



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА
ФИЗИКУ, БЕОГРАД**

**Број: 400-1798/2019-06/2
Београд, 11. децембар 2019. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Институт за физику, Београд био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за физику, Београд за 2017. годину број: 400-484/2018-06/10 од 15. октобра 2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

САДРЖАЈ

Садржај.....	3
1. Увод.....	4
2. Провера веродостојности навода у одазивном извештају.....	6
2.1 Интерна финансијска контрола-одређивање одговорног лица за контролу веродостојности рачуноводствених исправа.....	6
2.2. Интерна финансијска контрола-главна књига.....	7
2.3. Интерна финансијска контрола - праћење и процена система.....	7
2.4. Интерна ревизија.....	8
2.5. Попис.....	9
2.6. Некретнине, постројења и опрема-правилник о рачуноводству.....	11
2.7. Земљиште и грађевински објекти.....	12
2.8. Некретнине – уступање.....	13
2.9. Постројења и опрема која немају садашњу вредност.....	14
2.10. Рачуноводствене политике-критеријуми на признавање постројења и опреме.....	15
2.11. Аналитичка евиденција некретнина, постројења и опрема у припреми.....	16
2.12. Дугорочни финансијски пласмани.....	16
2.13. Аналитичка евиденција алата и инвентара у употреби.....	18
2.14. Капитал-одређивање висине основног капитала.....	18
2.15. Капитал - уплата добити.....	19
2.16. Краткорочне финансијске обавезе – интерни акт за платне картице.....	20
2.17. Приходи од продаје производа и услуга- ценовник услуга еталонирања и испитивања.....	21
2.18. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично - интерна правила за исплату додатних накнада.....	21
2.19. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично - интерна правила за распоред и располагање индиректним трошковима пројеката.....	22
2.20. Трошкови горива и енергије – правилник о коришћењу службених возила.....	23
2.21. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	24
3. Мишљење.....	26

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности у ревизији (у даљем тексту: одазивни извештај) 0801 број: 67/1 од 17. јануара 2019. године, 0801 број 315/1 од 28. фебруара 2019. године и допуне одазивног извештаја 0801 број 598/1 од 19. априла 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за физику, Београд за 2017. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за физику, Београд за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Института за физику, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, а такође Институција при оцени веродостојности је утврдила, да Институт за физику, Београд поједине мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен у складу са чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 19. октобра 2018. године до 17. јануара 2019. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклоњене неправилности наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за физику, Београд за 2017. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. Субјект 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. октобра 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 информационам 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.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Интерна финансијска контрола-одређивање одговорног лица за контролу веродостојности рачуноводствених исправа

2.1.1. Опис неправилности

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).

2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године Институт је навео да је поступио у складу са датом препоруком и да је одређено одговорно лице које треба да изврши контролу веродостојности рачуноводствених исправа и да их потпише.

Докази:

- Одлука 0801 бр. 2140/1 од 28. децембра 2018. године и
- Одлука 0801 бр. 295/1 од 26. фебруара 2019. године.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну финансијску контролу-одређивање одговорног лица за контролу веродостојности рачуноводствених исправа веродостојни.

2.2. Интерна финансијска контрола-главна књига

2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године Институт је навео да је поступио у складу са датом препоруком и да је писаним путем контактиран програмер и да је одржана додатна обука. Институт је такође навео да су у претходном периоду најчешће прављене грешке због непознавања програма који је успостављен у току 2017. године.

Доказ:

- Допис број 42/19 од 11. јануара 2019. године упућен Институту од стране комитента „Привредни саветник информационе технологије“, Београд.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну финансијску контролу-главну књигу веродостојни.

2.3. Интерна финансијска контрола - праћење и процена система

2.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да руководство Института:

- 1) 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.

- 2) 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.
- 3) 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.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године Институт је навео да је у току израда стратегије управљања ризиком, а у допуни Одазивног извештаја „Института за физику“, Београд од 28. фебруара 2019. године Институт је навео да је усвојена Стратегија управљања ризиком.

У поступку ревизије одазивног извештаја Институт је доставио маил у коме је наведено да је дана 24. октобра 2019. године послао Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину и да нове политике и процедуре нису усвајане. У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину наведено је да је формирана радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Докази:

- Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима Института за физику у Београду 0801 бр. 223/1 од 12. фебруара 2019. године;
- Стратегија управљања ризицима од 12. фебруара 2019. године;
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину број 0801-1594/2 од 24. октобра 2019. године;
- Одлука о формирању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 0801-1572/1 од 22. октобра 2019. године;
- Пријемна књига поште и
- Допис упућен Министарству финансија-Централна јединица за хармонизацију.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну финансијску контролу-праћење и процену система веродостојни.

2.4. Интерна ревизија

2.4.1. Опис неправилности

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.

2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године Институт је навео да је у току израда плана организовања интерне ревизије. У допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године Институт је навео да је донета одлука о именовању лица које ће вршити послове интерног ревизора. У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је доставио уговор о раду за лице које је именовано да ће вршити послове интерног ревизора. У наведеном уговору лице је именовано за саветника директора за финансијске послове док је у допуни Одазивног извештаја Институт навео да ће поред послова из уговора обављати и послове интерног ревизора.

Докази:

- Одлука о именовању лица за вршење послова интерног ревизора 0801 бр. 294/1 од 26. фебруара 2019. године и
- Уговор о раду број 0801-321/1 од 1. марта 2019. године.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну ревизију веродостојни.

2.5. Попис

2.5.1. Опис неправилности

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

- 1) 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.
- 2) 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;

- 3) 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;
- 4) 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.
- 5) 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.
- б) 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.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године Институт је навео да је у току израда извештаја о Извршеном попису. У допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године Институт је навео да је приступио потпуно новом систему вршења пописа. Поступак реализације пописа је дигитализован, те је попис целокупне имовине извршен у складу са новим системом пописа, уз поштовање свих препорука. Такође је наведено, да је Централна пописна комисија упутила допис председнику Управног одбора у вези усвајања Извештаја о извршеном попису, који ће бити усвојен на првој наредној седници Управног одбора. У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео да доставља Извештај о извршеном попису бр 0801-144/3 од 25. фебруара 2019. године, Одлуку управног одбора о усвајању пописа бр 0801/532/1 од 11. априла 2019. године као и пописне листе за некретнине док ће пописне листа за алат и инвентар у употреби и опреме доставити након завршеног ванредног пописа који је у току. Такође наводи да ванредни попис још није у целости извршен и да ће извештај о извршеном попису и одлуку о усвајању пописа доставити накнадно.

У поступку ревизије одазивног извештаја Институт је доставио маил у коме је наведено да је Комисија завршила ванредни попис имовине као и пример пописне листе за опрему. Такође, наведено је да Извештај о ванредном попису није усвојен од стране Управног одбора.

Докази:

- Одлука о образовању комисије за попис имовине и обавеза 0801 бр. 1898/1 од 3. децембра 2018. године;
- Одлука управног одбора о усвајању пописа бр 0801/532/1 од 11. априла 2019. године;
- Извештај о извршеном попису бр 0801-144/3 од 25. фебруара 2019. године;

- Пописна листу за орг. јединицу 0001-ДМТ1-институт;
- Одлука о покретању и образовању комисије за ванредни попис имовине и обавеза број 0801-502/1 од 5. априла 2019. године;
- маил од 24. октобра 2019. године и
- Пример пописних листа за опрему (ванредни попис).

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис веродостојни.

2.6. Некретнине, постројења и опрема-правилник о рачуноводству

2.6.1 Опис неправилности

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.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и у допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године, Институт је навео да је у току израда допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим ће бити исправљена наведена неправилност. У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео да доставља предлог Правилника о допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим су дефинисане стопе амортизације које се односе на некретнине. Такође је навео да предлог Правилника још није усвојен зато што још нису утврђене стопе амортизације за постројења и опрему јер ће исте бити утврђене по окончању ванредног пописа када ће бити допуњен предлог правилника о допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође наводе да ће, када цела процедура буде завршена, доставити Правилник о допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У поступку ревизије одазивног извештаја Институт је доставио маил у коме је наведено да је усвојен Правилник о допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим су дефинисане стопе амортизације по групама средстава некретнина, постројења и опреме.

Докази:

- Правилник о допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 23. октобра 2019. године;
- Одлука о усвајању Правилника о допуни правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 23. октобра 2019. године број 0801-1593 од 24. октобра 2019. године и
- маил од 24. октобра 2019. године.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају веродостојни.

2.7. Земљиште и грађевински објекти

2.7.1 Опис неправилности

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 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.

2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године, Институт је навео да је извршена нова процена вредности имовине за све постојеће објекте који ће бити признати као средство у пословним књигама у складу са извештајем проценитеља. У складу са извештајем о процени вредности непокретне имовине, биће извршене одговарајуће пореске пријаве у законском року за све некретнине. У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео да доставља коначни извештај о процени вредности непокретне имовине као и налоге за књижење и аналитичку евиденцију грађевинских објеката.

Докази:

- Уговор о пословној сарадњи 0801 бр. 2132/1 од 23. децембра 2018. године закључен са добављачем „Bella Vita Real Estate pr Nemanja Kaluderović“, Београд;
- Извештај о процени вредности непокретне имовине: Пословног комплекса Института за физику и земљиште на КР 10430 КО Земун, КП 10433/1 КО Земун, КП 10433/2 КО Земун, КП 10432/2 КО Земун и КП 10432/3 КО Земуну улици Пригревица бр. 118 у Београду;
- Извештај о процени вредности непокретне имовине: Земљиште од КП 1311/117 од 1311/186 КО Угриновци у Угриновцима;

- Извештај о процени вредности непокретне имовине: Стан бр. 2 у приземљу стамбене зграде за колективно становање бр. зграде 2, изграђене на КП 1453/21 КО Борча у улици Хоповска бр. 9 у Борчи;
- Картице грађевинских објеката и
- Налози за књижење: 6250 од 31. децембра 2018. године, 6256 од 31. децембра 2018. године, 6255 од 31. децембра 2018. године, 6249 од 31. децембра 2018. године, 6246 од 31. децембра 2018. године, 6242 од 31. децембра 2018. године.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на земљиште и грађевинске објекте веродостојни.

2.8. Некретнине – уступање

2.8.1 Опис неправилности

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.

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 регистровање. Према објашњењу одговорних лица у Институту, наведена правна лица у 2017. години нису користила пословни простор ни осталу имовину Института за физику.

2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године, Институт је навео да је у току предузимање мера за иступање Института из власништва поменутих правних лица и у складу са тим измештање њиховог седишта са адресе Института. У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео да доставља Допис који је упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије бр. 0801-592/1 од 18. априла 2019. године. У наведеном допису Институт наводи да му је потребна сагласност дирекције за уступање делова непокретности правним лицима у којима има већински капитал Сензор Инфиз и МТТ Инфиз.

У поступку ревизије одазивног извештаја Институт је доставио маил у коме је наведено да сагласност Дирекције за имовину Републике Србије није добијена али да су у међувремену закључени уговори о преносу удела Института за физику на остале чланове Друштва чиме је Институт (у складу са одлуком управног одбора) иступио из свих друштава и наложио им да изврше промену седишта и да је тим престала потреба за добијањем сагласности од Дирекције за имовину Републике Србије. Даље наводи да су друштва СДИ доо, Београд, Кристал инфиз доо, Београд и Оптометрија

доо, Београд изршиле промену седишта док је промена седишта друштва Спектроскопија доо, Београд и Оптела инфиз доо, Београд у току.

Докази:

- Решење о именовану председника и чланова управног одбора Института за физику у Београду 24 Број: 119-12492/2018 од 20. децембра 2018. године;
- Допис предузећима која имају седиште на адреси Института за физику 0801 бр. 314/1 од 28. фебруара 2019. године;
- Допис број 0801-592/1 од 18. априла 2019. године;
- Допис предузећима која имају седиште на адреси Института за физику 0801 бр. 1458/1 од 7. октобра 2019. године;
- Одлука Управног одбора број 0801-101/2 од 29. јануара 2019. године;
- Извод из Агенције за привредне регистре за друштво СДИ доо, Београд ;
- Извод из Агенције за привредне регистре за друштво Кристал инфиз доо, Београд;
- Извод из Агенције за привредне регистре за друштво Оптометрија доо, Београд и
- маил од 24. октобра 2019. године.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на уступање делова непокретности веродостојни.

2.9. Постројења и опрема која немају садашњу вредност

2.9.1 Опис неправилности

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 хиљада 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.

2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године, Институт је навео да је након спроведеног пописа реално исказана вредност имовине и стопа амортизације, а самим тим и резултат пословања. Централна пописна комисија је упутила допис председнику Управног одбора у вези усвајања Извештаја о извршеном попису, који ће бити усвојен на првој наредној седници Управног одбора. У допуни

Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео да доставља пример пописне листе на којима се види да је утврђена процењена вредност опреме која је имала садашњу вредност једнаку нули и да ће налози за књижење процене вредности опреме и аналитичке картице опреме којој је проценом утврђена нова вредност бити достављена након окончања ванредног пописа који је у току.

У поступку ревизије одазивног извештаја Институт је доставио маил у коме је наведено да извршена процена вредности и утврђивање новог корисног века трајања за опрему која нема исказану садашњу вредност и преиспитиван је користан век средстава која се још користе а имају садашњу вредност.

Докази:

- Одлука о образовању комисије за попис имовине и обавеза 0801 бр. 1898/1 од 3. децембра 2018. године;
- Допис директора Института упућен председнику Управног одбора 0801 бр. 144/3 од 25. фебруара 2019. године;
- Пописна листа за аналитичку картицу 023108;
- Прва и последња страна пописних листа за лабораторијску и рачунарску опрему и намештај и
- маил од 24. октобра 2019. године.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на постројења и опрему која немају садашњу вредност веродостојни.

2.10. Рачуноводствене политике-критеријуми на признавање постројења и опреме

2.10.1. Опис неправилности

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.

2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године, Институт је навео да је усвојен нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Докази:

- Одлука о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама 0801 бр. 12. фебруара 2019. године и
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 12. фебруара 2019. године.

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на рачуноводствене политике-критеријуми за признавање постројења и опреме веродостојни.

2.11. Аналитичка евиденција некретнина, постројења и опрема у припреми

2.11.1. Опис неправилности

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, постројења и опреме 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.

2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године Институт је навео да се води аналитичка евиденција некретнина, постројења и опреме у припреми у екселу.

Доказ:

- Аналитичка евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми у табеларним прегледима.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у припреми веродостојни.

2.12. Дугорочни финансијски пласмани

2.12.1 Опис неправилности

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.

2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године, Институт је навео да је у току предузимање мера за иступање Института из власништва поменутих правних лица. Управни одбор је дао накнадну сагласност на Уговор о преносу удела закљученог 21. децембра 2015. године између Института и *Спектроскопија инфиз доо*, Београд, као и сагласност да се закључи уговор о преносу удела између Института и *Оптела инфиз доо*, Београд. Уговор закључен 21. децембра 2015. године између Института и *Спектроскопија инфиз доо*, Београд није из техничких разлога узет у обзир од стране Агенције за привредне регистре (у даљем тексту: АПР), те самим тим није ни регистрована промена у АПР-у, јер АПР инсистира да уговор буде потписан од стране директора, без обзира на овлашћење које је имао секретар за потписивање уговора. Због свега наведеног, припремљен је нови уговор са *Спектроскопија инфиз доо*, Београд. У току је предузимање мере за упис у регистар који води АПР свих поменутих промена.

У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео да доставља уговоре о преносу удела са привредним друштвима „*Спектроскопија Инфиз*“ и „*Оптела Инфиз*“. Даље наводи да промене у АПР-у још нису извршене и да очекују да ће их реализовати у што краћем року и да ће након тога доставити доказе.

Докази:

- Решење о именовану председника и чланова управног одбора Института за физику у Београду 24 Број: 119-12492/2018 од 20. децембра 2018. године;
- Одлука Управног одбора број 0801-101/2 од 29. јануара 2019. године;
- Уговор о преносу удела у привредном друштву *Оптела инфиз доо*, Београд од 11. априла 2019. године;
- Уговор о преносу удела у привредном друштву *Спектроскопија инфиз доо*, Београд од 16. априла 2019. године и
- маил од 16. октобра 2019. године са аналитичким картицама учешћа у капиталу зависних правних лица и учешћа у капиталу осталих правних.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на дугорочне финансијске пласмане веродостојни.

2.13. Аналитичка евиденција алата и инвентара у употреби

2.13.1. Опис неправилности

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.

2.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године Институт је навео да од 1. јануара 2018. године води евиденцију о купљеном новом алату и инвентару и да лица која су задужена истим потписују реверс.

У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео да доставља аналитичку евиденцију залиха алата и инвентара у употреби

Докази:

- реверс ситног инвентара од 2. априла 2018. године;
- реверс ситног инвентара од 10. јула 2018. године;
- реверс ситног инвентара од 15. јануара 2018. године;
- реверс ситног инвентара од 1. августа 2018. године;
- евиденција ситног инвентара који је набављен у 2018. години и
- евиденција ситног инвентара који је набављен у 2019. години.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на аналитичку евиденцију алата и инвентара у употреби веродостојни.

2.14. Капитал-одређивање висине основног капитала

2.14.1 Опис неправилности

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.

2.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године Институт је навео да ће се након извршеног пописа и процене имовине, обратити Оснивачу ради утврђивања вредности капитала и ревалоризационих резерви. У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео да се обратио оснивачу по питању висине основног капитала и да доставља наведени допис.

У поступку ревизије одазивног извештаја Институт је доставио маил у коме је наведено да до дана слања истог није добијен одговор Министарства.

Доказ:

- Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја број 0801-553/1 од 16. априла 2019. године и
- маил од 24. октобра 2019. године.

2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на капитал-одређивање висине основног капитала веродостојни.

2.15. Капитал - уплата добити

2.15.1. Опис неправилности

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.

2.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године, Институт је навео да су од ресорног министарства, писаним путем, тражене инструкције за плаћање, као и да је план да се утврђен износ дела добити уплаћује у девет рата следећом динамиком: 1. рата у износу од 977 хиљада динара, а осталих осам рата у једнаком износу од 1.000 хиљада динара у складу са финансијским могућностима. Такође је наведено да је упућен допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја и Министарству финансија ради добијања сагласности да се добит може уплатити у ратама, као и да је уплаћена прва рата у износу од 977 хиљада динара. У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео да сагласност за уплату добити у ратама још ниси добили и да у међувремену није вршена уплата нове рате.

У поступку ревизије одазивног извештаја Институт је доставио маил у коме је наведено да нису вршене нове уплате добити.

Докази:

- Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја број 0801-43/1 од 15. јануара 2019. године;
- Допис 0801-159/1 од 4. фебруара 2019. године упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја;
- Допис Министарства просвете, науке и технолошког развоја бр. 451-03-00093/2019-14/2 од 18. фебруара 2019. године;
- Допис 0801-290/1 од 26. фебруара 2019. године упућен Министарству финансија;
- Доказ о уплати прве рате у износу од 977 хиљада динара (преглед промета на рачуну отвореног код Комерцијалне банке ад, Београд на дан 27. фебруара 2019. године) и
- маил од 24. октобра 2019. године.

2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на капитал - уплата добити веродостојни.

2.16. Краткорочне финансијске обавезе – интерни акт за платне картице

2.16.1. Опис неправилности

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

2.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године Институт је навео да је усвојен Правилник о коришћењу платних картица 0801 бр. 60/1 од 16. јануара 2019. године.

Доказ:

- Правилник о коришћењу платних картица 0801 бр. 60/2 од 16. јануара 2019. године.

2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на краткорочне финансијске обавезе - интерни акт за платне картице веродостојни.

2.17. Приходи од продаје производа и услуга- ценовник услуга еталонирања и испитивања

2.17.1. Опис неправилности

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.

2.17.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године Институт је навео да је усвојен Ценовник услуга еталонирања и испитивања акредитованих лабораторија Института за физику 0801 бр. 2122/1 од 25. децембра 2018. године.

Докази:

- Ценовник услуга еталонирања и испитивања акредитованих лабораторија Института за физику и
- Одлука о усвајању ценовника за услуге еталонирања и испитивања акредитованих лабораторија Института за физику 0801 бр. 2122/1 од 25. децембра 2018. године.

2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на приходе од продаје производа и услуга - ценовник услуга еталонирања и испитивања веродостојни.

2.18. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично - интерна правила за исплату додатних накнада

2.18.1. Опис неправилности

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 пројекта 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.

2.18.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године Институт је навео да је донета одлука којом се дефинишу интерна правила, а до доношења одговарајућег правилника. У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео да Правилник у вези са међународним пројектима није усвојен већ да је материја регулисана Одлуком 0801 бр. 296/1 од 26. фебруара 2019. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Институт је доставио маил у коме је наведено није усвојен Правилник у вези са међународним пројектима.

Докази:

- Одлука 0801 бр. 296/1 од 26. фебруара 2019. године и
- маил од 24. октобра 2019. године

2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично -интерна правила за исплату додатних накнада веродостојни.

2.19. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично - интерна правила за распоред и располагање индиректним трошковима пројеката

2.19.1. Опис неправилности

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.

2.19.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године, Институт је навео да је у току израда Правилника о међународним пројектима и да су у главној књизи отворени нови пословни партнери и организационе јединице за индиректна средства по међународним пројектима. Донета је одлука којом се дефинишу интерна правила, а до доношења одговарајућег правилника.

У поступку ревизије одазивног извештаја Институт је доставио маил у коме је наведено није усвојен Правилник у вези са међународним пројектима.

Докази:

- Аналитичка картица 495100 П70111/ИПБ-Оверхед;
- Аналитичка картица 495100 П70211/Нато-плазма.Оверхед-З. Петровић;
- Аналитичке картице 495100, 5230, 52911, 52912, 5512, 5531 и 641100 П70212/Сименс-Оверхед-З. Петровић;
- Аналитичка картица П70411/НИМ НИЛ-Оверхед-Р. Гајић;
- Аналитичке картице 495100, 5505, 5512, 641100 П706011/М.Кири-Оверхед-М. Ђорђевић;
- Аналитичке картице 495100, 49981, 5230, 52911, 52912, 52930, 5319, 5320, 5505, 5506, 55090, 5510, 5512, 5531, 5542, 5544, 5632, 641100 П70109/СЦЛ-А.Балаж-Оверхед;
- Одлука 0801 бр. 296/1 од 26. фебруара 2019. године и
- маил од 24. октобра 2019. године.

2.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично - интерна правила за распоред и располагање индиректним трошковима пројеката веродостојни.

2.20. Трошкови горива и енергије – правилник о коришћењу службених возила

2.20.1. Опис неправилности

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.

2.20.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године, Институт је навео да је усвојен Правилник о коришћењу службених моторних возила.

Докази:

- Одлука о усвајању Правилника о коришћењу службених моторних возила Института за физику у Београду 0801 бр. 221/1 од 12. фебруара 2019. године и
- Правилник о коришћењу службених моторних возила Института за физику у Београду.

2.20.3. Оцена веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на трошкови горива и енергије - правилник о коришћењу службених возила веродостојни.

2.21. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.21.1 Опис неправилности

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:

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.

2.21.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају „Института за физику“, Београд од 17. јануара 2019. године и допуни Одазивног извештаја од 28. фебруара 2019. године Институт је навео да:

- С обзиром на комплексност правилника о раду с једне стране и кратког рока за његово доношење с друге стране, права, обавезе и одговорности које се односе на обрачун зараде и накнаде зараде, привремено ће бити уређене уговором о раду до доношења правилника о раду или колективног уговора.
- Усвојен је нови Правилник о организацији и систематизацији послова, систематизована су сва радна места запослених чија радна места нису била предвиђена Правилником, а усклађен је и број извршилаца.
- Уговор о раду је усклађен са Законом о раду.
- Направљене су табеле којима ће се водити евиденција присутности на раду запослених.
- До доношења правилника о раду или колективног уговора, позитивна стимулација биће регулисана уговором о раду.
- Донета је одлука којом се дефинишу интерна правила за обрачун накнада по основу међународних пројеката, а до доношења одговарајућег правилника.

У допуни Одазивног извештаја од 22. априла 2019. године Институт је навео Правилник о раду није донет и да ће до усвајања Колективног уговора или Правилника о раду, права, обавезе и одговорности запослених бити уређени уговорима о раду.

У поступку ревизије одазивног извештаја Институт је доставио дана 14. октобра 2019. године Одлуку 0801 број 1426/1 од 25. августа 2016. године у којој је наведено да ће се зарада запослених исплаћивати у једнаким месечним износима изузев боловања, стимулације и дестимулације. Такође, наведено је да како се Институт као научно-истраживачка установа финансира пројектно, сваке године се од Министарства просвете, науке и технолошког развоја одређује годишњи бруто износ зарада. Исти износ је потребно исплатити у току године. Процедура интерног обрачунавања зарада се суштински поједностављује тиме што ће се свакога месеца исплаћивати иста свота у износу од једне дванаестине годишње зараде. Наведена процедура гарантује да ће се сва уплаћена средства и исплатити запосленима. Такође, процедуре чини излишним уношење ставки обрачуна накнада за годишње одморе у обрачуна зарада. Процедуром се гарантују сва права запослених у погледу зарада која

су предвиђена Законом о раду Републике Србије. Такође, дат је и докуменат у коме је наведено да се дана 11. октобра 2019. године одржао састанак са председником Синдикалне организације Института за физику и чланом Републичког одбора Синдиката запослених у научно истраживачкој делатности Србије на коме је једна од тема била наставак преговора у вези са Колективним уговором. Такође, Институт је 24. октобра 2019. године доставио маил у коме је наведено да су у току преговори са синдикатом у вези усвајања колективног уговора а до тада су права, обавезе и одговорности регулисани уговорима о раду.

Докази:

- Одлука 0801 бр. 296/1 од 26. фебруара 2019. године;
- Модел уговора о раду;
- Одлука о усвајању Правилника о организацији и систематизацији послова (радних места) 0801 бр. 308/1 од 28. фебруара 2019. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) на Институту за физику од 28. фебруара 2019. године;
- Одлука да се руководиоци лабораторија обавезују да на дневном нивоу воде евиденцију присутности на раду истраживача бр. 0801 310/1 од 28. фебруара 2019. године;
- Модел табеле за вођење евиденција присутности на раду запослених;
- Евиденција о присутности на раду за март 2019. године;
- Одлука 0801 бр. 1425/1 од 28. августа 2016. године;
- уговори о раду
- обрачунски листићи
- Одлука 0801 бр. 1426/1 од 28. августа 2016. године;
- Докуменат везан за састанак за наставак преговора у вези Колективног уговора
- маил од 24. октобра 2019. године

2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – директор Института за физику..

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће

доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Института за физику, Београд је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска
институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. децембар 2019. године

Достављено:

- Институту за физику, Београд
- Народној скупштини Републике Србије и
- Архиви