 радних места са укупно 6 извршилаца.

Послове јавних набавки спроводе 3 запослена, од којих је двоје у току 2016. године (8. јуна 2016. године) стекло сертификат службеника за јавне набавке.

План јавних набавки Института за 2016. годину са изменама и допунама плана усвојио је Управни одбор Института одлукама број: 592/1-I-5 од 11. марта 2016. године, 1260/1-I-5 од 10. јуна 2016. године, 2002/1 од 19. септембра 2016. године, 2042/1-I-2а од 29. септембра 2016. године и број 2042/1-I-2б од 29. септембра 2016. године.

План јавних набавки са изменама и допунама плана Институт је објавио на Порталу јавних набавки.

### Налаз

Институт није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>84</sup> донео акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

У 2017. години, директор Института донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Институту за нуклеарне науке „Винча“ заведен под бројем 1771/1 од 12. јула 2017. године.

Табела број 102. Преглед планираних и покренутих поступака јавних набавки:

-у хиљадама динара-

Број поступака према Плану јавних набавки	Укупно покренуто	Обустављени поступци	Поступци окончани закључењем уговора
90	33	3	30

У следећој табели дат је приказ свих поступака јавне набавке који су окончани закључењем уговора, са подацима о врсти поступка, предмету набавке, процењеној вредности и уговореној вредности по предмету набавке.

<sup>84</sup>„Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Табела број 103. Преглед свих поступака јавних набавки окончани закључењем уговора

-у хиљадама динара-

Поступци окончан закључењем уговора	Врста поступка	Број поступака по врсти	Процењена вредност по врстама поступка	Предмет набавке	Процењена вредност по предмету набавке	Уговорена вредност по предмету набавке	
30 процењена вредност 167.108	Отворени поступак	9	110.154	добра	86.208	71.143	
				услуге	12.240	12.240	
				радови	11.706	11.706	
	Преговарачки поступци са објављивањем позива за подношење понуда	1	7.819	добра	7.819	7.819	
	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1	3.600	добра	3.600	3.697	
	јавне набавке мале вредности	20	37.716	добра	35.531	34.465	
				услуге	585	350	
				радови	1.600	1.309	
	<b>Укупна уговорена вредност за поступке спроведене у 2016. години</b>						<b>142.729</b>

### Налаз

Директор Института је у 2016. години доносио Одлуке о покретању поступка јавних набавки које не садрже податке о финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>.

Институт је Управи за јавне набавке достављао тромесечне извештаје за 2016. годину без уписаних података о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе Закона о јавним набавкама, о обустављеним и поништеним поступцима јавне набавке, као и о извршењу уговора о јавним набавкама. Наведено није у складу са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама број 110-00-4/2013-01 од 27. марта 2013. године, као ни са чланом 132. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>.

### Препорука број 77:

Препоручује се Институту да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје са подацима о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе Закона о јавним набавкама, о обустављеним и поништеним поступцима јавне набавке, извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, као и другим подацима у складу са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама број 110-00-4/2013-01 од 27. марта 2013. године и са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 104. Отворени поступци јавних набавки

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	П-1.3.1/2016	Радови текућег и инвестиционог одржавања	Оквирни споразум - Колор Градња доо, Београд, Зонекс инжењеринг доо, Винча и Нови Град Инжењеринг доо, Београд	18.11.2016. године	11.706
2.	У-1.2.4/2016	Мобилна телефонија	VIP mobile доо, Београд	22.12.2016. године	12.240
3.	Д-1.1.1/2016	Гасни хроматограф са масеним детектором и термалним десорбером	DSP Chromatography доо, Београд	24.08.2016. године	10.337
4.	Д-1.1.35/2016	Партија 1: Електрична енергија - снабдевање на средњем напону (35Kv)	Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	01.07.2016. године	12.660
		Партија 2: Електрична енергија - снабдевање широка потрошња	Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	01.07.2016. године	51
5.	Д-1.1.36/2016	Уље за ложење - мазут	НИС ад, Нови Сад	02.11.2016. Анекс 13.03.2017. Анекс 1 02.03.2017.	11.530
6.	Д-1.1.37/2016	Партија 1: Гориво	НИС ад, Нови Сад	09.09.2016.	17.285
		Партија 2: Уља и мазива	обустављен поступак		
7.	Д-1.1.42/2016	Партија 1: путничко возило облика каросерије хечбек	Ђиринац доо, Београд	29.07.2016. године	1.052
		Партија 2: путничко возило облика каросерије	Ауто кућа - Коле доо, Земун - Београд	29.07.2016.	929

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		хечбек			
		Партија 3: путничко возило облика каросерије АФ (вишенаменско возило)	Аутопромет доо, Београд	29.07.2016. године	4.659
8.	Д.1.1.45/2016	Партија 1: Рачунари	Поступак обустављен		
		Партија 2: Тонери	Поступак обустављен		
9.	Д-1.1.48/2016	Канцеларијски материјал	Fiducia 011 доо, Београд	24.01.2017. године	6.215
<b>Укупно:</b>					<b>88.664</b>

## Налази

У поступку ревизије је утврђено:

- У поступцима јавне набавке Р-1.3.1/2016 - радови на текућем и инвестиционом одржавању, Д-1.45/2016 - Набавка рачунара, У-1.2.4/2016 - Услуге мобилне телефоније, и Д-1.1.48/2016 - набавка канцеларијског материјала презентовани су поједини докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке из којих се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>;

- на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа нису објављени следећи огласи:

- позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору у поступку јавне набавке Д.1.1.1/2016 - набавка гасног хроматографа са масеним детектором и термалним десорбером, процењене вредности 12.000 хиљада динара,

- обавештење о закљученом оквирном споразуму у поступку јавне набавке Р-1.3.1/2016 – радови на текућем и инвестиционом одржавању,

-оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда и закључењу уговора и обавештење о закљученом уговору) у поступку јавне набавке Д-1.1.42/2016,

- обавештење о продужењу рока за подношење понуда у поступку јавне набавке У-1.2.4/2016 - Услуге мобилне телефоније сагласно члану 63. став 5. Закона,

- позив за подношење понуда у поступку јавне набавке Д-1.1.35/2016 - Електрична енергија,

при чему је Институт поступио супротно одредбама члана 57. став 2., а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup> ;



- у поступку јавне набавке Д- 1.1.1/2016 – набавка гасног хроматографа са масеним детектором и термалним десорбером, обавештење о закљученом уговору није објављено у року прописаном чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

- у поступку јавне набавке Р-1.3.1/2016 – радови на текућем и инвестиционом одржавању, Позив за подношење понуда не садржи јасно описан предмет набавке: природу и обима радова и основна обележја радова, места извршења радова, ознака из класификације делатности и време трајања оквирног споразума, што није у складу Прилогом ЗБ, чланом 55. и чланом 60. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>, а у Позиву за подношење понуда није наведено са колико понуђача се закључује оквирни споразум, што није у складу са чланом 40. став 2. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>.

- У отвореном поступку јавне набавке Д-1.1.48/2016 - канцеларијски материјал, одређена је техничка спецификација добара са позивањем на стандарде који нису српски, а да при том позивање на ове стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што је у супротности са одредбама члана 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

- у поступку јавне набавке Д-1.1.36/2016- набавка уља за ложење Институт је закључио Уговор за јавну набавку уља за ложење за грејну сезону 2016/2017 од 02. новембра 2016. године са изабраним понуђачем НИС ад, Нови Сад на износ од 11.530 хиљада динара без ПДВ-а. Анексом уговора који је закључен дана 13. марта 2017. године измењен је члан 2. Уговора, у односу на промену цена по истеку важења понуде НИС ад, Нови Сад, које могу бити измењене на начин описан у члану 3. став 2. основног Уговора до утрошка расположивих средстава Института предвиђених за ове намене Планом јавних набавки у износу од 17.038 хиљада динара без ПДВ-а, на који начин је извршена измена вредности уговора за 5.508 хиљада динара, односно више од 5 % од првобитно уговорене вредности.

Након тога, Институт је закључио и Анекс 1 дана 02. марта 2017. године којим се повећава вредност набавке за 5% (у износу од 852 хиљаде динара), тако да након повећања укупна вредност уговора износи 17.890 хиљада динара без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup> јер је извршено повећане вредности основног уговора за више од 5% од уговорене вредности.

-Институт није поступио у складу са члановима 106. и 107. Закона о јавним набавкама у поступку јавне набавке Д-1.1.35/2016 - Електрична енергија, јер је у конкурсној документацији захтевао да понуђач којем буде додељен уговор приликом потписивања уговора достави, на име средства финансијског обезбеђења уговора, уредно потписану и регистровану сопствену бланко меницу, без жираната у корист Наручиоца, са меничним овлашћењем за попуну у висини од 10% уговорене вредности, са клаузулом "без протеста" и "по виђењу" на име доброг извршења послова, као и картон депонованих потписа. Изабрани понуђач није доставио меницу као гаранцију за добро извршење посла.

- Конкурсна документација није сачињена у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама у следећим поступцима:

- у поступку јавне набавке Д- 1.1.1/2016 – набавка гасног хроматографа са масеним детектором и термалним десорбером не садржи елементе критеријума, односно начин, на основу којих ће наручилац извршити доделу уговора у ситуацији када постоје две или више понуда са истом понуђеном ценом, што није у складу са чланом 84. став 4., као и у складу са чланом 2. став 1. тачка 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и у складу са чланом 61. став 10. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>.

-У поступку јавне набавке Д-1.1.35/2016 - Електрична енергија, Институт је у конкурсној документацији на страни 12/36 (поднаслов "Начин на који понуда мора да буде сачињена") одредио рок за подношење понуда који није истоветан са роком за подношење понуда дефинисаним у позиву за подношење понуда, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>. Такође, постоји неусаглашеност у погледу садржине елемената понуђене цене и то тако што је на страни 15/36 (поднаслов „Валута и начин на који мора да буде наведена и изражена цена у понуди“), као и у моделу уговора у члану 2. за партију 1 и 2 наведено да цена не обухвата трошкове приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, а у делу конкурсне документације – Образац понуде, наведено је да укупна цена обухвата цену добара и све трошкове које ће понуђач имати у реализацији уговора, чиме наведена контрадикторност у конкурсној документацији може изазвати дилему код понуђача на који начин треба да припреме понуду како би она била прихватљива. Такође, Наручилац је поступио супротно члану 3. став 1. тачка 27. и члану 19. став 4. Закона о јавним набавкама, јер је предвидео да понуђач одреди понуђену цену у којој нису урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке.

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 105. Поступци јавних набавки мале вредности

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Д-1.1.6/2016	Средства за хигијену	Б 2 М доо, Београд	28.12.2016. године	3.722
2.	Д-1.1.13/2016	Партија 1: Ауто гуме за ИНН	Чајка М доо, Чачак	12.08.2016. године	700
		Партија 2: Ауто гуме за лабораторијске аутомобиле	Балкан Прогрес доо, Крушевац	17.08.2016. године	1.431
3.	Д-1.1.19/2016	Апарати за филтрирање	Новос доо, Београд	20.07.2016. године	102
4.	Д-1.1.23/2016	Храна, пиће и сродни производи	Про-Комерц, Београд	16.01.2017. године	2.221
5.	Д-1.1.24/2016	Водоводне инсталације, – славине, вентили и слични уређаји	СЗТР Солар Терм, Лештане	22.07.2016. године	2.087
6.	Д-1.1.25/2016	Грађевински материјал	Колор градња доо, Београд	24.11.2016. године	4.995
7.	Д-1.1.26/2016	Електроматеријал	Заједничка понуда: Elescom Sistem доо, Београд СЗТР Frigo-Klima, Београд	13.07.2016. године	3.079

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
8.	Д-1.1.34/2016	Гасови	Messer tehnogas ад, Београд	30.12.2016 године	2.743
9.	Д-1.1.41/2016	Вода за пиће и услуге чишћења апарата и санитације	Група понуђача Књаз Милош - натура доо, Београд и Public procurement intellgence –рри, Београд	23.01.2017. године	1.689
10.	Д-1.1.49/2016	Резервни делови за возила и аутомобиле	Мадис комерц доо, Београд	21.07.2016. године	800
11.	Д-1.1.50/2016	Партија 1: Лабораторијске пумпе и прибор, Манометри	DCD programering доо, Београд	11.08.2016. године	244
		Партија 2: Осцилоскопи	Micom ТМ Internacional доо, Београд	11.08.2016. године	59
		Партија 3: Вишефазни мотори	-	-	-
12.	Д-1.1.52/2016	Набавка ПВЦ пода са уградњом	Cubing доо, Београд	17.08.2016. године	980
13.	Д-1.1.53/2016	Хемијски анализатор	Е 3 доо, Сарајево	17.01.2017. године	3.804
14.	Д-1.1.54/2016	Лабораторијска, оптичка и прецизна опрема	Proanalytika доо, Београд	07.12.2016. године	2.666
15.	Д-1.3.3/2016	Ремонт грејног котла и пратеће опреме	Заједничка понуда: Монтер Теп доо, Београд Термо Тим доо, Нови Сад Термоенергетик Плус доо, Београд	29.07.2016. године	1.309
<b>Укупно:</b>					<b>32.631</b>

## Налази

У поступку ревизије је утврђено:

- У поступцима јавне набавке мале вредности Д-1.1.34/2016- Набавка гасова и Д-1.1.50/2016 - Остала лабораторијска опрема, Д-1.1.26/2016 - Електроматеријал, Д-1.3.3/2016 - Ремонт грејног котла и пратеће опреме, Д-1.1.13/2016 - Ауто гуме и Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи, Д-1.1.49/2016 – резервни делови за аутобусе и аутомобиле презентовани су поједини докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке из којих се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

- у поступку јавне набавке мале вредности Д-1.1.53/2016- Хемијски анализатор, Извештај о стручној оцени понуда и Одлука о додели уговора не садрже понуде изражене у динарима, иако је у конкурсној документацији одређен курс који ће се користити приликом евакуације понуда што је супротно члану 19. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>.

- у поступку јавне набавке мале вредности обликоване по партијама Д-1.1.50/2016 - набавка лабораторијске опреме, у огласима о јавној набавци за партију 3 - "мотор-редуктор" није наведена ознака из општег речника набавки што није у складу са чланом 56. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>.

- у поступку јавне набавке мале вредности Д-1.1.53/2016- Хемијски анализатор, Институт је изменио конкурсну документацију седам дана пре истека рока за подношење позива, при чему није продужио рок за подношење понуда и није објавио Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 5., а у вези члана 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

Институт није поступио у складу са члановима 61. Закона о јавним набавкама у поступцима јавних набавки:

- Д-1.1.52 /2016 Набавка ПВЦ пода са уградњом 070 у делу 7) Критеријуми за доделу уговора дефинисао да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума "Економски најповољнија понуда", а на основу општих услова који се бодују (рок извођења радова 10 пондера, рок плаћања 10 пондера, гарантни период 10 пондера, цена 70 пондера), док у делу 9) Образац понуде Институт није предвидео могућност да се упише рок плаћања који би понуђач понудио. Наведено није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>85</sup> којим је дефинисано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

- Д-1.1.34/2016- гасови, Д-1.1.26/2016 - Електроматеријал, Д-1.1.13/2016 - Ауто гуме и Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи, Д 1.1.49/2016- резервни делови за аутобусе и аутомобиле, Д-1.1.41/2016- апарати за воду, Д-1.1.24/2016- водоводни материјал у конкурсној документацији наручилац није дефинисао количине, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, где је прописано да конкурсна документација садржи, између осталог количину добара која се набавља, као и одредбама члана 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, који такође прописује као један од обавезних елемената у поступцима јавне набавке мале вредности - количину добара које се набавља. Институт је навео називе и карактеристике добара која набавља, са наведеним количинама комада 1 (један) за свако тражено добро, са напоменом да је предмет јавне набавке исказан информативно по комаду, а да ће се конкретна набавка вршити сукцесивно, у количинама које ће бити у складу са потребама и финансијским могућностима Наручиоца.

- Д-1.3.3/2016 - Ремонт грејног котла и пратеће опреме, Институт је објавио позив за подношење понуда у коме је навео да су добра врста предмета јавне набавке, а према спроведеном поступку и опису предмета јавне набавке, називу и општем речнику се јасно може утврдити да је врста предмета јавне набавке, набавка радова. Такође, наведени позив за подношење понуда не садржи природу и обима радова и основна обележја радова, места извршења радова, ознака из класификације делатности, што није у складу Прилогом 3Б, чланом 55. и чланом

60. Закона о јавним набавкама<sup>86</sup>. У конкурсној документацији постоји неусаглашеност у погледу авансног плаћања и то тако што је на страни 19/45 (поднаслов „Захтеви у погледу траженог начина и услова плаћања, гарантног рока, као и евентуалних других околности од којих зависи прихватљивост понуде“) наведено да Наручилац може да одобри понуђачу авансно плаћање само до 50% вредности набавке и то седам дана од дана потписивања уговора, а у делу конкурсне документације – Образац понуде није предвидео могућност да понуђач одреди износ аванса који захтева у понуди. Наручилац је поступио супротно одредби члана 61. Закона о јавним набавкама, јер наведена контрадикторност у конкурсној документацији може изазвати дилему код понуђача на који начин треба да припреме понуду како би она била прихватљива.<sup>4</sup>

- у поступцима јавних набавки мале вредности Д-1.1.34/2016- гасови, процењене вредности 2.744 хиљада динара и Д-1.1.24- водоводни материјал, процењене вредности 2.087 хиљада динара, захтевани су додатни услови у погледу пословног капацитета и то да је у претходној години (2015. години) понуђач имао минимум промета добара која су предмет набавке у износу од 10.000.000 динара са ПДВ-ом, односно 5.000.000 динара са ПДВ-ом. Тражени услови су строже постављени него финансијски капацитет који је наручилац могао да тражи за наведене јавне набавке (минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструко процењене вредности јавне набавке), нису у логичној вези са предметом набавке и као такви дискриминише понуђаче. Одређивањем оваквог додатног услова, Институт је поступио супротно захтевима члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

- у поступку јавне набавке мале вредности Д-1.1.53/2016- Хемијски анализатор, у техничкој спецификацији за добро- преносни гасни анализатор за континуално снимање, захтевано је поседовање сертификата према међународним стандардима које није праћено речима "или одговарајући", што је супротно члану 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

- у поступку јавне набавке Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи, у конкурсној документацији Институт се за одређена добра позивао на техничке спецификације које означавају добра одређене производње, посебног порекла и робног знака, а позивање на исте није праћено речима "или одговарајуће", што није у складу са чланом 72. Закона о јавним набавкама.

- у поступку јавне набавке Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи, Институт није доставио записник о отварању понуда свим понуђачима, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама.

- Институт није поступио у складу са члановима 106. и 107. Закона о јавним набавкама у поступку јавне набавке број Д-1.1.52/2016 - Набавка ПВЦ пода са уградњом, јер је дана 17. августа 2016. године закључио уговор са понуђачем чија понуда није садржала рок плаћања, који је био општи услов који се бодује код критеријума "Економски најповољније понуде", а у Образцу понуде уписан је гарантни рок од 12 месеци, док је у Моделу уговора уписан гарантни рок од 24 месеца.

Институт је дана 24. августа 2016. године извршио уплату аванса у износу од 590 хиљада динара изабраном понуђачу, иако исти није предвиђен закљученим уговором. Институт није активирао соло меницу за добро извршење посла у износу од 10% од уговорене вредности радова, иако рок за извршење радова по члану 5. поменутог

<sup>86</sup>„Службени гласник РС“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

уговора не може бити дужи од 60 дана од дана ступања уговора на снагу, а до дана ревизије уговорени радови нису били извршени.

- у поступку јавне набавке Д-1.1.26/2016 - Електроматеријал, у делу конкурсне документације - Критеријуми за доделу уговора, Институт је одредио критеријум економски најповољније понуде који се заснива на понуђеној цени као једином елементу критеријума за доделу уговора, што није у складу са чланом 85. став 2. Закона о јавним набавкама.

- у поступку јавне набавке Д-1.1.13/2016 - Ауто гуме и Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи Институт је уговор о јавној набавци доставио понуђачу у року дужем од осам дана од дана протеча рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама.

- у поступцима јавних набавки Д-1.1.26/2016 - Електроматеријал, Д-1.3.3/2016 - Ремонт грејног котла и пратеће опреме, Д-1.1.13/2016 - Ауто гуме и Д-1.1.23/2016 - Храна, пиће и сродни производи Институт је објавио обавештење о закљученом уговору у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Табела 106. Преговарачки поступци са објављивањем позива

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Д-1.1.45/2016	Партија 1: Рачунари	Ant computers доо, Београд	18.10.2016. године	5.561
		Партија 2: Тонери		18.10.2016. године	2.257
<b>Укупно:</b>					<b>7.818</b>

## Налази

У поступку ревизије је утврђено:

- у поступку јавне набавке ОП Д 1.1.45/2016 - набавка рачунара, Институт је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке Д 1.1.45/2016 - набавка рачунара (партија 1) и тонера (партија 2), а није објавио Обавештење о обустави поступка јавне набавке на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама<sup>87</sup>.

- у поступку јавне набавке Д-1.1.45/2016 - набавка рачунара (партија 1) и тонера (партија 2), процењене вредности 7.819 хиљада динара, у конкурсној документацији наручилац није дефинисао количине, чиме није поступио у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама<sup>88</sup>.

Институт је закључио Анекс уговора о купопродаји рачунара број 3002/1 од 29. децембар 2016. године којим се повећава обим вредности набавке за 5% (у износу од 278 хиљаде динара), сагласно одредбама Уговора број 1970/12 од 18. октобра 2016. године чији је предмет набавка добара – рачунара за партију број 1 Д-1.1.45/2016, а

<sup>87</sup>„Службени гласник РС” бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>88</sup>„Службени гласник РС” бр.ј 124/2012, 14/2015 и 68/2015

није донео Одлуку о измени уговора и исту објавио на Порталу јавних набавки и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Табела 107. Преговарачки поступци без објављивања позива

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Д-1.1.5/2016	Потрошни материјал за инструмент Quantulus Ultra Low LSC Perkin Elmer <1220-003>	Superlab доо, Београд	20.07.2016. године	3.697
<b>Укупно:</b>					<b>3.697</b>

## Налази

У поступку ревизије је утврђено:

- у поступку јавне набавке Д-1.1.5/2016 - Потрошни материјал за инструмент Quantulus Ultra Low LSC Perkin Elmer <1220-003>, Институт је објавио обавештење о закљученом уговору у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Институт је доделио уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, а у поступку ревизије није пружен доказ о испитивању упоредиве тржишне цене у смислу члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама и није након доношења одлуке о додели уговора доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно одредбама члана 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Институт је уговор о јавној набавци доставио понуђачу пре протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама.

Такође, Институт није у обавештењу о покретању поступка дефинисао податке који оправдавају примену преговарачког поступка, што није у складу са Прилогом 3Е и чланом 36. став 7. Закона о јавним набавкама.

У оквиру конкурсне документације на страни 15/38 (поднаслов „валута и начин на који мора бити наведена и изражена цена у понуди“) одредио да цена може бити исказана и у еврима и у том случају ће се за прерачун у динаре користити продајни курс евра Народне банке Србије на дан када је започето отварање понуда, што је супротно одредби члана 19. став 2. Закона о јавним набавкама, који одређује да ће се за прерачун у динаре користити одговарајући средњи курс девизни курс Народне банке Србије на дан када је започето отварање понуда.

Извештај о стручној оцени понуда и Одлука о додели уговора не садрже понуде изражене у динарима, иако је у конкурсној документацији наведено да ће се за прерачун у динаре користити продајни курс евра Народне банке Србије на дан када је започето отварање понуда. Наведено није у складу са чланом 19. Закона о јавним набавкама<sup>89</sup>.

<sup>89</sup> “Службени гласник РС” бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

## Налаз

### Набавке спроведене у децембру 2015. године

У поступку јавне набавке Д-01-01-2/2015 - Набавка рачунара, рачунарске опреме и тонера, презентовани су писани докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке мале вредности добара - рачунара, рачунарске опреме и тонера број Д-01-01-02/2015, по партијама, у десетој партији, одређена је техничка спецификација са позивањем на стандарде који нису српски, а да при том, позивање на ове стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што је у супротности са одредбама члана 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Институт је донео Одлуку о додели уговора број 2037/15 од 22. децембра 2015. године на основу које је и закључио Уговор број 2037/17 од 28. децембра 2015. године са понуђачем Ant computers доо, Београд број за испоруку рачунарске опреме за партије 2, 7 и 9, иако изабрани понуђач Ant computers доо, Београд није доставио инструмент финансијског обезбеђења за озбиљност понуде одређеног конкурсном документацијом у тачки 12. Упутсва понуђачима како да сачине понуду. Наручилац није поступио у складу са чланом 106. и чланом 107. Закона о јавним набавкама.

## Налаз

У поступку ревизије утврђено је да су у 2016. години, извршене набавке услуга и добра вредности 24.593 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7., 7а., 6а., 122. и 128. Закона о јавним набавкама и односе се на:

Табела број 108. Набавке без примене Закона о јавним набавкама

-хиљаде динара-

Предмет набавке	Износ (без ПДВ-а)
Услуге мобилне и фиксне телефоније	6.981
Услуге сервисирања и резервних делова	1.030
Угоститељске услуге	900
Здравствене услуге	537
Услуге добровољног додатног осигурања	4.258
Набавка горива – НИС ад, Нови Сад (до закључења уговора о јавној набавци)	4.815
Набавка тонера	1.048
Набавка грађевинског материјала (Колор Градња – „Плато тренинг центар“)	2.471
Набавка ХТЗ опреме	698
Оперативни лизинг – набавка аутомобила (EUR 14.740,95)	1.855
<b>Укупно:</b>	<b>24.593</b>



## 8. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Института, према подацима Сектора за опште, имовинско-правне и кадровске послове, као и адвокатских канцеларија које заступају Институт добијеним у поступку ревизије, на дан 31. децембра 2016. године износи 70.358 хиљада динара, а односи се на тужбе покренуте од физичких лица и ЈП Нуклеарни објекти Србије, Београд за накнаду штете. Судски поступци су у току, а по основу истих Институт је на дан 31. децембар 2016. године у пословним књигама приказао резервисања као обавезу по основу губитка судских спорова у износу од 22.461 хиљаду динара. (Напомена 6.1.15)

Према подацима адвокатске канцеларије судски спор покренут против Института од стране Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча број 21 П6463/2015, је потврђен пресудом на износ од 3.500 хиљаде динара, док је у преосталом делу од 35.000 хиљада динара укинута и враћена на поновно суђење.

## 9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

-Управни одбор Института за нуклеарне науке „Винча“, Београд, по добијеној сагласности Министарства просвете, науке и технолошког развоја број:011-00-132/2017-14 од 21.јуна 2017. године донео је Одлуку број 1475/1-I-3 од 23.јуна 2017.године о изменама и допунама пречишћеног текста Основног текста Статута Института за нуклеарне науке „Винча“, Београд у складу са Законом о изменама и допунама Закона о научноистраживачкој делатности<sup>90</sup>.

Наведеним изменама и допунама између осталог, измењена је унутрашња организација на начин да се организују нови Центри (Завод за здравствену заштиту радника, Техничка оператива и Заједничке службе Института), док су престале да постоје организационе јединице Центар за нуклеарне технологије и истраживања и Завод за радиолошку здравствену заштиту.

- Директор Института је дана 15.09.2017. године уз претходно прибављену сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 110-00/204/2017-14 од 04. септембра 2017. године донео Правилник о организацији и систематизацији радних места у Институту за нуклеарне науке „Винча“, који је ступио на снагу 23.09.2017. године.

-Решењем о озакоњењу донетог од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 35-00-00015/2009-7 од 10. маја 2017. године одобрава се Републици Србији-Институту за нуклеарне науке „Винча“ за потребе Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ озакоњење пословног објекта „Латранса“ који је по намени лабораторија за мерење спрашених узорака земље титрацијом, у комплексу Винча, Београд.

---

<sup>90</sup> “Службени гласник РС” број 112/2015

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ИНСТИТУТА ЗА НУКЛЕАРНЕ НАУКЕ „ВИНЧА“, ВИНЧА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>6</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>9</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>11</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>13</b>

Образац 1

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 1.1.2015.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>		<b>2.403.059</b>	<b>2.410.225</b>	<b>2.411.768</b>
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	6.1.1.	217	303	435
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		217	218	218
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина			85	217
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)	6.1.2.	2.401.395	2.408.329	2.409.001
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		913.608	937.320	943.809
3. Постројења и опрема		130.678	98.405	90.402
4. Инвестиционе некретнине				17.800
5. Остале некретнине, постројења и опрема		19.134	28.720	21.464
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		1.334.507	1.325.484	1.333.213
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		3.468	18.400	2.313
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	6.1.3.	1.290	1.290	1.290
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		1.290	1.290	1.290
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	6.1.4.	157	303	1.042

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 1.1.2015.
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања		157	303	1.042
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>		<b>670.026</b>	<b>625.501</b>	<b>640.999</b>
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	6.1.5..	48.192	50.748	59.529
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		26.268	30.617	34.498
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		21.924	20.131	25.031
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	6.1.6.	100.306	148.438	173.107
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица		1.172	2.245	1.069
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		61.360	114.947	140.819
6. Купци у иностранству		37.774	31.246	31.219
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.7.	5.374	6.275	12.507
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.8.	92.884	83.664	18.349
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	6.1.9.	60.243	65.430	73.606
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		60.243	65.430	73.606
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.10.	360.010	266.265	221.426
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.11.	566	1.802	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.12.	2.451	2.879	82.475
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>		<b>3.073.085</b>	<b>3.035.726</b>	<b>3.052.767</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.1.13.	<b>404.792</b>	<b>344.057</b>	<b>200.669</b>
<b>ПАСИВА</b>				

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 1.1.2015.
<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) &gt; 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	6.1.14.	<b>2.036.056</b>	<b>2.018.099</b>	<b>1.963.449</b>
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)		1.368.407	1.368.407	1.368.407
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		1.262.357	1.262.357	1.262.357
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		106.050	106.050	106.050
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		550.109	550.109	550.109
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)		117.540	99.583	44.933
1. Нераспоређени добитак ранијих година		99.583	44.864	10.562
2. Нераспоређени добитак текуће године		17.957	54.719	34.371
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)		0	0	0
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	6.1.15.	<b>73.487</b>	<b>53.358</b>	<b>8.793</b>
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	6.1.15.	73.069	51.698	0
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		50.608	48.330	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		22.461	3.368	
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	6.1.16.	418	1.660	8.793
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 1.1.2015.
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи			526	6.803
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга			1.134	1.990
8. Остале дугорочне обавезе		418		
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.17.	<b>72.831</b>	<b>75.083</b>	<b>79.354</b>
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>		<b>890.711</b>	<b>889.186</b>	<b>1.001.171</b>
<b>И. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)</b>	6.1.18.	5.072	9.282	8.852
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		2.800		
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		2.272	9.282	8.852
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	6.1.19.	17.669	5.236	24.375
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)</b>	6.1.20.	28.323	47.918	60.384
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи		1.172	2.500	1.069
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		21.285	19.638	36.910
6. Добављачи у иностранству		5.866	25.780	22.405
7. Остале обавезе из пословања				
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.21.	104.422	106.598	157.400
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.22.	7.148	6.783	8.622
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	6.1.23.	15.318	12.057	9.510
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.24.	712.759	701.312	732.028
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) &gt; 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) &gt; 0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) &gt; 0</b>		<b>3.073.085</b>	<b>3.035.726</b>	<b>3.052.767</b>
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>404.792</b>	<b>344.057</b>	<b>200.669</b>

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		2.065.421	2.025.819
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	6.2.1.	319.960	313.405
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		287.657	294.632
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		32.303	18.773
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	6.2.2.	659.545	668.852
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		202.122	186.551
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		393.550	436.117
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		63.873	46.184
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.3.	1.085.734	1.043.484
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.4.	182	78
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) > 0		<b>2.005.570</b>	<b>1.994.245</b>
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.5.	207.341	222.150
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.6.		
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	6.2.7.		
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	6.2.7.		
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.8.	113.836	100.132
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.9.	48.407	46.025
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.10.	1.229.467	1.176.654



Позиција	Напомена	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.11.	34.923	96.808
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.12.	62.577	59.285
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.13.	32.541	67.146
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.14.	276.478	226.045
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) &gt; 0</b>		<b>59.851</b>	<b>31.574</b>
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) &gt; 0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	6.2.15.	<b>4.451</b>	<b>6.002</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)		12	0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		<b>12</b>	
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		932	2.522
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.507	3.480
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	6.2.16.	<b>3.478</b>	<b>10.085</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)		0	3
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			3
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.742	3.827
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.736	6.255
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>		<b>973</b>	<b>0</b>
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>		<b>0</b>	<b>4.083</b>
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.17.	<b>16.057</b>	<b>27.400</b>
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.18.	<b>56.492</b>	<b>25.486</b>
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.19.	<b>14.424</b>	<b>36.623</b>
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.20.	<b>7.515</b>	<b>12.591</b>

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>		<b>27.298</b>	<b>53.437</b>
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	6.2.21.		
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	6.2.21.	<b>6.829</b>	<b>527</b>
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>		<b>20.469</b>	<b>52.910</b>
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		4.764	2.462
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		2.252	4.271
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)</b>	6.2.22.	<b>17.957</b>	<b>54.719</b>
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)</b>	6.2.22.	<b>0</b>	<b>0</b>
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

Образац 3

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

Позиција	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	17.957	54.719
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	0	0
<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
а) повећање ревалоризационих резерви		
б) смањење ревалоризационих резерви		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
а) добици		
б) губици		
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
а) добици		
б) губици		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
а) добици		
б) губици		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
а) добици		
б) губици		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0	0	0
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0	0	0
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0	0	0

Позиција	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0	0	0
<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0	17.957	54.719
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0	0	0
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 &gt; 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	0	0
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)</b>	2.073.007	2.085.492
1. Продаја и примљени аванси	959.268	1.042.315
2. Примљене камате из пословних активности	345	2.522
3. Остали приливи из редовног пословања	1.113.394	1.040.655
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)</b>	1.976.370	2.030.329
1. Исплате добављачима и дати аванси	580.829	698.667
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	1.194.282	1.115.706
3. Плаћене камате	161	3.827
4. Порез на добитак	2.462	493
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	198.636	211.636
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)</b>	96.637	55.163
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)</b>	0	0
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА I.</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>	5.187	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	5.187	
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)</b>	0	0
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)</b>	5.187	0
<b>IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)</b>	0	0
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)</b>	0	0
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)</b>	9.850	7.549
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	534	
3. Краткорочни кредити (одливи)	6.358	6.619
4. Остале обавезе (одливи)	2.179	
5. Финансијски лизинг	779	930
6. Исплаћене дивиденде		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)</b>	0	0
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)</b>	9.850	7.549
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)</b>	<b>2.078.194</b>	<b>2.085.492</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)</b>	<b>1.986.220</b>	<b>2.037.878</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)</b>	<b>91.974</b>	<b>47.614</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Позиција	Текућа година	Претходна година
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	266.265	221.426
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3.507	3.479
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	1.736	6.254
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)</b>	<b>360.010</b>	<b>266.265</b>

Образац 5

**5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Нераспоређе ни добитак	Ревалор. резерве	Укупан капитал
<b>Почетно стање на дан 01.01.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					1.963.449
б) потражни салдо рачуна	1.368.407		44.933	550.109	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
а) исправке на дуговних страна рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.</b>					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					1.963.449
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.368.407		44.933	550.109	
<b>Промене у _____ претходној години</b>					
а) промет на дуговној страни рачуна					54.650
б) промет на потражној страни рачуна			54.650		
<b>Стање на крају претходне године 31.12.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					2.018.099
б) потражни салдо рачуна	1.368.407		99.583	550.109	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
а) исправке на дуговних страна рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					2.018.099
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.368.407		99.583	550.109	
<b>Промене у _____ текућој години</b>					
а) промет на дуговној страни рачуна					17.957
б) промет на потражној страни рачуна			17.957		
<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>					
а) дуговни салдо рачуна					2.036.056
б) потражни салдо рачуна	1.368.407		117.540	550.109	

