



ИНСТИТУТ ИМС АД

Бр 2-1018

24 01. 2019 год.

Београд, Булевар војводе Мишића 43



Ул. Булевар Војводе Мишића бр.43, Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: <b>24 JAN 2019</b>			
Орг. јед.	Б.о.ј.	Пакет	Вредност
400-482/2018-06			

## ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

У ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ  
МАТЕРИЈАЛА АД, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ



Република  
Србија



Државна  
ревизорска  
институција

Београд, јануар 2019



Ул. Булевар Војводе Мишића бр.43, Београд

1) У складу са Закључком о спровођењу ревизије, Државна Ревизорска институција је извршила ревизију ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД за период 01. 01. 2017 – 31.12. 2017. године.

2) Након спроведеног поступка ревизије Директору је достављен извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД за 2017. годину.

3) Директору је одређен рок од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја, за подношење одазивног извештаја, те у складу са тим, подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности са следећим садржајем:

- опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом (онако како је дато у извештају);
- опис / приказивање мера исправљања;
- навођење прилога који се дају као докази уз овај извештај.

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



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 ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД, са седиштем у Ул. Булевар Војводе Мишића бр.43, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО  
ДРУШТВО, БЕОГРАД за период 01. 01. 2017. – 31.12. 2017. године (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-482/2018-06/9 Београд, 24. октобар 2018. године I

Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије оцењено је да грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена налазима приоритета 1 указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

1.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај Друштво је у 2017. години, учешће у режијским трошковима, утврђено у паушалном месечном износу уговорима о пословно-техничкој и научној сарадњи, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентирало сторнирањем трошкова (струја, вода, угаљ, обезбеђење, чишћење просторија), што није у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфом 32 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја. Наведено поступање Друштва има за последицу потцењене трошкове и потцењене остале пословне приходе у износу од 7.718 хиљада динара.
1.2.	Опис мере исправљања	Друштво је у поступку ревизије отклонило ову неправилност како је описано у тачки 5. <b>Мере предузете у поступку ревизије на редном броју 3)</b> на страни 19 Извештаја ДРИ где дословно стоји: „Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај Друштво је у 2018. години учешће у режијским трошковима, утврђено у паушалном месечном износу уговорима о пословно-техничкој и научној сарадњи, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја“.
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предати су у току ревизије ревизорима докази о исправљању пре издавања коначног извештаја ДРИ (тачка 5. <b>Мере предузете у поступку ревизије на редном броју 3)</b> на страни 19 Извештаја ДРИ).

2.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру постројења и опреме евидентира опрему која је отписана у ранијим годинама у износу од 805 хиљада динара набавне вредности и 805 хиљада динара исправке вредности, због чега су исказана прецењена постројења и опрема и исправка вредности опреме у износу од 805 хиљада динара. Наведени износ чини разлику између аналитичке и синтетичке евиденције постројења и опреме.
2.2.	Опис мере исправљања	Друштво је у поступку ревизије отклонило ову неправилност како је описано у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије на редном броју 2) на страни 19 Извештаја ДРИ где дословно стоји: „Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години извршило исправку и искњижило из пословних књига опрему која је отписана у ранијим годинама и усагласило аналитичку и синтетичку евиденцију постројења и опреме“.
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предати су у току ревизије ревизорима докази о исправљању пре издавања коначног извештаја ДРИ (тачка 5. Мере предузете у поступку ревизије на редном броју 2) на страни 19 Извештаја ДРИ).
3.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, увидом у податке исказане у регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре утврђено је да Друштво има учешће у капиталу код привредног субјекта Хип Азотара доо, Панчево од 8.104,00 динара, а у пословним књигама нема евидентирана наведена учешћа на позицији дугорочних финансијских пласмана (потраживање од Хип Азотара доо, Панчево искњижено из пословних књига 2012. године).
3.2.	Опис мере исправљања	Друштво је у поступку ревизије отклонило ову неправилност како је описано у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије на редном броју 4) на страни 19 Извештаја ДРИ где дословно стоји: „Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, Друштво је учешће у капиталу код привредног субјекта Хип Азотара доо, Панчево у износу од 8.104,00 динара уписано у регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре евидентирало у пословним књигама у 2018. години.“
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предати су у току ревизије ревизорима докази о исправљању пре издавања коначног извештаја ДРИ (тачка 5. Мере предузете у поступку ревизије на редном броју 4) на страни 19 Извештаја ДРИ).

4.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру дугорочних потраживања евидентира учешће у капиталу Тоза Марковић доо, Кикинда у износу од 940 хиљада динара које је обезвређено у целости, што је супротно члану 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
4.1.	Опис мере исправљања	Друштво је у поступку ревизије отклонило ову неправилност како је описано у тачки <b>5. Мере предузете у поступку ревизије</b> на редном броју 5) на страни 19 Извештаја ДРИ где дословно стоји:  „Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години евидентирало учешће у капиталу Тоза Марковић доо, Кикинда у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и укинуло исправку вредности потраживања у корист прихода“.
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предати су у току ревизије ревизорима докази о исправљању пре издавања коначног извештаја ДРИ (тачка <b>5. Мере предузете у поступку ревизије</b> на редном броју 5) на страни 19 Извештаја ДРИ).
5.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру краткорочних финансијских пласмана евидентира дате депозите који су наменски и који представљају обезбеђење по издатим дугорочним гаранцијама, самим тим су дугорочно издвојена новчана средства, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Приказивање финансијских извештаја.
5.2	Опис мере исправљања	Друштво је у поступку ревизије отклонило ову неправилност како је описано у тачки <b>5. Мере предузете у поступку ревизије</b> на редном броју 6) на страни 19 Извештаја ДРИ где дословно стоји:  „Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години извршило рекласификацију депозита који представљају обезбеђење по издатим дугорочним гаранцијама на дугорочне финансијске пласмане у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Приказивање финансијских извештаја.“
5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предати су у току ревизије ревизорима докази о исправљању пре издавања коначног извештаја ДРИ (тачка <b>5. Мере предузете у поступку ревизије</b> на редном броју 6) на страни 19 Извештаја ДРИ).

6.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, увидом у Дневник благајне утврђено је да се уплата и исплата готовине из благајне у одређеним случајевима врши без налога благајни да наплати односно исплати, да у одређеним случајевима налози благајни да наплати односно исплати нису потписани или су делимично потписани од стране рачунопологача и лица која примају/односно дају готовину. Наведено поступање Друштва није у складу са чланом 11. и чланом 9. Закона о рачуноводству.
6.2.	Опис мере исправљања	Друштво је у поступку ревизије отклонило ову неправилност како је описано у тачки <b>5. Мере предузете у поступку ревизије</b> на редном броју 7) на страни 19 Извештаја ДРИ где дословно стоји: „Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години предузело мере по питању документације која прати уплату и исплату готовине из благајне на начин да уплату и исплату готовине из благајне прати налог благајни да наплати односно исплати и налози благајни да наплати односно исплати потписани су од стране рачунопологача и лица која примају/односно дају готовину.“
6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предати су у току ревизије ревизорима докази о исправљању пре издавања коначног извештаја ДРИ (тачка <b>5. Мере предузете у поступку ревизије</b> на редном броју 7) на страни 19 Извештаја ДРИ).
7.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.1.13 Напомена уз Извештај, Друштво, примљени депозит у износу од 1.185 хиљаде динара (противвредност ЕУР 10.000,00) по основу Предуговора о купопродаји некретнина број 2107-01 од 3. августа 2005. године евидентира у оквиру ванбилансне имовине, што није у складу са чланом 20 и чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва имало је за последицу потцењену готовину и готовинске еквиваленте и обавезе из пословања за износ од 1.185 хиљаде динара.
7.2.	Опис мере исправљања	Друштво је у поступку ревизије отклонило ову неправилност како је описано у тачки <b>5. Мере предузете у поступку ревизије</b> на редном броју 8) на страни 20 Извештаја ДРИ где дословно стоји: „Као што је објашњено под тачком 6.1.13 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години у оквиру готовине и готовинских еквивалената у корист обавеза евидентирало примљени депозит по основу Предуговора о купопродаји некретнина број 2107-01 од 3. августа 2005. године у износу од 1.183 хиљада динара (противвредност 10.000,00 EUR).
7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предати су у току ревизије ревизорима докази о исправљању пре издавања коначног извештаја ДРИ (тачка <b>5. Мере предузете у поступку ревизије</b> на редном броју 7) на страни 19 Извештаја ДРИ).

8.	Неправилност	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2017. години испостављало излазне рачуне комитентима за рате које исти требају да плате по основу закључених уговора за услуге испитивања производа и на износе рата обрачунавало и исказало обавезу за ПДВ. Наведеним уговорима је дефинисано да ће комитенти трошкове испитивања исплатити у ратама, као и да је Друштво дужно да наручиоцима достави фактуре за плаћање сваке уговорене рате најкасније 3 дана пре доспећа рате, док ће Друштво вршити испитивања, израђивати и достављати извештаје комитентима у одређеном року од дана допреме узорака. Наведено није у складу са чланом 3. и чланом 15. Закона о порезу на додату вредност.</p>
8.2.	Опис мере исправљања	<p>Тачно је да су постојали уговори са купцима који нису били у складу са законом о ПДВ-у. Одмах по пријему извештаја пошли смо у процедуре потписивања нових уговора, којим је укинута одредба фактурисања рата, и сада се фактурисање врши на основу урађених извештаја о испитивању/на основу стварно урађене услуге.</p> <p>Ова врста грешке је постојала код нашег пословног партнера ИГМ „Младост“, д.о.о. Лесковац, Огранак Сталаћ, Сталаћ и уговор са овим партнером је поново склопљен у августу 2018. године где је чланом 4 став 2 наведеног уговора дефинисано да „Наручилац испитивања се обавезује да ће за извршене услуге извршити исплату Институту на жиро рачун број 165-5247-18, код Аддико банке. Да је поступљено по препоруци ДРИ и да су предузете активности да се фактурисање не врши у ратама већ на основу извршених услуга у прилогу дајемо и доказе.</p> <p>Са пословним партнером ИГК „ПОЛЕТ“ А.Д., Нови Бечеј, уговор је поново склопљен почетком септембра 2018. године где је чланом 4 став 2 наведеног уговора дефинисано да „Наручилац испитивања се обавезује да ће за извршене услуге извршити исплату Институту на жиро рачун број 165-5247-18, код Аддико банке. Да је поступљено по препоруци ДРИ и да су предузете активности да се фактурисање не врши у ратама већ на основу извршених услуга у прилогу дајемо и доказ (примерак рачуна).</p>
8.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Уговор са ИГМ „Младост“, д.о.о. Лесковац, Огранак Сталаћ, Сталаћ од 10.08.2018. године и</li> <li>2. Фактура бр 412111-2134 од 28.09.2018. године.</li> <li>3. Уговор са ИГК „ПОЛЕТ“ А.Д., Нови Бечеј, од 04. септембра 2018. и рачун број 412111-2593 од 23.11.2018. године.</li> </ol>



9.	Неправилност	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да је Друштво разлику између износа тарифних пакета које су изабрали запослени и износа тарифних пакета који су им Одлуком директора број 2-360 од 17. јануара 2017. године одређени обрачунало за период од 24 месеца у укупном износу од 945 хиљаде динара. За наведени износ Друштво је сторнирало трошкове ПТТ услуга у износу од 945 хиљаде динара, порез на додату вредност у износу од 189 хиљада динара и формирало потраживање према запосленима за потписане веће тарифне пакете у износу од 1.134 хиљаде динара. Друштво је за наведену разлику сторнирало трошак за укупан износ иако је по наведеном основу трошак настао само за период мај - децембар 2017. године. Наведено поступање Друштва није у складу са параграфом 32 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.</p> <p>Такође, Друштво је исказало потраживања од запослених за мобилне телефоне (апарате) у износу од 617 хиљада динара сторнирањем трошкова ПТТ - услуга који је већи од износа који је фактурисан од стране Телеком Србија ад, Београд по основу набављених мобилних телефона који су запослени исплаћивали у ратама. У поступку ревизије није презентован документ којим је дефинисано давање мобилних апарата запосленима на рате.</p>
9.2.	Опис мере исправљања	<p>Институт је налогом за књижење УФ - 107 од 17.05.2017. године задужио запослене за разлику између износа тарифних пакета које су изабрали запослени и износа тарифних пакета који су им Одлуком директора бр. 2-360 од 17. јануара 2017. године одређени за период од 24 месеца у укупном износу од РСД 1.134 хиљаде. Наиме, Друштво је обрачунату месечну разлику по тарифним пакетима помножило са 24 месеца односно са периодом на који је закључен Уговор са Телеком Србија а.д., Београд и за тај укупан износ задужио запослене (евидентирано у оквиру рачуна 22193) док је са друге стране сторнирало трошак (рачун 53150) у нето износу од РСД 945 хиљада и потраживања за ПДВ од РСД 189 хиљада не водећи рачуна о томе да је уговор закључен на период од две године и да је по основу тога било потребно разграничити приходе од запослених по овом основу. Обзиром да су унапред обрачунати приходи за 2018. годину обухваћени предметним обрачуном за 2017. годину то насталу грешку сада не можемо исправити. Јединоставно нисмо имали довољно пажње у том тренутку.</p> <p>Институт је налогом за књижење УФ - 109 од 18.05.2017. године задужио запослене за износ разлике између износа набавне вредности набављених телефона од Телеком Србија а.д., Београд и износа оствареног бонуса датог од добављача, односно износа за који Телеком Србија неће вршити фактурисање Институту. Одобрени бонус по уговору износи РСД 2.800 хиљада док је по Институтовом обрачуну добијен износ искоришћеног бонуса од РСД 2.674 хиљаде. Укупна набавка мобилних телефона по Институтовом обрачуну износила је РСД 4.486 хиљада па је клијент за износ разлике у</p>

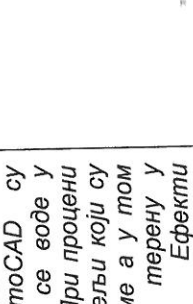
		<p>брutto износу од РСД 1.812 хиљада (4.486-2.674) задужио своје запослене (рачун 22180) и извршио сторнирање трошка (рачун 53150) у нето износу од РСД 1.510 хиљада и сторнирање потраживања за ПДВ од РСД 302 хиљаде.</p> <p>Наиме, по налазу ДРИ Институт је задужио своје запослене више него што би требало. Износ бонуса одобрен од Телеком Србија а.д., Београд не пада на терет Друштва па се тако за тај износ не могу ни задужити запослени. Оно што Телеком фактурише клијенту за набавку мобилних телефона преко бонуса јесте износ који пада на терет Института, односно запослених јер су узели телефоне веће вредности који ће им се одбијати у рачунима. Сходно томе износи са фактура у којима су фактурисани мобилни телефони јесте износ којим се запослени могу задужити а тај износ је нижи од обрачунатог износа сторнираног трошка за РСД 617 хиљада.</p>
9.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Уговор са Телеком Србија ад, Београд бр. 2-113 од 11.01.2017. године (дефинисан буџет - бонус за набавку телефона од РСД 2.800.000,00)</li> <li>✓ Одлука о додели одговарајућих тарифних пакета од 17.01.2017. године</li> <li>✓ Тарифни пакети чланова пословодства 2017. година</li> <li>✓ Тарифни пакети сарадника центра за материјале 2017. година</li> <li>✓ Тарифни пакети сарадника центра за метале и енергетику 2017. година</li> <li>✓ Тарифни пакети сарадника центра за путеве и геотехнику 2017. година</li> <li>✓ Тарифни пакети сарадника за конструкције и преднапрезање 2017. година</li> <li>✓ Тарифни пакети сарадника система квалитета 2017. година</li> <li>✓ Тарифни пакети сарадника СТИМС-а 2017. година</li> <li>✓ Тарифни пакети сарадника стручних служби 2017. година</li> <li>✓ Рекапитулација тарифних пакета корисника МТС мреже 2017. година од 08.05.2017. године</li> <li>✓ Одлука о додели одговарајућих тарифних пакета од 17.01.2017. године</li> <li>✓ Тарифни пакети институтских корисника МТС мреже</li> <li>✓ Основне тарифне опције по систематизацији</li> <li>✓ Телефони преко МТС-а 2017. године Пословодство бр. 42-6149 од 17.05.2017. године</li> <li>✓ Телефони преко МТС-а 2017. године Центар за материјале бр. 42-6149 од 17.05.2017. године</li> <li>✓ Телефони преко МТС-а 2017. године Центар за метале и енергетику бр. 42-6149 од 17.05.2017. године</li> <li>✓ Телефони преко МТС-а 2017. године Центар за путеве и геотехнику бр. 42-6149 од 17.05.2017. године</li> <li>✓ Телефони преко МТС-а 2017. године Центар за конструкције и преднапрезање бр. 42-6149 од 17.05.2017. године</li> <li>✓ Телефони преко МТС-а 2017. године Служба управљања систем квалитета бр. 42-6149 од 17.05.2017. године</li> <li>✓ Телефони преко МТС-а 2017. године Сертификационо тело бр. 42-6149 од 17.05.2017. године</li> <li>✓ Телефони преко МТС-а 2017. године Финансијска служба бр. 42-6149 од 17.05.2017. године</li> <li>✓ Телефони преко МТС-а 2017. године Стручне службе бр. 42-6149 од 17.05.2017. године</li> </ul>

		✓ Телефони преко МТС-а 2017. године Помоћно техничке службе бр. 42-6149 од 17.05.2017. године.
10.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.2.15 Напомена уз Извештај, Друштво је наплаћене судске трошкове по основу извршења у поступку принудне наплате у износу од 1.141 хиљаду динара евидентирало сторнирањем трошкова спорова у оквиру којих евидентира трошкове извршитеља у поступку принудне наплате. Наведено поступање Друштва није у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, а има за последицу потцењене остале непоменуте расходе и потцењене остале непоменуте приходе у износу од 1.141 хиљаду динара.
10.2.	Опис мере исправљања	Од почетка 2018. године све судске трошкове водимо на конту 57900 – Трошкови спорова, а наплаћене судске трошкове по основу извршења у поступку принудне наплате евидентирамо на конту 67920 - Приходи од наплаћених такси.
10.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ : Финансијске картице конта 57900 – Трошкови спорова и финансијска картица 67920 - Приходи од наплаћених такси.

## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

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 руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја:

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије није презентована документација на основу које је призната нематеријална имовина (софтвери) исказана у пословним књигама у износу од 1.518 хиљада динара набаене вредности и исправке вредности 1.518 хиљаде динара. Такође, нисмо добили на увид пописне листе нематеријалне имовине са стањем на дан 31. децембар 2017. године, нити је Друштво вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина.	Тачно је да на крају 2017. године није био урађен попис нематеријалне имовине. Настао је пропуст при штампању пописних листа обзиром да нематеријална имовина није имала никакве вредности. Институт ИМС је формирао комисију која је извршила попис према упутствима директора број 2-16845 од 04.12.2018 године, са стањем на дан 31.12.2018 године, као и са стањем на дан 31.12.2017. године. Задатак комисије је био да изврши попис и да изврши тестирање вредности нематеријалне имовине на дан 01.01.2018. године. Комисија је све задатке у целости обрадила и поднела одговарајуће извештаје. Извршила је попис на дан 31.12.2017. године, што је несметано могло да се обави обзиром да никаквих промена на тим рачунима нематеријалне имовине није било. Извршила је попис на дан 31.12.2018. године и дала предлог да се све вредности које се односе на програм Керно које	Генерални директор је формирао тим у оквиру Института ИМС који ће у неким мерама учествовати, неке мере ће надгледати а неке пратити при исправљању пропуста. За сваку од мера постајали су ангажовани и одговарајући спољни консултанти који су са одговарајућим особљем из Института ИМС сваку меру детаљно изучили и тражили одговарајућа законска решења за исправљање. Како је по природи за ову исправку (обзиром да се ради о попису) одговоран Директор, то је исти и формирао комисију и надзирао отплаћање неправилности.	Мере исправљања за ову неправилност која је констатована у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института ИМС конкретно предузете су у новембру 2018. и датирају од осмишљавања формирања пописних комисија за годишњи попис. У децембру је формирана комисија за попис нематеријалне имовине која је обавила посао. По обављеном послу пописа предате су пописне листе председнику пописне комисије. По обављеном послу процене то јест тестирања вредности нематеријалне имовине која је у коришћењу предат је материјал шефу рачуноводства за књижење ефеката процене у пословним књигама Института ИМС што је и учињено.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>датирају из ранијих година, а тај програм се више не користи, нити доноси било какве користи Институту ИМС, искњиже из пословних књига. Одлука ће бити донета при усвајању пописа.</p> <p>Књиговодствени програм који се користи као и АутоСАД су процењени и даље се воде у пословним књигама (При процени су помогли проценитељи који су радили процену опреме а у том периоду су били на терену у Институту ИМС). Ефекти процене су спроведени у пословним књигама.</p> <p>Докази за предње наведено су:  Пописна листа нематеријалне имовине на дан 31.12.2017.;  Пописна листа нематеријалне имовине на дан 31.12.2018. и документ о тестирању вредности нематеријалне имовине на дан 31.12.2018. године;  Налог за књижење нематеријалне имовине.</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, увидом у начин вршења пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2017. године утврђено је следеће:</p> <p>- Пописне листе за некретнине, постројења и опрему не садрже стварне количине утврђене пописом, односно утврђене количине нису уписане у пописне листе. Такође, увидом у пописне листе утврђено је и да пописна комисија није потврдила постојање опреме (140 ставак) која се води у књиговодственој евиденцији и Друштво није вршило вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,</p> <p>- Извештај о попису не садржи стварно стање књиговодствено стање пописаних објеката, постројења и опреме нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Метод вођења комплетне имовине је по инвентарним бројевима. Истоврсна имовина, колико год да има комада, свака ставка се у пословним књигама води посебно по инвентарном броју тако да и програмски нема потребе да се додаје још колона ни за једну ставку опреме ако је идентификована по инвентарном броју, јер је то доказ да се ради о једном комаду (па колона количина није потребна). Тако је увек један инвентарни број једна ставка и у програму не постоји друго решење.</p> <p>Код центара имају четири лабораторије које су при попису по списку свака пописивала опрему у својој лабораторији. Ниједна од лабораторија није пописивала опрему која је лоцирана у заједничким деловима које користе све четири лабораторије. Тако су та средства у заједничким просторијама чинила 140 ставак које су у суштини на стању и употреби али не припадају искључиво ни једној лабораторији понаособ. Грешка је била само у тим пописним листама лабораторија а у укупном попису све је приказано тако да није имало мања.</p> <p>У овој години извршен је попис и тих средстава које заједно користе све четири лабораторије и пописом није утврђен мањак.</p> <p>Што се тиче ередносног</p>	<p>Генерални директор је донео Одлуку о попису и образложењу комисије за попис број 2-16485 од 04.12.2018. као и упутство о попису са стањем на дан 31.12.2018. године. Одлукама и упутством дат је задатак пописним комисијама да се попис уради у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да се попис обрачуна ередносно и да се искажу разлике које се утврде пописом. Да се ураде предлози адекватних одлука о усвајању пописа и резултати пописа то јест одлука прокњиже у пословним књигама.</p>	<p>Исправке ових недоследности почињу од новембра 2018. године, одвијају се у децембру 2018. и делом у јануару 2019. године.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>обрачунавања пописаних објеката, постројења и опреме тачно је да то у важећим пописним листама није било урађено. По препоруци ДРИ и налогу Генералног директора пописна комисија је у овој години урадила комплетан попис тако да је у потпуности испоштован члан 9. Правилника о начину и роковима ершења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође су утврђене разлике између стварног стања и утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима ершења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Тачно је да у предходној години у штампаним пописним листама није постојала колона за вредност. Ове године је програмер дефинисао нову форму пописних листа које садрже бланко колону вредности коју ће пописна комисија после пописа попуњавати и изводити разлике уколико их буде било.</p> <p>Доказ: Пописне листе Института ИМС за 2018. годину.</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру некретнина, постројења и опреме на дан финансијских извештаја за 2017. годину исказује некретнину (шупа) укупне набавне вредности 2.726 хиљада без садашње књиговодствене вредности.</p> <p>Процена вредности и утврђивање новог корисног века трајања није вршена како би наведена непокретност била исказана по тржишној (фер) вредности, што је супротно параграфу 31 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног ограничења нисмо у могућности да утврдимо ефекте у финансијским извештајима за 2017. годину који би настали да је извршено усклађивање књиговодствене вредности наведених средстава са процењеним вредностима у складу са преосталим корисним веком трајања.</p>	<p>Ангажовани су наши грађевински инжењери и спољни сарадници да изврше тестирање вредности свих грађевинских објеката и процену вредности шупе која је у потпуности описана. Тестирање вредности објеката је урађено и резултат теста је такав да су вредности објеката на нивоу књиговодствених вредности и да не треба исте мењати. Извршена је процена вредности шупе која је у потпуности била описана. Предметне шупе које су намењене рушењу су процењене трошковном методом. У овом случају ова метода је једино примењива обзиром на стање на тржишту, намену и позицију шупа. Шупе још увек доносе економске користи Институту ИМС па је њихова вредност процењена у износу од 1.860.021,39 динара.</p> <p>При процени шупа и опреме примећено је да се котлови који обављају функцију грејања Института ИМС не воде у пословним књигама Института ИМС па је ангажован инжењер са специјалним знањима о котловима и проценито је исту у вредности од 8.041.487,92. Ову процену вредности је служба рачуноводства Института ИМС увела у пословне књиге. Доказ:</p> <p>-Тестирање вредности објеката и процена шупе и котла је дато у прилогу овог одазивног извештаја.</p>	<p>Мере исправљања ове недоследности су спровели грађевински инжењери уз консултације професионалних проценитеља који су одрађили процену опреме. Све је одрађено по мерама датим од стране Генералног директора Института ИМС.</p>	<p>Овај део ангажовања на исправкама је спроведен у децембру 2018. и делом у јануару 2019. године.</p>



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставка постројења и опреме има 2.110 ставка, укупне набавне вредности 192.901 хиљаду динара што чини 54% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 360.549 хиљада динара.</p> <p>Друштво у 2017. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за</p>	<p>-Процена котларнице</p> <p>-Уједно дајемо и налог за књижење процене.</p> <p>Друштво је ангажовало независног проценитеља ИТД СУППОРТ који је урадио процену опреме за потребе финансијског извештавања под 01.01.2018. године. Ефекти процене су спроведени у пословним књигама Института ИМС под 01.01.2018. године. Сва имовина од које Институт ИМС има економске користи је процењена. За сву опрему процењен је и преостали корисни век употребе.</p> <p>Сходно одабраној рачуноводственој политици Института ИМС да се накнадно вредновање постројења и опреме врши по набавној вредности а због неадекватно процењеног века употребе постројења и опрема су много раније у потпуности амортизовани него што је њихов стварни век употребе. Како се исправка ове грешке не може реално ретроактивно исправити у свим годишњим извештајима а акумулирана грешка је прожимајуће и те како значајна то исту исправљамо у корист резултата из ранијих година. Процене нематеријалне имовине, постројења и опреме и шупле као грађевинског објекта и ефекти проистекли из тих тестирања и процена су заједно посматрани као имовине те је примењен исти</p>	<p>Директор је иницирао обавезну процену, правна служба је одабрала проценитеља и склопила уговор о процени. Рачуноводство је прокњижило резултате процене.</p>	<p>Мере отклањања ове дефинисане неправилности су предузете у октобру 2018. године. Процес процене је трајао све до краја децембра 2018. године.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 192.901 хилјаду динара док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 360.549 хилјада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.</p>	<p>критериј за исправку грешке из ранијег периода. Сада у пословним књигама сва опрема има реално исказане вредности. Доказ: -Један примерак извештаја о процени опреме дајемо у прилогу. -Налог за књижење процене</p>		
5.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај Друштво није вршило ередносну обраду пописаних залиха што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Тачно је да у пописним листама нису уношене ередности већ само количине. Штампане пописних листа није саржавало колону за ередност. Ове године програмер је дефинисао нову форму пописних листа које садрже бланко колону ередности коју је пописна комисија после пописа попуњавала и изводила коначне ередности, упоређивала пописано стање са књиговодственим стањем и изводила одговарајуће разлике. Овим смо трамо да смо ову неправилност отклонили. Доказ: пописне листе залиха за 2018. годину</p>	<p>Генерални директор је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 2-16485 од 04.12.2018. као и упутство о попису са стањем на дан 31.12.2018. године. Одлукама и упутством дат је задатак пописним комисијама да се попис уради у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да се попис обрачуна ередносно и да се искажу разлике које се утерде пописом, као и да се ураде предлози адекватних одлука о усвајању пописа и резултати</p>	<p>Исправке ових недоследности почињу од новембра 2018. године, одвијају се у децембру 2018. и делом у јануару 2019. године.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
			пописа то јест одлука прокњиже у пословним књигама.	

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво је у току 2017. године требовало (40-20 од 05. априла 2017. године; 40-568 од 05. априла 2017. године; 40-569 од 01. априла 2017. године) истребовало из магацина помоћног материјала ужад за преднапрезање Фи 15,7 у количини од 4.184,08 килограма, а за потребе градилшита на мосту преко реке Саве на обилазници око Београда код Остружнице. Дана 30. априла 2017. године Друштво је испоставило рачун број 441111-53 комитенту Динарик доо Динарик инжењеринг оградња Београд, Земун, за испоручени материјал и извршење утезачких радова за период од 1. априла до 30. априла 2017. године, а за поменуто градилшито. Отпремницом број 011/2017 од 5.4.2017. године испоручена су ужад за преднапрезање Фи 15,7 у количини од 4.070,00 килограма, која је рачуном број 441111-53 и наведена. Разлику од 113,08 килограма Друштво није констатовало кроз попис на 31. децембар 2017. године и није извршило књижења у својим пословним књигама. Такође, Друштво није вршило попис материјала на градилшита која су била активна на дан 31. децембра 2017. године, што није у складу са чланом 9. Правилника</p>	<p>Тачно је да уже тежине 113,08 килограма Фи 15,7 није приказано документом да је утвршено. Наиме приликом распења ужета кроз носач у којем је постављена поцинкована цев кроз коју пролази уже које се истеже а да би се истегло мора да има остављене крајеве који служе као радна површина да би клинови вукли уже и мора да се држе до завршетка истежања и по завршетку истежања крајеве се секу до дужине носача и бацају. Тако да само оно што је у Бетону инвеститор признаје у фактури, а део који служи за држање у циљу истежања не фактурише се инвеститору, а има третман утروشка материјала. Нормално је да Инвеститор признаје само уграђени део ужета, а не и оно што је чинило радни део, те Институт ИМС увек мора да укалкулеше до 5% више. Уже у принципу увек мора бити дуже од носача да би могло да се истегне. Уколико би било једнако носачу не би постојали услови за истежање, а у случају да је краће не би смело тако да се угради, можда само у случају да се добије сагласност пројектанта, у ком случају би били даље обустављени радови што није ником у интересу. Одресици после истежања некад могу бити краћи некад дужи и никад се не може унапред проценити колико иде на вишак мимо радне површине, али се води рачуна да се количина одреса своди на најмање могућу меру. Ове године је посебан план био да се изврши комплетан попис на градилшита, међутим, сав</p>	<p>Генерални директор је формирао тим од Инжењера који припадају овој организационој целини као и спољних консултаната који су разматрали овај настали проблем и сви су извели закључак да нико на градилшиту није одговоран за одсецање ужета. Генерални директор је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 2-16485 од 04.12.2018 као и упутство о попису са стањем на дан 31.12.2018. године. Одлукама и упутством дат је задатак пописним комисијама да се попис уради у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да се попис обрачуна вредносно и да се искажу разлике које се утврде пописом. Да се ураде предлози адекватних одлука о усвајању пописа и резултати пописа то јест одлука прокћтиже у пословним књигама.</p>	<p>За ову неправилност предузимане су мере од октобра па је све трајало до краја децембра 2018. године. Чак су неке активности обављене у јануару 2019. године када градилшита нису радиле.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези члана 16. Закона о рачуноводству.</p>	<p>материјал који је истребован за градилишта је утрошен тако да није имало шта да се попише.</p>		
7.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру трошкова материјала и трошкова горива и енергије (део помоћног и осталог материјала, утрошен алат и инвентар, резервени делови за одржавање, утрошен угаљ, челик, трошкове гума и друго) исказао трошкове материјала у износу од 7.208 хиљада динара који су евидентирани као трошак одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовало материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству.</p>	<p>Ради се о материјалу који се троши, за хигијену (разна средства за чишћење), за текуће одржавање, сијалице браве, разне врсте шрафовске робе, канцеларијски материјал, трошкови угља и трошкови бензина који се директно лоцирају на трошак при сипању на бензинској пумпи (Институт ИМС нема никакве резервоаре за гориво већ само исто сипа у аутомобиле на бензинским пумпама), угаљ који Друштво користи за грејање (који се при набавци исклипује, и није у неким паковањима у одређеним килограмима да би могло по ложењима и да се требају при ложењу. Сматрамо да увођење евиденција таквим врстама трошкова би захтевало додатно запошљавање особља што би нам повећавало трошкове. Тај запослени би сваког дана писао требовања за:</p> <p>чистачицу - тачност за чишћење подова, тоалета, прозора и сл.; Ложач - за свако дневно ложење обзиром да лојач нема приручни магацин за једном дневно требовање већ директно са складишта врши ложење. За канцеларијски материјал морали би писати требовање за сваки рис папира што се и ради. Сијалице и браве када се купе истог дана се и промене.</p> <p>Због свега изнетог доста је руководство разматрало дате примедбе по овој тачки, али није успело</p>	<p>О овој неправилности је главно руководство на челу са генералним директором доста исправљало. Разне опције за решење неких проблема већ су на виду. Све ће се даље анализирати и изналазити најадекватнија решења.</p>	<p>За ову неправилност предузимане су мере од октобра па је све трајало до предаје овог извештаја. Остаје и даље да се бавимо организацијом унапређењем и евиденција и одговорности у свим врстама набавки.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>радионице која води помоћну евиденцију о уградњи резервних делова, а која не прати евидентирање трошкова у пословним књигама.</p> <p>Такође, попис материјала је вршен само за материјал за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>С обзиром да су исказани трошкови материјала у износу од 7.208 хилјада динара евидентирани као трошак одмах приликом набавке, а попис материјала вршен само за материјал, за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31. децембра 2017. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2017. годину.</p>	<p>да нађе одговарајуће решење. Преиспитивало је могућности и евентуалног растурања ових материјала од стране запослених чији је посао непосредно везан за исте, па је дошао до закључка да ту не могу бити нека посебна растурања. Анализирана је потрошња средстава за хигијену и другог потрошног материјала када раде различите чистачице, па се показало да имају исту количину утрошка (значи да ни једна од њих нема посебна растурања). Што се тиче угља нико од запослених не користи угља за сопствено грејање, обзиром да сви имају даљинско грејање па руководство сматра да нема потребе да нико од запослених носи угља и да га растура усталим угљем под видео надзором што је познато свима те смо уверени да нема растурања истог.</p> <p>Руководство не одустаје од решења већ и даље размишља како би могло да у овом делу уведе адекватну евиденцију набавке и утрошка.</p> <p>Гуме се чувају на једном месту. За длевно коришћење резервних делова склопљен је уговор. Ове године су пописани аутомобили у магацину који нису утрошени као и неутрошена роба у бифеу.</p> <p>Доказ: -Пописна листа робе у бифеу -Пописна листа аутомобила у магацину.</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије идентификовали смо следеће:</p> <p>- Друштво је испоставило рачун број 441111-135 од 31. јула 2017. године комитенту Актор А.Т.Е. Огранак, Нови Београд за изведене утезачке радове на мосту на км 29+789, Деонице 2 Банчарево - Црвена Река, сектор Просек - Црвена Река, на аутопуту Е-80 Ниш - Димитровград. За наведене радове Друштво је отпремницама (27/2017 од 26. јуна 2017. године, 39/2017 од 20. јула 2017. године и 42/2017 од 31. јула 2017. године) отпремило готове производе комитенту што је он и потврдио. Отпремницом број 39/2017 је испоручена количина готових производа за које Друштво није извршило требовање из магацина готових производа и није евидентирало излаз готових производа у пословним књигама.</p> <p>- Радионица оделења за преднапрезање је извршила прераду клина С 1/13 у С1/16 у количини од 30 комада. На основу радног налога број 09/2017 од 2. јуна 2017. године и пријемнице готових производа број 12 - 28 од 2. јуна 2017. године Друштво је евидентирало улаз 30 комада клинова С1/16 у магацин готових производа, а да при том није извршено требовање из магацина готових производа и евидентирање излаза 30 комада клинова, који су коришћени као</p>	<p>Отпремница број 39/2017 по којој је је испоручена роба по рачуну број 441111-135 од 31. јула 2017. године комитенту Актор А.Т.Е. Огранак, Нови Београд за које Друштво није извршило требовање из магацина готових производа и није евидентирало излаз готових производа у пословним књигама, то јест није направило излаз за спиралу С12/16 по цени коштања од 1.611,73 од 24 комада; Спирала С11/16 по цени коштања од 742,00 од 24 комада; Подложна плоча са левком С12/16 по цени коштања од 2.804,14 од 24 комада и подложна плоча са левком С9/16 по цени коштања од 3.940,00 од 24 комада. Све напред исказано чини вредност од 218.348,88.</p> <p>У радионици за преднапрезање ершена је прерада клина С 1/13 у Ц1/16 а није ершено требовање из магацина готових производа истих.</p> <p>Испоручиване су котве које су садржане по рачунима са различитим износима од истребованих.</p> <p>Такође није евидентиран излаз клинова на дораду типа С1/16 и С1/15А по основу теренских отпремница, а да комисија за попис није констатовала да се поменута количина на налази у магацину Института.</p> <p>Све напред изнете</p>	<p>Руководилац у радионици за преднапрезање је по налогу Генералног директора предузео све могуће мере да се убудуће ерши повремена контрола издавања докумената у овој радионици и ажурна достављања књиговодства.</p>	<p>По добијању извештаја ДРИ одговорни у Институту ИМС се баве овим проблемом и од октобра до предаје овог извештаја није се поновио наведени пропуст.</p> <p>Радиће се даље на свим могућим мерама и активностима да се не би понављали такви пропусти.</p> <p>Донето је и Упутство о начину формирања, састављања, кретање и контроле књиговодственорачуноводствених исправа којег се придржавају сви који раде са документацијом.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>материјал за производњу.</p> <p>- Друштво је испоставило рачун број 441900-85 од 05. јуна 2017. године комитенту Проинг-графевинар доо, Горња Тузла за испоручене котеве. По наведеном рачуну и отпремници број 21/2017 од 5. јуна 2017. године испоручено је више артикала, него што је требовало број 40 - 31 од 5. јуна 2017. године истребовано артикала за исти посао.</p> <p>- Друштво у 2017. години није евидентирало излаз клинова који се шаљу на дораду комитенту ABS tools SRB доо, Мали Прњавор-Шабац, а по основу теренских отпремница. На дан 31. децембра 2017. године код наведеног комитента се налазило 1000 комада клинова типа С1/16 по основу теренске отпремнице број Т031/2017 од 9. новембра 2017. године и 750 комада клинова типа С1/15А по основу теренске отпремнице број Т033/2017 од 30. новембра 2017. године, а да при том Друштво у пословним књигама није исказало залихе недовршене производње и да комисија за попис није констатовала да се поменути количина не налази у магацину Друштва.</p> <p>Наведено није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству којим је дефинисано да су лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа, дужна да рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом</p>	<p>неправилности су се одиграле у оквиру Центра за преднапрезање и конструкције који увек има хитне захтеве како од инвеститора тако и од извођача радова, а и од трећих лица и, да би удовољило пословним партнерима настојећи да што брже одговори на захтев истих да не би дошло до обуставе радова на градилиштима, дешавали се наведени пропусти. Такође, у последње време има и конкурената у овом послу, те да би клијент био што задовољнији при услузи десе се наведени пропусти. Пропусти су се дешавали у оба правца, да се не раздужи магацин и не задужи приликом прераде једног типа клинова у друге што је допринело на крају да и стање у магацину буде у реду.</p> <p>Руководство је разматрало како то реактивно да исправи и није нашло адекватно решење.</p> <p>Руководство разматра како да се понаша и убудуће, односно да ли у тим ситуацијама обуставити хитност радова и прео извршити детаљну контролу евиденције уласка и изласка из магацина.</p> <p>Помисао на обуставу радова због евиденција делова малих вредности не налази на посебно одобравање од стране руководства, али ни на осуду.</p>		



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>променом доставе на књижење најкасније у року од три дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од три радна дана од датума пријема. Такође, са чланом 11. Правилника о контролном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Руководство предузима све мере да се наведени пропусти не понављају.</p> <p>Одлучено је да по тако обављеним пословима увек се накнадно изврши контрола да би, уколико је било пропуста, исти одмах отклоне.</p> <p>Донето и одговарајуће упутство о формирању и кретању документације:</p> <p>Доказ:</p> <p>Упутство о начину формирања, састављања, кретања и контроле књиговодствено-рачуноводствених исправа.</p>		
9.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.14 Напомена уз Извештај, приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине, као ни за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених.</p> <p>Друштво на дан 31. децембра 2017. године има 222 запослених на неодређено време, да просечна старост запослених износи 48 година, као и да су у 2017. години исказани расходи по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 24.211 хиљада динара, а није вршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у 2017. години и ранијим годинама. Наведено поступање</p>	<p>Тачно је да Институт није вршио резервисања за отпремнине, као ни за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених.</p> <p>По констатацији овог пропуста од стране ДРИ руководиство је ангажовало актуара за ког су припремљени тражени подаци и он је извршио обрачун резервисања. Са овим обрачуном Институт није могао отпочети пре друге половине децембра обзиром да је тек тада познат податак о исплаћеним зарадама закључно са новембром, а морало се и чекаати да се види тачно стање запослених на дан 31.12.2018. године.</p> <p>Тако је актуар за ове потребе</p>	<p>Генерални и финансијски директор су иницијали ангажовање Актуара за овај посао. Прикупљене су понуде и ангажован је актуар који је одрадио обрачуна резервисања.</p>	<p>Планирање за отплаћање ове активности је трајало од почетка новембра. Припремани су сви подаци које је било могуће спремити. Неке податке о исплати зарада нисмо могли дати док се стварно не исплати зарада. Стање запослених на дан 31.12.2018. године нисмо могли дати све док није дошао крај године. Тако је посао окончан почетком 2019. године.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Друштва није у складу са параграфима 4 и 5 МРС 19 - Примања запослених.	<p>урадио два обрачуна, и то:</p> <p>Један обрачун са стањем резервисања на дан 31.12.2017. године, то јест у ранијем периоду (да би се при исправци грешке тачно знало шта чини исправку резултата ранијег периода);</p> <p>Други обрачун који садржи обим резервисања само за текућу 2018. годину.</p> <p>У јануару 2019. године добијен је обрачун резервисања од актуара и резултати истог спроведени су у пословним књигама.</p> <p>Као доказ прилажемо обрачуне актуара посебно закључно са 2017. годином и за 2018. годину чији су резултати прокњижени у пословним књигама Института као и налог за књижење</p> <p>Докази:</p> <p>-Актуарски обрачун за 2017 годину</p> <p>-Актуарски обрачун за 2018 годину</p> <p>-Налог за књижење резервисања</p>		
10.	Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, увидом у излазне рачуне које је Друштво испостављало комитентима у 2018. години, као и у извештаје о испитивању и резултатима испитивања, лабораторијске дневнике очитивања резултата и у сертификате, идентификовали смо да постоје рачуни који су		Генерални директор је иницирао доношење Правилника о обавезном обрачуну степена довршености услуга и производње. Донета је одлука о попису и попис је обављен. У току је израда детаљног обрачуна степена довршености производа и услуга, усклађивање довршености са фактурисаним	Мере за исправљање су предузете од почетка рада на Правилнику то јест од децембра 2018. године. Мере трају и даље и трајаће све до спровођења свих одлука о попису док се стекну услови за обрачун недовршених услуга и производа и на крају следи израда самог обрачуна.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>испостављени за услуге испитивања и израде извештаја и студија које су делимично или у целисти пружене у 2017. и 2016. години а за које су у истим годинама настали трошкови. Друштво, за исте услуге, није утврдило степен довршености на дан 31. децембра 2017. године, а такође није извршило ни евидентирање потраживања за нефактурисане приходе и приходе од продаје услуга, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству, као и параграфима од 20 до 28 МРС 18 - Приходи. Такође, Друштво нема адекватан систем праћења реализације уговора закључених са купцима.</p> <p>Због наведених ограничења, нисмо се могли уверити колики је износ прихода по основу пружања услуга испитивања и израде извештаја и студија требало изказати у финансијским извештајима за 2017. годину</p>	<p>услови да се изда рачун, се уради обрачун довршености услуге.</p> <p>Тако урађен обрачун са изказаним ефектима ће на крају обрачуноског периода бити књижен у пословним књигама Института.</p> <p>Копија правилника са прилогом је доказ о предузетим активностима у циљу непонављања овог пропуста.</p> <p>Обрачун недовршене производње и недовршених услуга биће одрађен по спроведеним свим одлукама о попису и резултати обрачуна ће бити спроведени у пословним књигама.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Копија Правилника о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за трошкове у гарантном року</li> <li>-Попис недовршених производа и услуга</li> <li>-Обрачун / процена недовршених услуга и производа</li> <li>-Налози за књижење обрачуна Наротела***</li> </ul> <p>Због обимности процедура последња три прилога ће се предати после 28.01.2019</p>	<p>износима и извођење коначних резултата.</p> <p>Шеф рачуноводства је обавезан да по спроведеним свим одлукама о попису извршени обрачун недовршених производа и услуга и спроведе у пословним књигама.</p>	
11.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, на основу увида у грађевинске дневнике, прегледе оствареног времена - карнете и излазне рачуне</p>	<p>Институт је разматрао наведене пропусе којих до констатације ДРИ није ни био свестан и сачинио је Правилник којим су обавезане све</p>	<p>Генерални директор је иницирао доношење Правилника о обавезном обрачуна степена довршености услуга и производње.</p>	<p>Мере за исправљање су предузете од почетка рада на Правилнику то јест од децембра 2018 године. Мере трају и даље и трајаће све до спровођења свих</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>идентификовали смо да постоје и услуге које су делимично или у потпуности пружене по основу уговора о изградњи, а да Друштво није исказало приходе по основу истих. Такође, Друштво нема адекватан систем праћења реализације уговора о изградњи. На крају извештајног периода Друштво није извршило процену степена извршења за све уговоре о изградњи, као и признавање прихода по основу исте што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству, параграфима од 22 до 35 МРС 11 - Уговори о изградњи, као и чланом 40. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института за испитивање материјала.</p> <p>Због наведених ограничења, нисмо се могли уверити колики је износ прихода по основу уговора о изградњи требало исказати у финансијским извештајима за 2017. годину.</p>	<p>организационе целине да за све уговоре о изградњи на крају обрачуноског периода за која нису окончана и за која није издат извештај и тим се нису стекли услови да се изда рачун да се уради обрачун довршености.</p> <p>Тако урађен обрачун са исказаним ефектима ће на крају обрачуноског периода бити књижен у пословним књигама Института.</p> <p>Копија правилника са прилогом је доказ о предузетим активностима у циљу не понављања овог пропуста.</p> <p>Обрачун недовршене производње и недовршених услуга биће одрађен по спроведеним свим одлукама о попису и резултати обрачуна ће бити спроведени у пословним књигама.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Копија Правилника о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за прошлкове у гарантном року</li> <li>-Попис недовршених производа и услуга</li> <li>-Обрачун / процена недовршених услуга и производа</li> <li>-Налози за књижење обрачуна Наротела***</li> </ul> <p>Због обимности процедура последња три прилога ће се предати после 28.01.2019</p>	<p>Донета је одлука о попису и попис је обављен.</p> <p>У току је израда детаљног обрачуна степена довршености производа и услуга, усклађивање довршености са фактурисаним износима и извођење коначних резултата.</p> <p>Шеф рачуноводства је обавезан да по спроведеним свим одлукама о попису извршени обрачун недовршених производа и услуга и спроведе у пословним књигама.</p> <p>о попису изврши обрачун недовршених производа и услуга и резултате обрачуна спроведе у пословним књигама.</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања одлука о попису док се стекну услови за обрачун недовршених услуга и производа и на крају следи израда самог обрачуна.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај за услуге које Друштво врши купцима, у већини случајева, даје се гарантни рок од две године за квалитет извршених радова. Руководство Друштва није проценило колика је вероватноћа настанка потребе за поправкама у гарантном року, а није ни обелоданило потенцијалне обавезе за трошкове у гарантном року што није у складу са параграфом 26 и параграфом 86 МРС 37 - Резервисања, и потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.</p>	<p>Констатацијом од стране ДРИ да Институт није радио резервисања за производе и услуге за које има гарантни рок је подстакла руководство Института да се овом констатацијом озбиљно позабава.</p> <p>Тако је у „Правилник о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за трошкове у гарантном року“ уграђена обавеза и обрачуна резервисања сваке пословне године.</p> <p>Иако из искуства инжењера није запажено много тих рекламација, одлучено је да се она убудуће раде. Инжењери су закључили да на чауру нису имали никад рекламације а клинови су најзахтевнији и годишње их уграде 15 000, а буде рекламација 30, 50 до 100 комада.</p> <p>Тако је за 2018. годину урађен обрачун резервисања и резултат истог је спроведен у пословним књигама.</p> <p>Доказ о поступању у складу са новодонетим правилником је обрачун резервисања за 2018. годину.</p> <p>Налог за књижење, копија правилника из предходних тачака и сам обрачун резервисања дат је у прилогу овог извештаја.</p> <p>Прилог/доказ:</p>	<p>Генерални директор је иницирао, а руководиоци организационих целина су разматрали, то јест, анализирали шта је све у последњим годинама рекламирано од пословних партнера. У складу са резултатима анализе дошли су до закључка да је код Центра за преднапрезање постајало рекламација и одлучено је да руководиоца овог центра [REDACTED] уради обрачун резервисања у гарантном року за 2018.</p> <p>[REDACTED] је поступио по закључку, орадио посао обрачуна резервисања у гарантном року за 2018. годину и предао шефу рачуноводства на књижење.</p> <p>Рекламација у извршеним услугама никада није било те није постајао основ за обрачун резервисања</p>	<p>Мере за отклањање ове неправилности трају од краја октобра 2018. године закључно до половине јануара 2019. године.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		-Обрачун резервисања у гарантном року, -Налог тза књижење резервисања		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
13.	Као што је објашњено под тачком 6.2.17 Напомена уз Извештај, Друштво је приликом обрачуна пореске амортизације сталних средстава унело вредност отуђених средстава током године по продајној вредности, што није у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе. Наведено поступање је имало за последицу прецењене одложене приходе у износу од 129 хилјада динара, потцењени порески расход периода у износу од 14 хилјаде динара и прецењен нето добитак у износу од 143 хилјада динара.	Друштво је у поступку ревизије отклонило ову неправилност како је описано у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије на редном броју 9) на страни 20 Извештаја ДРИ где дословно стоји:  Као што је објашњено под тачком 6.2.17 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години у обрачун пореске амортизације сталних средстава на дан 31. децембра 2017. године унело вредност отуђених средстава током године складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе. Доказ:Тачка 5. Мере предузете у поступку ревизије страна 20	Предузимање мера исправке ове неправилности обавио је шеф рачуноводства.	Мере исправљања су предузете пре издавања коначног извештаја ДРИ.
14.	Као што је објашњено под тачком 6.4 Напомена уз Извештај, Друштво је у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у којем су откљоњене грешке, и то: искључен је прилив готовине у износу од 80.703 хилјаде динара који се односи на погрешну уплату и одлив готовине у износу од 99.222 хилјаде динара који се односи на погрешну уплату купца на текући рачун, а коју је Друштво	Урађен је потпуно нови Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у којем су откљоњене грешке, и то: искључен је прилив готовине у износу од 80.703 хилјаде динара који се односи на погрешну уплату и одлив готовине у износу од 99.222 хилјаде динара који се односи на погрешну уплату и одлив готовине у износу од 80.703 хилјаде динара који се односи на погрешну уплату купца на текући рачун, а коју је Друштво	Генерални директор је захтевао обавезно исправљање извештаја за претходну годину и упоредо израду Извештаја о новчаним токовима за текућу годину.  Поступљено је по налогу директора и урађени су извештаји за 2017 и 2018 годину.	Мере исправљања су предузете у другој половини децембра и посао је окончан у првој половини јануара.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>следећег дана вратило на текући рачун купца. Такође, у оквиру одлива готовине из пословне активности Друштво је исказало одливе готовине у износу од 99.222 хилјаде динара који се односи на дуплиран промет по основу зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Због наведеног нисмо се могли уверити да презентовани новчани токови у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у потпуности одражавају стварне промене готовине и готовинских еквивалената, што није у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине.</p>	<p>зарада. Исправљена су и остала позрешна обухватања у извештају. Обзиром да су прокњижени сви приливи и одливи у пословним књигама то смо урадили и Извештај о токовима готовине и за 2018 годину који ћемо као такав, са исправљеним упоредним подацима за 2017 годину, предати за јавно објављивање. Докази: -Извештај о токовима готовине за 2017 годину -Извештај о токовима готовине за 2018 годину</p>		
15.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.6 Напомена уз Извештај, Друштво је у напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да се против Друштва води више судских спорова, иако према достављеним подацима правне службе, на дан 31. децембра 2017. године, не постоје судски поступци који се воде против Друштва.</p>	<p>По овој тачки пропустио је Институт ИМС је предузимао мере за исправљање. Наиме Институт заиста није имао никаквих спорова. У напоменама уз финансијске извештаје Шеф рачуноводства је направио пропусти копирајући неке од напомена из ранијих година када је постајало спорова, а не читаву садржај навода (што је и разумљиво у толиком обиму посла који има при сачињавању финансијских извештаја). Извршили смо исправку и тај инсерт из напомена дајемо у прилогу. Доказ: -Копија Напомена уз финансијске извештаје (преа и последње</p>	<p>Шеф рачуноводства је одговоран и за грешку и за исправку грешке.</p>	<p>Предузете су мере у децембру исправком ове неправилности.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		страна и страна где су обрађени судски спорови, неопотребно изостављено-)		



### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификавање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима успостављање, и функционисање извештавања о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</li> <li>- 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 јавном сектору.</li> <li>- Није доставило</li> </ul> <p>Годишњи извештај о систему</p>	<p>Друштво је у поступку ревизије откритило ову неправилност како је описано у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије на редном броју 1) на страни 19 Извештаја ДРИ где дословно стоји:</p> <p>„Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Директор Друштва је донео Стратегију управљања ризицима број 2-13369, као и Регистар ризика број 2-13370 од 3. октобра 2018. године којим су утврђени ризици, њихов утицај, вероватноћа, степен ризика, одговор на ризик, мере за управљање ризицима, рок за извршење мере и одговорна особа.“</p> <p>Писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво донете су накнадно и усвојене су од стране Надзорног одбора.</p> <p>Урадили смо Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину и доставили Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију.</p>	<p>Предузимање мера исправке ове неправилности које се тичу Стратегије управљања ризиком која представља основ за идентификавање ризика, те њихову процену и контролу учињено је у поступку ревизије пре издавања коначног ревизорског извештаја.</p> <p>Писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво донете су накнадно и усвојене су од стране Надзорног одбора.</p> <p>Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. урађен је почетком 2019. године и предат је Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију.</p> <p>Лице одговорно за пропусте и отклањање грешки по овој тачки је Директор и финансијски директор</p>	<p>Мере исправљања су предузете пре издавања коначног извештаја ДРИ.</p> <p>Наставак мера је следио од почетка новембра 2018. године закључно са предајом Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2018. Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију у другој половини јануара 2019. године.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, и функционисање о систему извештавања о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Докази: - Политике и процедуре за управљање ризицима - Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018; - Доказ о предаји годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2018. Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију.</p>		
2.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво 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 Републике Србије, што је супротно одредбама члана 22. Закона о јавној својини.</p> <p>Друштво није у поступку ревизије презентовало доказе да ли је и на који начин остварило научну, односно пословно - техничку сарадњу са корисницима пословног простора, дефинисану чланом 1. Уговора о пословно-техничкој сарадњи, по основу које се сходно члану 4. Уговора, корисницима пословног</p>	<p>Непокретност коју Институт користи није у јавној својини. Дана 17.01.2007. године Република Србија, Влада Републике Србије, коју заступа директор Републичке дирекције за имовину и Институт за испитивање материјала ад Београд, кога заступа ВД директора, закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима које користи Институт за испитивање материјала ад.</p> <p>Наведеним Споразумом у члану 1. Дефинисано је: „да су учесници овог споразума сагласни да према документацији Института за испитивање материјала ад Београд, Булевар војводе Мишића бр.43 и другим расположивим исправама, удео ДРЖАВНЕ својине у средствима које користи Институт за испитивање материјала ад Београд, Булевар војводе Мишића 43, износи 72%“.</p>	<p>Институт је током 2017. године имао са сарадницима пословну сарадњу, али несвесно није било међусобних обрачуна. Међутим, у 2018. години било је и сарадње и обрачуна што се свакако документује и аналитичким картицама односа са тим сарадницима и документацијом која поткрепљује сарадњу.</p>	<p>После силних консултација са разним спољним консултантима уважавајући и препоруке ДРИ до сада Институт није тражио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, из разлога што не жели да простором који је поверен на коришћење у циљу обављања делатности научноистраживачког Института, након евентуалне сагласности, располаже тако што ће исти давати у закуп.</p> <p>Институт ће уговоре са правним лицима, а за које не буде могао да пружи доказ о постојању и оствареној научно-техничкој или пословно-техничкој сарадњи, раскинути у року од 90 дана од дана упућивања овог одазивног извештаја.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
<p>простора уступла на коришћење, без накнаде, простор у пословној згради.</p>	<p>Доказ: Споразум о уделу државне својине од 17.01.2007. године  На основу Споразума у надлежном катастру уписано је следеће:  -КО Савски венац, улица Булевар војводе Мишића 43, број парцеле 11262, ерста земљишта – градско грађевинско, бр. листа непокретности – 1444, површина М2-7152;  -Имаоци права на парцели – Институт за испитивање материјала СРС, ерста права – право коришћења, облик својине – државна РС, обим права-цело право, удео – 1/1;  -Имаоци права на објекту – Институт за испитивање материјала СРС, ерста права – право коришћења, облик својине – државна РС, обим права-цело право, удео – 1/1  -Датум уписа 25.01.2008. године  Доказ: извод из катастра непокретности  Дана 14.09.2017. године у Институту је примљено решење Републичког геодетског завода бр.952-02-5-124/2017 од 11.09.2017. године којим се на парцели и непокретности уместо досадашњег (Државна својина – Институт за испитивање материјала ад Београд, носилац права коришћења) уписује ново стање (Јавна својина са уделом 1/1).</p>	<p>На наведено решење дана</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>21.09.2017. године изјављена је жалба, а поступак по жалби је у току.</p> <p>Доказ: Решење републичког геодетског завода од 11.09.2017. године</p> <p>-Жалба од 21.09.2017. године</p> <p>Све док решење о упису јавне својине не постане правоснажно, те као таково подобно за измену у регистру непокретности, својина на непокретностима које Институт користи остаје у облику државне својине на коју, по основу споразума, Институт има конституисано право коришћења.</p> <p>Напомињемо да Закон о јавној својини не познаје институт право коришћења.</p> <p>На основу тог могућа решења су:</p> <p>1. Да на основу Закона Институт, као досадашњи корисник, постане власник непокретности и земљишта под објектом или</p> <p>2. Да РС као власник установи јавну својину над наведеним непокретностима као облик својине у складу са законом, изврши упис јавне својине на начин предвиђен решењем, у ком случају се брише право коришћења Института за испитивање материјала.</p> <p>У другом случају, брисањем права коришћења непокретности, доводи се у питање удео Републике Србије у уделу у средствима које Институт као АД користи,</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>предвиђен споразумом, дакле питање удела државе у акционарском друштву.</p> <p>Али да оставимо по страни однос државе или јавне својине, већ да се осврнемо на сарадњу која је остварена на основу Уговора о пословно или научно – техничкој сарадњи између Института и корисника пословног простора по основу напред наведених уговора.</p> <p>Друштво можда није пружило доказе да постоји научно-техничка или пословно техничка сарадња, али сарадња је остварена.</p> <p>Институт није давао другим правним лицима у закуп, подзакуп или на други начин могућност располагања деловима непокретности. Институт има конституисано право коришћења непокретности дефинисаних Споразумом, у циљу обављања делатности.</p> <p>Као акционарско друштво и субјект који своје пословање не заснива на средствима из Бурета Републике Србије, а у циљу конкурентности и тржишног пословања, своје право коришћења је искористио тако што је делове простора уступио другим правним лицима у циљу остваривања пословно техничке и научно техничке сарадње из области своје регистроване делатности.</p> <p>Од остварене сарадње наводимо:</p> <p><b>1.Институт за урвљање ризицима и научноистраживачки</b></p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p><b>рад (ИНЗА)</b></p> <p>Остварена је сарадња из области делатности ИНЗЕ, а за потребе испуњавања законом предвиђених обавеза Института из области безбедности и заштите на раду, испитивања и процене утицаја радног простора и услова у радној средини, и оспособљавање и имплементацију противпожарне заштите у објектима.</p> <p>Доказ: Стручни налаз бр. 1/2017 о извршеном прегледу и испитивању електричних инсталација (Дел. Бр. 59/03 од 03.03.2017. године)</p> <p>ИНЗА је вршила испитивање исправности противпожарних средстава које Институт поседује и користи, радио је сервисирање hidranata, радили су planove zaštite od požara. U ranijem periodu radili su i projektno tehnički dokumentaciju za potrebe Instituta.</p> <p>Доказ: Рачун о испитивању противпожарних апарата</p> <p>ИНЗА Београд је део међународне организације овог Института који је регионално присутан у Црној Гори, Босни и Херцеговини и Србији.</p> <p><b>2. Институт техничких наука Српске академије наука и уметности</b></p> <p>Институт техничких наука Српске</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>академије наука и уметности (у даљем тексту Институт САНУ) под именом »Машински институт Српске академије наука«, основан је 15. 8. 1947. године од стране Комитета за научне установе, Универзитет и високе школе, као израз потребе за постојањем посебне установе која ће се бавити научно-истраживачким радом у области машинства.</p> <p>Институт САНУ се бави научноистраживачким пројектима из основних истраживања, технолошког развоја, интегралних и интердисциплинарних истраживања.</p> <p>Своје делатности обавља у областима: нових материјала и нанотехнологија, полупроводници и сензори, роботика и механика и металне конструкције у грађевинарству.</p> <p>Од опреме поседује:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Лабораторијско постројење за добијање идеалних сфера;</li> <li>-Апаратуру за спреј пиролизу</li> <li>-Уређај за добијање прахова спреј пиролизом</li> <li>-Profi Sonic ултразвучни симулатор</li> <li>-Хидротермални реактор</li> <li>-Планетарни млин Retsch РМ 4</li> <li>-Реактор за сонохемијску синтезу</li> <li>-Пећ за термичко процесирање</li> <li>-Бокс за рад у контролисаној</li> </ul>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>атмосфери</p> <p>-Ренгенски дифрактометар.</p> <p>Институт је истраживања које је Институт САНУ вршио за потребе рада на пројектима финансираним од стране Министарства науке, просвете и технолошког развоја и других наручилаца, користио за потребе развојних и иновационих пројеката који су рађени за потребе приреде и тржишта.</p> <p>Испитивања које је Институт вршио у току испитивања материјала на узорцима за потребе израде извештаја и издавања сертификата на усаглашеност са техничким стандардима, Институт САНУ је користио као емпиријска истраживања за потребе научноистраживачких пројеката за Министарство науке, просвете и технолошког развоја.</p> <p>ДОКАЗ: Резултати испитивања на олреми Института САНУ, које су вршили запслени Инстута САНУ, за потребе Лабораторије за грађевинске производе Института ИМС.</p> <p><b>3.Алл инжењеринг доо</b></p> <p>Правно лице је фирма регистрована за пружање услуга из области грађевинарства (изградње стамбених и нестамбених зграда. Битно за Институт је што је ово правно лице фирма која врши извођење</p>		



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>радова на висини. Такође је лиценцирана и овлашћена са фирмом Алп пројект систем за обучавање и оспособљавање људства за рад на висинама и у посебним условима (бране, хидроелектране и сл) и тиме се бави више од 10 година.</p> <p>У делу који се бави специфичним обукама за радове или интервенције на висини (радови на индустријском ужету, све обуке на висини у делатностима које гравитирају према грађевинарству, одржавању, санацијама, контроли или специфичним интервенцијама...).</p> <p>Наводимо неке од референци фирме Алп инжењеринг:</p> <p><b>Реконструкције</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Одељења за конзервацију и микрофилмовање Народне библиотеке Србије у Београду</li> <li>•Котларница Правног факултета у Београду</li> <li>•Споменик Ослободиоцима Београда у Београду</li> </ul> <p><b>Извођење радова</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Зграда Правног факултета у Београду</li> <li>•О.ш. "Бошко Палковљевић-Пинки" у Батајници</li> <li>•Заштитни радови на фасади Народног музеја у Београду</li> <li>•Зграда РФ ПИО у Београду</li> </ul>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Дом народне Скупштине у Београду</li> <li>• Хотел Метропол у ул. Булевар краља Александра 69 ( 2012. год.)</li> <li>• Зграда у ул. Адмирала Гепрата 15 (као члан групе предузећа са Јадран а.д. и Хемос а.д.) ( 2012. год.)</li> <li>• Амбасада Републике Македоније у ул. Господар Јевремова 34 ( 2012. год.)</li> <li>• Хотел Балкан - рестаурација ваза (2013. год.)</li> <li>• Зграда Министарства спољних послова – рестаурација скулптура на кулолама ( као подизвођач фирми Кото) (2013. год.)</li> <li>• Заштитни радови и израда конзола на фасади палате Српске академије науке и уметности</li> <li>• Реконструкција рељефа на атици фасаде амбасаде Републике Чешке, Булевар краља Александра 22</li> <li>• Народни музеј у Београду</li> </ul> <p><b>Санације</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Влага темеља и спољних зидова зграде Правног факултета у Београду</li> <li>• Кров Народне библиотеке Србије у Београду</li> <li>• Прспине на облогама каблова за преднапрезање у хангару 2 Аеродрома Београд</li> </ul>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p><b>Адаптације</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Амфитеатара, магацина библиотеке и канцеларија Правног факултета у Београду</li> <li>• Пословна зграда Мостоградње АД у Београду</li> <li>• Музеј Правног факултета</li> <li>• Трезор и фототека одељења за археографију Народне библиотеке Србије</li> <li>Инсталатерске и грађевинско-занатске радове</li> <li>• Приземље анекса хангара ИИ Аеродрома Београд и подливање кранских стаза</li> <li>• Цементна кошуљица у читаоници Народне библиотеке Србије у Београду</li> <li>• Припрема рачунарске мреже у читаоници Народне библиотеке Србије у Београду корисника</li> <li>• Пошта Смедерево 1 у Смедереву</li> <li>• Пошта Смедеревска Паланка 1 у Смедеревској Паланци</li> <li>• Поткровље-техничка етажа и канцеларије Народне библиотеке Србије</li> <li>• Магазин књига Народне библиотеке Србије</li> <li>• Визиторски центар у склопу Голубачке тврђаве</li> <li>• Радови на таваници прве сале Великог барутног магацина, Калемегданска тврђава (2011. год)</li> <li>• Улазни холови, ступеништа и Мала Ратна сала Старог</li> </ul>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>генералштаба (2014. год.)</p> <p><b>Прање водом под притиском</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Бетонске површине конструкције моста Газела, подизвођач предузећу Мостоградња</li> </ul> <p><b>Стручни надзор</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•О.ш. "Јован Јовановић" - Змај у Београду</li> <li>•О.ш. „Васа Пелагић“ у Београду</li> </ul> <p><b>Пројектовање</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Сломеник културе Кућа Карагешића у Гроцкој (2011. год.)</li> <li>•Пословни простор Коморе здравствених установа Србије у Београду (2011. год.)</li> <li>•Пројекат реконструкције фасаде у Добрачној 38 у Београду (2011. год.)</li> <li>•Адаптација пословног простора Коморе здравствених установа Србије (2011. год.)</li> <li>•Санација тераса и балканских зидова у Кнез Михајловој 14 ( 201.2 год.)</li> <li>•Изградња спортске дворане за потребе комплекса хотела Лепенски вил у Доњем Милановцу ( 2012. год.)</li> <li>•Инвестиционо одржавање фасаде пословног објекта Југопапир у ул. Обилићев венац 15 ( 2013. год. )</li> <li>•Адаптација, санација, реконструкција и доградња</li> </ul>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>објекта у ул. Душана Раденковића 2 (2014. год.)</p> <p>•Пројекат изведеног стања на делу објекта Стари генералштаб, Кнеза Милоша 33 (2014. год.)</p> <p>Са овом фирмом остварена је сарадња, од најсложенијих на санацији и реконструкцији ХЕ Пива на брани код Мратиње у Републици Црној Гори, по уговору које је Институт у конзорцијуму са Институтом ИГХ из Загреба изводио за потребе Електроприреде Црне Горе, до наједноставнијих као што је чишћење мермерних облога са зидова и плафона који се налазе у мермерном холу Инстута, на висинама од 6-18 метара висине.</p> <p>Доказ: Понуда фирме Алп доо од 15.06.2009. године</p> <p>-Уговор бр.2-7085 од 15.06.2009. године</p> <p>-Преглед вишкова и мањкова радова</p> <p><b>4.Адвокатска канцеларија адв.</b></p> <p>Сарадња је остварена са циљем да адвокатска канцеларија може задржати и добити мишљење Института као стручне установе за испитивање материјала како би могао преузети предмете и спорове за које је потребно поседовање стручних и техничких вештина, а Институт је свој интерес видео у могућности</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>добијања правних услуга мишљења, тумачења и сл. као и заступања од стране адво. канцеларије по принципу пружања услуга које би биле награђиване само у случају добијања спорова у корист Института, а до висине трошкова које суд досуди Институту а друга страна као учесник у спору и уплати на рачун Института. Дакле без трошкова по Институт.</p> <p>У току 2017. године услуге које је адвокат пружио Институту су у износу од 61.823,00 динара, док је на име учешћа у трошковима адвокат платио износ од 234.772,98 динара,</p> <p>Од фактурисаног износа од 238.371,05 динара што а тежићемо убудуће ка једнаким међусобним давањима.</p> <p>Доказ: Аналитичка картица партнера</p> <p>Дакле, Институт је простор давао искључиво ради остваривања сарадње са субјектима код којих је реализован или је имао у изгледу реализацију нових (ширих) послова на или олакшану и/или могућу реализацију постојећих послова.</p> <p>Трошкове научних истраживања које је уштедео користећи услуге Института Сану и Института ИНЗЕ није потребно посебно напомињати, али је опште познато да трошкове истраживања који се раде без партиципација или наручиоца</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>покрива директно Институт.</p> <p>Корисници простора су имали обавезу партиципација у трошковима поводом коришћења и одржавања простора које су мање више редовно измиривали.</p> <p>Институт није стекао директну корист од коришћења простора од стране ових правних лица, а Република Србија као власник простора није била оштећена као акционар јер су трошкове свог борава у просторијама правна лица плаћала.</p> <p><b>Предлог мера:</b></p> <p>Институт неће тражити сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, из разлога што не жели да простором који је поверен на коришћење у циљу обављања делатности научноистраживачког Института, након евентуалне сагласности, располаже тако што ће исти давати у закуп.</p> <p>Институт ће уговоре са правним лицима, а за које не буде могао да пружи доказ о постојању и оствареној научно-техничкој или пословно-техничкој сарадњи, раскинути у року од 90 дана од дана упућивања овог одазивног извештаја.</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да приликом обрачуна накнаде за службено путовање у земљи и иностранству Друштво није у свим случајевима умањивало износ накнаде у складу са ставом 3. члана 16. Правилника о накнадама трошкова службеног пута, којим је предвиђено да се накнада умањује уколико је запосленом који је упућен на службени пут обезбеђена исхрана (доручак, ручак, вечера).</p>	<p>Током вршења ревизије констатовано је од стране ревизора да у неким случајевима при обрачуна путних налога Институт ИМС није умањивао износ накнаде запосленом за дневнице у случајевима када је обезбеђена исхрана (посебно доручак). Обавештавамо Вас да смо извршили проверу свих путних налога у 2018. години који нису били предмет контроле и утврдили да се код свих поступало у складу са ставом 3 члана 16. Правилником о накнадама трошкова службеног пута. По сазнању о насталој грешци водили смо рачуна да се иста не понови и сигурно да се неће убудуће поновити. Као доказ дајемо вам у прилогу и неколико путних налога у земљи и иностранству.</p> <p>Прилози:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Налог бр. 176 од 10.08.2018. године са прилозима - [REDACTED]</li> <li>-Налог бр. 177 од 10.08.2018. године са прилозима - [REDACTED]</li> <li>-Налог бр. 413/642 од 10.09.2018. године са прилозима - [REDACTED]</li> <li>-Налог бр. 43/18-2541 од 28.11.2018. године са прилозима - [REDACTED]</li> <li>-Налог бр. 43/18-2542 од 28.11.2018. године са прилозима - [REDACTED]</li> <li>-Налог бр. 230/1/411 од 21.06.2018. године са прилозима - [REDACTED]</li> <li>-Налог бр. 229/1/411 од 21.06.2018. године са прилозима - [REDACTED]</li> </ul>	<p>Лице одговорно за обрачун дневница за службена путовања је одговорно за предметни пропуст. Све мере су предузете да се ова грешка више никад не понови.</p>	<p>Од дана сазнања за начињене пропусте и то пре издавања Извештаја од стране ДРИ предузели смо све активности обрачуна и контроле обрачуна путних налога (поготову у иностранству) како се такви пропусти више не би поновили.</p>



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>██████████</p> <p>-Налог бр. 70/18-30 од 13.06.2018. године са прилозима - ██████████</p> <p>-Налог бр. 42/18-885 од 13.11.2018. године са прилозима - ██████████</p> <p>-Налог бр. 42/18-886 од 13.11.2018. године са прилозима - ██████████</p>		
4.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.12 Напомена уз Извештај, Друштво није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, чланом 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 најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 и 2016. години у износу од 10.565 хиљада динара.</p>	<p>Сходно одредбама Статута Института ИМС одлуку о расподели добити доноси скупштина на годишњој седници. Руководство Института ИМС ће свакако на наредној годишњој скупштини обавестити чланове о налазу ДРИ који је описан у правностима пословања. Добит Института за године 2009-2017 је на основу одлука Скупштине остала нераспоређена. Тако ће и остати све док Скупштина Института не буде донела одлуку да се поступи другачије.</p> <p>Доказ: Напомене у вези дивиденди</p>	<p>Руководство Института ИМС се озбиљно бави овим пропустом од момента указивања ДРИ па све до данас и бавиће се до коначног решења ове констатоване недоследности.</p>	<p>Мере за отклањање ове неправилности ће трајати све до наредне редовне годишње скупштине Института ИМС.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
5.	<p>Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, Директор Друштва је у 2017. години доносио одлуке о покретању поступка јавних набавки које не садрже податке о позицији у финансијском плану већ само информацију да су средства за набавку обезбеђена у финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.</p> <p>Друштво је достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2017. годину који не садрже податке о спроведеним поступцима набавке на које није примењивало одребе Закона о јавним набавкама као ни податке о извршењу уговора о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, као ни са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.</p>	<p>До измена и допуна Закона о јавним набавкама из 2015. године била је обавеза Наручиоца да одлуку о покретању поступка потпишу (верификују) и лице одговорно за план јавних набавки и лице одговорно за финансијски план.</p> <p>До измена и допуна закона тако је и поступано.</p> <p>Сада то исто потписује и својим потписом оверава Генерални директор који потврђује напред наведено.</p> <p>Доказ: по потреби одлуке о покретању поступака ЈН</p> <p>Изменама и допунама је ова обавеза укинута.</p> <p>Остао је услов за покретање јавне набавке да је иста предвиђена у годишњем плану набавки, а као део обавезне садржине Одлуке о покретању податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану.</p> <p>У свакој од одлука је наведена позиција (број од најмање три цифре) предметне набавке у плану јавних набавки.</p> <p>Кад је реч о позивању на позицију у финансијском плану, то није могуће јер је у финансијском плану предвиђен укупан износ за набавку добара, услуга или радова у току календарске године.</p> <p>Дакле без навођења конкретних ставки, јер то на почетку године и није могуће. Можда није у складу са</p>	<p>Правна служба је одговорна за предузимање свих мера и активности за доследно поштовање прописа и интерних аката при спровођењу јавних набавки.</p>	<p>Ове врсте активности које се тичу јавних набавки (уколико се и могу идентификовати) се тешко могу ретроактивно отклонити.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>документима којима се уређује садржина финансијског плана, али је свакако целисходна.</p> <p>Зашто? Зато што наручиоци у смислу закона средства за набавку добијају из буџета РС који се сваке године усваја, те као таква свака набавка и има своју позицију у Буџету, а Институт као тржишно доходовна организација нема новац за све набавке у току године у току јануара, фебруара или било ког месеца у току године, већ тај исти новац мора да заради да би могла да обезбеди средства за набавку добара, услуга или радова.</p> <p>Остаје да се предвиде све позиције, што ће довести до нереалног финансијског плана који није могуће да се прати планом пословања, или да измене и допуне финансијског плана буду пре покретања сваке набавке, тако што ће се количина средстава потребна за конкретну набавку распоређивати пре њеног расписивања.</p> <p>Шта је са набавкама добара за чију ће набавку бити извршено задужење код банака путем кредита, или лизингом код лизинг кућа? Указујемо да се у случају набавке кредита или лизинга као вредност набавке не узима укупна вредност већ само вредност трошкова прибављања средстава (камата, одобравање кредита, извештај кредитног бироа и други зависни трошкови, али</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>неукључујући износ средстава који се кредитом прибавља.</p> <p>Дакле Одлуком наводим да су средства обезбеђена у финансијском плану, иако то нису јер ће бити тек прибављена из кредита, а поступак набавке кредита спроводим тек по окончању поступка набавке добара, радова или услуга, када буде позната укупна ередност јавне набавке на основу избора најповољније понуде ?</p> <p>Никада корисници буџетских средстава нису узимали кредит за набавку, јер су средства за набавку предвиђена у буџету. Али се буџет пунио често кредитима и зајмовима од стране ММФ, светске банке и других финансијских институција расположених да помогну обезбеђење средстава под мање или више повољним условима.</p> <p>Вероватно би лакше било испунити обавезну садржину одлуке, ставком о подацима у финансијском плану, него што је потребно да се обезбеде средства из текућег пословања или кредита (који се такође ераћа из пословања) за набавку опреме, услуга или извођење радова.</p> <p>Наш финансијски план прилива и одлива за 207 годину је укључивао план одлива средстава на име реализације одлука о покретању поступка јавне набавке.</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>Доказ: Одлуке о покретању поступка ЈН и план прилива и одлива за 2017.</p> <p>Предлог мера:</p> <p>Настајаћемо убудуће да промене везане за усклађивање Финансијског плана и плана јавних набавки обављамо.</p>		
6.	<p>Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало доказе о начину утврђивања процењене вредности, тако да се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.</p>	<p>У сарадњи са спољним консултантима изнашли смо решење и донели:</p> <p>Измене и допуне Правилника о набавкама Института бр.2-12424 од 30.09.2015. године у којим се предвиђа обавеза евидентирања свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.</p> <p>Доказ:</p> <p>Измене и допуне правилника о ЈН</p>	<p>Правна служба је одговорна за предузимање свих мера и активности за доследно поштовање прописа и интерних аката при спровођењу јавних наб.авки.</p>	<p>Планиран је следећи Предлог мера:</p> <p>Да се ураде измене и допуне Правилника о набавкама Института бр.2-12424 од 30.09.2015 године, посебно члана којим се предвиђа обавеза евидентирања свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.</p>
7.	<p>Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено:</p> <p>- У поступку јавне набавке мале вредности 03/17 - Одржавање возила, Друштво није за партију - 3 објавило обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним</p>	<p>У поступку јавне набавке <b>ЈН 03/17</b></p> <p>- Одржавање возила друштво је расписало набавку за одржавање возила по партијама, а формираним према произвођачима возила.</p> <p>За партије 1 и 2 достављене су понуде које су у поступку оцене прихваћене и донета је одлука о избору најповољније понуде за партије 1 и 2. За партију 3 достављена је једна понуда која није била исправна из разлога што понуђач није уписао у обрасцу</p>	<p>Правна служба је одговорна за предузимање свих мера и активности за доследно поштовање прописа и интерних аката при спровођењу јавних набавки.</p>	<p>Не постоји никаква објективна или субјективна одговорност Института за функционисање Портала јавних набавки. Свака могућа евентуалност у овом правцу откљоњена је мером већ предвиђеном у вези јавне набавке ЈН 03/17.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>набавкама;</p> <p>- У поступку јавне набавке мале вредности 04/17 - Обезбеђење објекта, Друштво није Уговором дефинисало укупну уговорену вредност јавне набавке, већ је само одредило јединичну вредност радног сата, док је у достављањем прегледу реализације Плана јавних набавки навело да је уговорена вредност до 3.300 хилјада динара, што представља процену вредности из Одлуке о покретању поступка. У Обавештењу о закљученом уговору такође стоји да је уговорена вредност 244.00 динара по сату без ПДВ-а цена радног сата, што није у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима.</p> <p>- У поступку јавне набавке мале вредности 06/17 - Набавка теренског возила, процењена вредност из Плана јавних набавки износи 1.500 хилјада динара, док је Одлуком о покретању поступка јавне набавке одређена процењена вредност у износу од 3.400 хилјада динара, чиме је повећана процењена вредност за више од 10% а није извршена измена плана</p>	<p>понуде цену норма сата за поправку возила што је обавезна ставка. Из тог разлога је понуда одбијена као неисправна, а како других понуда за ту партију није било, донета је одлука о обустави поступка за партију 3.</p> <p>Одлука о избору најповољније понуде и Одлука о обустави поступка за партију 3. послате су служби надлежној за комуникацију (постављање докумената) са Порталом јавних набавки и Управом за јавне набавке. Грешком лица које је одлуку послало, на Порталу јавних набавки и интернет страници Института, објављена је само Одлука о избору најповољније понуде, а Одлука о обустави поступка за партију 3 није.</p> <p>Доказ: mail од 01.08.2017. године од 10:56 упућен од стране правне службе служби информатике ради објављивања докумената на порталу ЈН и интернет страници.</p> <p>Напомена: Формално гледано обавеза наручиоца да објави (између осталих прописаних докумената) Одлуку о избору или обустави на Порталу јавних набавки није испуњена. Суштински гледано није нарушено ни једно начело, нити је било ко од потенцијалних понуђача стављен у неравноправан положај, нити је нанета штета наручиоцу, а све то јер понуђач чија је понуда одбијена као неисправна, као и други заинтересовани понуђачи, су били или су могли бити, упознати</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>Неправилност</p> <p>јавних набавки, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;</p> <p>- У поступку јавне набавке мале вредности 08/17 - Набавка путничких возила, Друштво није истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објавило конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 62. Закона о јавним набавкама.</p>	<p>са резултатима поступка на следећи начин:</p> <p>Кроз Записник о отварању понуда бр.2-9970 од 28.07.2017. године који је достављен свим понуђачима који су доставили понуде, а из кој се може видети да понуда коју је доставио понуђач за партију 3. не садржи податак за цену норма сата за поправку, а што је обавезан критеријум за вредновање економски најповољније понуде у техничкој спецификацији и обрасцу понуде.</p> <p>Доказ: Записник од 28.07.2017. године</p> <p>Допис бр 82-10000 од 28.07.2017. године насловљен на понуђаче</p> <p>Кроз Одлуку о додели уговора бр.2-10119 од 01.08.2017. године која је објављена на Порталу ЈН дана 01.08.2017. године се види да за Партију 3:</p> <p>У делу ранг листа прихваћених понуда - "нема прихваћених понуда на које би се могли применити елементи критеријума"</p> <p>У делу понуђач коме се додељује уговор - да "комисија констатује да је за ову партију достављена једна понуда, коју је доставио понуђач xxxxxx са седиштем у Београду, ул. xxxxx која је у поступку стручне оцене понуда објављена као неисправна јер не садржи податке који су у конкурсној документацији наведени као елементи критеријума. Како није било других понуда комисија предлаже да се поступак јавне</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>набавке за набавку услуга одржавање возила у гарантном року, у делу за партију 3 обустави..."</p> <p>Доказ: Одлука о додели уговора од 01.08.2017. године</p> <p>Кроз Обавештење о закљученом уговору бр.2-10724 од 14.08.2017. године које је објављено на ПЈН дана 14.08.2017. године се могу видети подаци о добављачима за партије 1 и 2, односно правна лица са којима су закључени уговори за те партије, док је за партију 3 назначено (три пута – у делу: највиша и најнижа цена, највиша и најнижа цена код прихватајлих понуда и основни подаци о добављачу) да нема података.</p> <p>Доказ: Обавештење о закљученом уговору од 14.08.2017. године</p> <p>На поступак се није жалио било ко од потенцијалних понуђача, нити од понуђача који су доставили понуде, нити понуђач чија је понуда проглашена неисправном или било које треће лице.</p> <p>Наручилац је на основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке бр.2-10467 од 08.08.2017. године, спровео поступак јавне набавке ЈН 3.1/17 којим је поновио поступак набавке за одржавање возила за Партију 3.. У поновљеном поступку изабран је најповољнији понуђач доношењем Одлуке о додели уговора бр.2-11077 од 22.08.2017. године, на основу које је са изабраним понуђачем дана 31.08.2017. године закључен уговор бр.2-11517.</p>		



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>Доказ:-Одлука о покретању поступка од 08.08.2017. године  -Одлука о додели уговора од 22.08.2017. године  -Уговор од 31.08.2017. године  Предлог мера:</p> <p>Измене и допуне Правилника о набавкама у регулисано је да ће лице које врши објаву докумената који се објављују бити дужно да након објаве достави повратну информацију која ће садржати називе докумената који су објављени и место (сајт) објаве. Наведену информацију лице доставља путем маила на адресу лица које је упутило захтев за објаву, а копију (СС) на mail.javne.nabavke@institutims.rs</p> <p><b>ЈН мале вредности 04/17</b></p> <p>У Записнику о отварању понуда, Извештају о стручној оцени понуда, као и Одлуци о додели уговора наводи се процењена вредност набавке. Уговор је закључен на период од годину дана. У уговору није било могуће навести укупну вредност набавке, јер се обим услуга које пружалац пружа у току године могу смањивати или повећавати, а у зависности од потреба наручиоца. Уговор се базира на јединичним ценама по сату, а трајање уговора је требало ограничити до утвршка средстава у износу од 3.300 хиљада динара без ПДВ-а, што представља уговорену вредност.</p> <p>Једну од мера коју уводимо да се не би учинио пропуст је да</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>Правилником о јавним набавкама предвидети да се предлог уговора који ће бити модел уговора у конкурсној документацији, претходно одобри од правне службе Института.</p> <p><b>ЈН мале вредности 06/17</b>  Процењена вредност од 3.400 хиљада динара уместо 1.500 хиљада динара унета је искључивом грешком лица које је припремило предлог одлуке о покретању предметног поступка јавне набавке. Грешка је начињена јер је процењена вредност узета из Плана набавки за 2016. годину где је такође предвиђен ставка набавке теренског возила али у вредности од 3.400 хиљада динара.  Доказ: План набавки за 2016. годину  -План набавки за 2017. годину</p> <p>Напомињемо: Наведеном грешком није дошло до нарушавања било ког од начела јавних набавки, није промењана врста поступка, нико од понуђача није доведен у неравноправан положај, нити је наручилац претрпео штету јер је предметна набавка у целости реализована.</p> <p>Нема разлога да се свесно покрене поступак, а да није измењен план, уколико постоји потреба, осим у случају грешке. План за 2016. годину је у току те године мењан више пута од стране Надзорног одбора као надлежног за његово</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>доношење, а у складу са потребама Наручиоца (21.01., 03.06., 24.08., 25.10., 04.11.2016.). Био би промењен и тада (у случају хитности постоји могућност одржавања седнице Надзорног одбора електронским путем који омогућава да се сагласност добије у току дана) да је исказана потреба.</p> <p>Доказ: План набавки за 2016. годину (са изменама у току године) <b>ЈН мале вредности 08/17</b></p> <p>Позив за подношење понуда и конкурсна документација јесу објављени истовремено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца. Дана 01.12.2017. године (петак) у 17:15 од стране правне службе упућен је mail лицу задуженом за објаву докумената на Порталу ЈН и интернет страници за објаву конкурсне документације за ЈН 08/17 за набавку путничких возила.</p> <p>Доказ: Mail од 01.12.2017. године (са прилозима)</p> <p>На основу тако објављене конкурсне документације (јер не постоји друга могућност упознавања са конкурсном документацијом од стране било ког понуђача) понуђач Viva Cotralu доо из Крагујевца је дана 02.12.2017. године (субота) у 12:50 часова упутио mail. У mailу се тражи одговор на питање у вези техничких карактеристика возила, али за јавну набавку ЈН 06/17.</p> <p>Доказ: mail од 01.12.2017. године</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>Дана 04.12.2017. године (понедељак) у 09:15 од стране Института упућен је mail заинтересованом понуђачу са захтевом да се изјасни на коју се набавку питање односи (06/17 или 08/17) јер се опису наводе карактеристике тражене у набавци ЈН 08/17.</p> <p>Доказ: mail од 04.12.2017. године</p> <p>Истог дана 04.12.2017. у 09:09 достављен је mail од стране заинтересованог понуђача у ком наводи да се питање односи на ЈН 08/17, партија 2. – путничка комби возила.</p> <p>Доказ: mail од 04.12.2017. године</p> <p>Дакле, сва преписка између Института као наручиоца и наведеног заинтересованог понуђача се дешава у периоду 02.12.2017-04.12.2017. године.</p> <p>Значи пре датума који је на Порталу ЈН наведен (05.12.2017. године) као дан објављивања конкурсне документације.</p> <p>Дана 05.12.2017. године у 13:58 заинтересованом понуђачу упућен је mail са дописом бр.16392 у коме је одговор на питање у вези јавне набавке ЈН 08/17</p> <p>Доказ: mail од 05.12.2017. године (са прилогом)</p> <p>На захтев, а у складу са ЗЈН, заинтересовани понуђач је дана 05.12.2017. године у 14:00 потврдио пријем mailа са одговором</p> <p>Доказ: mail од 05.12.2017. године</p> <p>Дана 05.12.2017. године у 14:11 послат је од стране правне службе</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>маил лицу задуженом за објаву документата са захтевом за објаву појашњења конкурсне документације ЈН 08/17 на Порталу ЈН и интернет страници Доказ: маил од 05.12.2017. (са прилогом)</p> <p>На основу захтева лице је благовремено (истог дана у 14:50) и извршило објаву на Порталу јавних набавки.</p> <p>Све напред наведено могуће је видети на Порталу јавних набавки, где је очигледно дошло до техничке грешке, али без било какве улоге или учешћа Института као наручиоца.</p> <p>Отварањем набавке ЈН 08/17 може се видети (насловна страна) да је дана 01.12.2017. године објављен позив за одношење понуде. Такође се може видети да је дана 05.12.2017. године објављена конкурсна документација. АПИ када се отвори поље конкурсне документације стоји да не постоје измене и допуне конкурсне документације, а даљим отварањем конкурсне документације преузима се документ бр.2-16392 од 05.12.2017. године који је Појашњење конкурсне документације.</p> <p>Доказ: фотокопија (укупно 4) странице са Портала ЈН од 12.01.2019. године</p> <p>Као што вам је познато, документи са Портала ЈН се не могу брисати од стране наручиоца, а свака промена се евидентира. Тако је уместо</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>додавања измена интернет страница портала, уместо додавања појашњења уз конкурсну документацију објављену 01.12.2017. године, заменила конкурсну документацију појашњењем.</p> <p>Као доказ да је конкурсна документација била објављена благовремено (01.12.2017. године) достављена је напред наведена преписка (захтев за појашњењем и остала документа везана за појашњење конкурсне документације) која је размењена између Института и фирме из Крагујевца као заинтересованог понуђача.</p> <p>Не постоји никаква објективна или субјективна одговорност Института за функционисање Портала јавних набавки. Свака могућа евантуалност у овом правцу отклоњена је мером већ предвиђеном у вези јавне набавке ЈН 03/17.</p>		
8.	<p>Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2017. години извршило набавку добара, услуга и радова у вредности од најмање 75.091 хиљаду динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузете од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. За кона о</p>	<p>Постоји дилема да ли Институт има својство наручиоца према Закону о јавним набавкама. Субјект ревизије је упутио Министарству финансија захтев бр.200-2229 од 03.03.2009 године са циљем добијања меродавног тумачења обавезности примене закона.</p> <p>По захтеву добијено је мишљење бр.011-00-00161/2009-27 од 28.05.2009 године којим се потврђује својство наручиоца у</p>	<p>Правна служба је одговорна за предузимање свих мера и активности за доследно поштовање прописа и интерних аката при спровођењу јавних набавки.</p>	<p>Институт увек води рачуна да не дође до грешке како не би морао да предузима мере исправљања. Мислимо да су и представници ДРИ схватили да се Институт нашао негде како бисмо рекли необухватан и недоречен у Закону о ЈН. У консултацијама са експертима у ЈН у већини случајева су наши истомислљеници.</p> <p>По добијању траженог мишљења од надлежног министарства и и</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	Јавним набавкама.	<p>смислу одредби закона. Доказ: Мишљење од 28.05.2009 године</p> <p>Изменама И допунама Закона о јавним набавкама, између осталих, промењене су одредбе којима се уређује ослобођење од примене закона.</p> <p>Институт је Министарству финансија дана 16.07.2010 године упутио захтев за мишљење бр.82-8504, на које је Министарство упутило одговор бр.011-00-00444/2010-27 од 12.10.2010 године. Доказ: Мишљење од 12.10.2010 године.</p> <p>Мишљењем министарства констатује се да Институт има својство наручиоца по основу одредби Закона о јавним набавкама, али се истовремено у мишљењу констатује И да НЕМА ИСКЉУЧИВА ПРАВА на обављање делатности за које је регистрован И акредитован да се бави.</p> <p>Дакле ако Институт нема посебно и/или искључиво право на обављање (било које) регистроване делатности, то значи да своје добра пласира, услуге пружа или радове изводи на тржишту, послујући у оквиру позитивно правних прописа којим се уређује тржишно пословање. Ако за напред наведено врши набавку добара, услуга или радова који му омогућују учешће на тржишту на ком нема посебна и</p>		прикупљеним поукама и искуствима сигурно да ћемо убудуће беспрекорно радити у овом послу.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>искључива права, то значи да има разлоге предвиђене чл. 7. ст. 1. т. 6. Закона о јавним набавкама којима се искључује примена одредби закона о јавним набавкама.</p> <p>Изменама закона стављено је у надлежност Влади да утврди спискове наручилаца по основу чл. 7. Ст.1. т.1. и т. 6. субјект ревизије дана 11.03.2013 године подноси пријаву за списак наручилаца, чије је утврђивање најављено.</p> <p>Институт је дана 11.03.2013 године упутио допис бр.2-2651 којим тражи уврштење на списак наручилаца који имају искључиво или посебно право за обављање делатности и допис бр.2-2652 којим тражи уврштење у списак наручилаца који су ослобођени од примене закона по основу набавке добара и услуга ради даље продаје на тржишту пошто за обављање истих нема посебна и искључива права.</p> <p>Доказ: Допис бр.2-2651 Допис бр.2-2652</p> <p>Размишљамо пружамо услуге Електроприреди Србије, Термоелектранама, Ђердапу, Рудницама, ЈАТ и низу других корисника који је држава основала, има потпуно или већинско власништво или већину представика у органима управљања, па има основа да ти системи набаве услуге (које у</p>		



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>већини случајева могу добити и од нас, а све услуге које нудимо могу добити само од нас) по основу нашег искључивог права на обављање делатности (чл. 7. Ст.1. т. 1.).</p> <p>Подносимо И пријаву за списак наручилаца који нису обавези да примењују ЗЈН јер добра, услуге И радове набављају ради њихове продаје, пружања или извешања, уколико немају посебна И искључива права на продају, обављање И извршење истих, дакле ради пословања на тржишту (чл. 7. Ст.1. т.б.).</p> <p>По наведеним пријавма, субјекти који су по закону били надлежни за сачињавање списка наручилаца нису поступили, дакле нису субјект ревизије уврстили у списак, нити указали на било какав недостатак поднетих пријава, нити су пријаве одбили.</p> <p>У току контроле, субјект ревизије је упутио ургеницију Улави за јавне набавке по основу обе поднете пријаве.</p> <p>Доказ: Допис бр. 2-9024 Допис бр.2-9025</p> <p>Од управе добијени су одговори бр.404-02-348/13 и бр.404-02-347/13 од 16.08.2018 године.</p> <p>Доказ: Допис бр.404-02-348/13 Допис бр.404-02-347/13</p> <p>Достављеним одговорима заједничко је што се у Њима</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>констатује да Влада није у прописаном року донела позаконске акте, а да спискови тада (као ни било када након тога) нису утврђени. Субјект је дужан да у сваком конкретном случају утврђује испуњеност услове за примену изузетка.</p> <p>Примену начела ЗЈН сматрамо пожељном у пословању било ког субјекта, био он буџетски или не, али у остваривању пословања може бити и кочица благовременом и целисходном деловању ако привредни субјект учествује на тржишту.</p> <p>Како спровести одредбе і поступак по ЗЈН ако је потребно изабрати подизводљача или учесника у заједничкој понуди, чије је ангажовање потребно ради учешћа Института на тендерима, а на којима учествује ради добијања послова јер нема посебна права која би му омогућила добијање послова мимо њих.</p> <p>Такав поступак набавке би трајао исто онолико колико би трајао и рок за достављање понуда на тендеру на ком се жели учествовати.</p> <p>Набава материјала ради израде добара (полупроизвода или производа), а нарочито набавке услуге њихове прераде, трајале би дуже него што је рок за уградњу истих код наручиоца посла.</p> <p>А тендери које расписују државни органи су такви да се већ приликом објаве конкурсне документације</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>може наслутити за кога је јавна набавка припремљена. А групи фаворизованих понуђача су признавани докази о испуњености услова који не постоје, одређивани рокови који су непримерени, предвиђани услови који су дискриминишући или непотребни, али, њима се постиже циљ, а то је избор одређеног понуђача. Више пута смо на то писаним путем указивали. Али ..... кога је молила није га љутити !!</p> <p>Да се вратимо на набавке Института. Посебно напомињемо набавку енергената:</p> <p>Набавка горива (бензин, дизел и ТНГ за возила) која се врши од НИС ад. На расписаном тендеру 2013 године изабран је НИС ад Нови Сад као најповољнији понуђач. Критеријум најнижа понуђена цена. Додатни услов је био да има бензинску станицу у сваком округу. Имајући у виду природу и обим послова, као и њихов распоред по читавој територији Републике Србије, сматрали смо то као разуман услов. Без обзира на евентуално повољнију цену од 3-5 динара по литру или 2-3% већи радат на малопродајне цене, то је безначајно у односу на чињеницу да би возило Института морало да пређе 30-50 километра ради набавке горива. Тада је то имао само НИС. Због тога је и изабран. Данас тај услов (по нашим сазнањима) испуњавају још два испоручиоца горива који послују на</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>територији Републике Србије. А такав услов у конкурсној документацији би (у међувремену је постао) данас представљао дискриминишући услов, према осталим понуђачима.</p> <p>Дакле стичу се (привидни) услови да се може обезбедити конкурентност међу понуђачима, а у корист или бар не на штету Института. Тако изгледа на први поглед.</p> <p>Међутим увидом у уговоре који се закључују са другим испоручиоцима горива долази се до поражavajuће чињенице да се без обзира кога изаберете продаја добара врши по продајном ценовнику НИС ад Нови Сад.</p> <p>Па тако у чл. 2. Став. 4. уговора који је Наручилац закључио са Кнежевић петрол доо из Батајнице, на основу спроведеног поступка (одлука о додели уговора бр.719/18 од 27.09.2018 године) прецизирано је "Уговорне стране су сагласне да се јединична цена из претходног става може мењати за време трајања овог уговора, а утврђиваће се у складу са променама цена на тржишту РС, тачније на основу званичног велепродајног ценовника за авансну куповину НИС ад сајт <a href="http://www.nispetrol.rs/crt/velепродаја">www.nispetrol.rs/crt/velепродаја</a> /ценовник пропорционално (%) +- 2,57% од наведеног ценовника на дан објављивања позива за подношење понуда (саставни део понуде понуђача) за РН Панчево.</p> <p>Доказ: Уговор наручиоца са</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>Кнежевић петрол доо  У уговору који се закључује са другим испоручиоцем, промена цена се утерђује на основу "званичног" ценовника НИС ад Нови Сад !!!  Дакле НИС ад Нови Сад има статус Народне банке Србије, који што она има приликом утерђивања курса динара према осталим валутама ..... рецимо.  Поставаља се питања зашто би спроводио поступак јавне набавке, ако ће у уговору цена бити одређивана према званичном ценовнику НИС ад Нови Сад. Тим пре што гориво сада набављамо управо од НИС ад Нови Сад???</p> <p><b>Набавка угља</b>  Набавка угља се врши од ЈП ЕПС, огранак РБ Колубара. Дакле од рудника угља!!  Потребе Института за грејну сезону (октобар-март) су око 400 тона угља. Угаљ је коцка или коцка / орах. Такав угаљ одговара котловима у котларници Института који су 1947 године добијени од Немачке на име ратне одштете у другом светском рату. Више (2009-2014) година је расписивана набавка од стране Института. Како је Институт и његова годишња потреба занемарљива за РБ Колубара, прво је било потребно уопште обезбедити учешће овог понуђача на тендеру који се расписује. Критеријум за избор је најња понуђена цена, а једни захтев је</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>био да испоручилац гарантује да може обезбедити потребну количину угља у току грејне сезоне. Разумно. Међутим "централизацијом" ЕПС-а се ситуација за набавку угља додатно усложњава. Наиме РБ Колубара не може да учествује у поступку јавне набавке ако количине са којима конкурише нису одобрене од стране дирекције предузећа у Београду. И то је прихватљиво. Међутим, у току две године, количине су одобраване (а без одобрења нема учешћа) крајем лета, а до тада је Институт већ требало да спроведе поступак набавке угља за грејну сезону. Тада РБ Колубара није могла да учествује на расписаном тендеру, јер није имала одобрење, а набавку угља замало да ершимо из рудника угља у Обилићу (Косово). По цени која је виша од цене угља у Колубари, са вишеструко већом територијалном удаљеношћу и наравно несигурношћу континуираног снабдевања. Напомена: Рудници угља не ерше испоруку.</p> <p>Е сад се ситуација драстично променила !? Па тако имајући у виду да рецимо ЈП ПЕУ Ресавица нема производњу угља (ни за потребе грејања своји капацитета и за своје запослене), а Костолац производи угљ за потребе ТЕ (чији угљ узгред буди речено и не одговара ветеранима од котлова које Институт има), једини могући</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>– преостали понуђач на територији Републике Србије је РБ Колубара.</p> <p>Дакле угаљ набављамо од Колубаре, тако што ћемо да је изаберемо на јавној набавци као најповољнијег понуђача? Наравно да не !!</p> <p>Него Институту стигне на адресу обавештење ЈП ЕПС, огранак РБ Колубара, обавештење да је наведени субјект објавио Јавни позив за набавку угља правним лицима И предузетницима за сопствене потребе за период 01.02.2019 до 31.12.2019 године.</p> <p>А у јавном позиву: Расположиве количине по врстама угља, продајна документација, упутство за подношење пријаве, образац пријаве, изјава о испуњености услова, изјава да ћемо доставити средство обезбеђења по потписивању уговора, модел уговора И овлашћење за превозника.</p> <p>Доказ: Обавештење ЈП ЕПС, огранак РБ Колубара од 16.01.2019 Јавни Позив</p> <p>Е сад дилема: Ако не поднесемо пријаву на јавни позив – нема угља од Колубаре (а угаљ треба), а ако поднесем кршим Закон о јавним набавкама – кршим начела обезбеђења конкуренције, једнакост понуђача, а преговарамо и договарамо се (кривична и материјална одговорност) са могућим понуђачем у поступку јавне</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>набавке. Осим тога позив подразумева количине за период 01.02.2019-31.12.2019. А шта после? Грејна сезона траје од октобра до краја марта. Имајући у виду врсту угља која се користи у котловима, карактеристике (степен самозапалљивости) и временске карактеристике (топло време у току летње сезоне) није могуће лагеровати (иако има услова у депоу и складишту котланице) већу количину од 50 -80 тона угља. Значи у јануару нове године поново јавни позив, поново учешће на истом, поново кршење Закона о јавним набавкама ?!</p> <p>Или то, или нема угља .....</p> <p>А само смо хтели да угаљ који нам треба, ради грејања пословних зграда, набавимо од најближег рудника који га производи. Нечувено !!!</p> <p><b>Набавка електричне енергије</b></p> <p>Набавку електричне енергије (а посебно у виду имајући да Институт има резервисана средства по основу реактивне енергије за машине И уређаје) нецелесходно је вршити од било ког добављача осим од произвођача исте.</p> <p>У свим уговорима који се закључују са испоручиоцима електричне енергије (осим ЕПС, ЕМС) постоји клаузула која подразумева "резервно напејање" и цену која се примењује у том случају.</p>		



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>Ако испоручилац нема довољну количину електричне енергије (а исту није могуће лагеровати већ се обезбеђује расположивом количином на мрежи у датом тренутку), тада се уста обезбеђује од ЕПС-а, по ценама које важе приликом испоруке.</p> <p>Слично као и гориво..... Да ли тржиште подразумева уметање посредника између произвођача и корисника??</p> <p>Можда нисмо ни свесни колико је то у интересу, али .....</p> <p>Имајући у виду напред наведено Институт је Управи за јавне набавке упутио захтев за мишљење о следећем:</p> <p>Чланом 2. Закона о јавним набавкама предвиђено је:</p> <p>Наручилац у смислу овог закона је:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе;</li> <li>2) правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, уколико је испуњен неки од следећих услова: <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) да се више од 50 % финансира из средстава наручиоца;</li> <li>(2) да надзор над радом тог правног лица врши наручилац;</li> <li>(3) да више од половине чланова органа надзора или органа управљања тог правног лица именује наручилац.</li> </ol> </li> <li>3) (брисана)</li> </ol> <p>Влада на предлог министарства надлежног за послове финансија и</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>Управе за јавне набавке утерђује списак наручилаца из става 1. тачка 1) овог закона.</p> <p>Списак наручилаца објављује се у "Службеном гласнику Републике Србије" и на Порталу јавних набавки.</p> <p>Лица која нису на списку из става 2. овог члана, а која испуњавају услове из става 1. овог члана дужна су да примењују овај закон.</p> <p>1..Институт није основан ради задовољења потреба у општем интересу, већ као приредно друштво – ради стицања добити (чл. 2. Закона о привредним друштвима)</p> <p>2. Делатност института има трговински карактер (обзиром на учешће на тржишту);</p> <p>3.Право Института да обавља научноистраживачке послове од општег интереса, представља право стечено у поступку акредитације пред надлежним органом (Министарством за просвету, науку и технолошки развој), а не својство стечено оснивањем.</p> <p>4.Институт се из средстава наручиоца (по основу пројектног финансирања) финансира у износу од 4-5% оствареног укупног прихода у току године. Средства које Институт користи а у државној су својини, представљају удео у (имовини – капиталу) привредном друштву</p> <p>5.Назор над радом правног лица не врши наручилац, већ Скупштина</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>АД, у којој Република Србија има своје представнике сразмерно уделу у капиталу;</p> <p>6. Република Србија не врши именоване више од половине чланова органа надзора (надзорни одбор) и органа управљања (извршни одбор и генерални директор), већ то исто чини Скупштина избором чланова Надзорног одбора, а Надзорни одбор именованем чланова Извршног одбора и Генералног директора Института (двострано управљање ЗПД).</p> <p>7. У списку наручилаца које је Влада на предлог Министарства утердила (Сл. Гласник РС, бр. 97/2015) није уврштен Институт..</p> <p>8. Обзиром на наред наведено, постоји дилема да ли су испуњени услови из става 1. Члана 2. Закона.</p> <p>Међутим и да прихватимо да Институт има својство наручиоца у смислу одредби ЗЈН, поставља се питање његовог изузећа од примене истог.</p> <p>Наиме чланом 7. ЗЈН предвиђени су услови за изузеће од примене закона.</p> <p>Утерђује се да се одредбе овог закона не примењују на:</p> <p>Став 1. – набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности које су предмет јавне набавке.</p> <p>Став 6. – набавке добара и услуга</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје, као и ради пружања услуга или извођења радова на тржишту, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга или извођења радова за које ће та добра или услуге користити;</p> <p>Институт нема искључива или посебна (акредитација којом је утврђено право на бављење научноистраживачким радом од општег интереса не предствља искључиво или посебно право) права на продају добара односно на пружање услуга И извођење радова.</p>		
		<p>Наведено је констатовано и мишљењем Министарства финансија бр.011-00-00444/2010-27 од 15.10.2010 године, значи да набавку добара, услуга или радова врши због учешћа на тржишту, односно ради продаје, прераде и продаје, као и ради пружања услуга или извођења радова на тржишту. Ако исто врши ради учешћа на тржишту, стичу се услови за изузеће од примене од ЗЈН по основу чл. 7. Ст.1. Т.6 истог.</p> <p>Субјект ревизије може уважити да само у делу средстава добијених од Министарства за просвету, науку и технолошки развој РС по основу пројеката, има обавезу да као индиректни корисник буџетских средстава (у том износу и том</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>проценту учешћа у приходу) изради план набавки и приступи по њему за набавку услуга и добара везаних за реализацију обавеза по пројектима.</p> <p>Питање је да ли ће се План набавки формирати тако да се све предвиђене набавке врше у процентуалном износу који је индичан проценту учешћа индиректног буџетског финансирања у укупном приходу (нпр. 5% свих планираних набавки) или ће се план набавки формирати И набавке вршити само за добра, услуге или радове који се набављају ради извршења уговорних обавеза Института по уговорима закљученим са Министарством. Молимо управу за мишљење о напред наведеном у што краћем року.</p> <p>Мишљење Управе, по његовом добијању ћемо проследити ДРИ.</p>		

### 3. Резима налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка и тд али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства (овим се Друштво бави пре припремања наредног сета финансијских извештаја)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Друштво није организовало посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава, због чега је поступљено супротно одредбама члана 3. став 1. тачка 1) и члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, с обзиром да корисник јавних средстава има више од 250 запослених (просечан број запослених у току 2017. године је 298), као и одредбама члана 451. Закона о привредним друштвима и члана 48. Статута Друштва. Такође, утврђено је да Правилником о систематизацији радних места у Друштву, није систематизовано радно место интерног ревизора, као и да	У току новембра и децембра месеца рађене су измене и допуне Правилника о систематизацији којим је сада предвиђено и ново радно место интерног ревизора. Измењен Правилник о систематизацији и Правилник о раду дат је Министарству за науку и технолошки развој на одобрење. Када Институт буде добио одобрење за измене Правилника о систематизацији и када се стекну услови за запослење интерног ревизора расписујемо конкурс за пријем истог.	Лице које је одговорно за предузимање мере исправљања је Генерални директор.	Период у којем ће бити предузета мера исправљања је новембар и децембар 2018. године (када је рађено на измени Правилника о систематизацији и Правилника о раду и јануар 2019. када су предати правилници надлежном Министарству на одобрење. Трајаће све до стицања услова за пријем и сам пријем интерног ревизора. Када ће се комплетан поступак окончати заиста не можемо предвидети.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2.	<p>Друштво нема усвојену Повељу интерне ревизије.</p> <p>Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2017. години ороочавало новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом ороочавања вишкова новчаних средстава.</p>	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања утержене неправилности у будућем пословању су следеће:</p> <p>Институт ИМС је донео Правилник о بلاгајничком пословању и управљању новчаним средствима. У овом правилнику су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака при ороочавању новчаних средстава и прављењу белешке о поступку. Смањено да, иако није било прописано, заиста до сада није никад било неправилности у овом делу посла, па неће ни убудуће бити. Прво ороочавање новчаних средстава у 2019. години учињено је по одредбама наведеног правилника.</p> <p>Докази:</p> <p>Правилник о بلاгајничком пословању и управљању новчаним средствима; Прибављене четири понуде за ороочавање средстава и сачињен Извештај о избору најповољније понуде.</p>	<p>Лице одговорно за предузимање мере исправљања ове неправилности је финансијски директор Института ИМС.</p>	<p>Предузета мера исправљања се спроводи од 01.01.2019. године (то је почетак примене предметног Правилника о بلاгајничком пословању и управљању новчаним средствима).</p>
3.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, Друштво није донело интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување بلاгајничких докумената, вођење и чување بلاгајничке евиденције.</p>	<p>Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању су следеће:</p> <p>Вођење, благајне и чување بلاгајничке документације смо дефинисали у Правилнику о بلاгајничком пословању и управљању новчаним средствима. Наиме правилником је дефинисан и начин тестирања исправности</p>	<p>Лице које је одговорно за предузимање мере исправљања ове неправилности је Генерални директор и финансијски директор.</p>	<p>Период у којем је предузета мера исправљања је период рада на Правилнику о بلاгајничком пословању и управљању новчаним средствима, током новембра и децембра 2018., његово усвајање у јануару 2019. године и дефинисана примена од 01.01.2019. године.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.13 Напомена уз Извештај, Друштво није устројило аналитичку евиденцију за опрему добијену од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по основу научноистраживачких пројеката према врсти, количини и вредности, исказану у пословним књигама у износу од 7.698 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. Такође, Друштво није извршило вредносну обраду пописане наведене имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>благајне, као и чувања документације везане за благајничко пословање. Доказ: Правилник о благајничком пословању и управљању новчаним средствима; Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању је устројавање аналитичке евиденције опреме добијене од Министарства вредносно, као и пописивање исте, што је и урађено. Као доказ да је ова неправилност отклоњена, да је извршено билансирање опреме у оквиру ванбилансне евиденције, и да је урађен попис исте све је дато у прилогу Доказ: Пописне листе са Извештајем комисије за попис и другом пратећом документацијом</p>	<p>Лице које је одговорно за предузимање мере исправљања ове шеф неправилности је шеф рачуноводства за књижење опреме, а генерални директор за обављање попис .</p>	<p>Период у којем су предузете мере исправљања ове неправилности траје од новембра 2018. године закључно са првом половином јануара 2019. године</p>
5.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, Друштво је испоставило излазне рачуне у вредности од 8.405 хиљада динара са ПДВ-ом комитенту Централна путна лабораторија доо, Нови Сад, а по основу посла: праћења и испитивања квалитета производње асфалта и бетона и њихових производа, компонентних материјала који су саставни део коловозних конструкција и уградње слојева који су саставни део коловозних конструкција закључен је Споразум број 43-13948 од 29. септембра 2016.</p>	<p>Са централном путном лабораторијом доо, Нови Сад (у даљем тексту ЦПЛ), а по основу посла: праћења и испитивања квалитета производње асфалта и бетона и њихових производа, компонентних материјала који су саставни део коловозних конструкција и уградње слојева који су саставни део коловозних конструкција закључен је Споразум број 43-13948 од 29. септембра 2016.</p>	<p>Лице које је одговорно за предузимање мере исправљања ове неправилности је Генерални директор, финансијски директор и правна служба за форму склапања уговора.</p>	<p>Нажалост о периоду у којем ће бити предузета мера исправљања не можемо се нешто посебно изјаснити. Нисмо могли ову неправилност ретроактивно да исправимо. Међутим стекли смо високо искуство да будемо опрезни у будуће при склапању овакве врсте уговора. Сигурно да ћемо у будуће унапред предупредити да да се овакав случај не понови.</p>



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>саставни део коловозних конструкција и уградње слојева који су саставни део коловозних конструкција. На основу документације која нам је презентована и комуникације са руководством нисмо се могли уверити да наведени износ представља 50% од укупно реализованих уговорених услуга по Уговору број 02-821/5 од 22. новембра 2016. године закљученим са наручиоцем - ЈКП Београд-пут, Београд, како је одређено Споразумом о заједничком извршењу јавне набавке са друштвом Централна путна лабораторија доо, Нови Сад број 43-13948 од 29. септембра 2016. године односно на који начин је Друштво пратило реализацију Споразума.</p>	<p>Са ЈКП Београд-пут, Београд (у даљем тексту: Наручилац), и са ЦПП закључен је уговор број 02-821/5 од 22. новембра 2016. године. Овим су регулисана међусобна права и обавезе сваког од чланова групеу заједничкој понуди за извршење уговора у предмету јавне набавке број 61/2016. а" за потребе ЈКП "Београд-Пут", Драгослава Срејовића 8а, Београд. Уговорено је да ће ЦПП у име групе понуђача издавати Наручиоцу рачуне, привремене и окончане ситуације и примати од Наручиоца сва плаћања на рачун код „Ерсте банке“ АД Нови Сад број 340-33509-89. Уговорено је да ће ЦПП обавити 50% вредности укупно уговорених радова. Све што смо могли смо предузимали како би одговорили да ли нам је пренето тачно 50% од уплате (да сазнамо висину њихове наплате) и нисмо успели. Дошли смо до решења да у сличном случају убудуће уговором са Наручиоцем регулишемо да када Наручилац врши уплате једном од носилаца посла истовремено обавести друге учеснике по уговору о послу да је одређеног дана изврши уплату по рачуну број xxx на рачун носиоца посла у висини од xxx динара. Тим би смо знали да ли нам је пренета вредност обрађеног посла која нам припада.</p> <p>Покушавали смо од уговорних страна да сазнамо колико је до сада укупно вредносно извршена наплата јер сами да дођемо до тих података нисмо у стању. Да улазимо у неке</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије уочене су следеће неправилности:</p> <p>Правилником о раду (Пречишћен текст) број 2-16587/1 од 18. новембра 2016. године који је био у примени у 2017. години, није уређен елемент за обрачун и исплату основне зараде, што је супротно члану 107. став 3. Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, наиме чланом 32. поменутог Правилника о раду дефинисано да се коефицијенти за сва радна места одређених Правилником о систематизацији радних места утврђују Правилником о систематизацији радних места које доноси Извршни одбор Друштва.</p> <p>Чланом 34. став 4. Правилника о раду дефинисано је да запослени има право на одговарајућу</p>	<p>спорове са овим партнерима не бисмо јер ће нам требати и у будућој сарадњи.</p> <p>Докази:</p> <p>Споразум о заједничком извршењу јавне набавке</p> <p>Између Института ИМС и Централне путне лабораторије доо Нови Сад</p> <p>Уговор између Института ИМС и Централне путне лабораторије доо Нови Сад и ЈКО „Београд пут“ Београд</p> <p>Мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању су донете измене и допуне Правилника о раду и Правилника о систематизацији.</p> <p>1) Чланом 31. и 32. у предложеном тексту измена и допуна Правилника о раду број 2-16587/1 од 18. новембра 2016. године, наведена примедба је исправљена тако да постоје елементи за обрачун зараде, тако што је наведено колико износи вредност бода за коефицијент 1 за најједноставнији рад, а у чл.32. Правилника о раду за све послове из Правилника о систематизацији садржани су коефицијенти, што у претходном Правилнику није постојало, па се сада јасно може утврдити са којим се коефицијентом множи вредност бода да би се добио износ основне зараде за најједноставнији посао.</p> <p>2) Овај недостатак је откљоњен</p>	<p>Менаџмент је предузео мере и активности које су допринеле томе да су донете измене и допуне Правилника о раду као и измене и допуне Правилника о систематизацији. Такође, донет је и правилник о условима и начину утврђивања укупног појединачног доприноса запослених пословном успеху Института за испитивање материјала ад Београд и њихово награђивање.</p>	<p>Ове мере исправљања трају од почетка новембра 2018. године и трајаће у току јануара 2019. године.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>основу зараду коју оствари на основу цене рада, личног радног учинка и времена provedеног на раду што није у складу са чланом 107. став 1. Закона о раду, којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена provedеног на раду. Након поступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава Друштво је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Изменама и допунама Правилника о раду број 2-16587 од 11. новембра 2017. године изменило члан 40. којим се дефинишу нормативи за оцену радног учинка, на начин да је повећан проценат за који се може увећати зарада са 50% на 60% од основне зараде.</li> <li>- Појединим запосленима Анексима уговора о раду повећавало износ уговорене основне зараде (чија се висина чланом 4. Уговора о раду дефинише као производ коефицијента радног места и цене рада за најједноставнији рад), а да при том ти исти запослени нису у датом периоду напредовали или мењали радно место. Наведено није у складу са чланом 4. Закона о привременом</li> </ul>	<p>увођењем чл.32. у предлогу текста измена и допуна Правилника о раду, где је за свако радно место унет коефицијент који се множи са ередношћу бода и наравно, за фонд сати који запослени проведе на раду, исплаћује се основна уговорена зарада.</p> <p>3) Одговори по ставкама:</p> <p>А) Процент повећања је само констатација, а усклађивање се врши изменама и допунама Правилника о раду;</p> <p>Б) Затечено чињенично стање без основа за повећање је откљоњено доношењем Нацрта правилника о условима и начину утврђивања укупног и појединачног доприноса запослених пословном успеху и награђивање, који је имплементиран у текст предлога измена и допуна Правилника о раду број 2-16587 од 11. 11. 2017. године.</p> <p>Нарочито је уређен начин ередновања, бодовања и оцењивања чиме ће бити испуњени сви услови везани за критеријуме примања запослених.</p> <p>Докази:</p> <p>Измене и допуна Правилника о раду и Измене и допуна Правилника о систематизацији</p> <p>Правилник о условима и начину утврђивања укупног и појединачног доприноса запослених пословном успеху Института за испитивање материјала ад Београд и њихово награђивање</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је дефинисано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката, донет за време примене овог закона.</p>	<p>Одговор на недоследности по овој тачки даћемо истим редоследом по пасусима како стоји и у Извештају ДРИ.</p> <p>Описи послова требају бити садржани у Уговору о раду и то према одредбама члана 33. став 1. тачке 3. и 4. Закона о раду представља обавезан елемент Уговора о раду. Позивање у уговору на Правилник о систематизацији радних места није адекватно решење.</p> <p>Предлог мера: Анексима уговора о раду биће отклоњена ова неправилност, јер ће се у исте опис послова предвиђен Правилником о систематизацији унети сваком од заослених.</p> <p>Без обзира на уговорену зараду (која није ни могла бити повећана сходном применом Закона) свим запосленима</p>	<p>Менаџмент је предузео мере и активности које су допринеле томе да су донете измене и допуне правилника о раду као и измене и допуне Правилника о систематизацији. На основу измене предњих аката рађени су и анекси уговора о раду и водило се рачуна о најмањим пропустима које су отклоњене.</p>	<p>По природи другог процеса отклањања ових неправилности оне ће прећи и у другу половину јануара док сви запослени не потпишу коначне анексе уговора о раду са описима послова.</p>
7.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, на основу увида у обрачуне зарада за 2017. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:</p> <p>- У уговорима о раду које је закључивало Друштво са запосленима није навођена врста стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услови за обављање послова за које се закључује уговор о раду, као и опис послова које запослени треба да обављају, што није у складу са чланом 33. став 1. тачке 3. и 4. Закона о раду.</p> <p>- Друштво је за најмање 29 запослених уговорило основну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду у износу мањем од минималне зараде,</p>			

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>што није у складу са чланом 111. Закона о раду.</p> <p>- Друштво је вршило обрачун и исплату зарада по основу радног учинка на основу месечних спискова запослених потписаних и достављених финансијској служби од стране директора организационих јединица Друштва са утврђеним појединачним проценама увећања, а у поступку ревизије није презентована оцена о обављеном раду применом норматива из члана 40. Правилника о раду.</p> <p>- Друштво је за поједине запослене, који су послове обављали ван пословних просторија Друштва, обрачунавало и плаћало увећану зарadu по основу „услова рада“, која као елемент зараде за обављени рад и време проведено на раду није дефинисан Правилником о раду, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду.</p> <p>- Приликом обрачуна увећања зарада (по основу времена проведеног на раду (минулог рада), времена проведеног на раду на дан државног и верског празника, радног рада, рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад), рад у сменама) основицу за обрачун чинила је уговорена основна зарада увећана за део зараде по основу радног учинка и</p>	<p>је исплаћиван износ зараде који је једнак званично објављеном податку о минималној заради у Републици Србији, на основу Закона, а касније и на основу Одлуке.</p> <p>Ова примедба је отклоњена кроз доношење Нацрта правилника о условима и начину утврђивања укупног и појединачног доприноса запослених пословном успеху и награђивање, који је имплементиран у текст предлога измена и допуна Правилника о раду број 2-16587 од 11. новембра 2017. године.</p> <p>Наведена неправилност биће отклоњена тако што је категорија „услова рада“ унета у предлог измена и допуна Правилника о раду.</p> <p>Предлогом измена и допуна Правилника о раду и Нацрта правилника о условима и начину утврђивања укупног и појединачног доприноса запослених пословном успеху и награђивање, који је имплементиран у текст предлога измена и допуна Правилника о раду број 2-16587 од 11. новембра 2017. године., ова примедба је формално-правно отклоњена.</p> <p>Нацртом Правилника о условима и начину утврђивања укупног и појединачног доприноса запослених пословном успеху и награђивање који је имплементиран у текст предлога измена и допуна Правилника о раду број 2-16587 од 11. новембра 2017.</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>увећану зараду по основу „услова рада“. Такође, у основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) укључиван је и део зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (месечне бонусе). Наведено није у складу са чланом 41. став 3. а у вези члана 33. Правилника о раду и чланом 108. став 5. Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада.</p> <p>- Друштво је у 2017. години вршило исплату свим запосленима дела зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца (месечне бонусе) у укупном износу од 58.609 хиљада динара по основу одлука директора. Поменути одлукама, као ни другим актима Друштва, није дефинисан критеријум на основу ког се утврђује пословни успех, начин и период утврђивања пословног успеха, нити нам је достављена документација која представља подлогу за утврђивање пословног успеха, тако да није било могуће потврдити да је наведена исплата вршена на основу утврђеног пословног резултата.</p> <p>-Препоруком обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису узети укупни сати које</p>	<p>године, откљоњена је наведена примедба.</p> <p>За откљоњавање ове примедбе важи начин превазилажења насталих неправилности у обрачуну као и у случају неисплаћивања минималне зараде. Дакле све се може уназад извршити кроз корекцију зараде за претходни период.</p> <p>На овај начин запослени би били обештећени, а примедба откљоњена.</p> <p>За откљоњавање ове примедбе важи одговор и предлог мера из претходног случаја.</p> <p>Обзиром да је рад већ извршен, а зарада и увећање зараде исплаћено није могуће ретроактивно извршити корекције за 2017. годину.</p> <p>Предлог мера:</p> <p>Прековремени рад се има вршити на основу решења о прековременом раду.</p> <p>Решења ће се издавати за период од месец дана најдуже, а у решењу ће се навести и укупан број сати које запослени може радити у периоду за које се решење издаје.</p> <p>Треба размотрити и могућност прерасподеле радног времена.</p> <p>Не постоји могућност ретроактивног откљоњања појединачних аката који су издавани 2017. године. Убудуће ће се решења о прековременом раду издавати највише на рок од 30 дана.</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>је запослени провео на раду (сати прековременог рада и рад на дан државног и верског празника), већ само сати редовног рада, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду.</p> <p>-Приликом обрачуна накнада зараде за време одсуствовања са рада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора) у просек зарада запосленог за претходних 12 месеци није улазио и износ регреса за годишњи одмор, који према члану 29. став 4. Правилника о раду има карактер зараде запосленог и чланом 114. Закона о раду.</p> <p>-За двоје запослених који су примали накнаду за одсуство са рада ради неге детета, а који су у 12 месеци који претходе месецу у коме отпочиње коришћење одсуства учествовали на реализацији пројеката које наменски финансира Министарство просвете, науке и технолошког развоја, по решењима Градске управе Града Београда, секретаријата за социјалну заштиту обрачуната накнада у висини уговорене основне зараде запосленог, увећане по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу и увећану за бруто накнаду за рад истраживача на пројектима, што није у складу са</p>	<p>Закон о ограничавању броја запослених се не односи на Институт.</p> <p>Али уместо овако черсте формулације, треба ићи на то да, поштујући закон, није ершио ново запошљавање, већ је ангажовао људе на основу потребе извршења угворорних обавеза (учешће на пројектима) и добијања неопходних кадровских потенцијала за обављање послова на тржишту.</p> <p>Не видимо оправдање како можете спречити запошљавање у акционарском друштву, ако је то у циљу стицања добити. Привредно друштво се и оснива ради стицања добити. То би значило да се ограничавањем запошљавања суспендује Закон о привредним друштвима.</p> <p>Ова примедба је констатација ДРИ која не може да се исправи ретроактивно. Закон о раду дефинише да уколико запосленом не може да се омогући коришћење годишњег одмора за претходну годину до 30.06. текуће године, послодавац је дужан да неискоришћен број дана запосленом исплати. Ова исплата има третман накнаде штете.</p> <p>Обзиром да запосленима није исплаћена накнада штете, али је омогућено коришћење дана, не постоји основ за накнаду штете.</p> <p>Докази: Измене и допуне Правилника о раду</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>чланом 11. став 1. Закона о финансијској подршци породице са децом.</p> <p>-У поступку ревизије је утврђено да је 51 запослени радио прековремено дуже од осам часова недељно, на месечном нивоу више од 32 сата, што није у складу са чланом 53. Закона о раду.</p> <p>- Издавана су решења за прековремени рад и рад викендом за периоде од месец дана, у неким случајевима и за период од годину дана, што није у складу са чланом 14. Правилника о раду и чланом 53. Закона о раду.</p> <p>-У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у току 2017. године био већи од 10 % укупног броја запослених, што је супротно члану 27е став 36. Закона о буџетском систему.</p> <p>-У јануару 2017. године 52 запослених је користило дане другог дела годишњег одмора добијене по решењу за календарску 2015. годину, што није у складу са чланом 73. Закона о раду у ком је дефинисано да ако запослени користи годишњи одмор у деловима остатак годишњег одмора мора искористити најкасније до 30. јуна наредне године.</p>	<p>(дат као прилог уз тачку б)</p> <p>Правилник о условима и начину утврђивања укупног и појединачног доприноса запослених пословном успеху Института за испитивање материјала ад Београд и њихово награђивање (дат као прилог уз тачку б)</p> <p>Анекс уговора о раду</p> <p>Један примерак обрачуна да личног дохода као доказ:</p> <p>-за обрачун минулог рада где се види да није обухваћен део доприноса пословном успеху послодавца, -да се види обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) да су узети укупни сати које је запослени провео на раду</p> <p>-обрачуна зарада за време одсуствовања са рада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора) у просек зарада запосленог за претходних 12 месеци да је ушао износ регреса за годишњи одмор,</p>		



РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је идентификован одређени број уговора о делу закључен са лицима ради обављања послова који су у оквиру делатности Друштва, а у неким је и у оквиру описа посла који се уговара навођена и ознака радног места из Правилника о систематизацији. Наведено није у складу са чланом 199. Закона о раду.</p> <p>Такође, Друштво је у 2017. години закључило уговор о ауторском делу који се сагласно члану 2. Закона о ауторском и сродним правима не може сматрати ауторским делом, јер је наведени посао у оквиру делатности Друштва.</p>	<p>Законом о раду јасно је дефинисано да се лица по основу Уговора о делу могу ангажовати само за послове и радне задатке који нису обухваћени Правилником о систематизацији радних места.</p> <p>Ово је констатација и не постоји могућност отклањања неправилности, осим да се не евидентира још оваких случајева у периоду након извршене ревизије.</p>	<p>Лица одговорна за наведене пропусте су из правне службе на челу са директором који су имали за циљ обављање посла и очувања угледа Института ИМС.</p>	<p>Ове неправилности се више неће понављати, па немају ни рок исправке.</p> <p>констатоване</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило запосленима умањење основице за обрачун и исплату плата за 10% која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, чиме је поступило супротно одредбама члана 5. наведеног закона.</p> <p>Друштво у 2017. години на рачун јавних прихода Републике Србије није уплатило разлику укупног износа обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа обрачунатих применом основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, већ је исплатио износ од 20.181 хиљаде динара који чини бруто разлику између нето основне зараде за редован рад која није умањена и нето основне зараде за редован рад увећане за 10%, чиме је поступило супротно одредбама члана 7. става 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p> <p>Такође, у поступку ревизије је утврђено да Друштво није</p>	<p>Друштво је отклонило неправилност тако што је уз понуду за закључење Анекса уговора о раду доставило анексе уговора о раду којим је утврђена зарада запослених умањена за 10 % у односу на зараду у октобру месецу 2014. године.</p> <p>Институт није у 2017. години на рачун јавних прихода Републике Србије уплатио разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, већ је обрачунао и уплатио више него што је требало (није поступио у складу са чланом 5 и 7 наведеног закона)</p> <p>У току је промена рачуноводственог програма у којем се изнета неправилност бити отклоњена. Иначе у постојећем програму то је немогуће урадити.</p> <p>Како је одлукама скупштине и надзорног одбора утврђена накнада за рад чланова Надзорног и Извршног одбора Института, која је везана за процентуални износ у односу на просечну зараду Института која је исплаћена у месецу који претходи месецу у ком се исплата накнаде, то проистиче да ће умањењем укупне просечно исплаћене зараде на нивоу Института уједно бити смањена и основица за исплату накнаде</p>	<p>За невршење умањења зараде одговорно је руководство Института.</p> <p>За више уплаћен износ на на рачун јавних прихода Републике Србије такође је одговорно руководство.</p>	<p>Неодоследности које се тичу обрачуна израчунавања износа за уплату на рачун јавних прихода Републике Србије другим методом која се разликује од постојеће биће отклоњен по завршетку новог програма који очекујемо да почне да функционише исплатом зарада за јануар 2019 године.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>извршило умањење накнаде за рад члановима Надзорног и Извршног одбора за 10%, чиме је поступило супротно одредбама члана 6., а у вези члана 3. став 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата. Такође, Друштво није уплатило у буџет Републике Србије разлику између укупног износа накнада који није умањен и укупног износа накнада који је обрачунат са умањењем, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата. По наведеном основу Друштво није уплатило у буџет Републике Србије износ од 868 хиљада динара.</p>	<p>чланова ових колегијалних тела.</p> <p>Предлог мера:</p> <p>Одлуком Надзорног одбора биће утврђен новчани износ накнаде, који ће се, уз умањење предвиђено законом, исплаћивати члановима Надзорног и Извршног одбора.</p>		
10.	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.9 Напомена уз Извештај, Друштво трошкове репрезентације у сопственим просторијама (бифе) евидентира одмах приликом набавке од добављача, а за исте није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, нема утврђене нормативе, није вршен попис, нити постоји евиденција о набавци, потрошњи и стању материјала у сопственим просторијама (бифе) на дан 31. децембра 2017. године.</p> <p>Такође, Друштво нема интерни акт којим су дефинисани начин коришћења средстава за репрезентацију,</p>	<p>Институт је донео Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације. Правилником је регулисано да Институт води аналитику трошкова репрезентације у сопственим просторијама по врсти, количини и вредности. Дефинисано је да на крају сваког извештајног периода комисија ради попис набављеног, а непопрошеног репрезентативног материјала.</p> <p>На крају 2018. године урађен је попис непопрошеног материјала, а у 2019. години се воде у пословним књигама посебно трошкови бифеа.</p> <p>Доказ: -Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, спонзорства,</p>	<p>Сви пропусти који су се могли отклонити, руководство је отклонило.</p>	<p>Руководство ће и даље да предузима мере у циљу унапређења евиденција и редуковања ових трошкова.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11.	<p>као и начин доказивања пословних сврха оваквих расхода.</p> <p>Као што је објашњено под тачком 6.2.10 Напомена уз Извештај, Друштво је без сагласности Народне банке Србије држало девизе на рачуну код банке у иностранству (Република Српска). Такође, Друштво није по уплати девиза на рачун код банке у иностранству по основу судског решења пренело уплаћена средства у целости на рачун код банке у Републици Србији.</p> <p>Наведено поступање Друштва је супротно члану 27. став 2. Закона о девизном пословању, као и члану 3. став 10. и члану 6. став 3. Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству.</p>	<p>донаторства и репрезентације -Пописна листа непотрошених производа у бифеу на дан 31.12.2018. године.</p> <p>Поступак по тужби Института против Републике Српске ради дуга пред Основним судом у Бања Луци (ако изузмимо покушај медијације) трајао је од 25.01.2008 године када је одржано припремно рочиште а закључно са 06.06.2008 године када је донета пресуда. <b>Дакле непуних пет месеци.</b> Пресудом је утврђено да је Република Српска дужна Институту да у року од 30 дана уплати износ од 192.795,15 км са законском затезном каматом за период 31.12.2000 од 18.05.2001 године, да плати законску затезну камату за износ од 192.795,15 км по стопи која се плаћа на неорочене штедне улоге у ДЕМ валути у мјесту испуњења обавезе, а од 19.05.2001 године па до исплате на износ од 192.795,15 км законску затезну камату, те да накнади трошкове поступка у износу од 8.270 км.</p> <p>У поступку по жалби Републике Српске Окружни суд у Бања Луци доноси пресуду 14.11.2008 године којом одбија жалбу. Посебно је „занимљиво“ што је пресудом Окружни суд одбио одбио као неоснован захтев Републике Српске која је тражила да предметно потраживање, обзиром да је настало до 31.12.2002 године, представља унутрашњи дуг према</p>	<p>Лица која су одговорна за исправљање одејања овог догађаја су Директор, и Финансијски директор.</p>	<p>Чињеница је да посао окончан и да се никакве мере не могу предузети у циљу било какве модификације одејања догађаја. Рачун угашен и наплата окончана.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>одредбама Закона о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга РС.</p> <p>Преостепени и другостепени поступак су трајали од 25.01.2008 до 14.11.2008 године (<b>дакле непуних десет месеци</b>) и у њима су донете пресуде којима се утврђује постојање дуговања од стране Републике Српске према Институту и обавезује да Република Српска исто плати у року од 30 дана.</p> <p>Како Република Српска није исто измирила по основу правоснажне пресуде Окружног суда у Бања Луци, покренут је извршни поступак. На основу предлога за извршење од 01.06.2010 године Основни суд у Бања Луци доноси решење о извршењу дана 05.07.2010 године.</p> <p>Поступак је на основу жалби извршног дужника Републике Српске трајао до 08.02.2013 године, када су све жалбе одбијене, али је на основу Закона о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга РС, утврђено да наведено дуговање представља унутрашњи дуг (иако Институт није регистрован, нити има огранак, у Републици Српској) и да се исто има исплатити издавањем дугорочних обезбница према слиједелим условима: са роком доспјећа од 14 година, исплатом у 10 једнаких рата, почев од девете године прије крајњег датума доспјећа са годишњом каматом у висини од 1,5% правом пријевременог откупа.</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>Извршни поступак (који служи да се принудним путем изврши пресуда суда) трајао је <b>две године и осам месеци</b>. Осим трајања поступка, у истом је промењено средство и начин извршења тако да уместо дуговања у новцу које је било одређено пресудом Основног суда у Бања Луци исто се има исплатити у обвезницама.</p> <p>Како је Република Српска своју обавезу измиривања дуга требало изврши издавањем обвезница, а Институт не може исте користити за измиривање обавеза у Републици Српској, јер није регистрован у тој земљи, Институт је према најави да ће се деонице издати, потписао уговор о берзанском посредовању са фирмом Монет брокер ад из Бања Луке ради заступања на берзи у пословима берзанског посредовања ради продаје хартија од вредности.</p> <p>Тај рачун је постао активан тек 02.10.2017 године (две године након отварања) када су на њега уплаћена средства по основу пресуде Основног суда у Бања Луци.</p> <p>Захтев за затварање – гашење рачуна поднет је 30.11.2017 године (месеци и 28 дана) након прева трансакције која је обављена преко њега.</p> <p>Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу</p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>држати девизије на рачуну код банке у иностранству, дефинисано је:</p> <p>Тачка 3.</p> <p>Подтачка 7а) за наплате по основу продаје хартија од вредности у иностранству и по основу прихода од хартија од вредности купљених у иностранству у складу с чланом 13. Закона о девизном пословању – на основу извода из прописа односне земље на основу ког је држање девиза на рачуну код банке у иностранству услов за ову наплату;</p> <p>Подтачка 10) за наплате по судском решењу у иностранству ако је тим решењем условљено да се наплата врши преко рачуна код стране банке – на основу копије судског решења;</p> <p>Дакле девизије се могу држати по основу напред наведеног. С тим што рачун није отворен ради „држања“ девиза на рачуну, већ ради наплате по судском решењу, продајом хартија од вредности, ради намирења унутрашњег дуга стране земље.</p> <p>Докази;</p> <p>-ПРЕСУДА ОСНОВНОГ СУДА У БАЊА ЛУЦИ број 11 71 Пс 003526 05 Пс од дана 06.06.2008 године</p> <p>-ПРЕСУДА ОКРУЖНОГ СУД-а У БАЊА ЛУЦИ број: 71 0 Пс 003 525 08 Пж од дана, 14.11.2008.године</p> <p>-Предлог за Извршење предам Основном суду у Бања Луци од 05.07.2010 године</p> <p>-<b>РЈЕШЕЊЕ ОСНОВНОГ СУДА У</b></p>		

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	
12.	Као што је објашњено под тачком 6.2.15 Напомена уз Извештај Друштво нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације.	<p>Институт је донео Правилник о прошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације.</p> <p>Правилником је регулисано да сви примаоци новчаних средстава за реализацију својих пројеката са Институтом ИМС закључују Уговор о донацији који јасно прецизира права и обавезе страна потписница као и обавезу примаоца средстава да у назначеном року Институту ИМС достави Извештај о наменски утрошеним средствима одобрених Уговором.</p> <p>Доказ: Копија Правилника о прошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације.</p>	<p>БАЊА ЛУЦИ Број: 71 О Ип 088981 10 Ип од дана 14.06.2012.</p> <p>-РЕШЕЊЕ ОКРУЖНОГ СУДА У БАЊА ЛУЦИ Број: 71 О И 088981 12 Гж од дана, 08.02.2013.године</p> <p>-Уговор закључен дана 28.10.2015.године са Адвокатом [REDACTED] адвокат из Бања Луке</p>	<p>Директор је предузео све мере да се донесу сва акта која су, због недовољне пажње, недостајала, па и овај акт.</p>	<p>Правилник је донет тако да даљих активности по овој тачки нема.</p>



Напомене\*\*\*

Сви налози за књижење који су означени као прилози, у циљу поткрепљења одговора биће дати после седнице Надзорног одбора која се одржава крајем јануара а на којој се доносе одговарајуће одлуке. По донетим одлукама у пословним књигама ће бити прокњижени резултати истех и одмах наредног дана доставићемо као додатак Одазивном извештају ДРИ.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима које се тичу одлука о попису пописа доставићемо наредног дана након одржане седнице Надзорног одбора на којем се усваја попис.

Прилоге уз тачку 10 и 11 ПРИОРИТЕТЕ 2 – Налази у ревизији финансијских извештај ( Попис недовршених производа и услуга; Обрачун / процена недовршених услуга и производа; и Налози за књижење обрачуна) због комплексности посла и усаглашавања са инвеститорима) биће достављени после 28 јануара 2019. године.

Генерални директор  
Венцислав Грабулов





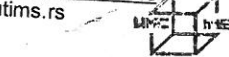


**INSTITUT IMS AD  
BEOGRAD**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 08 FEB 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	482/2018-ФФ		

Institut IMS a. d.  
Beograd, Bulevar vojvode Mišića 43  
tel: (011) 2650 322  
fax: (011) 3692 772, 3692 782  
e-mail: office@institutims.rs  
www.institutims.rs



**ИНСТИТУТ ИМС АД**

Бр 2-1848

08. 02. 2019 год.  
Београд, Булевар војводе Мишића 43

У својству овлашћеног лица Института за испитивање материјала а.д. Београд, на ваш захтев достављам следеће:

**ПРЕДМЕТ: Допуна одазивног извештаја**

Поштовани

Сходно Вашем захтеву од 07.02.2018 године достављамо прилоге по тачкама (како су наведене у захтеву) од р.бр.1 до р.бр.30.

Податке под тачком 32. ћемо доставити електронски, кад нам службеник информатике повуче и систематизује исте.

Податке под тачком 33. тј. податке о зарадама за фебруар и март ћемо доставити после извршених исплата.

За све евентуалне нејасноће и неопходна образложења свих достављених прилога стојимо на располагању.

Прилог:

- Документација по ставкама од 1-30.

Институт за испитивање материјала ад  
Генерални директор

Др Венцислав Грабулов дипл. инж

materijali  
metali i energetika  
putevi i geotecnika  
konstrukcije i prednaprezanje





INSTITUT IMS AD  
BEOGRAD

Institut IMS a. d.  
Beograd, Bulevar vojvode Mišića 43  
tel: (011) 2650 322  
fax: (011) 3692 772, 3692 782  
e-mail: [office@institutims.rs](mailto:office@institutims.rs)  
[www.institutims.rs](http://www.institutims.rs)

REPUBLIKA SRBIJA  
Državna revizorska institucija  
Sektor za reviziju Javnih preduzeća  
11000 Beograd, ul. Mekenzijska

INSTITUT IMS AD  
Br. 2-2062  
13. 02. 2019. GOD.  
Beograd, Bulevar vojvode Mišića 43

Veza: 400-482/2018-06/9

**Predmet: Dopuna Odazivnog izveštaja**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 14 FEB 2019			
Срп. Јед.	Бр. 1	Прилог	Вредност
400-482/2018-06/9			

Poštovani

Dana 12.02.2018 godine održana je sednica Izvršnog odbora Instituta IMS ad na kojoj su usvojeni:

- Izmene i dopune Pravilnika o radu Instituta za ispitivanje materijala ad Beograd br.2-16587 od 18.11.2016 godine;
- Pravilnik o uslovima i načinu utvrđivanja ukupnog i pojedinačnog doprinosa zaposlenih poslovnom uspehu Instituta IMS i njihovo nagrađivanje.

Shodno najavi u Odazivnom izveštaju koji je predat dana 24.01.2019 godine, da će se navedeni pravilnici usvajati nakon saglasnosti osnivača, a koja je dobijena 07.02.2019 godine, u prilogu dostavljamo:

- odluku Izvršnog odbora br.2-2 / 2019 -02 od 12.02.2019
- Izmene i dopune Pravilnika o radu Instituta br.2-1987 od 12.02.2019
- prečišćeni tekst Pravilnika o radu br.2-1987/1 od 12.02.2019
- odluku Izvršnog odbora br.3-2 / 2019-02 od 12.02.2019
- Pravilnik o uslovima i načinu utvrđivanja ukupnog i pojedinačnog doprinosa zaposlenih poslovnom uspehu Instituta za ispitivanje materijala ad Beograd i njihovo nagrađivanje br.2-1988 od 12.02.2019 godine

Prilog: - izvod iz zapisnika br.2-1986/2 od 12.02.2019

- izvod iz zapisnika br.2-1986/3 od 12.02.2019
- Izmene i dopune Pravilnika o radu br.2-1987
- Prečišćeni tekst Pravilnika o radu br.2-1987/1
- Pravnik o uslovima i načinu .....br.2-1988

Institut za ispitivanje materijala ad  
Generalni direktor

dr. Vencislav Grabulov dipl. ing



materijali  
metali i energetika  
putevi i geotehnika  
konstrukcije i prednaprezanje



ПРИМЉЕНО: 27 FEB 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	482	2018-06	

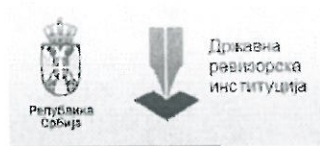
ИНСТИТУТ ИМС АД  
Бр 2-269  
27.02.2019 год  
Београд, Булевар војводе Мишића 43



Ул. Булевар Војводе Мишића бр.43, Београд

## ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

У ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ  
МАТЕРИЈАЛА АД, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ



Београд, фебруар 2019

**Ул. Булевар Војводе Мишића бр.43, Београд**

1) У складу са Закључком о спровођењу ревизије, Државна Ревизорска институција је извршила ревизију ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД за период 01. 01. 2017 – 31.12. 2017. године.

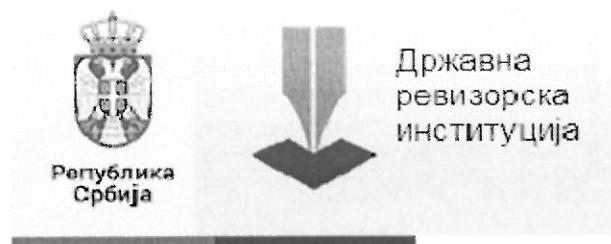
2) Након спроведеног поступка ревизије Директору је достављен извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД за 2017. годину.

3) Директору је одређен рок од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја, за подношење одазивног извештаја, те у складу са тим, подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности са следећим садржајем:

- опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом (онако како је дато у извештају);
- опис / приказивање мера исправљања;
- навођење прилога који се дају као докази уз овај извештај.

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

Одазивни извештај са доказима је достављен 24 јануара 2019. године. Накнадно су достављени докази који су били условљени седницом Надзорног одбора која је одражана 30 јануара 2019. Накнадним прегледом Одазивног извештаја констатоване су одређене неправилности које овом допуном исправљамо и исправке достављамо ДРИ 18 фебруара 2019 године.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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 ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД, са седиштем у Ул. Булевар Војводе Мишића бр.43, Београд, подноси

### ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД за период 01. 01. 2017. – 31.12. 2017. године (предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-482/2018-06/9 Београд, 24. октобар 2018. године I

### Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

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	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3.	У Одазивном извештају од 24 јануара 2019 у опису мера исправљања у оквиру Неправилности исказане под тачком 3 наведено је следеће. „Процена котларнице -Уједно дајемо и налог за књижење процене“. Што треба обрисати.	Брише се: -Процена котларнице -Уједно дајемо и налог за књижење процене.		



### 3. Резима налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	У оквиру тачке 1 у опису мера исправљања у другом пасусу је наведено „Писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво донете су накнадно и усвојене су од стране Надзорног одбора“.	Исправка је урађена тако да је термин „Назорни одбор“ замењен са термином „Генерални директор“ тако да пасус гласи: Писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво донете су накнадно и усвојене су од стране Генералног директора.		

### 3. Резима налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка и тд али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства (овим се Друштво бави пре припремања наредног сета финансијских извештаја)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
7.	<p>У тачки 7 Опис мера исправљања употребљен је погрешно следећи назив: „Правилник о раду број 2-16587 од 11. новембра 2017. године“.</p> <p>Уместо „Правилник о раду број 2-16587/1 од 18 новембра 2016. године“.</p>	<p>У следећим пасусима исправљамо грешку дату у Одазивном извештају тако што „Правилник о раду број 2-16587 од 11. новембра 2017. године“. Заменајуемо са „Правилник о раду број 2-16587/1 од 18 новембра 2016. године“.</p> <p>Ова примедба је откљоњена кроз доношење Нацрта правилника о условима и начину утврђивања укупног и појединачног доприноса запослених пословном успеху и награђивање, који је имплементиран у текст предлога измена и допуна „Правилник о раду број 2-16587/1 од 18 новембра 2016. године“.</p> <p>„Правилника о раду број 2-16587/1 од 18 новембра 2016. године“.</p> <p>„Правилник о раду број 2-16587/1 од 18 новембра 2016. године“.</p> <p>„Правилник о раду број 2-16587/1 од 18 новембра 2016. године“ године, откљоњена је наведена примедба.</p> <p>Остали пасуси ове тачке остају исти како су дати у Одазивном извештају од 24 јануара 2019.</p>		


  
 Генерални директор  
 Венцислав Грабулов





INSTITUT IMS AD  
BEOGRAD

износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и извод са текућег рачуна са кога се види уплата на рачун јавних прихода Републике Србије.

Уједно најављујемо да ће због обимности Преглед запослених на одређено и неодређено по месецима на нивоу Института за 2018. годину, јануар, фебруар и март 2019. године (не списак запослених по организационим јединицама) и за децембар 2018. године списак запослених на одређено време. Све уговоре (уговори на одређено, привремени и повремени, уговори о делу и ауторски) за запослене који су радили у јануару, фебруару и марту 2019. Године, бити достављен накнадно, а најкасније до 19.06.2019 године.

*Прилог: све напред наведено, специфицирано према захтеву*

Институт за испитивање материјала ад  
Генерални директор


др Венцислав Грабулов, дипл.инж.



INSTITUT IMS AD  
BEOGRAD

Institut IMS a. d.  
Beograd, Bulevar vojvode Mišića 43  
tel: (011) 2650 322  
fax: (011) 3692 772, 3692 782  
e-mail: [office@institutims.rs](mailto:office@institutims.rs)  
[www.institutims.rs](http://www.institutims.rs)

Република Србија

Државна ревизорска институција

Сектор за ревизију Јавних предузећа

11000 Београд

наш знак:

ваш знак:

датум:

ИНСТИТУТ ИМС АД  
Бр. 2-9206  
21. 06. 2019.  
20. ГОД.  
Београд, Булевар војводе Мишића 43

Веза: 400-482/2018-06/9 од 24. 10. 2018 год.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

Предмет: Достављање података по захтеву

ПРИМЉЕНО: 21 JUN 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-482/2018-06		

Поштовани,

На Ваш захтев од 31.05.2019 године, а како смо у нашем допису од 14.06.2019 године и најавили, овим путем накнадно достављамо Преглед запослених на одређено и неодређено по месецима на нивоу Института за 2018. годину, јануар, фебруар и март 2019. године (не списак запослених по организационим јединицама) и за децембар 2018. године списак запослених на одређено време. Све уговоре (уговори на одређено, привремени и повремени, уговори о делу и ауторски) за запослене који су радили у јануару, фебруару и марту 2019. Године.

Уједно Вас обавештавамо да је у складу са препорукама из вашег извештаја, дана 21.06.2019 године преко (ресорног) Министарства просвете, науке и технолошког развоја, затражена сагласност Владе за ново запошљавање код корисника јавних средстава. У прилогу такође достављамо доказ о предаји захтева.

**Прилог:** - све напред наведено, специфицирано према вашем захтеву

- Захтев за сагласност бр.2-9198 од 21.06.2019 године

Институт за испитивање материјала ад

Генерални директор



др Венцислав Грабулов, дипл.инж.

materijali  
metali i energetika  
putevi i geotehnika  
konstrukcije i prednaprezanje





INSTITUT IMS AD  
BEOGRAD

Institut IMS a. d.  
Beograd, Bulevar vojvode Mišića 43  
tel: (011) 2650 322  
fax: (011) 3692 772, 3692 782  
e-mail: [office@institutims.rs](mailto:office@institutims.rs)  
[www.institutims.rs](http://www.institutims.rs)

Република Србија

Државна ревизорска институција

Сектор за ревизију Јавних предузећа

11000 Београд

наш знак:

ваш знак:

датум:



ИНСТИТУТ ИМС АД

Бр. 2-9206  
21. 06. 2019

20. ГОД.  
Београд, Булевар војводе Мишића 43

Вежа: 400-482/2018-06/9 од 21. 10. 2018 год

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

**Предмет: Достављање података по захтеву**

Поштовани,

На Ваш захтев од 31.05.2019 године, а како смо у нашем допису од 14.06.2019 године и најавили, овим путем накнадно достављамо Преглед запослених на одређено и неодређено по месецима на нивоу Института за 2018. годину, јануар, фебруар и март 2019. године (не списак запослених по организационим јединицама) и за децембар 2018. године списак запослених на одређено време. Све уговоре (уговори на одређено, привремени и повремени, уговори о делу и ауторски) за запослене који су радили у јануару, фебруару и марту 2019. Године.

Уједно Вас обавештавамо да је у складу са препорукама из вашег извештаја, дана 21.06.2019 године преко (ресорног) Министарства просвете, науке и технолошког развоја, затражена сагласност Владе за ново запошљавање код корисника јавних средстава. У прилогу такође достављамо доказ о предаји захтева.

**Прилог:** - све напред наведено, специфицирано према вашем захтеву

- Захтев за сагласност бр.2-9198 од 21.06.2019 године

Институт за испитивање материјала ад

Генерални директор



др Венцислав Грабулов, дипл.инж.

materijali  
metali i energetika  
putevi i geotehnika  
konstrukcije i prednaprezanje

