



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ИНСТИТУТА ЗА ФИЗИКУ, БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-484/2018-06/10
Београд, 15. октобар 2018. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за физику, Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Института за физику, Београд**

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 ФИЗИКУ, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ФИЗИКУ, БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Институт за физику, Београд

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за физику, Београд (у даљем тексту: Институт) за 2017. 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.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Института за физику, Београд за 2017. годину на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Нисмо били у могућности да потврдимо истинитост и објективност некретнина, постројења и опреме исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 544.849 хиљада динара јер:

- је у поступку ревизије утврђено да се на земљишту које је у државном власништву, а на коме Институт има право коришћења, налази пет објеката укупне површине од 1.405 m² од којих Институт стиче економске користи и чија се вредност може поуздано одмерити, а који нису признати као средство у пословним књигама, чиме није поступљено у складу са параграфом 7. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

- грађевински објекат, који се у пословним књигама води као један објекат, састоји од пет одвојених целина за које није устројена аналитичка евиденција, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. Такође, стопа по којој се врши амортизација некретнина није одређена на бази преосталог века коришћења објеката који је констатован проценом што је имало за последицу исказивање у пословним књигама нереалне вредности некретнина, трошкова амортизације и нераспоређене добити.

- Институт у оквиру постројења и опреме на дан финансијских извештаја исказује већи број средстава укупне набавне вредности 536.239 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 није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.

- Институт рачуноводственим политикама није дефинисао критеријуме за признавање, односно шта сачињава постројење и опрему у складу са параграфом 9. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

- Институт не води помоћне књиге (аналитичку евиденцију) за некретнине, постројења и опрему у припреми што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. С обзиром да Институт нема аналитичку евиденцију некретнина и некретнина у припреми, као и да нам у поступку ревизије није достављен на увид попис некретнина у припреми није било могуће да се уверимо да износ од 17.293 хиљаде динара испуњава услове за признавање увећања вредности средства или услове за признавање средства у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2) Вредност капитала у пословним књигама Института није реално исказана јер је у току 2014. године Институт евидентирао позитивне ефекте процене вредности некретнина (ревалоризације некретнина) као повећање вредности основног капитала у износу од 473.986 хиљада динара, што није у складу са параграфом 39. МРС 16- Некретнине, постројења и опрема.

3) Обрачун накнада по уговорима о ауторском делу и евидентирање истих у пословним књигама у оквиру трошкова, у износу од 8.069 хиљада динара, за рад на два пројекта Европске комисије који су завршени пре 2017. године, није извршен на бази веродостојних исправа с обзиром да су у месечним прегледима о сатима рада на описаним пројектима, наведени подаци о сатима који нису остварени приликом рада на тим пројектима, што није у складу са чланом 8. став 1. Закона о рачуноводству, јер су пројекти завршени пре 2017. године.

4) Обрачун трошкова рада по основу уговора о ауторском делу, закључених са лицима запосленим у Институту који су радили на реализацији пројекта из пројектног циклуса „Horizon 2020“, у износу од 14.150 хиљада динара, није у складу са одредбама уговора о додели средстава закључених са Европском комисијом као даваоцем средстава, с обзиром да је наведеним уговорима предвиђено да корисник средстава може вршити исплату додатних накнада запосленима за додатни посао или експертизу различиту од уобичајеног посла уколико је то уобичајена пракса корисника донације, без обзира на извор финансирања, на бази објективних критеријума, а Институт нема дефинисана интерна правила која то обезбеђују.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. 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. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09

Остала питања

Финансијски извештаји Института нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али

не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Др Душко Пејовић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
15. октобар 2018. године**

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Института за физику, Београд за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Института за физику, Београд за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Институт није у складу са чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. 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, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, извршио уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011, 2012, 2013, 2014, 2015. и 2016. години у износу од 8.977 хиљада динара.

2) С обзиром да Институт нема општи акт којима су дефинисана права, обавезе и одговорности из радног односа, да уговори о раду не садрже све потребне елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запослених као и да у Институту није вођена евиденција о присутности на раду која представља један од елемената за обрачун основне зараде нисмо се могли уверити да је обрачун и исплата зарада запосленима у Институту извршена у складу са Законом о раду.

3) Институт је у 2017. години, извршио набавке добара и услуга у укупној вредности од најмање 24.215 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

4) У поступку ревизије нам нису презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих би се 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 са чланом 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

5) Институт не води евиденцију закључених уговора о јавним набавкама са подацима о реализацији уговора што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

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. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери 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. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
15. октобар 2018. године**

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

САДРЖАЈ

ПРИЛОГ I

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	6
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	11
5. Мере предузете у поступку ревизије	12
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	13

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, увидом у пописне листе имовине и обавеза и начин вршења пописа на дан 31. децембра 2017. године утврђено је следеће:

- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- у пописне листе за некретнине нису унете стварне количине утврђене пописом. Наиме, Пописна комисија је потписала пописне листе (које чине подаци дати из рачуноводства-назив некретнине са инвентарним бројевима) без уношења у пописне листе количина и ближег описивања пописане имовине, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. 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. став 1. тачка 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Институт није вршио попис алата и инвентара у употреби са стањем на дан 31. децембра 2017. године чиме није поступио у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Нисмо добили на увид пописне листе некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембра 2017. године те се нисмо могли уверити на који начин је утврђена вредност некретнина, постројења и опреме у припреми која је исказана у извештају о извршеном попису и која се слаже са вредношћу исказаном у пословним књигама.

- Нисмо добили на увид документацију на основу које би утврдили на који начин је извршен попис потраживања и обавеза и да ли је исти вршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

- Институт није општим актом (правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама) утврдио стопе амортизације за групе средстава некретнина, постројења и опреме што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 13. Закона о рачуноводству којим је прописано да општа акта садрже рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода.

- У поступку ревизије је утврђено да се на земљишту које је у државном власништву, а на коме Институт има право коришћења, налази пет објеката укупне површине од 1.405 m² од којих Институт стиче економске користи и чија се вредност може поуздано одмерити, а који нису признати као средство у пословним књигама, чиме није поступљено у складу са параграфом 7. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

- Увидом у Извештај о вештачењу о вредности непокретне имовине, издатом од стране судског вештака који је извршио процену вредности некретнина на дан 15. децембра

³ 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.

2014. године, утврђено је да се грађевински објекат, који се у пословним књигама води као један објекат, састоји од пет одвојених целина за које није устројена аналитичка евиденција, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. Такође, увидом у наведени извештај и пословне књиге, утврђено је да стопа по којој се врши амортизација некретнина није одређена на бази преосталог века коришћења објеката који је констатован проценом што је имало за последицу исказивање у пословним књигама нереалне вредности некретнина, трошкова амортизације и нераспоређене добити. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

- Према подацима из аналитичке евиденције постројења и 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 1.228 ставки, укупне набавне вредности 536.239 хиљада динара, што чини 96,54% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 555.425 хиљаде динара. Процена вредности и утврђивање новог корисног века трајања није вршена како би опрема била исказана по тржишној (фер) вредности, што није у складу са параграфом 31. 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. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

- Институт рачуноводственим политикама није дефинисао критеријуме за признавање, односно шта сачињава 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 ставки на опрему или залихе.

- Институт не води помоћне књиге (аналитичку евиденцију) за некретнине, постројења и опрему у припреми што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. С обзиром да Институт нема аналитичку евиденцију некретнина и некретнина у припреми, као и да нам у поступку ревизије није достављен на увид попис некретнина у припреми није било могуће да се уверимо да износ од 17.293 хиљаде динара испуњава услове за признавање увећања вредности средства или услове за признавање средства у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, увидом у податке исказане у регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре утврђено је да Институт има учешћа у капиталу два привредна субјекта (Optela infiz доо, Београд учешће од 25% и Spektroskopija infiz доо, Београд учешће од 30%), а у пословним књигама нема евидентирана наведена учешћа на позицији дугорочних финансијских пласмана (искњижено из пословних књига 2015. године). Уписани новчани капитал Optela infiz доо, Београд и Spektroskopija infiz доо, Београд износе по ЕУР 500,00 (20 хиљада динара) и уплаћени су дана 27. октобра 2006. године, док унети неновчани капитал Spektroskopija infiz доо, Београд износи 5.199 хиљада динара.

У поступку ревизије смо добили на увид Уговор о преносу удела закључен 21. децембра 2015. године којим Институт преноси, без накнаде, свој удео у правном лицу Spektroskopija infiz доо, Београд, у висини 30% основног капитала друштва, што представља 5.219 хиљада динара, на физичка лица стицаоце удела. Уговор о преносу удела је закључио законски заступник (директор Института), без сагласности Управног одбора у складу са чланом 16. Статута Института за физику. Наведена промена није уписана у регистар који води Агенција за привредне регистре, што није у складу са чланом 44. став 3. Закона о привредним друштвима и члановима 3. и 4. Правилника о садржини регистра привредних субјеката и документацији потребној за регистрацију.

Институт је у 2015. години из пословних књига искњижио, са позиције дугорочних финансијских пласмана, 25% учешћа у капиталу привредног субјекта Optela infiz доо, Београд, на основу Одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године. У поступку ревизије нам није презентован правни акт који доказује да је Институт извршио пренос удела на друга лица.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, Институт је у току 2014. године без правног основа и сагласности Оснивача, евидентирао позитивне ефекте процене вредности некретнина (ревалоризације некретнина) као повећање вредности основног капитала у износу од 473.986 хиљада динара. Наведено поступање није у складу са параграфом 39. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема којим је предвиђено да ако се књиговодствена вредност средства повећа као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у укупном осталом резултату и акумулира се у капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2 Напомена уз Извештај, Институт средства добијена за директне материјалне трошкове (ДМТ 1) по основу научноистраживачких пројеката од општег интереса (износ од 108.796 хиљада динара) евидентира у корист прихода одмах по приливу средстава и не води адекватну евиденцију која омогућава праћење настанка расхода везаних за реализацију примљених средстава и проверу поступања 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.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2 Напомена уз Извештај, Институт је у току 2017. године обављао активности на реализацији три пројекта Европске комисије (VI-SEEM, GEOCRADLE и QGP Tomography) из пројектног циклуса „Horizon 2020“ и за те потребе закључивао уговоре о ауторском делу са лицима запосленим у Институту који су радили на реализацији пројекта. Трошкови накнада по наведеним ауторским уговорима износе 14.150 хиљада динара.

Обрачун трошкова рада по основу уговора о ауторском делу, закључених са лицима запосленим у Институту који су радили на реализацији пројеката из пројектног циклуса „Horizon 2020“, у износу од 14.150 хиљада динара, није у складу са одредбама уговора о додели средстава закључених са Европском комисијом као даваоцем средстава, с обзиром да је наведеним уговорима предвиђено да корисник средстава може вршити исплату додатних накнада запосленима за додатни посао или експертизу различиту од уобичајеног посла уколико је то уобичајена пракса корисника донације, без обзира на извор финансирања, на бази објективних критеријума, а Институт нема дефинисана интерна правила која то обезбеђују.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2 Напомена уз Извештај:

- Институт није дефинисао интерна правила за распоред и располагање индиректним трошковима пројеката у Институту, по уговорима са међународним организацијама, што доводи до различитог поступања са трошењем индиректних средстава у зависности о ком се пројекту ради.

- Институт је у току 2017. године извршио приходовање износа од 2.634 хиљада динара који се односи на део индиректних средстава по три међународна пројекта, одмах након уплате средстава од стране даваоца донације и без документације која потврђује настанак трошкова у наведеном износу што није 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. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.5 Напомена уз Извештај, Институт је закључивао уговоре о ауторском делу са лицима запосленим у Институту чији је предмет ауторски рад на два пројекта Европске комисије (PRACE-3IP и SEMA GPOW) из пројектног циклуса „7 th Framework Programme“ и по наведеном основу, у пословним књигама, исказао трошкове накнада по ауторским уговорима у износу од 8.069 хиљада динара. Увидом у уговоре о додели средстава закључене са Европском комисијом и финансијске извештаје које је Институт подносио Европској комисији ради правдања добијених средстава, утврђено је да су активности на наведеним пројектима спроведене у периоду од 2012. до 2015. године. У поступку ревизије смо добили на увид месечне прегледе о сатима рада на наведеним пројектима у 2017. години, остварених од стране лица запослених у Институту. Обрачун накнада по ауторским уговорима и евидентирање истих у пословним књигама није извршен на бази веродостојних исправа с обзиром да су у месечним прегледима о сатима рада на описаним пројектима, наведени подаци о сатима који нису остварени приликом рада на тим пројектима јер су исти завршени пре 2017. године, што није у складу са чланом 8. став 1. Закона о рачуноводству. Средства за исплату накнада по ауторским уговорима су обезбеђена из неутрошених средстава за покриће индиректних трошкова добијених по уговорима о реализацији поменутих пројеката Европске комисије.

9) 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 2017. године није исказао у оквиру осталих прилива из редовног пословања приливе по основу донација, већ је исте исказао у оквиру токова готовине по основу примљених камата из пословних активности.

ПРИОРИТЕТ 3⁴ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Институт није устројио аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, Институт је у току 2017. године издао три фактуре (зависним правним лицима и физичком лицу), које не садрже податке (назив, место и порески идентификациони број) о издаваоцу рачуна и шест фактура (купцу Quadra graphic доо, Београд) које не садрже порески идентификациони број купца што није у складу са чланом 42. став 4. тачке 1. и 3. Закона о порезу на додату вредност.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2 Напомена уз Извештај, уговорима о реализацији пројеката ОИ/ТР/ИИИ закљученим са Министарством просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије као и припадајућим Анексима тих уговора дефинисано је да је Руководилац пројекта у обавези да у року од 15 дана писменим путем обавести Министарство о било којој промени која је од утицаја на финансирање буџетским средствима, а нарочито за исплате накнаде за научно истраживачки рад (престанку радног ангажовања истраживача, одлазак у пензију, одсуство и итд). У току обављања ревизије за већину запослених нам није достављен доказ да је Министарство обавештено у року од 15 дана од сазнања о насталој промени. Такође, за поједине запослене утврђено је да Институт није примио од Министарства просвете, науке и технолошког развоја износ средстава сразмерно њиховом времену проведеном на раду. Укупан износ више примљених средстава износи 677 хиљада динара.

⁴ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

4) Као што је објашњено под тачком 6.6. Напомена уз Извештај, Институт није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданио користан век трајања или стопе амортизације за некретнине, постројења и опрему у складу са захтевима параграфа 73. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Институту да попис имовине и обавеза 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. – Препорука број 5).

2) Препоручује се Институту да рачуноводственим политикама дефинише стопе амортизације по групама средстава некретнина, постројења и опреме (Напомена број 6.1.1 – Препорука број 6).

3) Препоручује се Институту да:

- у пословним књигама искаже све објекте који испуњавају услове за признавање у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема,
- устроји аналитичку евиденцију грађевинских објеката и
- утврди стопе амортизације некретнина на бази преосталог века коришћења објеката (Напомена број 6.1.1 – Препорука број 7).

4) Препоручује се Институту да изврши процену вредности и утврђивање новог корисног века трајања за опрему која нема исказану садашњу вредност (Напомена број 6.1.1 – Препорука број 9).

5) Препоручује се Институту да рачуноводственим политикама дефинише критеријуме за признавање, односно да дефинише шта сачињава постројење и опрему и складу са параграфом 9. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (Напомена број 6.1.1 – Препорука број 10).

6) Препоручује се Институту да устроји аналитичку евиденцију за некретнине, постројења и опрему у припреми (Напомена број 6.1.1 – Препорука број 11).

7) Препоручује се Институту да у пословним књигама евидентира учешће у капиталу свих правних лица код којих има учешће и да изврши упис промена учешћа у капиталу правних лица у регистар код Агенције за привредне регистре (Напомена број 6.1.3 – Препорука број 12).

8) Препоручује се Институту да се обрати Оснивачу ради одређивања висине основног капитала, регистрације у судски регистар и усклађивања истог у пословним књигама (Напомена број 6.1.9 – Препорука број 14).

9) Препоручује се Институту да дефинише интерна правила у складу са којима би се додатне накнаде запосленима уобичајено исплаћивале за додатни посао или експертизу различиту од уобичајеног посла, кад год се од запосленог тражи иста врста посла или експертизе, без обзира на извор финансирања (Напомена број 6.2.2. –Препорука број 18).

10) Препоручује се Институту да дефинише интерна правила за распоред и располагање индиректним трошковима пројеката и да врши признавање прихода по основу условљених донација у складу са начелом узрочности прихода и расхода (Напомена број 6.2.2 – Препорука број 19).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Институту да устроји аналитичку евиденцију за залихе алата и инвентара у употреби према врсти, количини и вредности у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 6.1.4. – Препорука број 13).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁵(висок)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Институт није одредио одговорно лице које треба да изврши контролу веродостојности рачуноводствених исправа и да их потпише што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу унос рачуноводствених исправа у пословне књиге које не садрже потврду од стране одговорног лица да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита и тачна и да приказује пословну промену).

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Институт није у складу са чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. 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, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, извршио уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011, 2012, 2013, 2014, 2015. и 2016. години у износу од 8.977 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај:

- Институт је у 2017. години, извршио набавке добара и услуга у укупној вредности од најмање 24.215 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

- Директор Института је у 2017. 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.

- У поступку ревизије нам нису презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих би се 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 са чланом 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

- Институт не води евиденцију закључених уговора о јавним набавкама са подацима о реализацији уговора што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

⁵ **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.

- План јавних набавки за 2016. годину не садржи податке о врсти поступка јавне набавке, оквирном датуму покретања поступка, оквирном датуму закључења уговора и оквирном року трајања уговора што није у складу са чланом 2. став 1. тачке 4,5,6. и 7. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки и чланом 51. став 1. тачке 4,5,6. и 7. Закона о јавним набавкама.

- У поступцима јавних набавки 4/2015, 1/2016, ЈНМВ 1/2017 2/2017, 3/2017, 4/2017, 5/2017 чланови комисије за јавне набавке нису потписали изјаве којим потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

- Институт није објавио одлуке о додели уговора за поступке јавних набавки 3/2017 и 7/2017 на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

-У поступку јавне набавке 2/2017 - одржавање зграде, радног простора и дворишта изабрани понуђач је, приликом достављања понуде, као доказ о испуњености обавезних услова из члана 75. (осим услова из члана 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама доставио изјаву којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове. Институт је донео одлуку о додели уговора пре него што је понуђач чија је понуда оцењена као најповољнија доставио доказ да један законски заступник није осуђиван за неко од кривичних дела и доказ да је понуђач измирио доспеле порезе, доприносе и друге јавне дажбине у складу са прописима што није у складу са чланом 79. став 2. Закона о јавним набавкама.

-У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ 1/2017 – одржавање хигијене одлука о додели уговора је донета након 59 дана од дана отварања понуда што није у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да тај рок не може бити дужи од 10 дана.

ПРИОРИТЕТ 2^б (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Увидом у базу података главне књиге Института установљено је да постоје ставке које немају унет датум настанка промене, као и да остале ставке нису унете хронолошким редом. Такође је утврђено да недостају поједини редни бројеви ставки у опсегу редних бројева који се односе на 2017. годину. Предметна база података није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази, закључујемо да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству.

2) 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,

- 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

^б 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.

и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме није поступљено у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, Институт није организовао интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. став 1. тачке 2. и 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), а нема ни интерног ревизора како је предвиђено чланом 3. став 2. истог правилника.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 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 није у складу са одредбама члана 22. став 2. Закона о јавној својини.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, код обрачуна зарада и накнада зарада утврђене су следеће неправилности:

- 1) Институт није уредио права, обавезе и одговорности из радног односа колективним уговором, правилником о раду односно уговорима о раду чиме није поступио у складу са чланом 1. став 2. Закона о раду;
- 2) У Институту је запослено седам лица чија радна места нису предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) на Институту за физику број 0801-447/1 од 24. марта 2016. године што није у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду. Такође, на појединим радним местима запослено је више извршилаца него што је поменути акт предвиђено;
- 3) уговори о раду нису у складу са чланом 33. став 1. Закона о раду јер не садрже све елементе прописане наведеним чланом и то: опис послова који запослени треба да обавља, елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право, трајање дневног и недељног одмора. Поједини уговори не садрже износ основне зараде на дан закључења уговора о раду док у појединим уговорима наведено место рада не одговара тренутном радном месту запосленог. Такође, Институт се у закљученим уговорима позива на одредбе колективног уговора који нам није достављен у току обављања ревизије;
- 4) у Институту у 2017. години није вођена евиденција о присутности на раду која представља један од елемената за обрачун основне зараде у складу са чланом 107. став 1. Закона о раду. Из тог разлога нисмо се могли уверити на основу чега је приликом обрачуна зарада и накнада зарада утврђено време проведено на раду;
- 5) код дела ненаучног особља није примењено умањење зараде од 7% које је дефинисано Одлуком број 0801-393/1 од 26. марта 2009. године. У току обављања

ревизије нисмо добили адекватно објашњење зашто при обрачуну зарада код једног дела ненаучног особља наведено умањење није примењено;

- 6) за обрачунату позитивну стимулацију у износу од 1.060 хиљада динара (која је исказана у појединачним обрачунима зараде запослених) у поступку ревизије нису нам презентована правна акта која представљају основ за обрачун исте;
- 7) Анексом уговора о раду са једном запосленом приликом дефинисања стимулације по основу међународног пројекта Институт се позива на одредбе Правилника о зарадама за рад на међународним пројектима Института за физику за који нам је у току ревизије предочено да је у фази израде и да не постоји као званичан документ;
- 8) Институт није поступио у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду јер је:
 - (1) за месец јануар, код запослених који имају позитивне стимулације, као основицу за обрачун минулог рада користио основну зараду увећану за проценат стимулације;
 - (2) у периоду од фебруара до децембра, код запослених који имају позитивну стимулацију, као основицу за обрачун истих користио основну зараду увећану за износ минулог рада и
 - (3) у случају када је присутан прековремени рад и/или рад на дан празника као основицу за обрачун минулог рада користио је основну зараду за сате проведене на раду као и увећање зараде за прековремени рад и/или за рад на дан празника;
- 9) Институт је накнаду за време одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунавао у висини редовног рада односно није користио просечну висину зараде у претходних 12 месеци чиме није поступио у складу са одредбама члана 114. став 1. Закона о раду.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај у анексу број 2 уговора о раду од 17. јуна 2014. године који је заведен под бројем 0801-737/3 наведено је да се накнада за рад запосленог која је одређена од стране министарства надлежног за научноистраживачки рад, увећава због обављање функције директора Института за физику са коефицијентом 19,65 у складу са Колективним уговором. У току обављања ревизије није нам достављен поменути Колективни уговор.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, трошкови по ауторским уговорима исказани у износу од 4.316 хиљада динара који се односе на послове саветника у одељењу за људске ресурсе, помоћ у правдању режијских трошкова, акредитовање нове специјализоване лабораторије, планирање и успостављање активности Одељења за комуникације и активност приликом добијања Верокио пројекта, техничка помоћ приликом прикупљања документације за добијање зеленог пасоша, израда сајта, стручно консултантски послови припреме јавних набавки и итд. не могу се сматрати ауторским делом у смислу члана 2. Закона о ауторским и сродним правима.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да обрачун трошкова службеног пута у појединим случајевима није састављен у складу са чланом 10. Правилника о службеним путовањима којим је предвиђено да се обрачун трошкова службеног путовања у иностранство врши у року од седам дана од дана када је службено путовање завршено. Такође, у појединим случајевима дневнице за службена путовања у иностранство нису исплаћиване у складу са чланом 7. Правилника о службеним путовањима Института за физику, односно исплаћиване су у мањем износу него што је предвиђено (до неопорезивог износа).

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.10 Напомена уз Извештај, Институт нема донет интерни акт којим су дефинисана правила и услови за коришћење платних картица.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, Институт није интерним актом (ценовником) утврдио цене услуга еталонирања и испитивања које врши Центар за експерименталну физику, Лабораторија за физику атмосфере и оптичку метрологију нити поступак утврђивања цене наведених услуга.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.4 Напомена уз Извештај, у току ревизије утврђено је да се у 2017. години за једно возило није водила евиденција о пређеној километражи као ни пратећем утрошку горива, док се за остала три возила водила евиденција о пређеним километрима, али не о количини горива која је сипана у резервоар. С обзиром на наведено, нисмо могли да потврдимо да су исказани трошкови горива настали у пословне сврхе.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.14 Напомена уз Извештај, у току 2017. године је извршено евидентирање трошкова у износу од 164 хиљаде динара који се односе на исплате доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у току 2016. године за лице које се у то време налазило на неплаћеном одсуству у Институту. Исплате су вршене на основу одлука директора иако Институт није општим актом предвидео могућност доношења одлуке од стране директора за исплату средстава по наведеном основу и услове под којим би се наведена погодност пружала запосленима.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Институту да одреди одговорно лице које ће вршити контролу веродостојности рачуноводствених исправа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству (Напомена 4.1 – Препорука број 1).

2) Препоручује се Институту да уплати део добити у буџет Републике Србије остварену у 2011, 2012, 2013, 2014, 2015. и 2016. години у складу са захтевима Закона о буџету Републике Србије (Напомена број 6.1.9. –Препорука број 15).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Институту да обезбеди у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и да интерним и другим прописима уреди организацију и функционисање рачуноводственог система на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима (Напомена број 4.1 – Препорука број 2).

2) 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:

⁷ **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 остваривање 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 3).

3) Препоручује се Институту да успостави 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 4).

4) Препоручује се Институту да поступи у складу са одредбама Закона о јавној својини и подзаконским прописима, у смислу прибављања сагласности за уступање делова непокретности другим правним лицима, ради обављања делатности (Напомена број 6.1.1 – Препорука број 8).

5) Препоручује се Институту да у складу са Законом о раду:

- донесе општа акта;

- усклади уговоре о раду;

- усклади Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) на Институту за физику број 0801-447/1 од 24. марта 2016. године;

- устроји евиденције и контролу обрачуна зарада (Напомена 6.2.5.- Препорука број 21).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Институту да сачини интерни акт којим се дефинишу правила и услови за коришћење платних картица (Напомена број 6.1.10 – Препорука број 16).

2) Препоручује се Институту да донесе интерни акт којим ће утврдити цене услуга еталонирања и испитивања или поступак утврђивања цена наведених услуга (Напомена број 6.2.1 – Препорука број 17).

3) Препоручује се Институту да донесе Правилник о коришћењу службених возила и да успостави адекватну евиденцију о утрошку горива за сва службена возила (Напомена број 6.2.4 – Препорука број 20).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Институт је у 2018. години устројио евиденцију која омогућава праћење насталих расхода у вези са реализацијом примљених средстава од Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије за директне материјалне трошкове (ДМТ 1) (Напомена 6.2.2).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Институт за физику, Београд, 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 физику, Београд 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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ИНСТИТУТА ЗА ФИЗИКУ, БЕОГРАД, ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствене политике	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	11
4.1 Финансијско управљање и контрола.....	11
4.2 Интерна ревизија	17
5. ПЛАН ПОСЛОВАЊА	17
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	18
6.1. БИЛАНС СТАЊА.....	18
6.1.1. Некретнине, постројења и опрема.....	19
6.1.2. Биолошка средства	25
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани	25
6.1.4. Залихе.....	26
6.1.5. Потраживања по основу продаје	27
6.1.6. Друга потраживања	29
6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина	29
6.1.8. Активна временска разграничења	30
6.1.9. Капитал	30
6.1.10. Краткорочне финансијске обавезе	31
6.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције	32
6.1.12. Обавезе из пословања	32
6.1.13. Остале краткорочне обавезе	32
6.1.14. Обавезе по основу пореза на додатну вредност	33
6.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	34
6.1.16. Пасивна временска разграничења	34
6.2. БИЛАНС УСПЕХА	36
6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	36
6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	38
6.2.3. Трошкови материјала	43
6.2.4. Трошкови горива и енергије	44
6.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	45
6.2.6. Трошкови производних услуга.....	51
6.2.7. Трошкови амортизације	52
6.2.8. Нематеријални трошкови	52
6.2.9. Финансијски приходи.....	54
6.2.10. Финансијски расходи	54
6.2.11. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	55
6.2.12. Остали приходи.....	55
6.2.13. Остали расходи	55
6.2.14. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	55
6.2.15. Нето добитак	56
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	56
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	56

6.5.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	57
6.6.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	57
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	57
8.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	62
9.	НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	62

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Институт за физику, Београд (у даљем тексту: Институт) основан је 6. маја 1961. године Уредбом о оснивању донетом од стране Извршног већа Народне скупштине Народне Републике Србије.

Током 1973. године Институт је подељен на две основне организације удруженог рада (у даљем тексту: ООУР), један за теоријску и експерименталну физику и један за примењена и развојна истраживања. 1977. године долази до нове реорганизације и дотадашњи ООУР-и постају одвојене радне организације. Оне се затим удружују у сложену организацију удруженог рада (у даљем тексту: СОУР). 1978. године се из СОУР-а издваја Радна организација за примењена и развојна истраживања, након чега нестаје потреба за СОУР-ом и Институт остаје радна организација која у свом саставу има неколико ООУР-а. Законом о научноистраживачкој делатности који је ступио на снагу 1993. године укинута је унутрашња подела научних института на основне организације удруженог рада, као и сви други облици самоуправног организовања, те је Институт формирао четири центра.

Институт за физику, Београд 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.

Институт је регистрован под бројем регистарског улошка 5-129-00, код Трговинског суда у Београду решењем број IV.FI-10503/01 од 12.10.2001. године. Институт послује са матичним бројем 07018029 и пореским идентификационим бројем 100105980, са седиштем у Београду, улица Прегревица број 118.

Институт обавља своје делатности капиталом свог оснивача Владе Републике Србије, који поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Институт обавља научноистраживачку делатност као своју основну делатност и то:
7219 - Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама.

Поред научноистраживачке делатности, Институт у складу са Статутом Института за физику у Београду обавља и следеће делатности: издавање књига, издавање часописа и периодичних издања, рачунарско програмирање, консултантске делатности у информационом технологијама, управљање рачунарском опремом, обрада података, хостинг и сл, веб портали, машинска обрада метала, производња мерних инструмената и апарата, инжењерске делатности и техничко саветовање, техничко испитивање и анализе, остале стручне, научне и техничке делатности, високо образовање.

Унутрашња организација Института заснива се на ужим организационим јединицама – научноистраживачким лабораторијама и центрима. За обављање заједничких административно-техничких послова организују се стручне службе Института.

Институт има учешћа у капиталу следећих зависних правних лица:

- МТТ инфиз доо, Београд (52,16%) и
- Сензор инфиз доо, Београд (51,04%).

Институт је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2017. годину, разврстан у средње правно лице.

Институт је на дан 31. децембра 2017. године имао 230 запослених.

Органи Института су управни одбор, директор и научно веће као стручни орган.

Овлашћено лице, односно директор Института је др Александар Богојевић, који има право заступања са неограниченим овлашћењима, што је уписано у регистар Привредног суда у Београду решењем 2-Фи 369/14 од 13. августа 2014. 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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Јавне набавке, Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи и Уплата добити у буџет Републике Србије. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о раду⁸,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹,
- Закон о буџетском систему¹⁰,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹¹,
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹²,
- Закон о јавним набавкама¹³,
- Закон о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁴,
- Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину¹⁵,
- Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину¹⁶,

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) и „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17-одлука УС

⁹ „Службени гласник РС”, број 116/14

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 68/15 и 81/16 - одлука УС

¹² „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 101/11 и 93/12

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 114/12 и 59/13

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину¹⁷,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину¹⁸,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину¹⁹.

3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

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 рачуноводству²⁰ 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 има обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја те је у складу са Законом о рачуноводству у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²¹. 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.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр.142/14 и 94/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 103/15

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр.99/16 и 113/17

²⁰ „Службени гласник РС“, број 62/13

²¹ „Службени гласник РС“, број 95/14 и 144/14

Финансијски извештаји за 2017. годину усвојени су од стране Управног одбора Одлуком 0801-807/3 од 7. јуна 2018. године којом се усваја редовни финансијски извештај за 2017. 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.

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Институт наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Института за 2016. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3.2. 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. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ.

Рачуноводствене политике Института утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама 0801-1539/4 од 16. новембра 2015. године, који је донео Управни одбор, којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства 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 и др.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја. Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове за признавање, признаје се на

терет расхода периода у коме је настало. Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 Нематеријална улагања, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

3.2.2 Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења. Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Значајним одступањем исказане вредности некретнине, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је више од 10%.

Процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме врши овлашћени проценитељ. Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада. Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на поштену вредност. Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и

опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

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, тј. ако је век трајања дужи од годину дана. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

3.2.3 Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени. Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.2.4 Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго) која се држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности. Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене вредности коју образује директор Института. Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације.

3.2.5 Биолошка средства

Биолошка средства могу бити, основно стадо, шуме и вишегодишњи засади. Биолошко средство се мери приликом почетног признавања, као и на сваки датум биланса стања, по поштеној вредности умањеној за процењене трошкове продаје у складу са МРС 40 Пољопривреда и не врши се обрачун амортизације. Процену поштене вредности и процењених трошкова продаје на сваки датум биланса стања врши комисија за процену поштене вредности и процењених трошкова продаје биолошких средстава. Уколико комисија утврди да на датум биланса стања није могуће утврдити поштену вредност биолошког средства тада се оно исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

3.2.6. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

У посебним финансијским извештајима друштва, улагања у зависна предузећа, која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја, исказују се по методу набавне вредности.

Учешћа у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС 28 Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мере се према методу набавне вредности.

3.2.7 Залихе

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) која су у процесу производње а намењене су за продају или (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе свих материјалних средстава, рачуноводствено, се обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак, мере по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

3.2.8 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Потраживања исказана у иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индириктан отпис, односно исправка вредности ових потраживања на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања за која се

врши процена да наплата у разумном року није могућа, а на основу процене и предлога Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси орган управљања.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована и није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Института.

Одлуку о директном отпису потраживања на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси орган управљања.

3.2.9 Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се мери по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере по амортизованој вредности, осим обавезе које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Обавезе у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

3.2.10 Резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када постоји обавеза (правна или стварна) која је настала као резултат прошлог догађаја или је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, као и да се износ обавезе може поуздано проценити. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје. Ова резервисања се врше углавном за спорове у току и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Резервисања се разликују

од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

3.2.11 Приходи и расходи

Приходи Института су претежно приходи од субвенција државних органа, као и приходи од повремених услуга и други приходи по основу међународних уговора. Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода, на пример готовина, потраживања, роба и услуге које су примљене у замену за испоручена средства и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности. Трошкови који проистичу из уобичајених активности укључују расходе директног материјала и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Института. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

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 сектору²² 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

²² „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13

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.

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, број извршилаца за сваку врсту посла, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Института.

У Институту су образовани следећи организациони делови:

1. Кабинет директора,
2. Сектор за опште и правне послове,
3. Сектор за економске и финансијске послове,
4. Иновациони центар Института за физику,
5. Фондација Института за физику и
6. Научноистраживачке лабораторије (истраживачке групе) и центри (веће истраживачке групе додатно акредитоване од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја као Центри изузетних вредности).

Ради обављања појединих врста сродних или истих међусобно повезаних послова, у оквиру организационих делова, образују се унутрашње јединице (одељења).

Институт је уредио правилницима, одлукама и упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, да би омогућио остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима су уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, ближе уређење поступака јавних набавки, службена путовања, награде и друго, док је одлукама регулисана: репрезентација, висине дневница, коришћење мобилних телефона и друго.

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:

- Институт није одредио одговорно лице које треба да изврши контролу веродостојности рачуноводствених исправа и да их потпише што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству²³,

- База података није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно,

- Институт није у потпуности извршио попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁴ (Напомена 6.1.),

- Институт нема устројену аналитичку евиденцију некретнина, некретнина, постројења и опреме у припреми и алата и инвентара у употреби (Напомене 6.1.1 и 6.1.4),

- Институт нема донет интерни акт којим су дефинисана правила и услови за коришћење платних картица (Напомена 6.1.10),

- Приликом фактурисања услуга купцима не врши се аутоматско додељивање броја рачуна већ се исти ручно додељују од стране лица које саставља рачун што је довело до тога да су у 2017. години два пута издати рачуни којима су додељени исти бројеви као фактурама које су већ издате,

- Институт није интерним актом (ценовником) утврдио цене услуга еталонирања и испитивања нити поступак утврђивања цене наведених услуга (Напомена 6.2.1),

- Издато је више фактура које не садрже податке о издаваоцу рачуна у складу са захтевима члана 42. Закона о порезу на додату вредност²⁵ (Напомена 6.2.1),

- Институт није дефинисао интерна правила за распоред и располагање индиректним трошковима пројеката у Институту, по уговорима са међународним организацијама, што доводи до различитог поступања са трошењем индиректних средстава у зависности о ком се пројекту ради (Напомена 6.2.2.),

- не води се адекватна евиденција о пређеним километрима и утрошку горива за службена возила што онемогућава праћење потрошње горива (Напомена 6.2.4.).

²³ „Службени гласник РС“, број 62/13

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17

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.

Руководство Института није, до краја 2017. године, 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 Института 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.

Налаз: Институт није одредио одговорно лице које треба да изврши контролу веродостојности рачуноводствених исправа и да их потпише што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу унос рачуноводствених исправа у пословне књиге које не садрже потврду од стране одговорног лица да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита и тачна и да приказује пословну промену).

Препорука број 1: Препоручује се Институту да одреди одговорно лице које ће вршити контролу веродостојности рачуноводствених исправа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Налаз: Увидом у базу података главне књиге Института установљено је да постоје ставке које немају унет датум настанка промене, као и да остале ставке нису унете хронолошким редом. Такође је утврђено да недостају поједини редни бројеви ставки у опсегу редних бројева који се односе на 2017. годину. Предметна база података није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази, закључујемо да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству.

Ризик: Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 2: Препоручује се Институту да:

-обезбеди у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и

-интерним и другим прописима уреди организацију и функционисање рачуноводственог система на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима.

У поступку ревизије, дана 9. августа 2018. године, Институт се обратио друштву од кога је набавио софтвер који користи за вођење пословних књига са захтевом да се отклоне неправилности констатоване у претходно наведеном налазу како би Институт започео извршење Препоруке број 2.

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.

Налаз: 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.

- 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.

- није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме није поступљено у складу са чланом 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.

Препорука број 3: 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 ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање 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

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁶.

С обзиром да Институт у 2017. години није имао више од 250 запослених, није био у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

Налаз: Институт није организовао интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. став 1. тачке 2. и 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), а нема ни интерног ревизора како је предвиђено чланом 3. став 2. истог правилника.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 4: Препоручује се Институту да успостави 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. ПЛАН ПОСЛОВАЊА

Одлуком Управног одбора број 0801 94/3 од 27. јануара 2017. године усвојен је Финансијски план Института за 2017. годину. Није нам презентован план пословања Института за 2017. годину.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Директор Института је донео Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза број 0801 1665/1 од 28. новембра 2017. године.

По извршеном попису, централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2017. године број 0801 1665/1 од 29. јануара 2018. године који је усвојен од стране Управног одбора Одлуком број 0801 93/2 од 29. јануара 2018. године.

Налаз: Увидом у пописне листе имовине и обавеза и начин вршења пописа на дан 31. децембра 2017. године утврђено је следеће:

- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У пописне листе за некретнине нису унете стварне количине утврђене пописом. Наиме, Пописна комисија је потписала пописне листе (које чине подаци дати из рачуноводственог назив некретнине са инвентарним бројевима) без уношења у пописне листе количина и ближег описивања пописане имовине, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 1. 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. став 1. тачка 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

-Институт није вршио попис алата и инвентара у употреби са стањем на дан 31. децембра 2017. године чиме није поступио у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

-Нисмо добили на увид пописне листе некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембра 2017. године те се нисмо могли уверити на који начин је утврђена вредност некретнина, постројења и опреме у припреми која је исказана у извештају о извршеном попису и која се слаже са вредношћу исказаном у пословним књигама.

-Нисмо добили на увид документацију на основу које би утврдили на који начин је извршен попис потраживања и обавеза и да ли је исти вршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Вршење пописа имовине и обавеза 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, обавезама и резултату пословања.

Препорука број 5: Препоручује се Институту да, попис имовине и обавеза 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.

6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су на дан 31. децембра 2017. године по садашњој вредности у износу од 544.849 хиљада динара и односе се на:

Табела број 1. Структура некретнина, постројења и опреме

Некретнине, постројења и опрема	-у хиљадама динара-	
	2017.	2016.
Земљиште	303.099	303.099
Грађевински објекти	252.829	252.829
Постројења и опрема	555.425	552.831
Остале некретнине, постројења и опрема	273	273
Некретнине, постројења и опрема у припреми	18.244	13.572
Укупно:	1.129.870	1.122.604
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(585.021)	(579.610)
Укупно:	544.849	542.994

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године приказане су следећом табелом:

Табела број 2. Стање и промене некретнина, постројења и опреме

ОПИС	-у хиљадама динара-					
	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2017. године	303.099	252.829	552.831	273	13.572	1.122.604
Нове набавке (накнадна улагања)			7.511		12.111	19.622
Расходовање			(4.917)			(4.917)
Активирање					(7.439)	(7.439)
Стање 31. децембра 2017. године	303.099	252.829	555.425	273	18.244	1.129.870

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2017. године		39.608	540.002			579.610
Амортизација		3.792	6.536			10.328
Расходовање			(4.917)			(4.917)
Стање 31. децембра 2017. године		43.400	541.621			585.021
Садашња вредност						
31. децембра 2017. године	303.099	209.429	13.804	273	18.244	544.849
31. децембра 2016. године	303.099	213.221	12.830	273	13.571	542.994

Налаз: Институт није општим актом (правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама) утврдио стопе амортизације за групе средстава некретнина, постројења и опреме што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 13. Закона о рачуноводству којим је прописано да општа акта садрже рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода.

Ризик: Неутврђивање стопа амортизације за групе средстава некретнина, постројења и опреме може довести до додељивања стопа амортизације које онемогућавају да се износ који се амортизује, алоцира систематски у току корисног века средства.

Препорука број 6: Препоручује се Институту да рачуноводственим политикама дефинише стопе амортизације по групама средстава некретнина, постројења и опреме.

6.1.1.1. Земљиште

У пословним књигама Института исказано је земљиште на којем се налази пословна зграда Института површине 4.291 m² (износ од 42.754 хиљаде динара) на КП 10430 КО Земун, земљиште површине 25.651 m² (износ од 184.249 хиљада динара) на КП 10433 и КП 10432/2 КО Земун и земљиште површине 66.377 m² (износ од 184.249 хиљада динара) на КП 1311/117 до КП 1311/186 КО Угриновци.

Према подацима из листова непокретности, земљиште је у државном власништву, а Институт има право коришћења земљишта.

6.1.1.2. Грађевински објекти

Институт у пословним књигама исказује грађевинске објекте у вредности од 209.429 хиљада динара, од чега се износ од 206.429 хиљада динара односи на пословну зграду, док се износ од 3.000 хиљаде динара односи на стан од 33 m² у насељу Борча.

Налази: У поступку ревизије је утврђено да се на земљишту које је у државном власништву, а на коме Институт има право коришћења, налази пет објеката укупне површине од 1.405 m² од којих Институт стиче економске користи и чија се вредност може поуздано одмерити, а који нису признати као средство у пословним књигама, чиме није поступљено у складу са параграфом 7. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Табела број 3. Преглед објеката који нису признати као средство у пословним књигама

Редни број	Површина објекта у m ²	Врста објекта	Напомена
1.	573	монтажни објекат	Део објекта користи Институт, а део Сензор инфиз доо, Београд. Покренут процес легализације.
2.	528	зидани објекат	Објекат користи МТТ инфиз доо, Београд.
3.	197	подземни објекат са надземним монтажним објектом	Објекат користи Институт (нуклеарна лабораторија). Покренут процес легализације.
4.	78	зидани објекат	Објекат користи Институт.
5.	28,8	монтажни објекат	Објекат користи Институт (лабораторија за заштиту животне средине)
Укупно:	1.405		

Налаз: Увидом у Извештај о вештачењу о вредности непокретне имовине, издатом од стране судског вештака који је извршио процену вредности некретнина на дан 15. децембра 2014. године, утврђено је да се грађевински објекат, који се у пословним књигама води као један објекат, састоји од пет одвојених целина за које није устројена аналитичка евиденција, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. Такође, увидом у наведени извештај и пословне књиге, утврђено је да стопа по којој се врши амортизација некретнина није одређена на бази преосталог века коришћења објеката који је констатован проценом што је имало за последицу исказивање у пословним књигама нереалне вредности некретнина, трошкова амортизације и нераспоређене добити. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Препорука број 7: Препоручује се Институту да:

- у пословним књигама исказе све објекте који испуњавају услове за признавање у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема,

-устроји аналитичку евиденцију грађевинских објеката и

-утврди стопе амортизације некретнина на бази преосталог века коришћења објеката.

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 није у складу са одредбама члана 22. став 2. Закона о јавној својини²⁷.

У поступку ревизије је утврђено да је на адреси седишта Института регистровано више правних лица (друштва са ограниченом одговорношћу), за која нисмо добили на увид сагласност Института за регистравање. Према објашњењу одговорних лица у Институту, наведена правна лица у 2017. години нису користила пословни простор ни осталу имовину Института за физику.

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 8: Препоручује се Институту да поступи у складу са одредбама Закона о јавној својини²⁸ и подзаконским прописима, у смислу прибављања сагласности за уступање делова непокретности другим правним лицима, ради обављања делатности.

6.1.1.3. Постројења и опрема

Постројење и опрема су исказани у износу од 13.804 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 4. Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Постројења и опрема	2017.	2016.
Рачунари и рачунарска опрема	79.138	81.456
Лабораторијска опрема	467.495	464.719
Опрема за режијске послове (намештај и сл.)	8.792	6.656
Укупно:	555.425	552.831
Исправка вредности опреме	(541.621)	(540.002)
Укупно:	13.804	12.829

Налаз: Према подацима из аналитичке евиденције постројења и 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 1.228 ставки, укупне набавне вредности 536.239 хиљада динара, што чини 96,54% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 555.425 хиљаде динара. Процена вредности и утврђивање новог корисног века трајања није вршена како би опрема била исказана по тржишној (фер) вредности, што није у складу са параграфом 31. 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.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/11,88/13 и 105/14

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/11,88/13 и 105/14

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Препорука број 9: Препоручује се Институту да изврши процену вредности и утврђивање новог корисног века трајања за опрему која нема исказану садашњу вредност.

Налаз: Институт рачуноводственим политикама није дефинисао критеријуме за признавање, односно шта сачињава 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.

Ризик: Недефинисање критеријума за признавање некретнина, постројења и опреме може довести до грешака у класификацијама ставки на опрему или залихе што доводи до нереално исказаних позиција опреме, залиха и трошкова у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се Институту да рачуноводственим политикама дефинише критеријуме за признавање, односно да дефинише шта сачињава постројење и опрему и складу са параграфом 9. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

6.1.1.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема су исказане у износу од 273 хиљада динара од чега се износ од 265 хиљада динара односи на књиге у библиотеци, док се износ од 8 хиљада динара односи на дела ликовне уметности.

6.1.1.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми су на дан 31. децембра 2017. године исказани у износу од 18.244 хиљаде динара, од чега се износ од 17.293 хиљаде динара односи на некретнине у изградњи, а износ од 950 хиљада динара на израду техничке документације за „Верокио центар“ који ће се градити у оквиру Института.

Налази: -Институт не води помоћне књиге (аналитичку евиденцију) за некретнине, постројења и опрему у припреми што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. -С обзиром да Институт нема аналитичку евиденцију некретнина и некретнина у припреми, као и да нам у поступку ревизије није достављен на увид попис некретнина у припреми није било могуће да се уверимо да износ од 17.293 хиљаде динара испуњава услове за признавање увећања вредности средства или услове за признавање средства у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Препорука број 11: Препоручује се Институту да устроји аналитичку евиденцију за некретнине, постројења и опрему у припреми.

Пројекат „Верокио“

Уговор о реализацији и суфинансирању „Верокио“ пројекта Института за физику број 0801-1565/1 (у даљем тексту: Уговор) је закључен дана 22. септембра 2017. године, између с једне стране Републике Србије – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Београд (у даљем тексту: Министарство), Владе Републике Србије – Канцеларија за управљање јавним улагањима, Београд, Владе Републике Србије – Кабинет министра без портфеља задуженог за иновације и технолошки развој, Београд и с друге стране Универзитета у Београду – Институт за физику, Београд.

Уговором су утврђена међусобна права и обавезе уговорних страна у односу на услове и динамику пројектних задатака, услови и динамика суфинансирања, извештавање и праћење стања у односу на уговорена права и обавезе.

Пројекат „Верокио“ се реализује и суфинансира у складу са Оквирним споразумом о реализацији пројекта унапређења државне инфраструктуре за развој сектора информационах технологија закљученим 2. октобра 2017. године и Иницијативом за унапређење државне инфраструктуре за развој сектора информационах технологија Савета за иновационо предузетништво и информационе технологије.

Пројекат „Верокио“ се реализује кроз Пројекат „Истраживање и развој у јавном сектору“, у коме је Министарство (као инвеститор) промотер и одговорно лице за спровођење. Пројекат се суфинансира из средстава кредита Европске инвестиционе банке у укупној процењеној вредности од EUR 5.000.000,00, а у односу на изградњу објеката (зграде Верокио центра и објекта Постројења за израду прототипова) на кат.парцелама 10432/2, 10433 и 10430 КО Земун и основне инфраструктуре (намештај и опремање основних прототипских радионица у образовној функцији).

Уговором се Институт обавезао да непосредно учествује, пружа административну, стручну и техничку подршку или на други одговарајући начин непосредно сарађује са свим потписницима Уговора у свим фазама и током целог тока планирања, управљања и реализације Пројекта „Верокио“, као и да (између осталог) обезбеђује и финансира израду Урбанистичког пројекта и прибављање локацијских услова и да у име и за рачун Републике Србије прибави грађевинску дозволу и прибави сагласност на техничку документацију од стране подручне јединице органа државне управе у чијој је надлежности заштита од пожара.

Сходно наведеном, Институт је са Институтом за савремену архитектуру доо, Београд закључио Уговор број 31102017/1 дана 31. октобра 2017. године чији је предмет услуга архитектонско-урбанистичког пројектовања и израде све неопходне документације за потребе Урбанистичког пројекта за изградњу два објекта укупне апроксимативне површине 5000 m², у оквиру комплекса Института за физику у Београду. Добављач је у новембру 2017. године испоставио два рачуна за пружене услуге по наведеном уговору у укупном износу од 950 хиљада динара.

6.1.2. Биолошка средства

Биолошка средства су исказана у износу од 1.101 хиљаду динара и у целини се односе на вишегодишње засаде.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 705 хиљада динара и односе се на:

Табела број 5. Структура дугорочних финансијских пласмана

Дугорочни финансијски пласмани	-у хиљадама динара-	
	2017.	2016.
Учешће у капиталу зависних правних лица	434	434
Учешће у капиталу осталих правних лица - ХИП Азотара, Панчево	271	271
Укупно:	705	705

Табела број 6. Структура учешћа у капиталу зависних правних лица

Учешће у капиталу зависних правних лица	Процент учешћа	Износ у хиљадама динара
МТТ инфиз доо, Београд	52,16%	227
Сензор инфиз доо, Београд	51,04%	207
Укупно:		434

Институт у оквиру позиције учешћа у капиталу зависних правних лица исказује учешће у капиталу МТТ инфиз доо, Београд у износу од 227 хиљада динара. Увидом у податке исказане у регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре утврђено је да је вредност учешћа 496 хиљада динара. Нисмо добили објашњење наведене разлике у вредности учешћа у капиталу.

Налаз: Увидом у податке исказане у регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре утврђено је да Институт има учешћа у капиталу два привредна субјекта (Optela infiz доо, Београд учешће од 25% и Spektroskopija infiz доо, Београд учешће од 30%), а у пословним књигама нема евидентирана наведена учешћа на позицији дугорочних финансијских пласмана (искњижено из пословних књига 2015. године). Уписани новчани капитал Optela infiz доо, Београд и Spektroskopija infiz доо, Београд износе по ЕУР 500,00 (20 хиљада динара) и уплаћени су дана 27. октобра 2006. године, док унети неновчани капитал Spektroskopija infiz доо, Београд износи 5.199 хиљада динара.

У поступку ревизије смо добили на увид Уговор о преносу удела закључен 21. децембра 2015. године којим Институт преноси, без накнаде, свој удео у правном лицу Spektroskopija infiz доо, Београд, у висини 30% основног капитала друштва, што представља 5.219 хиљада динара, на физичка лица стицаоце удела. Уговор о преносу удела је закључио законски заступник (директор Института), без сагласности Управног одбора у складу са чланом 16. Статута Института за физику. Наведена промена није уписана у регистар који води Агенција за привредне регистре, што није у складу са

чланом 44. став 3. Закона о привредним друштвима²⁹ и члановима 3. и 4. Правилника о садржини регистра привредних субјеката и документацији потребној за регистрацију³⁰.

Институт је у 2015. години из пословних књига искњижио, са позиције дугорочних финансијских пласмана, 25% учешћа у капиталу привредног субјекта Optela infiz доо, Београд, на основу Одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године. У поступку ревизије нам није презентован правни акт који доказује да је Институт извршио пренос удела на друга лица.

Препорука број 12: Препоручује се Институту да у пословним књигама евидентира учешће у капиталу свих правних лица код којих има учешће и да изврши упис промена учешћа у капиталу правних лица у регистар код Агенције за привредне регистре.

6.1.4. Залихе

Табела број 7. Структура залиха

	-у хиљадама динара-	
Залихе	2017.	2016.
Материјал, резервни делови, алат и инвентар		595
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.628	4.720
Укупно:	6.628	5.315

Табела број 8. Структура залиха материјала

	-у хиљадама динара-	
Залихе материјала	2017.	2016.
Материјал (залихе отпадног и расходованог материјала)		504
Алат и инвентар		91
Алат и инвентар и ауто гуме у употреби	8.709	7.582
Укупно:	8.709	8.177
Исправка вредности алата и инвентара и ауто гума у употреби	(8.709)	(7.582)
Укупно:		595

Након извршеног пописа на дан 31. децембра 2017. године Институт је извршио отпис расходованог материјала и опреме у износу од 595 хиљада динара због немогућности њиховог коришћења нити продаје.

Налаз: Институт није устројио аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Препорука број 13: Препоручује се Институту да устроји аналитичку евиденцију за залихе алата и инвентара у употреби према врсти, количини и вредности у складу са Законом о рачуноводству.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15

³⁰ „Службени гласник РС“, број 42/16

Плаћени аванси за залихе и услуге су на дан 31. децембра 2017. године исказани у изноду од 6.628 хиљада динара.

Табела број 9. Плаћени аванси за залихе и услуге

-у хиљадама динара-		
Плаћени аванси за залихе и услуге	2017.	2016.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	4.941	3.513
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству	1.770	1.208
Плаћени аванси за робу у иностранству		66
Исправка вредности плаћених аванса	(83)	(67)
Укупно:	6.628	4.720

Табела број 10. Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи

-у хиљадама динара-	
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	2017.
Pana Comp - Zemlja čuda д.о.о. Београд	1.438
Messer tehnogas ад, Београд	493
ENEL PS доо, Београд	485
Jet Travel доо, Београд	392
Vibex М доо, Београд	324
Остали плаћени аванси	1.809
Укупно:	4.941

Табела број 11. Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству

-у хиљадама динара-	
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству	2017.
Mikrolux d.o.o. - Zaprešić	496
Thorlabs - United States	788
Spinner - Austria GmbH	243
Koncul doo - Zagreb	37
Optolita UAB - Lithuania	103
Hamamatsu Photonics - Deutschland GmbH	103
Укупно:	1.770

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 355 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Потраживања по основу продаје	2017.	2016.
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	1.877	3.130
Купци у земљи	861	705
Укупно:	2.738	3.835
Исправка вредности потраживања од продаје	(2.383)	(3.059)
Укупно:	355	776

Потраживања од купаца у земљи - матична и зависна правна лица исказана су у износу од 240 хиљада динара, док су потраживања од купаца у земљи - остала правна лица исказана у износу од 115 хиљада динара.

Табела број 13. Структура потраживања по основу продаје купцима у земљи - матична и зависна правна лица

-у хиљадама динара-

Назив купца	2017.
Сензор инфиз доо, Београд	1.397
МТТ инфиз доо, Београд	480
Укупно:	1.877
Исправка вредности потраживања од зависних правних лица	(1.637)
Укупно:	240

Табела број 14. Структура потраживања од продаје купцима у земљи:

-у хиљадама динара-

Назив купца	2017.
Железнице Србије ад, Београд	498
Текон – Tehnokonsalting доо, Београд	150
Универзитет у Нишу -Електронски факултет Ниш	59
Први основни суд у Београду, Београд	43
Компанија Слобода ад, Чачак	36
ЈАТ Техника доо, Београд	21
Остали купци	54
Укупно:	861
Исправка вредности од купаца у земљи	(746)
Укупно:	115

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 2.383 хиљаде динара.

Табела број 15. Промене на рачуну исправке вредности потраживања:

-у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања	Износ
Исправка вредности потраживања на дан 1.1.2017. године	3.059
Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године	577
Искњижење (отпис)	(1.253)
Исправка вредности потраживања на дан 31.12.2017. године	2.383

Институт је на основу одлуке директора број 0801/1396/1 од 4. октобра 2017. године искњижио већ исправљено потраживање од МТТ инфиз доо, Београд, у износу од 1.253 хиљаде динара. Исправка наведеног потраживања је извршена 31. децембра 2009. године, а односи се на неплаћене фактуре за сразмерни део режијских трошкова у периоду од 2007-2009. године.

6.1.6. Друга потраживања

Табела број 16. Структура других потраживања

	-у хиљадама динара-	
Друга потраживања	2017.	2016.
Потраживања од запослених	570	860
Потраживања од државних органа и организација	37.056	35.831
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	940	1.315
Укупно:	38.566	38.006

Потраживања од запослених у износу од 570 хиљада динара највећим делом односе се на аконтације запосленима за службена путовања у иностранство.

Потраживања од државних органа и организација су исказана у износу од 37.056 хиљада динара, од чега се:

- износ од 35.817 хиљада динара односи 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 2017. године. Наведена средства су уплаћена Институту у јануару 2018. године на посебан наменски динарски рачун отворен код Управе за трезор,

- износ од 1.239 хиљада динара односи на потраживања од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по основу билатералних пројеката које Република Србија спроводи са другим државама, а у којима учествује Институт. Наведени износ представља потраживања за трошкове који су настали у вези са реализацијом пројеката у 2017. години. Наведена средства су уплаћена Институту у фебруару 2018. године на посебан наменски динарски рачун отворен код Управе за трезор.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају су исказана у износу од 940 хиљада динара и односе се на потраживања за накнаду зараде за боловање преко тридесет дана и породилско одсуство. Потраживања су рефундирана у 2018. години.

6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 17. Структура готовинских еквивалената и готовине

	-у хиљадама динара-	
Готовина и готовински еквиваленти	2017.	2016.
Текући (пословни) рачуни	3.932	224
Девизни рачун	76.678	49.381
Остала новчана средства		(38)
Укупно:	80.610	49.567

Средства на текућим (пословним) рачунима су исказана у износу од 3.932 хиљаде динара и односе се на средства на текућем рачуну код Комерцијалне банке ад, Београд (износ од 3.152 хиљаде динара) и средства на текућем рачуну код Banca Intesa ад, Београд (износ од 780 хиљада динара).

Средства на девизним рачунима на дан 31. децембра 2017. године износе 76.678 хиљада динара.

Табела број 18. Структура девизних рачуна

-у хиљадама динара-

Девизни рачун	2017.
Banca Intesa ад, Београд	75.413
Комерцијална банка ад, Београд	1.094
Erste Bank ад, Нови Сад	171
Укупно:	76.678

6.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 422 хиљаде динара (750 хиљада динара у претходној години) и односе се на унапред плаћене трошкове за рачуноводствени софтвер, часописе и трошкове осигурања за 2018. годину.

6.1.9. Капитал

Табела број 19. Структура капитала

-у хиљадама динара-

Капитал	2017.	2016.
Основни капитал	587.991	587.991
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	2.633	2.633
Нераспоређени добитак ранијих година	27.013	14.536
Нераспоређени добитак текуће године	10.273	12.477
Губитак	57.378	57.378
Укупно:	570.532	560.259

Основни капитал Института чини државни капитал у износу од 587.991 хиљаде динара.

Институт је основан 6. маја 1961. године Уредбом о оснивању донетом од стране Извршног већа Народне скупштине Народне Републике Србије и Универзитета у Београду.

Институт за физику, Београд 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 изменила и допунила оснивачки акт у складу са чланом 13. Закона о јавним службама³¹, чланом 34. Закона о научноистраживачкој делатности³² и члана 44. Законом о привредним друштвима, нити је Институт уписивао основни капитал у судски регистар сагласно члану 2. Уредбе о упису у судски регистар³³.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 49/91,71/94,79/05- др закон, 81/05-испр.др закона, 83/05-испр.др закона, 83/14-др.закона

³² „Службени гласник РС“, бр. 110/05,50/06-испр., 18/10 и 112/15

³³ „Службени лист СРЈ“, бр.1/97,5/97-испр. и 13/02 и „Службени гласник РС“, бр.55/04-др.закон

Налаз: Институт је у току 2014. године без правног основа и сагласности Оснивача, евидентирао позитивне ефекте процене вредности некретнина (ревалоризације некретнина) као повећање вредности основног капитала у износу од 473.986 хиљада динара. Наведено поступање није у складу са параграфом 39. МРС 16- Некретнине, постројења и опрема којим је предвиђено да ако се књиговодствена вредност средства повећа као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у укупном осталом резултату и акумулира се у капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Препорука број 14: 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 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. 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, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, извршио уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2011, 2012, 2013, 2014, 2015. и 2016. години у износу од 8.977 хиљада динара.

Препорука број 15: Препоручује се Институту да уплати део добити у буџет Републике Србије остварену у 2011, 2012, 2013, 2014, 2015. и 2016. години у складу са захтевима Закона о буџету Републике Србије.

Према објашњењу одговорних лица добијеном у поступку ревизије, Институт је у претходним периодима, расположива новчана средства улагао у пословни објекат над којим Институт има право коришћења, а који је у својини Републике Србије, како би се побољшали услови рада. На дан 31. децембра 2016. године, вредност уложених инвестиција исказана у пословним књигама износи 13.572 хиљада динара.

6.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 227 хиљада динара и односе се на негативан салдо по основу коришћења Visa Business Gold платне картице издате од стране Banca Intesa ад, Београд.

Налаз: Институт нема донет интерни акт којим су дефинисана правила и услови за коришћење платних картица.

Ризик: Непостојање јасно дефинисаних услова и правила за коришћење платних картица постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 16: Препоручује се Институту да сачини интерни акт којим се дефинишу правила и услови за коришћење платних картица.

6.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 15 хиљада динара.

6.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 2.081 хиљаду динара (4.039 хиљада динара претходне године) и односе се на обавезе за добављаче у земљи.

Табела број 20. Преглед добављача у земљи

-у хиљадама динара-	
Добављачи у земљи	2017.
ЈП ЕПС, Београд	871
Jet Travel доо, Београд	427
Akademska misao доо, Београд	128
Termo Trade szpr, Земун	100
ЈКП Градска чистоћа, Београд	92
Остало	463
Укупно:	2.081

6.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе су исказане у износу од 32.454 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 21. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне обавезе	2017.	2016.
Обавеза по основу зарада и накнада зарада	31.444	29.088
Друге обавезе	1.010	1.229
Укупно:	32.454	30.317

Табела број 22. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2017.	2016.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	18.469	17.179
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.369	2.204
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.203	4.899
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.680	4.243
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	437	339
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	54	42
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	232	182
Укупно	31.444	29.088

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 31.444 хиљада динара и односе се на:

- 1) обавезе за зараде, порезе и доприносе за месец децембар 2017. године у износу од 27.662 хиљаде динара;
- 2) обавезе у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за месец децембар 2017. године у износу од 3.059 хиљада динара и
- 3) обавезе за накнаде зарада које се рефундирају за месец децембар и део за месец новембар 2017. године у износу 723 хиљаде динара.

Све обавезе су измирене у 2018. години.

Табела број 23. Структура других обавеза

Друге обавезе	-у хиљадама динара-	
	2017.	2016.
Друге обавезе према запосленима	539	732
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	190	149
Остале обавезе – обавезе за обуставе од нето зарада запослених	281	348
Укупно	1.010	1.229

Друге обавезе према запосленима су исказане у износу од 539 хиљада динара, од чега се:

-износ од 466 хиљада динара односи на 15% вредности стана у Борчи (Напомена 6.1.1) који је изграђен 2007. године из средстава Фонда за финансирање изградње станова солидарности, Београд и који је додељен запосленој радници која је преминула након уплате наведених средстава Институту, а пре окончања поступка откупа стана.

-износ од 73 хиљаде динара односи на обавезе за накнаду трошкова службених путовања. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 190 хиљада динара односе се на обавезе по основу закључених ауторских уговора које су измирене у 2018. години.

6.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 1.022 хиљада динара (804 хиљаде динара претходне године) и односе се на утврђену обавезу за порез на додату вредност за последње тромесечје 2017. године. Обавеза је у наведеном износу измирена 15. јануара 2018. године. Институт је тромесечни обвезник пореза на додату вредност.

6.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 24: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине
-у хиљадама динара-

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2017.	2016.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	3	(12)
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	67	61
Укупно	70	49

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 67 хиљада динара и односе се на обавезе за порезе и доприносе по основу закључених уговора о ауторском делу које су измирене у 2018. години.

6.1.16. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 66.835 хиљада динара и у целини се односе на одложене приходе и примљене донације.

Табела број 25. Преглед одложених прихода и примљених донација

Одложени приходи и примљене донације	2017.	2016.
Примљене условљене донације из Републичког буџета	1.387	2.577
Примљене условљене донације од међународних организација	64.477	38.268
Примљене условљене донације за стална улагања	952	3.020
Остала пасивна временска разграничења	19	17
Укупно:	66.835	43.882

Примљене условљене донације из Републичког буџета су исказане у износу од 1.387 хиљада динара од чега се највећи део односи на неутрошена средства добијена по основу Уговора о реализацији и суфинансирању научноистраживачког рада акредитованих центара Центра изузетних вредности Института за физику у 2017. години закљученог са Министарством просвете, науке и технолошког развоја, Београд у октобру 2017. године (износ од 726 хиљаде динара) и на неутрошена средства добијена по основу Уговора о начину извршења активности националног координатора у Програму Европске сарадње у науци и технологији закљученог са наведеним Министарством у јуну 2017. године (износ од 473 хиљаде динара).

Примљене условљене донације од међународних организација су исказане у износу од 64.477 хиљада динара и односе се на неутрошена средства која је Институт примио за реализацију пројеката по основу уговора закључених са међународним организацијама. (Напомена 6.2.2)

Табела број 26. Преглед примљених условљених донација од међународних организација

Редни број	Назив пројекта	Финансијер / трајање	Валута	Износ (у девизама)	Износ (у хиљадама динара)
1.	QGP tomography: Томографија кварк-глуонске плазме	Европска комисија, H2020 (2017-2022), грант Европског истраживачког савета	EUR	338.975,87	40.159
2.	VI-SEEM: Виртуелно истраживачко окружење за југоисточну Европу и источни Медитеран	Европска комисија, H2020 (2015-2018)	EUR	69.825,16	8.272
3.	DAFNEOX: Развој напредних примена кроз контролу интеграције нано елемената у танким оксидним слојевима	Европска комисија, H2020 – Marie Sklodowska Currie – RISE (2014-2019)	EUR	34.453,45	4.647
4.	NIM NIL: Фабрикација 3Д материјала велике површине и негативног индекса преламања коришћењем наноимпринт литографије	Европска комисија, FP7 (2009-2012)	EUR	16.669,40	1.975
5.	Комерцијални пројекат примене плазме за Сименс	Сименс (2014-2017)	EUR	16.470,35	1.951
6.	GEOCRADLE: Координација и интегрисање водећих активности мониторинга Земље у регионима северне Африке, блиског истока и Балкана и развој веза са GEO-повезаним иницијативама ка реализацији GEOSS циљева	Европска комисија, H2020 (2016-2019)	EUR	13.785,69	1.633
7.	CoMePhS: Контрола раздвајања мезоскопских фаза	Европска комисија, FP6 (2005-2008)	EUR	13.118,65	1.554
8.	Уметнути слојеви у графену: утицај на субстрате и функционалност	Истраживачка фондација Катара, QNRF Project (2015-2018)	USD	15.644,15	1.531
9.	SEMA GPOW - Технике за побољшање перформанси интензивне обраде глобалних пољопривредних података у реалном времену	Европска комисија, FP7 (2012-2015)	EUR	12.078,11	1.431
10.	Jets in QCD matter: Млазови у квантно-хромодинамичкој материји	Европска комисија, FP7 (2011-2015)	EUR	6.924,16	820

Редни број	Назив пројекта	Финансијер / трајање	Валута	Износ (у девизама)	Износ (у хиљадама динара)
11.	ELECTROMAT : Електронски транспорт у органским материјалима	Европска комисија, FP7 (2011-2015)	EUR	2.044,42	242
12.	Рамзи спектроскопија у рубидијумским гасним ћелијама и примене на атомске сатове	Швајцарска национална фондација за науку, SCOPES (2014-2018)	CHF	2.015,50	204
13.	Плазме на атмосферском притиску за неутралисање хемијско-биолошких агенаса	НАТО – Партнерство за мир (2014-2017)	EUR	484,99	58
	Укупно:				64.477

Примљене условљене донације за стална улагања се односе на неамортизовану вредност опреме која је набављена из средстава добијених по основу донација и исказане су у износу од 952 хиљаде динара.

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 15.434 хиљаде динара.

Табела број 27. Структура прихода од продаје услуга

	-у хиљадама динара-	
	2017.	2016.
Приходи од продаје услуга		
Приходи од продаје услуга зависним и повезаним правним лицима на домаћем тржишту	4.850	4.800
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	10.317	1.600
Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	267	74
Укупно:	15.434	6.474

Табела број 28. Структура прихода од продаје услуга зависним и повезаним правним лицима на домаћем тржишту

	-у хиљадама динара-	
Приходи од продаје услуга зависним и повезаним правним лицима на домаћем тржишту	2017.	
Сензор инфиз доо, Београд	2.400	
МТТ инфиз доо, Београд	2.400	
Senzor impex доо, Београд	50	
Укупно:	4.850	

Институт са зависним и повезаним правним лицима има закључене уговоре о пословно - техничкој сарадњи чији је предмет пословно – техничка сарадња у области научних достигнућа, вршењу истраживања и одређивање принципа заједничког наступа у

пројектима за које се утврди да постоји потреба ангажовања пословних и техничких капацитета обе стране.

Институт је 23. марта 2016. године са Сензор инфиз доо, Београд и МТТ инфиз доо, Београд, 23. марта 2016. године закључио споразуме о пословно – техничкој сарадњи на период од 10 година, којима је, између осталог, предвиђено да Институт, наведеним зависним правним лицима, месечно фактурише по 200 хиљада динара без ПДВ-а, на име услуге одржавања простора које користе. У споразумима није прецизирано који простор користе Сензор инфиз доо, Београд и МТТ инфиз доо, Београд, нити је наведено шта се подразумева под услугом одржавања простора.

Споразум о пословно – техничкој сарадњи, на период од 10 година са Sensor Impex доо, Београд, Институт је закључио 1. априла 2015. године. Наведеним споразумом је предвиђено да Институт, једном месечно, испоставља рачуне поменутом правном лицу за покриће заједничких трошкова сразмерно коришћењу (електрична енергија, вода, одржавање чистоће заједничких просторија, телефон и др). У споразуму није наведено који простор користи Sensor Impex доо, Београд. Прва фактура од стране Института је испостављена за месец децембар 2017. године у износу од 50 хиљада динара без ПДВ-а. У поступку ревизије није добијено објашњење зашто Институт није испостављао фактуре за ранији период.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 10.317 хиљада динара и односе се на приходе од услуга које Институт пружа на тржишту за комерцијалне пројекте и то:

- Иновациони центар Института за физику за Теслаграм пројекат и
- Центар за експерименталну физику, Лабораторија за физику атмосфере и оптичку метрологију за пројекат еталонирање и испитивање.

Табела број 29. Структура прихода од вршења услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-	
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту	2017.
Теслаграм пројекат	9.112
Еталонирање и испитивање	860
Остало – котизације за конференције и семинаре	345
Укупно:	10.317

Иновациони центар Института за физику приходе остварује за Теслаграм пројекат - "UPSCALING TESLAGRAM® TECHNOLOGY BASED ON VARIABLE AND COMPLEX BIOLOGICAL STRUCTURES FOR SECURITY PRINTING" – Технологија заштите од фалсификовања базирана на комплексности и сложености биолошких структура. То је пројекат програма сарадње науке и привреде Иновационог фонда Републике Србије, који се реализује на основу Уговора о конзорцијуму који је закључен са Quadra graphic доо, Београд.

Центар за експерименталну физику, Лабораторија за физику атмосфере и оптичку метрологију, акредитована је за еталонирање и приходе остварује за комерцијални пројекат еталонирање и испитивање.

Налаз: Институт није интерним актом (ценовником) утврдио цене услуга еталонирања и испитивања које врши Центар за експерименталну физику, Лабораторија за физику атмосфере и оптичку метрологију нити поступак утврђивања цене наведених услуга.

Препорука број 17: Препоручује се Институту да донесе интерни акт којим ће утврдити цене услуга еталонирања и испитивања или поступак утврђивања цена наведених услуга.

Налаз: Институт је у току 2017. године издао три фактуре (зависним правним лицима и физичком лицу), које не садрже податке (назив, место и порески идентификациони број) о издаваоцу рачуна и шест фактура (купцу Quadra graphic доо, Београд) које не садрже порески идентификациони број купца што није у складу са чланом 42. став 4. тачке 1. и 3. Закона о порезу на додату вредност.

6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 484.174 хиљаде динара.

Табела број 30. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-		
Приходи од премаја, субвенција, дотација, донација	2017.	2016.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	435.474	420.401
Приход по основу условљених донација	48.700	57.704
Укупно:	484.174	478.105

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина су исказани у износу од 435.474 хиљаде динара и у целини се односе на приходе за пројекте из Програма општег интереса.

Табела број 31. Приходи за пројекте из Програма општег интереса

-у хиљадама динара-	
Приходи за пројекте из Програма општег интереса	2017.
Приходи по основу условљених донација намењени за бруто накнаде за рад ангажованих истраживача на пројектима	308.058
Приходи по основу условљених донација намењени за директне материјалне трошкове 1 (ДМТ 1) за потребе пројеката	108.796
Приходи по основу условљених донација намењени за директне материјалне трошкове 2 (ДМТ 2) за потребе пројеката	18.620
Укупно:	435.474

На основу члана 10, 97. и 104. Закона о научноистраживачкој делатности, Министарство просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту: Министарство), финансирао је у 2017. години 32 пројекта у којима је учествовао Институт, од којих је 21 пројекат из Програма основних истраживања (ОИ), 8 пројеката из Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања (ИИИ) и 3 пројекта 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 2017. годину у периоду март – јун 2017. године је извршено у складу са анексима VII основних уговора, а у периоду јул – децембар 2017. године, у складу са анексима VIII основних уговора. Чланом 3. анекса 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 2017. години, а обухватају:
 - (а) 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 2017. години);
 - (б) директне материјалне трошкове ДМТ 2 који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројекту у 2017. 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.

Руководилац Пројекта је у обавези да достави Министарству, у писаној и електронској форми, обједињени годишњи извештај о реализацији Пројекта и извештај о законитом и наменском располагању буџетским средствима.

Приходи за пројекте из Програма општег интереса за 2017. годину износе 435.474 хиљаде динара. У току 2017. године Министарство је извршило уплату средстава по решењима за период од децембра 2016. године до новембра 2017. године у укупном износу од 434.887 хиљада динара. По извршеној уплати Министарства на посебан наменски динарски рачун Института, средства намењена за бруто накнаде за рад истраживача, директне материјалне трошкове (ДМТ 1 и ДМТ2) Институт преноси на пословни рачун отворен код Комерцијалне банке.

Примљена средства за накнаде за рад истраживача

Институт је приказао приходе у износу од 308.058 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 ангажованих на пројекту.

Налаз: Уговорима о реализацији пројеката ОИ/ТР/ИИИ закљученим са Министарством просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије као и припадајућим Анексима тих уговора дефинисано је да је Руководилац пројекта у обавези да у року од 15 дана писменим путем обавести Министарство о било којој промени која је од утицаја на финансирање буџетским средствима, а нарочито за исплате накнаде за научно истраживачки рад (престанку радног ангажовања истраживача, одлазак у пензију, одсуство и итд). У току обављања ревизије за већину запослених нам није достављен доказ да је Министарство обавештено у року од 15 дана од сазнања о насталој промени. Такође, за поједине запослене утврђено је да Институт није примио од Министарства просвете, науке и технолошког развоја износ средстава сразмерно њиховом времену проведеном на раду. Укупан износ више примљених средстава износи 677 хиљада динара.

Примљена средства за директне материјалне трошкове (ДМТ 1)

Институт је у пословним књигама исказао приходе по основу примљених средстава намењених за директне материјалне трошкове 1 (ДМТ 1) за потребе пројеката у износу од 108.796 хиљада динара. У решењима Министарства о распореду средстава нису специфицирани пројекти са износом одобрених средстава по сваком пројекту за покриће директних материјалних трошкова (ДМТ 1).

Институт је дана 2. априла 2018. године, доставио Министарству Извештај о утрошку директних материјалних трошкова (ДМТ 1) за период од децембра 2016. до новембра 2017. године. Према приложеном Извештају директни материјални трошкови ДМТ 1 за наведени период износе укупно 108.487 хиљаде динара.

Налаз: Институт средства добијена за директне материјалне трошкове (ДМТ 1) по основу научноистраживачких пројеката од општег интереса (износ од 108.796 хиљада динара) евидентира у корист прихода одмах по приливу средстава и не води адекватну евиденцију која омогућава праћење настанка расхода у вези са реализацијом примљених средстава и проверу поступања 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.

Институт је у 2018. години устројио евиденцију која омогућава праћење насталих расхода у вези са реализацијом примљених средстава од Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије за директне материјалне трошкове (ДМТ 1).

Примљена средства за директне материјалне трошкове (ДМТ 2)

Институт је у пословним књигама исказао приходе по основу примљених средстава намењених за директне материјалне трошкове 2 (ДМТ 2) за потребе пројеката у износу од 18.620 хиљада динара. У прилогу Решења о распореду средстава са наменом за директне материјалне трошкове 2 (ДМТ 2), специфицирани су пројекти са износама средстава која су исплаћена за покриће ових трошкова по сваком пројекту.

Приходи по основу условљених донација су исказани у износу од 48.700 хиљада динара.

Табела број 32. Структура прихода по основу условљених донација

-у хиљадама динара-

Приход по основу условљених донација	2017.
Приходи по основу условљених донација од међународних организација	38.248
Приходи по основу донација из Републичког буџета	8.458
Приходи од Министарства - службени пут	788
Приходи од Министарства - стипендисти	618
Донације по међународним уговорима - једнократне уплате	291
Приходи из буџета - докторске дисертације	133
Остали приходи од Министарства	100
Остале донације	64
Укупно:	48.700

Приходи по основу условљених донација од међународних организација

Приходи по основу условљених донација од међународних организација су исказани у износу од 38.248 хиљада динара и односе се на приходе по основу уговора о реализацији научних пројеката.

Табела број 33. Преглед прихода по основу условљених донација од међународних организација

-у хиљадама динара-

Редни број	Пројекат	Финансијер / трајање	Износ
1.	VI-SEEM: Виртуелно истраживачко окружење за југоисточну Европу и источни Медитеран	Европска комисија, H2020 (2015-2018)	10.931
2.	PRACE-3IP: Партнерство за напредно рачунарство у Европи - пројекат треће фазе имплементације	Европска комисија FP7 (2012-2016)	6.997
3.	GEOCRADLE: Координација и интегрисање водећих активности мониторинга Земље у регионима северне Африке, блиског истока и Балкана и развој веза са GEO-повезаним иницијативама ка реализацији GEOSS циљева	Европска комисија, H2020 (2016-2019)	5.758
4.	QGP tomography: Томографија кварк-глуонске плазме	Европска комисија, H2020 (2017-2022), грант Европског истраживачког савета	4.041
5.	SEMA GPOW: Технике за побољшање перформанси интезивне обраде глобалних пољопривредних података у реалном времену	Европска комисија, FP7 (2012-2015)	3.173
6.	Уметнути слојеви у графену: утицај на субстрате и функционалност	Истраживачка фондација Катар, QNRF Project (2015-2018)	2.488
7.	Биоинформатика и моделирање бактеријског имуног система	Швајцарска национална фондација за науку, SCOPES (2014-2017)	1.342
8.	DAFNEOX: Развој напредних примена кроз контролу интеграције нано елемената у танким оксидним слојевима	Европска комисија, H2020 – Marie Skłodowska-Curie – RISE (2014-2019)	1.050

Редни број	Пројекат	Финансијер / трајање	Износ
9.	AG INFRA: Инфраструктура података за подршку научних заједница у пољопривреди - промовисање размене података и развој поверења у пољопривредне науке	Европска комисија, FP7 (2011-2014)	957
10.	Комерцијални пројекат примене плазме за Сименс	Сименс (2014-2017)	779
11.	Плазме на атмосферском притиску за неутралисање хемијско-биолошких агенаса	НАТО – Партнерство за мир (2014-2017)	361
12.	ELECTROMAT : Електронски транспорт у органским материјалима	Европска комисија, FP7 (2011-2015)	184
13.	Млазови у квантно-хромодинамичкој материји	Европска комисија, FP7 (2011-2015)	150
14.	Рамзи спектроскопија у рубидијумским гасним ћелијама и примене на атомске сатове	Швајцарска национална фондација за науку, SCOPES (2014-2018)	37
	Укупно:		38.248

Институт примљена средства за реализацију научних пројеката по основу закључених уговора са међународним организацијама евидентира у корист пасивних временских разграничења, а након настанка трошкова у вези са реализацијом пројеката, износ наведених трошкова евидентира на терет пасивних временских разграничења, а у корист прихода по основу условљених донација.

У уговорима о реализацији пројеката се дефинише структура трошкова за које се одобравају средства. Структуру трошкова у пројектима које финансира Европска комисија чине директни трошкови (трошкови рада, путни трошкови, трошкови набавке опреме, трошкови набавки добара и услуга потребног за реализацију пројекта и др.) и индиректни трошкови (трошкови који нису директно повезани са спровођењем пројектних активности и који се не могу финансирати из директних средстава, али спадају у прихватљиве трошкове према правилима из уговора, као и режијски трошкови институције која је прималац средстава).

Налаз: Институт је у току 2017. године обављао активности на реализацији три пројекта Европске комисије (VI-SEEM, GEOCRADLE и QGP Tomography) из пројектног циклуса „Horizon 2020 (H2020)“ и за те потребе закључивао уговоре о ауторском делу са лицима запосленим у Институту који су радили на реализацији пројекта. Трошкови накнада по наведеним ауторским уговорима износе 14.150 хиљада динара.

Обрачун трошкова рада по основу уговора о ауторском делу, закључених са лицима запосленим у Институту који су радили на реализацији пројеката из пројектног циклуса „Horizon 2020 (H2020)“, у износу од 14.150 хиљада динара, није у складу са одредбама уговора о додели средстава закључених са Европском комисијом као даваоцем средстава, с обзиром да је наведеним уговорима предвиђено да корисник средстава може вршити исплату додатних накнада запосленима за додатни посао или експертизу различиту од уобичајеног посла уколико је то уобичајена пракса корисника донације, без обзира на извор финансирања, на бази објективних критеријума, а Институт нема дефинисана интерна правила која то обезбеђују.

Препорука број 18: Препоручује се Институту да дефинише интерна правила у складу са којима би се додатне накнаде запосленима уобичајено исплаћивале за додатни посао или експертизу различиту од уобичајеног посла, кад год се од запосленог тражи иста врста посла или експертизе, без обзира на извор финансирања.

Налази: -Институт није дефинисао интерна правила за распоред и располагање индиректним трошковима пројеката у Институту, по уговорима са међународним организацијама, што доводи до различитог поступања са трошењем индиректних средстава у зависности о ком се пројекту ради.

-Институт је у току 2017. године извршио приходовање износа од 2.634 хиљада динара који се односи на део индиректних средстава по три међународна пројекта, одмах након уплате средстава од стране даваоца донације и без документације која потврђује настанак трошкова у наведеном износу што није 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. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Препорука број 19: Препоручује се Институту да дефинише интерна правила за распоред и располагање индиректним трошковима пројекта и да врши признавање прихода по основу условљених донација у складу са начелом узрочности прихода и расхода.

Приходи по основу донација из Републичког буџета

Приходи по основу донација из Републичког буџета су исказани у износу од 8.458 хиљада динара од чега се највећи део односи на:

- давања Министарства просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту: Министарство) по основу пројеката билатералне сарадње са Немачком, Хрватском, Словенијом, Аустријом и др. државама за финансирање путних трошкова и трошкова боравка истраживача, а на основу појединачних решења о распореду средстава (износ од 3.487 хиљада динара),
- утрошена средства добијена по основу Уговора о реализацији и суфинансирању научноистраживачког рада акредитованих центара Центра изузетних вредности закљученог са Министарством (износ од 2.764 хиље динара),
- утрошена средства добијена по основу Уговора о начину извршења активности националног координатора у Програму Европске сарадње у науци и технологији закљученог Министарством (износ од 713 хиљада динара).

6.2.3. Трошкови материјала

Табела број 34. Структура трошкова материјала

	-у хиљадама динара-	
Трошкови материјала	2017.	2016.
Трошкови осталог материјала (режијског)	11.316	12.329
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.128	1.013
Укупно:	12.444	13.342

Табела број 35. Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала	2017.
Утрошени материјал за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава	4.049
Утрошени материјал за одржавање и сервисирање објеката и опреме	1.995
Трошкови осталог материјала за лабораторије	2.076
Трошкови ино часописа	83
Утрошени канцеларијски материјал	1.491
Трошкови средстава за хигијену	855
Трошкови осталог материјала – помоћни материјал	591
Трошкови стручне литературе	176
Укупно:	11.316

Институт је утрошио материјал за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава у износу од 4.049 хиљада динара за теголу, мерне инструменте, бешавне цеви и остали грађевински материјал.

Институт је утрошио материјал за одржавање и сервисирање објеката и опреме у износу од 1.995 хиљада динара и то 835 хиљада динара за надоградње рачунара, резервне и потрошне рачунарске делове и 1.160 хиљада динара за остале намене (поправка косилица, замена уља у аутомобилима и др.).

6.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 13.082 хиљаде динара (12.449 хиљада динара претходне године).

Табела број 36. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2017.
Утрошени нафтни деривати (горива и мазива)	307
Утрошено огревно дрво	1.716
Утрошена електрична енергија	10.977
Утрошени гас	67
Утрошена остала енергија	15
Укупно:	13.082

Институт је у току 2017. године утрошио нафтне деривате у износу од 307 хиљада динара, за потребе возног парка, потребе кошења и потребе агрегата.

Налаз: У току ревизије утврђено је да се у 2017. години за једно возило није водила евиденција о пређеној километражи као ни пратећем утрошку горива, док се за остала три возила водила евиденција о пређеним километрима, али не о количини горива која је сипана у резервоар. С обзиром на наведено, нисмо могли да потврдимо да су исказани трошкови горива настали у пословне сврхе.

Ризик: Невођење адекватне евиденције о пређеним километрима и утрошеном гориву за свако службено возило може довести до ненаменског коришћења средстава Института.

Препорука број 20: Препоручује се Институту да донесе Правилник о коришћењу службених возила и да успостави адекватну евиденцију о утрошку горива за сва службена возила.

6.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 409.867 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 37. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	297.500	287.669
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	53.136	51.513
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	32.624	34.092
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	404	361
Остали лични расходи и накнаде	26.203	30.020
Укупно	409.867	403.655

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су укупном износу од 350.636 хиљада динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада за 2017. годину у износу од 315.452 хиљаде динара и
- 2) обрачунату разлику у висини од 10% за 2017. годину у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 35.184 хиљаде динара.

У току 2017. године Институт је од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја добијао средства за зараде запослених (Напомена број 6.2.2.) и то:

1. за истраживаче и сараднике који су ангажовани за рад на пројектима ОИ, ТР и ИИИ, средства су добијана на основу месечних Решења о распореду средстава за сваки пројекат појединачно за сваког запосленог. Наведена Решења садрже бруто 2 износ основне зараде за које није извршено умањење у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и износ додатних средстава за време проведено на раду и
2. за ненаучно особље средства су добијана у оквиру Решења о распореду средстава за директне материјалне трошкове која садрже трошкове рада запослених на

стручним, административним и техничким пословима као и трошкове електричне енергије, воде, грејања, комуналних услуга и сличних трошкова.

Институт је при обрачуну зарада у 2017. години применио Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и по том основу у буџет Републике Србије уплатио 35.184 хиљаде динара.

Одлуком о зарадама запослених у Институту за физику број 0801-3/9 од 3. марта 2016. године дефинисано је да су бруто зараде запослених у научном сектору стриктно одређене Уговорима о реализацији пројеката ОИ/ТР/ИИИ закљученим са Министарством просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије од 1. јануара 2011. године (а на основу Одлуке о распореду средстава за финансирање истраживања по пројектима одобреним у оквиру програма ОИ/ТР/ИИИ) који се продужава по Одлуци надлежног Министарства, број 451-03-240/2016-14 од 1. фебруара 2016. године, одговарајућим Анексима. Такође, наведено је да бруто зараде ненаучног особља имају за основу Посебан колективни уговор за научно-истраживачку делатност чија је важност истекла и да до доношења новог Колективног уговора за научно-истраживачку делатност, односно закључивања Колективног уговора са Синдикалном организацијом Института за физику или доношења Правилника о раду Института за физику важе коефицијенти утврђени ранијим Посебним колективним уговором, расположивим буџетским средствима и ванбуџетским приходима. У току обављања ревизије није нам достављен поменути Посебан колективни уговор за научно-истраживачку делатност који према Одлуци представља основ за обрачун зараде ненаучног особља.

При обрачуну зараде у 2017. години код дела ненаучног особља примењено је умањење зараде од 7% које је дефинисано Одлуком директора Института број 0801-393/1 од 26. марта 2009. године. Наиме, наведеном Одлуком зараде свих запослених (научно и ненаучно особље) су од фебруара 2009. године биле умањене за 7% док је за зараде научног особља укинута наведено умањење Одлуком број 0801-1520/1 од 29. октобра 2009. године.

Увидом у обрачунске листе запослених утврђено је да су на њима исказани коефицијенти и цена рада за које у току обављања ревизије нисмо добили правна акта којима су исти дефинисани.

Налази: Код обрачуна зарада и накнада зарада утврђене су следеће неправилности:

- 1) Институт није уредио права, обавезе и одговорности из радног односа колективним уговором, правилником о раду односно уговорима о раду чиме није поступио у складу са чланом 1. став 2. Закона о раду;
- 2) У Институту је запослено седам лица чија радна места нису предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) на Институту за физику број 0801-447/1 од 24. марта 2016. године што није у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду. Такође, на појединим радним местима запослено је више извршилаца него што је поменутим актом предвиђено;

3) уговори о раду нису у складу са чланом 33. став 1. Закона о раду јер не садрже све елементе прописане наведеним чланом и то: опис послова који запослени треба да обавља, елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право, трајање дневног и недељног одмора. Поједини уговори не садрже износ основне зараде на дан закључења уговора о раду док у појединим уговорима наведено место рада не одговара тренутном радном месту запосленог. Такође, Институт се у закљученим уговорима позива на одредбе колективног уговора који нам није достављен у току обављања ревизије;

4) у Институту у 2017. години није вођена евиденција о присутности на раду која представља један од елемената за обрачун основне зараде у складу са чланом 107. став 1. Закона о раду. Из тог разлога нисмо се могли уверити на основу чега је приликом обрачуна зарада и накнада зарада утврђено време проведено на раду;

5) код дела ненаучног особља није примењено умањење зараде од 7% које је дефинисано Одлуком број 0801-393/1 од 26. марта 2009. године. У току обављања ревизије нисмо добили адекватно објашњење зашто при обрачуну зарада код једног дела ненаучног особља наведено умањење није примењено;

6) за обрачунату позитивну стимулацију у износу од 1.060 хиљада динара (која је исказана у појединачним обрачунима зараде запослених) у поступку ревизије нису нам презентована правна акта која представљају основ за обрачун исте;

7) Анексом уговора о раду са једном запосленом приликом дефинисања стимулације по основу међународног пројекта Институт се позива на одредбе Правилника о зарадама за рад на међународним пројектима Института за физику за који нам је у току ревизије предочено да је у фази израде и да не постоји као званичан документ;

8) Институт није поступио у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду јер је:

а) за месец јануар, код запослених који имају позитивне стимулације, као основицу за обрачун минулог рада користио основну зараду увећану за проценат стимулације;

б) у периоду од фебруара до децембра, код запослених који имају позитивну стимулацију, као основицу за обрачун истих користио основну зараду увећану за износ минулог рада и

в) у случају када је присутан прековремени рад и/или рад на дан празника као основицу за обрачун минулог рада користио је основну зараду за сате проведене на раду као и увећање зараде за прековремени рад и/или за рад на дан празника;

9) Институт је накнаду за време одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунавао у висини редовног рада односно није користио просечну висину зараде у претходних 12 месеци чиме није поступио у складу са одредбама члана 114. став 1. Закона о раду.

Препорука број 21: Препоручује се Институту да у складу са Законом о раду:

1) донесе општа акта;

2) усклади уговоре о раду;

3) усклади Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) на Институту за физику број 0801-447/1 од 24. марта 2016. године;

4) устроји евиденције и контролу обрачуна зарада

Директор Института је именовано чланове преговарачког тима Института, као послодавца, у поступку преговарања са Синдикалном организацијом Института, у циљу закључења појединачног колективног уговора. Поступак преговарања је започет у новембру 2015. године и преговори су и даље у току.

Директор Института

Управни одбор је дана 16. јуна 2014. године именовано директора Института Одлуком број 0801-737/2 на основу претходне сагласности Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 119-01-253/2014-17 од 16. јуна 2014. године. Управни одбор и Директор су дана 17. јуна 2014. године закључили Анекс број 2 уговора о раду заведен под бројем 0801-737/3 којим именовани преузима послове и радне задатке директора Института за физику.

Налаз: У Анексу број 2 уговора о раду од 17. јуна 2014. године који је заведен под бројем 0801-737/3 наведено је да се накнада за рад запосленог која је одређена од стране министарства надлежног за научноистраживачки рад, увећава због обављање функције директора Института за физику са коефицијентом 19,65 у складу са Колективним уговором. У току обављања ревизије није нам достављен поменути Колективни уговор.

Трошкови накнада по ауторским уговорима

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани су у износу од 32.624 хиљаде динара.

Налази: - Трошкови по ауторским уговорима исказани у износу од 4.316 хиљада динара који се односе на послове саветника у одељењу за људске ресурсе, помоћ у правдању режијских трошкова, акредитовање нове специјализоване лабораторије, планирање и успостављање активности Одељења за комуникације и активност приликом добијања Верикио пројекта, техничка помоћ приликом прикупљања документације за добијање зеленог пасоша, израда сајта, стручно консултантски послови припреме јавних набавки и итд. не могу се сматрати ауторским делом у смислу члана 2. Закона о ауторским и сродним правима³⁴.

- Институт је закључивао уговоре о ауторском делу са лицима запосленим у Институту чији је предмет ауторски рад на два пројекта Европске комисије (PRACE-3IP и SEMA GPOW) из пројектног циклуса „7 th Framework Programme (FP7)“ и по наведеном основу, у пословним књигама, исказао трошкове накнада по ауторским уговорима у износу од 8.069 хиљада динара. Увидом у уговоре о додели средстава закључене са Европском комисијом и финансијске извештаје које је Институт подносио Европској комисији ради правдања добијених средстава, утврђено је да су активности на наведеним пројектима спроведене у периоду од 2012. до 2015. године. У поступку ревизије смо добили на увид месечне прегледе о сатима рада на наведеним пројектима у 2017. години, остварених од стране лица запослених у Институту. Обрачун накнада по ауторским уговорима и евидентирање истих у пословним књигама није извршен на бази веродостојних исправа с обзиром да су у месечним прегледима о сатима рада на описаним пројектима, наведени

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 104/09, 99/11, 119/12 и 29/16-одлука УС

подаци о сатима који нису остварени приликом рада на тим пројектима јер су исти завршени пре 2017. године, што није у складу са чланом 8. став 1. Закона о рачуноводству. Средства за исплату накнада по ауторским уговорима су обезбеђена из неутрошених средстава за покриће индиректних трошкова добијених по уговорима о реализацији поменутих пројеката Европске комисије.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 404 хиљаде динара.

Остали лични расходи и накнаде

Институт је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказао износ од 26.207 хиљада динара.

Табела број 38. Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2017.
Остала лична примања запослених (брuto)	1.508
Накнаде трошкова запосленима	23.626
Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом	147
Давања лицима која нису запослена	50
Остали лични расходи	876
Укупно:	26.207

Остала лична примања запослених

Табела број 39. Структура осталих личних примања запослених

- у хиљадама динара-

Остала лична примања запослених (брuto)	2017.
Отпремнине за раскид радног односа	756
Награде	538
Помоћ запосленом и породици	214
Укупно:	1.508

Институт је у 2017. години извршио обрачун и исплату отпремнина у укупном износу од 756 хиљада динара у складу са чланом 119. Закона о раду којим је утврђено право да се отпремнина при одласку у пензију запосленима обрачунава најмање у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Институт није вршио дугорочна резервисања за трошкове отпремнина у складу са МРС 19 - Примања запослених.

Трошкови јубиларних награда у 2017. години су исказани у износу од 538 хиљада динара и односе се на:

- Студентску награду Института за физику за 2016. годину у износу од 70 хиљада динара у складу са чланом 12. Правилника о наградама Института за физику.

- Годишњу награду за финансијски допринос Институту за физику у износу од 210 хиљада динара у складу са чланом 13. и 14. Правилника о наградама Института за физику и
- Годишњу награду за научни рад за 2017. годину у износу од 210 хиљада динара у складу са чланом 1. и 3. Правилника о наградама Института за физику.

Институт је у 2017. години исказао трошкове накнада погребних услуга у износу од 214 хиљада динара на име помоћи запосленима у случају смрти члана породице.

Накнаде трошкова запосленима

Табела број 40. Структура накнада трошкова запосленима

- у хиљадама динара-

Накнада трошкова запосленима	2017.
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	7.291
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	16.335
Укупно:	23.626

Трошкови накнада запослених за превоз на посао и са посла у 2017. години су исказани у износу од 7.291 хиљаду динара у складу са чланом 118. Закона о раду којим је утврђено право запосленог на накнаду ових трошкова у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Табела број 41. Структура накнада трошкова запосленима на службеном путу

- у хиљадама динара-

Накнада трошкова запосленима	2017.
Накнада трошкова запосленима за службено путовање у земљи (трошкови превоза, смештаја)	4.448
Накнада трошкова запосленима за службено путовање у иностранство (трошкови превоза и смештаја)	11.887
Укупно:	16.335

Трошкови накнада запослених на службеном путу исказани су у износу од 16.335 хиљада динара и односе се на трошкове дневница, превоза и хотелског смештаја на службеним путовањима у земљи и иностранству запослених у Институту и сарадника из иностранства приликом доласка у Србију.

Институт је донео Правилник о службеним путовањима дана 24. фебруара 2016. године и Одлуку о утврђивању висине дневница за службена путовања у земљи 11. јула 2014. године.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да обрачун трошкова службеног пута у појединим случајевима није састављен у складу са чланом 10. Правилника о службеним путовањима којим је предвиђено да се обрачун трошкова службеног путовања у иностранство врши у року од седам дана од дана када је службено путовање завршено. Такође, у појединим случајевима дневнице за службена путовања у иностранство нису исплаћиване у складу са

чланом 7. Правилника о службеним путовањима Института за физику, односно исплаћиване су у мањем износу него што је предвиђено (до неопорезивог износа).

Остала давања запосленима која се не сматрају зарадом

На рачунима осталих давања запосленима која се не сматрају зарадом, у износу од 147 хиљада динара, исказани су трошкови новогодишњих пакетића за децу запослених.

Давања лицима која нису запослена

Давања лицима која нису запослена исказана су у износу од 50 хиљада динара и односе се на трошкове за исплату новчаних награда за 4 студента за постигнуте резултате на студијама физике који су их квалификовали да буду део четворочлане екипе Србије на такмичењу PLANCKS 2017 у Грацу.

Остали лични расходи

Табела број 42. Структура осталих личних расхода

- у хиљадама динара-	
Остали лични расходи	2017.
Стипендије и кредити ученицима и студентима	701
Породиље-више исплаћена средства Министарства рада	175
Укупно:	876

Стипендије и кредити ученицима и студентима у износу од 701 хиљаду динара односе се на три исплаћене стипендије, од тога две стипендије стипендистима фонда „Проф. Др. Ђорђе Живановић“ у укупном износу од 132 хиљаде динара и једна стипендија за постдокторско усавршавање у Институту за медицинска истраживања и медицину рада у Загребу у износу од 569 хиљада динара.

6.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 43. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Трошкови производних услуга	2017.	2016.
Трошкови транспортних услуга	1.983	2.298
Трошкови услуга одржавања	14.389	11.312
Трошкови закупнина	169	141
Трошкови сајмова	36	
Трошкови рекламе и пропаганде	427	
Трошкови истраживања	1	353
Трошкови осталих услуга	2.355	835
Укупно:	19.360	14.939

Трошкови транспортних услуга

Институт је у току 2017. године извршио трошкове транспортних услуга у износу од 1.983 хиљада динара, од тога за трошкове превоза 645 хиљада динара, за трошкове утовара и претовара 156 хиљада динара, трошкове ПТТ услуга 679 хиљада динара,

трошкове такси и rent-a-car услуга 50 хиљада динара, трошкове интернета 227 хиљада динара и за остале транспортне услуге (ДХЛ и експрес пошиљке) 226 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања износе 14.389 хиљада динара. Од наведеног износа, износ од 11.279 хиљада динара се односи на услуге инвестиционог одржавања основних средстава пружене од стране добављача Супер врата сзтр, Београд, Бау Тим Градња, Татјана Почуча ПР, Београд и др, док се износ од 3.110 хиљада динара односи на услуге текућег одржавања основних средстава пружене од стране добављача Фриго Лукас Плус, Супер врата сзтр, Београд, Steelsoft доо, Београд и др.

Трошкови осталих услуга

Институт је у току 2017. године реализовао трошкове осталих услуга (комуналне услуге, услуге водоснабдевања, електричне енергије, инфостана) у износу од 2.355 хиљада динара.

6.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 10.328 хиљада динара, од чега се износ од 3.792 хиљаде динара односи на амортизацију грађевинских објеката, док се износ од 6.536 хиљада динара односи на амортизацију постројења и опреме.

6.2.8. Нематеријални трошкови

Табела број 44. Структура нематеријалних трошкова

	-у хиљадама динара-	
Нематеријални трошкови	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	18.881	17.357
Трошкови репрезентације	1.989	1.417
Трошкови премија осигурања	236	218
Трошкови платног промета	659	740
Трошкови чланарина	625	574
Трошкови пореза	2.947	2.707
Остали нематеријални трошкови	95	393
Укупно:	25.432	23.406

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 45. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови непроизводних услуга	2017.
Трошкови ревизије финансијских извештаја	360
Трошкови адвокатских услуга	23
Трошкови консалтинг услуга	603
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	3.258
Лиценце и сличне накнаде за права интелектуалне или индустријске својине који не испуњавају услове да се воде као нематеријална имовина	535
Трошкови одржавања софтвера	209
Услуге чишћења просторија	4.139
Остале непроизводне услуге	9.754
Укупно:	18.881

Институт је у току 2017. године извршио трошкове стручног образовања и усавршавања запослених у укупном износу од 3.258 хиљада динара, за потребе израда докторских дисертација запослених, учешћа на семинарима, чланарина и осталих услуга за усавршавање запослених.

Институт је исказао трошкове чишћења просторија у укупном износу од 4.139 хиљада динара. Наведене услуге су највећим делом пружене од стране добављача Sergio доо, Београд.

Институт је у пословним књигама исказао остале непроизводне услуге у износу од 9.754 хиљада динара, од чега се на трошкове заштите и безбедности на раду односи укупно 8.563 хиљада динара. Услуге заштите и безбедности на раду су највећим делом пружене од стране добављача TAS Security доо, Београд на основу закљученог уговора о пружању услуга интегрисаног обезбеђења лица, имовине и пословања.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 1.989 хиљада динара од чега се највећи део односи на угоститељске услуге (храну и пиће) у износу од 1.059 хиљада динара и на трошкове репрезентације у сопственим просторијама у износу од 870 хиљада динара.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина у износу од 625 хиљада динара се односе на чланарине пословним удружењима у износу од 284 хиљаде динара, чланарине међународним организацијама у износу од 220 хиљада динара и чланарине другим удружењима и другим облицима повезивања у износу од 121 хиљаду динара.

Трошкови пореза

Табела број 46. Структура трошкова пореза

		-у хиљадама динара-
Трошкови пореза		2017.
Порез на имовину		2.245
Порез на употребу моторних возила		33
Таксе и порези		426
Порез за заштиту животне средине		243
Укупно:		2.947

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 235 хиљада динара и највећим делом се односе на премије осигурања запослених у износу од 190 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 95 хиљада динара.

6.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи су исказани у износу од 1.374 хиљаде динара (1.052 хиљаде динара претходне године) и односе се на позитивне курсне разлике настале прерачунавањем на средњи курс потраживања, готовине и обавеза у иностраној валути, на дан састављања финансијских извештаја.

6.2.10. Финансијски расходи

Табела број 47. Преглед финансијских расхода

			-у хиљадама динара-
Финансијски расходи		2017.	2016.
Расходи камата		27	13
Негативне курсне разлике		2.470	901
Укупно:		2.497	914

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 2.470 хиљада динара, од чега се највећи део односи на негативне курсне разлике обрачунате по потраживањима, финансијским пласманима и обавезама у иностраној валути на дан састављања финансијских извештаја у износу од 2.217 хиљада динара.

6.2.11. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 48. Преглед расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-	
Обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2017.
Обезвређивање потраживања од матичног и зависних правних лица – МТТ инфиз доо, Београд	480
Обезвређивање потраживања од малих купаца у земљи	97
Укупно:	577

6.2.12. Остали приходи

Остали приходи су исказани у износу од 4.330 хиљада динара (2.409 хиљада динара претходне године), од чега се највећи део, (износ од 4.286 хиљада динара) односи на приходе по основу амортизације опреме набављене из средстава добијених по основу донација.

6.2.13. Остали расходи

Табела број 49. Преглед осталих расхода

-у хиљадама динара-	
Остали непоменути расходи	2017.
Издаци за хуманитарне, здравствене, образоване, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене, као и давања учињена установама социјалне заштите основаним у складу са законом	1.047
Издаци за билатералне пројекте надокнађени из режије	30
Остали непоменути расходи	595
Обезвређење за плаћене авансе	16
Укупно:	1.688

6.2.14. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 50. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-	
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	2017.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	839
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	603
Укупно:	236

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне односе се на приходе по основу рефундираних средстава од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја за трошкове службених путовања и посете страних истраживача у 2017. години, за пројекте из 2016. године.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани су у износу од 603 хиљаде динара и највећим делом се односе на трошкове који су настали у ранијем периоду.

Налаз: У оквиру рачуна исправки грешака из претходне године евидентиран је плаћени допринос за пензијско и инвалидско осигурање за лица укључена у осигурање по члану 15. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, у износу од 164 хиљаде динара, за запосленог који се, за то време, у Институту налазио на неплаћеном одсуству. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање за лица која се укључују у обавезно осигурање, плаћен је у 2016. години, за период од 1. јануара до 31. августа 2016. године (месечно 20 хиљада динара, на основицу од 79 хиљада динара), по Решењу Фонда за пензијско и инвалидско осигурање из 2014. године, којим је утврђено својство осигураника и одређен износ за уплату.

Решења о неплаћеном одсуству донета су од стране директора Института, на основу члана 78. Закона о раду, а у напоменама решења је наведено да ће за време трајања неплаћеног одсуства допринос за пензијско и инвалидско осигурање уплаћивати Институт, по решењу Фонда за пензијско и инвалидско осигурања. Институт није општим актом предвидео могућност доношења одлуке од стране директора за исплату средстава по наведеном основу и услове под којим би се наведена погодност пружала запосленима. У објашњењу одговорних лица у Институту, наводи се да је такво решење сматрано оправданим, јер се радило о боравку младог научника у иностранству у оквиру међународне научне сарадње.

6.2.15. Нето добитак

Институт је у извештајном периоду остварио нето добитак у износу од 10.273 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 505.548 хиљада динара и укупних расхода у износу 495.275 хиљада динара.

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 пружа информације о укупном нето свеобухватном добитку за извештајни период.

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 2017. године није исказао у оквиру осталих прилива из редовног пословања приливе по основу донација, већ је исте исказао у оквиру токова готовине по основу примљених камата из пословних активности.

6.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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 Института 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 у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданио користан век трајања или стопе амортизације за некретнине, постројења и опрему у складу са захтевима параграфа 73. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) на Институту за физику број 0801-447/1 послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Сектора за опште и правне послове. За послове набавки и јавних набавки систематизовано је једно радно место. Послове јавних набавки спроводи службеник за јавне набавке који је у току 2017. године стекао сертификат службеника за јавне набавке.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке донет је од стране директора Института бр. 0801 1471/1 од 30. октобра 2017. године. Правилником се ближе уређује начин планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Института за физику.

План јавних набавки за 2017. годину усвојио је Управни одбор Института дана 28. априла 2017. године одлуком бр. 0801-591/3. Измене и допуне Плана јавних набавки за 2017. годину усвојио је Управни одбор Института дана 20. јула 2017. године одлуком бр. 0801-1004/1.

Планом набавки за 2017. годину, Институт је планирао седам поступака јавних набавки укупне процењене вредности 54.000 хиљада динара. У оквиру тога, планирано

је: један поступак јавних набавки добара, процењене вредности 11.200 хиљада динара, пет поступка јавних набавки услуга, процењене вредности 30.800 хиљада динара и један поступак набавке радова, процењене вредности 12.000 хиљада динара.

У току 2017. године Институт је доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.

Налази: - Директор Института је у 2017. 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.

- У поступку ревизије нам нису презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих би се 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 са чланом 16. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

- Институт не води евиденцију закључених уговора о јавним набавкама са подацима о реализацији уговора што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

- План јавних набавки за 2016. годину не садржи податке о врсти поступка јавне набавке, оквирном датуму покретања поступка, оквирном датуму закључења уговора и оквирном року трајања уговора што није у складу са чланом 2. став 1. тачке 4,5,6. и 7. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки³⁵ и чланом 51. став 1. тачке 4,5,6. и 7. Закона о јавним набавкама.

Од планираних седам поступака јавних набавки Институт је у 2017. години покренуо шест поступака јавних набавки, од којих је једна набавка добара, четири су набавке услуга и једна је набавка радова. Од укупно покренутих поступака јавних набавки, два поступка су окончана закључењем уговора о јавној набавци у 2017. години, док су четири поступка окончана закључењем уговора о јавној набавци у 2018. години.

Табела број 51. Преглед планираних и покренутих поступака јавних набавки

Број поступака према Плану јавних набавки	Укупно покренуто	Обустаљени поступци	Поступци окончани закључењем уговора
7	6		6

У следећој табели дат је приказ свих поступака јавних набавки који су окончани закључењем уговора, са подацима о врсти поступка, предмету набавке, процењеној вредности и уговореној вредности по предмету набавке.

³⁵ „Службени гласник РС“, број 83/15

Табела број 52. Преглед свих поступака јавних набавки окончаних 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
Процењена вредност	Отворени поступак	5	47.700	Добра	11.200	6.918
				Услуге	24.500	23.291
				Радови	12.000	7.265
	Јавна набавка мале вредности	1	5.000	Добра		
				Услуге	5.000	2.813
				Радови		
Укупна уговорена вредност за поступке започете у 2017.						40.287

У јануару и априлу 2018. године закључена су четири уговора и то: на основу отворених поступака покренутих у новембру 2017. године, који се односе на набавку услуга и радова укупне вредности од 22.136 хиљада динара и на основу поступка јавне набавке мале вредности покренутог у новембру 2017. године, који се односи на набавку услуга укупне вредности 2.813 хиљада динара.

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела број 53. Отворени поступци јавних набавки
-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1/2016	Електрична енергија	ЈП Електропривреда Србије, Београд, ЕПС Снабдевање	2.6.2016	
2.	4/2015	Услуге обезбеђења	TAS security доо, Београд; VARNOST FITER ад, Београд	2.10.2015	5.829
3.	ЈН 7/2017	Електрична енергија	ЕПС Снабдевање доо, Београд	13.6.2017	6.918
4.	ЈН 3/2017	Услуге обезбеђења	TAS security доо, Београд; V.I.P. Security доо, Београд	23.10.2017	8.420
5.	ЈН 2/2017	Одржавање зграде, радног простора и дворишта	Супер врата, Земун	30.1.2018.	8.871
6.	ЈН 4/2017	Доградња спрата зграде	ГЗР Живковић, Црна Трава	19.4.2018	7.265
7.	ЈН 5/2017	Обезбеђивање вио карата и хотелски смештај	Jet Travel доо, Београд	10.4.2018	6.000
Укупно:					43.303

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 54. 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.	2/2016	Услуге резервације и обезбеђивања авио карата и хотелског смештаја	Jet Travel доо, Београд	10.11.2016.	5.000
2.	ЈНМВ 1/2017	Одржавање хигијене	Sergio доо, Београд	10.4.2018.	2.813
Укупно:					7.813

Налази: - У поступцима јавних набавки 4/2015, 1/2016, ЈНМВ 1/2017 2/2017, 3/2017, 4/2017, 5/2017 чланови комисије за јавне набавке нису потписали изјаве којим потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

- Институт није објавио одлуке о додели уговора за поступке јавних набавки 3/2017 и 7/2017 на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

- У поступку јавне набавке 2/2017 - одржавање зграде, радног простора и дворишта изабрани понуђач је, приликом достављања понуде, као доказ о испуњености обавезних услова из члана 75. (осим услова из члана 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама доставио изјаву којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове. Институт је донео одлуку о додели уговора пре него што је понуђач чија је понуда оцењена као најповољнија доставио доказ да један законски заступник није осуђиван за неко од кривичних дела и доказ да је понуђач измирио доспеле порезе, доприносе и друге јавне дажбине у складу са прописима што није у складу са чланом 79. став 2. Закона о јавним набавкама.

- У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ 1/2017 – одржавање хигијене одлука о додели уговора је донета након 59 дана од дана отварања понуда што није у складу са чланом 108. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да тај рок не може бити дужи од 10 дана.

- Институт је у 2017. години, извршио набавке добара и услуга у укупној вредности од најмање 24.215 хиљада динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

Наведено се односи на следеће јавне набавке:

Табела број 55. Преглед набавки без спровођења поступка

-у хиљадама динара-

Редни број	Врста радова/услуге/добара	Назив добављача	Износ без пдв-а
1.	грађевински радови	Bau Tim Gradnja, Тајјана Роџића PR, Београд	5.662
2.	услуге чишћења	Sergio доо, Београд	3.449
3.	одржавање зелених површина, грађевински радови	Супер Врата сзтр, Београд	3.427
4.	набавка рачунара и рачунарских компоненти	List computers доо, Београд; Gigatron доо, Београд; DUOCOM, Београд; WINWIN SHOP доо, Чачак; Bit пројект доо, Београд; XLS доо, Београд; Monitor system доо, Београд и др.	1.756
5.	набавка огревног дрвета	ЈП Србија шуме, Београд; Ekovald доо, Београд и др.	1.408
6.	грађевински материјал	Arm Art011 доо, Београд	1.458
7.	машински радови	ГЗР Живковић, Црна Трава	1.427
8.	канцеларијски материјал	KDS Sistem д.о.о, Београд; Atom computers доо, Београд и др.	1.023
9.	грађевински радови	Magic stroj доо, Београд	927
10.	набавка клима уређаја	FRIGO-LUKAS PLUS, Beograd; Elcom trade доо, Београд; Tehnomaniја доо, Београд	840
11.	израда техничке документације	Институт за савремену архитектуру доо, Београд	792
12.	средства за хигијену	Betner доо, Београд	705
13.	сервисирање и поправка клима уређаја	Frigo Lucas Plus, Маја Jevtović PR, Београд	682
14.	превоз, претовар и утовар	Аутопревозник Балаћ Жељко, Београд	659
Укупно:			24.215

У поступку ревизије, одговорна лица Института су као објашњење за вршење набавки грађевинских и машинских радова у укупном износу од 6.230 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, навела да су у питању били неопходни радови на демонтажи старе инсталације и постављању и прилагођавању потребних цеви због нове позиције котларнице, чији обим није могао бити прецизно утврђен пре започињања радова, а који су омогућили побољшање ефикасности грејања.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

Институт је, у својству туженог, у току 2017. године водио два радна судска спора са бившим запосленим лицима. У оба поступка су тужбе одбијене од стране суда и у току су жалбени поступци.

9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Одбор за акредитацију научноистраживачких организације, је 1. децембра 2017. године донео Одлуку број 660-01-000112/2017-14 којом је акредитовао Институт за физику као институт од националног значаја за Републику Србију у области природно-математичких наука – физика. Након тога, Влада Републике Србије је донела Одлуку 05 број 022-13155/2017 од 23. јануара 2018. године којом је Институт стекао статус института од националног значаја.

Након спроведеног конкурса за избор директора, Управни одбор је донео Одлуку број 0801-654/2 од 9. маја 2018. године којом се за директора Института именује др. Александар Богојевић, а мандат директора траје четири године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ИНСТИТУТА ЗА ФИЗИКУ, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	8
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	9
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	10

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2017. године

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Износ		
		Текућа година	Претходна година	
Крајње стање 2016.	Почетно стање 01.01.2016.			
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)		546.655	544.945	535.791
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)			168	
2. Концесије. патенти. лиценце. робне и услужне марке. софтвер и остала права			168	
II. НЕКРЕТНИНЕ. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)	6.1.1	544.849	542.994	534.885
1. Земљиште		303.099	303.099	299.699
2. Грађевински објекти		209.429	213.221	217.014
3. Постројења и опрема		13.804	12.829	6.401
5. Остале некретнине. постројења и опрема		273	273	273
6. Некретнине. постројења и опрема у припреми		18.244	13.572	11.498
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	6.1.2	1.101	1.078	201
1. Шуме и вишегодишњи засади		1.101	1.078	201
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	6.1.3	705	705	705
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		434	434	434
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		271	271	271
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)		126.581	94.414	99.700
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 +0050)	6.1.4	6.628	5.315	5.302
1. Материјал. резервни делови. алат и ситан инвентар			595	595
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		6.628	4.720	4.707
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	6.1.5	355	776	
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица		240	720	
5. Купци у земљи		115	56	
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6	38.566	38.006	35.608

-у хиљадама динара-				
Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 +0065 +0066 + 0067)				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7	80.610	49.567	57.393
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				4
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.8	422	750	1.393
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)		673.236	639.359	635.491
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) > 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	6.1.9	570.532	560.259	547.782
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)		587.991	587.991	587.991
4. Државни капитал		587.991	587.991	587.991
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ. НЕКРЕТНИНА. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		2.633	2.633	2.633
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)		37.286	27.013	14.536
1. Нераспоређени добитак ранијих година		27.013	14.536	11.685
2. Нераспоређени добитак текуће године		10.273	12.477	2.851
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)		57.378	57.378	57.378
1. Губитак ранијих година		57.378	57.378	57.378
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)				

-у хиљадама динара-				
Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)		102.704	79.100	87.709
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	6.1.10	227		
б. Остале краткорочне финансијске обавезе		227		
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.11	15	9	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	6.1.12	2.081	4.039	4.058
5. Добављачи у земљи		2.081	3.622	4.058
б. Добављачи у иностранству			417	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13	32.454	30.317	30.313
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.14	1.022	804	2.156
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.15	70	49	42
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.16	66.835	43.882	51.140
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) > 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) > 0				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) > 0		673.236	639.359	635.491
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

Позиција	-у хиљадама динара-		
	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		499.608	484.640
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)			54
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			54
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	6.2.1	15.434	6.474
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		4.850	4.800
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		10.317	1.600
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		267	74
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА СУБВЕНЦИЈА ДОТАЦИЈА ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.2	484.174	478.105
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			7
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) > 0		490.513	474.207
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			54
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.3	12.444	13.342
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.4	13.082	12.449
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.5	409.867	403.655
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.6	19.360	14.939
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.7	10.328	6.362
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.8	25.432	23.406
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) > 0		9.095	10.433
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) > 0			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	6.2.9	1.374	1.052
І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)			
ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			57
ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.374	995
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	6.2.10	2.497	914
І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)			

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		27	13
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.470	901
E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)			138
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)		1.123	
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.11	577	
J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.12	4.330	2.409
K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.13	1.688	345
L. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)		10.037	12.635
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)			
M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА. ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.14	236	
N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА. РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			158
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)		10.273	12.477
O. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
P. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)		10.273	12.477
T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)		10.273	12.477
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0		10.273	12.477
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 > 0 или АОП 2025 > 0		10.273	12.477
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

-у хиљадама динара-		
Позиција	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	504.857	470.638
1. Продаја и примљени аванси	20.241	7.082
2. Примљене камате из пословних активности	484.616	463.556
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	460.762	455.429
1. Исплате добављачима и дати аванси	47.024	40.807
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	407.511	405.655
3. Плаћене камате	27	13
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	6.200	8.954
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	44.095	15.209
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	12.183	23.129
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	12.183	23.129
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)	12.183	23.129
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	227	
5. Остале краткорочне обавезе	227	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	227	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)	505.084	470.638
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)	472.945	478.558
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)	32.139	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)		7.920
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	49.567	57.393
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1.374	995
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	2.470	901
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)	80.610	49.567

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-					
ОПИС	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризац. резерве	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.2016.					
а) дуговни салдо рачуна		57.378			547.782
б) потражни салдо рачуна	587.991		14.536	2.633	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговних страна рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна		57.378			547.782
б) кориговани потражни салдо рачуна	587.991		14.536	2.633	
Промене у претходној години					
а) промет на дуговој страни рачуна					12.477
б) промет на потражној страни рачуна			12.477		
Стање на крају претходне године 31.12. 2016.					
а) дуговни салдо рачуна		57.378			560.259
б) потражни салдо рачуна	587.991		27.013	2.633	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дугов. страна рачуна					
б) исправке на потраж. страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.					
кориговани дуговни салдо рачуна		57.378			560.259
кориговани потражни салдо рачуна	587.991		27.013	2.633	
Промене у текућој години					
а) промет на дуговој страни рачуна					10.273
б) промет на потражној страни рачуна			10.273		
Стање на крају текуће год. 31.12.2017.					
а) дуговни салдо рачуна		57.378			570.532
б) потражни салдо рачуна	587.991		37.286	2.633	