



Београд
Макензијева 41
Државна ревизорска институција



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ
ИНСТИТУТ ЗА ФИЗИКУ

офс/бр. 67/1
17. 01. 2019 20__ год.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Поштовани,

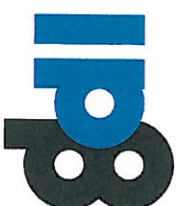
ПРИМЉЕНО:				18 JAN 2019	
Орг. јед.	Број	Година	Датум	Својеручно	Својеручно
400	484/2018-06	2018	06		

Достављамо вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији
(Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за
физику, Београд, за 2017. годину, број и датум извештаја о ревизији 400-484/2018-06/10
од 15.10.2018. године).

директор Института за физику

др Александар Богојевић





БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Институт за физику, ул. Прегревница 118, Земун, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАНЉАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за физику, Београд, за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-484/2018-06/10 од 15.10.2018. године

1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1. Неправилност	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. Неведено 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).
-----------------	--

2.	Опис мере исправљања Одређено је одговорно лице које треба да изврши контролу веродостојности рачуноводствених исправа и да их потпише.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета Одлука 0801 бр. 2140/1 од 28.12.2018. године

2)

1.	Неправилност 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 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.	Опне мере исправљања Писаним путем су тражене инструкције за плаћање од ресорног министарства. План је да се утврђени износ уплаћује у 9 рата следећом динамиком: - 1. рата у износу од 977.000,00 динара, осталих осам рата у једнаком износу од 1.000.000,00 динара у складу са финансијским могућностима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета Допис 0801-43/1 од 15.01.2019. године упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Датум одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Увидом у пописне листе имовине и обавеза и начина вршења пописа на дан 31. децембра 2017. године утврђено је следеће:</p> <p>- 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;</p> <p>- У пописне листе за некретнине нису унете стварне количине утврђене пописом. Пописна комисија је потписала пописне листе (које чине подаци дати из рачуноводствених-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;</p>	<p>У току је припрема Извештаја о извршеном попису.</p>	<p>Датум одговорно за предузимање мере исправљања</p> <p>■■■■■■■■■■ саветник (председник пописне комисије) ■■■■■■■■■■ научни централне</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>


	<p>- 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 сагњем;</p> <p>- 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;</p> <p>- Нису дате на увид пописне листе некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2017. године, те се није могло утврдити како је одређена 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;</p> <p>- Није дата на увид документација на основу које би се утврдило 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.</p>		<p>- [REDACTED] руководилац Одељења за рачуноводствене послове - [REDACTED] руководилац за правне послове</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>
2	<p>Институт није општим актом (Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама) утврдио стопе амортизације за групе средстава некретнина, постројења и</p>	<p>У току је израда допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Препоруком број 6 ДРИ.</p>	<p>- [REDACTED] руководилац Одељења за рачуноводствене послове - [REDACTED] руководилац за правне послове</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>

<p>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 имовина и обавеза, прихода и расхода.</p>			
<p>3</p> <p>- На земљишту које је у државном власништву, а на коме Институт има право коришћења, налази се пет објеката укупне површине 1.405 м2 од којих Институт стиче економске користи и чија вредност се може поуздано одмерити, а који нису признати као средство у пословним књигама, чиме није поступљено у складу сам параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</p> <p>- Увид у Извештај о вештачењу о вредности непокретности 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. Увидом у наведени извештај и пословне књиге, утврђено је да је 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 <u>нералне</u> вредности</p>	<p>Након овогодишњег вештачења и достављања адекватне документације, све некретнине ће бити коректно евидентирание.</p> <p>Након процене ће бити и одређене адекватне амортизационе стопе.</p>	<p>- [REDACTED] научни саветник (председник централне пописне комисије)</p> <p>[REDACTED] секретар ИФ</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>

<p>4.</p> <p>некретнина, трошкова амортизације и нераспоређене добити. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</p>	<p>У току је припрема Извештаја о извршеном попису.</p>	<p>секретар ИФ</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>
<p>5.</p> <p>Институт рачуноводственим политикама није дефинисао критеријуме за признавање, односно шта сачињава постројење и опрему у складу са параграфом 9. МРС 16- Некретнине, постројење и опрема. У поступку ревизије није било могуће</p>	<p>У току је израда допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Препоруком број 10 ДРИ.</p>	<p>руководилац</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>

<p>6.</p> <p>УТВРДИТИ на основу ког критеријума се одређује, односно на који начин се врши класификација ставке на опрему или залихе.</p>	<p>Води се аналитичка евиденција у екселу.</p>	<p>руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>Мера исправљања је већ предузета- ПРИЛОГ</p>
<p>7.</p> <p>Увидом у податке исказане у регистру привредних субјеката Аргентије за привредне регистре, утврђено је да Институт има учешће у капиталу два привредна субјекта (Ortel infiz доо, Београд учешће од 25% и Spektoskorija 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 Ortel infiz доо, Београд и Spektoskorija infiz доо, Београд износе по ЕУР 500,00 (20 хиљада динара) и уплаћени су дана 27. октобра 2006. године, док унети новчани капитал Spektoskorija infiz доо, Београд износи 5.199 хиљада динара.</p>	<p>У току је предузимање мера за испуњање Института из власништва поменутих фирми. Дана 10.01.2019. године одржана је прва конститутивна седница новог сазива Управног одбора Института за физикку и у току је заказивање прве редовне седнице за 22.01.2019. године на којој ће једна од тачака дневног реда бити решавање горе поменутог питања.</p>	<p>секретар ИФ</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>

	<p>У поступку ревизије дат је на увид Уговор о преносу удела закључен 21. децембра 2015. године којим Институт преноси, без наканде, свој удео у првном лицу Среќтоскорија infiz доо, Београд, у висини 30% основног капитала друштва, што представља 5.219 хиљада динара, на физичка лица стипенде удела. Уговор о преносу удела је закључио законски заступник (директор Института), без сагласности Управног одбора у складу са чланом 16. Статута Института за физикку. Наведена промена није уписана у регистар који води Агенција за привредне регистре, што није у складу чланом 44. став 3. Закона о привредним друштвима и члановима 3. и 4. Правилника о садржини регистра привредних субјеката и документацији потребној за регистрацију.</p> <p>Институт је у 2015. години из послоних књига искњижио, са позиције дугорочних финансијских пласмана, 25% учешћа у капиталу привредног субјекта Орела 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 није презентован правни акт који доказује да је Институт извршио пренос удела на друга лица.</p>			
8.	<p>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</p>	<p>Након извршеног пописа и процене имовине, обрађивемо се Оснивачу рали утврђивања вредности капитала и ревалоризационих резерви.</p>	<p>- П. [REDACTED] - секретар ИФ - [REDACTED] - руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>Након извршеног пописа и процене имовине и добијених података као и одобрења Оснивача о вредности основног капитала.</p>

<p>9.</p> <p>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.</p>			
<p>Институт је у току 2017. године обављао активности на реализацији три пројекта Европске комисије (VI-SEEM, GEOSRADLE и QSR Tomogardu) 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.</p> <p>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</p>	<p>У току је израда Правилника о међународним пројектима.</p>	<p>0</p> <p>- научни саветник -  руководилац за правне послове</p>	<p>До достављања наредног конатчног финансијског извештаја у 2019. години.</p>

<p>дефинисана интерна правила која то обезбеђују.</p>		<p>- [REDACTED] руководилац за правне послове - [REDACTED] руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>Мера исправљања је једним делом предузета-ПРИЛОГ-картице. Остале мере биће извршене до достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години</p>
<p>10. -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 прихоловање износа од 2.634 хиљада динара који се односи на део индиректних средстава по три међународна пројекта, олмах након уплате средстава од стране даваоца донације и без документације која потврђује настањак 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.</p>	<p>У току је израда Правилника о међународном пројектима. У главној књизи су отворени нови пословни партнери и организационе јединице за индиректна средства по међународним пројектима.</p>	<p>Писаним путем је контактиран програмер МПП и одржана је додатна обука. У претходном периоду најчешће су прављене грешке због не познавања програма који је успостављен у току 2017. године.</p>	<p>[REDACTED] руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p>
<p>11. 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 опсету 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</p>		<p>[REDACTED] руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>Мера исправљања је већ предузета- ПРИЛОГ</p>

<p>Промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази, утврђено је 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.</p>			
<p>12. 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.</p> <p>- 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.</p> <p>- 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</p>	<p>У току је израда Стратегије управљања ризиком.</p>	<p>руководилац сектора за економске и финансијске послове</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>

<p>успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>			
<p>13. 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.</p>	<p>У току је израда плана организовања интерне ревизије.</p>	<p>██████████ секретар ИФ</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>
<p>14. 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.</p> <p>У поступку ревизије је утврђено да је на адреси седишта Института регистровано више правних лица (друштва са ограниченом одговорношћу), за која нисмо добили</p>	<p>У току је предузимање мера за испуњање Института из власништва поменутих фирми и у складу са тим измештање седишта поменутих фирми са адресе Института.</p> <p>Дана 10.01.2019. године одржана је прва конститутивна седница новог сазива Управног одбора Института за физику и у току је заказивање прве редовне седнице за 22.01.2019. године на којој ће једна од тачака дневног реда бити решавање горе поменутог питања.</p>	<p>██████████ секретар ИФ</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>

<p>на увид сагласност Института за регистровање. Према објашњењу одговорних лица у Институту, наведена правна лица у 2017. години нису користила пословни простор ни оставу имовину Института за физик.</p>			
<p>15. 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;</p> <p>2) У Институту је запослено седам лица чија радна места нису предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) на Институту за физик 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;</p> <p>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</p>	<p>1) У току су преговори са Синдикатом Института за физик ради закључења појединачног колективног уговора;</p> <p>2) У току је израда измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова у складу са Препоруком 21 ДРИ;</p> <p>3) У току је усклађивање уговора о раду са законом;</p> <p>4) У току је увођење евиденције о присутности на раду која ће бити прилагођена специфичностима научно-истраживачког рада;</p> <p>5) У току је решавање изнетог проблема;</p> <p>6) У току је израда Паравлника о сопственим приходима и расходима;</p> <p>7) У току је израда Правилника о међународним пројектима;</p> <p>8) и 9) Исплата зарада се врши у складу Препоруком ДРИ.</p>	<p>- руководилац за правне послове</p> <p>секретар ИФ</p>	<p>До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.</p>

<p>појединим уговорима наведено место рада не оловара тренутном радном месту запосленог. Такође, Институт се у закљученим уговорима позива на одредбе колективног уговора који нам није достављен у току обављања ревизије;</p> <p>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;</p> <p>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 није добијено адекватно објашњење зашто при обрачуну зарада код једног дела ненаучног особља наведено умањење није примењено;</p> <p>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;</p> <p>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</p>			
--	--	--	--

<p>Института за физику за који нам је у току ревизије предочено да је у фази израде и да не постоји као званичан документ;</p> <p>8) Институт није поступио у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду јер је:</p> <p>а) за месец јануар, код запослених који имају позитивне стимулације, као основицу за обрачун минулог рада користио основну зарadu увећану за проценат стимулације;</p> <p>б) у периоду од фебруара до децембра, код запослених који имају позитивну стимулацију, као основицу за обрачун истих користио основну зарadu увећану за износ минулог рада и</p> <p>в) у случају када је присутан прековремени рад и/или рад на дан празника као основицу за обрачун минулог рада користио је основну зарadu за сате проведене на раду као и увећање зарade за прековремени рад и/или за рад на дан празника;</p> <p>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 зарade у претходних 12 месеци чиме није поступио у складу са одредбама члана 114. став 1. Закона о раду.</p>			
--	--	--	--

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

- 1) Одлука о образовању комисије за попис имовина и обавеза 0801 бр. 1898/1 од 03.12.2019. године (тачка 1, тачка 4, тачка 8, тачка 14);
- 2) Уговор о пословној сарадњи 0801 бр 2132/1 од 27.12.2018. године; (тачка 3)
- 3) Решење о именовану председника и чланова Управног одбора Института за физику у Београду 24 број:119-12492/2018 од 20.12.2018. године (тачка 7);
- 4) Прилог - табела (тачка 6)
- 5) Прилог - Контни план за 2018. (тачка 10)
- 6) Допис бр. 42119 од 11.01.2019. године (тачка 11)

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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	Од 01.01.2018 године, ИФ води евиденцију о купљеном новом алату и инвентару. Задужено лице потписује реверс.	руководилац Одељења о рачуноводственим пословима	Мере исправљања су већ предузете.
2	Институт нема донет интерни акт којим су дефинисана правила и услови за коришћење платних картица.	Усвојен је Правилник о коришћењу платних картица 0801 бр. 60/1 од 16.01.2019. године.	руководилац за правне послове	Мере исправљања су већ предузете.
3	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.	Усвојен је Ценовник услуга еталонирања и испитивања акредитованих лабораторија Института за физику 0801 бр. 2122/1 од 25.12.2018. године.	руководилац за правне послове	Мере исправљања су већ предузете.
4.	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.	У току је онзрада Правилника о коришћењу службеног моторног возила.	руководилац за правне послове	До достављања наредног коначног финансијског извештаја у 2019. години.

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

- 1) Прилог - Реверс ситног инвентара (тачка 1);
- 2) Правилник о коришћењу платних картица 0801 бр. 60/1 од 16.01.2019. године (тачка 2)
- 3) Одлука о усвајању ценовника за услуге еталонирања и испитивања акредитованих лабораторија Института за физику 0801 бр. 2122/1 од 25.12.2018. године (тачка 3)

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, који нису достављени овом приликом, доставићемо након истека рока за предузимање мера.

директор

др Александар Богојевић





Београд
Макензијева 41
Државна ревизорска институција



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ
ИНСТИТУТ ЗА ФИЗИКУ

број Бр. 315/1
28. 02. 2019. год.

Поштовани,

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

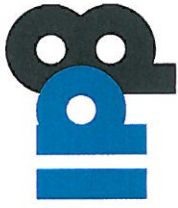
ПРИМЉЕНО: 04 MAR 2019

Орг. јед.	Број	Датум	Издатост
400-484/2018-06			

Достављамо вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији (Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за физику, Београд, за 2017. годину, број и датум извештаја о ревизији 400-484/2018-06/10 од 15.10.2018. године).



директор Института за физику
др Александар Богојевић



БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Институт за физику, ул. Прегревица 118, Земун, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за физику, Београд, за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-484/2018-06/10 од 15.10.2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1. Неправилност	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. Неведено 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).
-----------------	--

2.	Опис мере исправљања	У претходном одазивном извештају послата је Одлука 0801 бр. 2140/1 од 28.12.2018. године, којом је именована за одговорно лице. У међувремену је дошло до промене радног места именоване, те је постављена на радно место руководиоца Одељења за рачуноводствене послове, па је у складу са тим донета нова Одлука 0801 бр.295/1 од 26.02.2019. године којом се именује за одговорно лице, а раније послата Одлука престаје да важи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука 0801 бр.295/1 од 26.02.2019. године

2)

1.	Неправилност	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 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.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Упућен је допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја ради добијања сагласности да се добит може уплатити у ратама; - Уплаћена је прва рата у износу од 977.000,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Допис 0801-159/1 од 04.02.2019. године упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја; - Допис Министарства просвете, науке и технолошког развоја бр. 451-03-00093/2019-14/2 од 18.02.2019. године; - Допис 0801-290/1 од 26.02.2019. године упућен Министарству финансија; - Доказ о уплати прве рате у износу од 977.000,00 динара.

	<p>- Није вршено вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка б. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним сањем;</p> <p>- 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;</p> <p>- Нису дате на увид пописне листе некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2017. године, те се није могло утврдити како је одређена 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;</p> <p>- Није дата на увид документација на основу које би се утврдило 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.</p>	<p>У току је израда допуне Правилника о рачуноводству и политикама у складу са Препоруком број 6 ДРИ, а која се односи на стопе</p>	<p>- [REDACTED] руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p> <p>- [REDACTED] руководилац за правне послове</p>	<p>Мера исправљања ће у потпуности бити извршена до 10.03.2019. године када ћемо вам доставити доказ.</p>
2	<p>Институт није општим актом (Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама) утврдио стопе амортизације за групе средстава некретнина, постројења и</p>			

	<p>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 имовина и обавеза, прихода и расхода.</p>	<p>амортизација, с обзиром да смо процену вредности имовине добили 26.02.2019. године, те нисмо имали довољно времена да направимо и допуну новог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим стандардима.</p>	<p>- д [REDACTED] научни саветник (председник централне пописне комисије)</p> <p>- [REDACTED] секретар ИФ</p>	<p>Мере исправљања су делом предузете, а остале мере биће извршене у најкраћем могућем року, а најкасније до 31.03.2019. године.</p>
<p>3</p>	<p>- На земљишту које је у државном власништву, а на коме Институт има право коришћења, налази се пет објеката укупне површине 1.405 м² од којих Институт стиче економске користи и чија вредност се може поуздано одмерити, а који нису признати као средство у пословним књигама, чиме није поступљено у складу сам параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</p> <p>- Увид у Извештај о вештачењу о вредности непокретности 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. Увидом у наведени извештај и пословне књиге, утврђено је да је 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</p>	<p>Извршена је нова процена вредности имовине за све постојеће објекте, који ће бити признати као средство у пословним књигама у складу са извештајем проценитеља.</p> <p>Институт не стиче економску корист од земљишта и објеката на које има право коришћења.</p> <p>У складу са извештајем о процени вредности непокретне имовине, биће извршене одговарјуће пореске пријаве у законском року за све некретнине.</p>		

	<p>књигама нералне вредности некретнина, трошкова амортизације и нераспоредене добити. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</p>			
4.	<p>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.</p> <p>Овако нерално исказане вредности имају за последицу нерално исказану имовину, нерално обрачунату амортизацију, а самим тим и нерално исказан резултат пословања. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</p>	<p>Институт 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 наведених препорука.</p> <p>Након спроведеног пописа реално је исказана вредност имовине и стопа амортизације, а самим тим и резултат пословања.</p> <p>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.</p>	<p>_____ секретар ИФ</p>	<p>Мере исправљања су предузете, а извештај о извршеном попису биће достављен одмах након усвајања од стране Управног одбора.</p>
5.	<p>Институт рачуноводственим политикама није дефинисао критеријуме за признавање, односно шта сачињава постројење и опрему у складу са параграфом 9. МРС 16- Некретнине, постројење и опрема. У</p>	<p>Усвојен је нови Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Препоруком број 10 ДРИ.</p>	<p>_____ руководиоца Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>Мера исправљања је предузета.</p>

	<p>поступку ревизије није било могуће утврдити на основу ког критеријума се одређује, односно на који начин се врши класификација ставке на опрему или залихе.</p>			
6.	<p>- Институт не води помоћне књиге (аналитичку евиденцију) за некретнине, постројења и опрему у припреми што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.</p> <p>- С обзиром да Институт нема аналитичку евиденцију некретнина и некретнина у припреми, као и да у поступку ревизије није достављен на увид попис некретнина у припреми није било могуће уверити се да износ од 17.293 хиљаде динара испуњава услове за признавање увећања вредности средстава или услове за признавање средстава у складу са МРС 16- Некретнине, постројење и опрема.</p>	<p>Води се аналитичка евиденција у екселу.</p>	<p>руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>Мера исправљања је већ предузета- ПРИЛОГ</p>
7.	<p>Увидом у податке исказане у регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре, утврђено је да Институт има учешће у капиталу два привредна субјекта (Ortela 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 Ortela 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 новчани капитал Spektroskopija infiz доо, Београд износи 5.199 хиљада</p>	<p>У току је предузимање мера за иступање Института из власништва поменутих фирми. Управни одбор је дао накнадну сагласност на Уговор о преносу удела закљученог 21. децембра 2015. године између Института и Спектроскопије, као и сагласност да се закључи Уговор о преносу удела између Института и Оптела инфиза. Уговор закључен 21. децембра 2015. године између ИФ и Спектроскопије д.о.о. није из техничких разлога (потписан од стране секретар ИФ) узет у обзир од стране АПР, те самим тим није регистрована ни промена у АПР-у, јер АПР инсистира да уговор буде потписан од стране директора, без обзира на овлашћење</p>	<p>секретар ИФ</p>	<p>Мере ће бити предузете до 10.03.2019. године</p>

	<p>динара.</p> <p>У поступку ревизије дат је на увид Уговор о преносу удела закључен 21. децембра 2015. године којим Институт преноси, без наканде, свој удео у правном лицу Spektroskopija infiz доо, Београд, у висини 30% основног капитала друштва, што представља 5.219 хиљада динара, на физичка лица стичаоце 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 чланом 44. став 3. Закона о привредним друштвима и члановима 3. и 4. Правилника о садржини регистра привредних субјеката и документацији потребној за регистрацију.</p> <p>Институт је у 2015. години из пословних књига искњижио, са позиције дугорочних финансијских пласмана, 25% учешћа у капиталу привредног субјекта Ortelа 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 није презентован правни акт који доказује да је Институт извршио пренос удела на друга лица.</p>	<p>које је имао секретар за потписивање уговора. Због свега наведеног припремљен је нови уговор са Спектроскопијом.</p> <p>У току је предузимање мере за упис у регистар који води АПР свих поменутих промена.</p>	<p>- [REDACTED] - секретар ИФ</p> <p>- [REDACTED] - руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>Одмах по добијању званичног Извештаја о процени вредности имовине, биће упућен допис оснивачу.</p>
8.	<p>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</p>	<p>Након извршеног пописа и процене имовине, обрађивамо се Оснивачу ради утврђивања вредности капитала и ревалоризационих резерви.</p>	<p>- [REDACTED] - секретар ИФ</p> <p>- [REDACTED] - руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>Одмах по добијању званичног Извештаја о процени вредности имовине, биће упућен допис оснивачу.</p>

	<p>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.</p>			
<p>9.</p>	<p>Институт је у току 2017. године обављао активности на реализацији три пројекта Европске комисије (VI-SEEM, GEORADLE 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.</p> <p>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</p>	<p>Донета је одлука којом се дефинишу интерна правила, а до доношења одговарајућег правилника.</p>	<p>- научни саветник - [REDACTED], руководилац за правне послове</p>	<p>Мера исправљања је предузета.</p>

10.	<p>критеријума, а Институт нема дефинисана интерна правила која то обезбеђују.</p> <p>- 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.</p> <p>- 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.</p>	<p>- Донета је одлука којом се дефинишу интерна правила, а до доношења одговарајућег правилника.</p> <p>- У главној књизи су отворени нови пословни партнери и организационе јединице за индиректна средства по међународним пројектима.</p>	<p>- [REDACTED] - руководилац за правне послове</p> <p>- [REDACTED] - руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>Мера исправљања је предузета ПРИЛЮГ-картице.</p>
11.	<p>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</p>	<p>Писаним путем је контактиран програмер МИПП и одржана је додатна обука.</p> <p>У претходном периоду најчешће су прављене грешке због не познавања програма који је успостављен у току 2017. године.</p>	<p>- [REDACTED] - руководилац Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>Мера исправљања је већ предузета ПРИЛЮГ</p>

	<p>обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази, утврђено је 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.</p>			
12.	<p>У поступку ревизије утврђено је да руководство Института:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>Усвојена је Стратегија управљања ризиком.</p>	<p>руководилац сектора за економске и финансијске послове</p>	<p>Мера исправљања је предузета.</p>

	<p>критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>			
<p>13.</p>	<p>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.</p>	<p>Донета је одлука о именовану лица које ће вршити послове интерног ревизора.</p>	<p>██████████ - секретар ИФ</p>	<p>Мера исправљања је предузета.</p>
<p>14.</p>	<p>Институт уступила 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.</p> <p>У поступку ревизије је утврђено да је на адреси седишта Института регистровано више правних лица (друштва са ограниченом</p>	<p>У току је предузимање мера за иступање Института из власништва поменутих фирми и у складу са тим измештање седишта поменутих фирми са адресе Института.</p>	<p>██████████ - секретар ИФ</p>	<p>У најкраћем могућем року.</p>

<p>15.</p>	<p>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.</p> <p>Код обрачуна зарада и накнада зарада утврђене су следеће неправилности:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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</p>	<p>1) С обзиром на комплексност Правилника о раду с једне стране и кратког временског 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.</p> <p>2) Усвојен је нови Правилник о организацији и систематизацији послова у складу са Препоруком 21 ДРИ, систематизована су сва радна места наведених запослених чија радна места до сад нису била предвиђена Правилником, осим [REDACTED] који није више у радном односу у Институт за физику. Такође је усклађен број извршилаца;</p> <p>3) Уговора о раду је усклађен са законом;</p> <p>4) Направљене су табеле у којима ће се водити евиденција присутности на раду запослених;</p> <p>5) Наведена препорука се спроводи, али из техничких разлога нисмо у могућности да доставимо доказе, јер је у току реконструкција просторија у којима се налази рачуноводствена</p>	<p>Мере исправљања су предузете (подтачке 1, 2, 3, 4, 6. и 7.).</p> <p>Мере исправљања за подтачке 5, 8. и 9. су предузете, али не постоји доказ који се може у овом моменту доставити из техничких разлога. Доказ ће бити достављени у најкраћем могућем року, одмах након завршетка реконструкције.</p>
	<p>- [REDACTED] секретар ИФ - [REDACTED] руководилац за правне послове</p>		

	<p>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;</p> <p>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;</p> <p>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 није добијено адекватно објашњење зашто при обрачуна зарада код једног дела ненаучног особља наведено умањење није примењено;</p> <p>6) за обрачану 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;</p> <p>7) Анексом уговора о раду са једном запосленом приликом дефинисања стимулације по основу међународног пројекта Институт се позива на</p>	<p>архива.</p> <p>6) До доношења Правилника о раду или Колективног уговора, позитивна стимулација биће регулисана уговором о раду;</p> <p>7) Донета је одлука којом се дефинишу интерна правила, а до доношења одговарајућег правилника;</p> <p>8) и 9) Исплата зарада се врши у складу Препоруком ДРИ.</p>	
--	--	---	--

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.

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

- 1) Узорци табела пописа по новом сиситему (тачка 1. и 4.)
- 2) Допис председнику Управног одбора Института за физику бр. 0801-144/3 од 25.02.2019. године (тачка 1. и 4.)
- 3) Нацрт извештаја о процени вредности непокретне имовине, фебруар 2019 (тачка 3. и 8.)
- 4) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим стандардима 0801 бр. 222/1 од 12.02.2019. године (тачка 5);
- 5) Извод из записника са седнице УО одржане 24.01.2019. године (тачка 7);
- 7) Предлог уговора између Института за физику и Оптела инфиз д.о.о. (тачка 7.);
- 8) Предлог уговора између Института и Спеткорскопије д.о.о. (тачка 7.)
- 9) Одлука 0801 бр. 296/1 од 26.02.2019. године; (тачка 9, 10. и 15, подтачка 7)
- 10) Стратегија управљања ризиком 0801 бр 223/1 од 12.02.2019. године; (тачка 12)
- 11) Одлука о именовану интерног ревизора 0801 бр. 294/1 од 26.02.2019. године (тачка 13);
- 12) Допис 0801 бр. 314/1 од 28.02.2019. године (тачка 14.);
- 13) Бланко пример уговора о раду (тачка 15, подтачка 1, 3. и 6.);
- 14) Одлука о усвајању Правилника о организацији и систематизацији послова (радних места) на Институту за физику бр. 0801 бр. 308/1 од 28.02.2019. године (тачка 15, подтачка 2);
- 15) Уговор о раду између [REDACTED] и Института за физику бр. 0801-1250/1 од 19.09.2017. године (тачка 15, подтачка 2);
- 16) Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање за [REDACTED] (тачка 15, подтачка 2);
- 17) Одлука 0801 бр. 310/1 од 28.02.2019. године (тачка 15, подтачка 4);

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сега финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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	Од 01.01.2018. године, ИФ води евиденцију о купљеном новом алату и инвентару. Задужено лице потписује реверс.	руководилац Одељења о рачуноводственим пословим	Мере исправљања су већ предузете.
2	Институт нема донет интерни акт којим су дефинисана правила и услови за коришћење платних картица.	Усвојен је Правилник о коришћењу платних картица 0801 бр. 60/1 од 16.01.2019. године.	руководилац за правне послове	Мере исправљања су већ предузете.
3	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.	Усвојен је Ценовник услуга еталонирања и испитивања акредитованих лабораторија Института за физику 0801 бр. 2122/1 од 25.12.2018. године.	руководилац за правне послове	Мере исправљања су већ предузете.
4.	У току ревизије утврђено је да се у 2017. години за једно возило није водила евиденција о пређеној километражи као ни пратећем утрешку 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.	Усвојен је Правилник о коришћењу службених моторних возила Института за физику 0801 бр 221/1 од 12.02.2019. године.	руководилац за правне послове	Мере исправљања су већ предузете.

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

1) Правилник о коришћењу службеног моторног возила Института за физику 0801 бр 221/1 од 12.02.2019. године.2) Правилник о коришћењу платних картица 0801 бр. 60/1 од 16.01.2019. године (тачка 4)

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, који нису достављени овом приликом, доставићемо након истека рока за предузимање мера.



директор

др Александар Богојевић

1) Правилник о коришћењу службеног моторног возила Института за физику 0801 бр 221/1 од 12.02.2019. године.2) Правилник о коришћењу платних картица 0801 бр. 60/1 од 16.01.2019. године (тачка 4)

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, који нису достављени овом приликом, доставићемо након истека рока за предузимање мера.



директор

др Александар Богојевић