



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД**

**Број: 400-482/2018-06/12
Београд, 16. децембар 2019. године**

Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Интерна финансијска контрола	3
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	3
2.1.2. Интерна ревизија	4
2.2. Биланс стања	5
2.2.1. Нематеријална имовина	5
2.2.2. Некретнине, постројења и опреме	6
2.2.3. Дугорочни финансијски пласмани	12
2.2.4. Дугорочна потраживања	13
2.2.5. Залихе	13
2.2.6. Друга потраживања	18
2.2.7. Краткорочни финансијски пласмани	20
2.2.8. Готовински еквиваленти и готовина	21
2.2.9. Капитал	22
2.2.10. Ванбилансна имовина	24
2.2.11. Дугорочна резервисања	25
2.3. Биланс успеха	26
2.3.1. Приходи од продаје производа и услуга	26
2.3.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	32
2.3.3. Трошкови производних услуга	43
2.3.4. Нематеријални трошкови	45
2.3.5. Финансијски приходи	46
2.3.6. Остали расходи	48
2.3.7. Нето добитак	50
2.4. Извештај о токовима готовине	50
2.5. Напомене уз финансијске извештаје	51
2.6. Јавне набавке	51
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	65

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд за 2017. годину број: 400-482/2018-06/9 од 24. октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење с резервом на финансијске извештаје и мишљење с резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд (у даљем тексту: Институт) захтевала достављање одазивног извештаја.

Институт за испитивање материјала акционарско друштво, Београд је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, генерални директор Института.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва:

- Није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

- Није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године, као и у допунама Одазивног извештаја, Друштво је навело да је у поступку ревизије отклонило ову неправилност, да је Директор Друштва 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.

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. Такође, Друштво наводи да су урадили Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину и доставили Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

-Интерна процедура за управљање ризицима ИМС-а заведена под бројем 2-17926 од 18. децембра 2018;

- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину, заведен под бројем 2-851 од 21. јануара 2019. године;

- Документ о предаји Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину, заведен под бројем 2-851 од 21. јануара 2019. године, Министарству финансија Републике Србије – сектор за интерну контролу и интерну ревизију, заведен под бројем 2-854 од 21. јануара 2019. године.

У поступку ревизије Директор Друштва је донео Стратегију управљања ризицима, као и Регистар ризика којим су утврђени ризици, њихов утицај, вероватноћа, степен ризика, одговор на ризик, мере за управљање ризицима, рок за извршење мере и одговорна особа, а оценом Одазивног извештаја утврђено је да је донета Интерна процедура за управљање ризицима и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину, који је предат Министарству финансија Републике Србије – сектор за интерну контролу и интерну ревизију.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

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 Друштво нема усвојену Повељу интерне ревизије.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да су у току новембра и децембра месеца рађене 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 расписаћемо конкурс за пријем истог.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- Правилник о систематизацији послова број 2-999/1 од 23. јануара 2019. године;
- Захтев за сагласност на измене и допуне Правилника о раду Института заведен под бројем 2-2001 од 23. јануара 2019. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Друштво није измењеним Правилником о систематизацији организовало интерну ревизију као функционално независну организациону јединицу у оквиру корисника јавних средстава, већ је само систематизовало радно место интерног ревизора са једним извршиоцем.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Нематеријална имовина

2.2.1.1. Опис неправилности

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 набавне 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело 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.

Такође, Друштво наводи да је формирана комисија која је извршила попис према упутствима директора број 2-16845 од 04. децембра 2018 године, са стањем на дан 31. децембра 2018 године, као и са стањем на дан 31. децембра 2017. године. Задатак комисије је био да изврши попис и да изврши тестирање вредности нематеријалне имовине на дан 01. јануара 2018. године. Комисија је све задатке у целости одрадила и поднела одговарајуће извештаје. Извршила је попис на дан 31. децембра 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. децембра 2018. године и дала предлог да се све вредности које се односе на програм Керио које датирају из ранијих година, а тај програм се више не користи, нити доноси било какве користи Институту ИМС, искњиже из пословних књига.

Књиговодствени програм који се користи као и АутоСАД су процењени и даље се воде у пословним књигама.

Друштво је уз Одазивни извештај и допуну Одазивног извештаја доставило:

- Одлука о попису и образовању комисије за попис број 2-16845 од 04. децембра 2018. године и Одлука о попису и образовању комисије за попис број 2-17925 од 18. децембра 2018. године;

- Упутство директора о попису број 2-16846 од 04. децембра 2018. године;

- Пописна листа нематеријалне имовине на дан 31. децембра 2017. године;

- Пописна листа нематеријалне имовине на дан 31. децембра 2018. године;

- Документ о тестирању вредности нематеријалне имовине на дан 01. јануара 2018. године;

- Извештај о попису за 2018. годину број 2-1268 од 30. јануара 2019. године;

- Одлука Надзорног одбора број 326 (заведена под бројем 120-1352/12 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја Извештај о попису Централне пописне комисије за 2018. годину број 2-1268 од 30. јануара 2019. године;

- Одлука Надзорног одбора број 327 (заведена под бројем 120-1352/13 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја Извештај о попису Централне пописне комисије за 2018. годину број 2-1268 од 30. јануара 2019. године о поступању са утврђеним разликама по попису које су исказане у Извештају, а на основу предлога Централне комисије за попис;

- Одлука Надзорног одбора број 316 (заведена под бројем 120-1352/2 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја „Тестирање вредности нематеријалне имовине“ Института за испитивање материјала ад, Београд број 2-925 од 22. јануара 2019. године;
- Налог за књижење нематеријалне имовине број ON / 880 од 01. јануара 2018. године;
- Налог за књижење нематеријалне имовине број ON / 879 од 01. јануара 2018. године;
- Главна књига -2018. година;
- Извештај комисије за попис нематеријалних улагања, непокретности постројења и опреме од 18. јануара 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило попис нематеријалне имовине, преиспитало корисни век употребе нематеријалних улагања и извршило корекције књижења у оквиру нематеријалне имовине у износу од 675 хиљада динара.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Некретнине, постројења и опреме

2.2.2.1. Опис неправилности

Увидом у начин вршења пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2017. године утврђено је следеће:

- Пописне листе за некретнине, постројења и опрему не садрже стварне количине утврђене пописом, односно утврђене количине нису уписане у пописне листе. Такође, увидом у пописне листе утврђено је и да пописна комисија није потврдила постојање опреме (140 ставки) 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 стањем¹.

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

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је 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 колоне ни за једну ставку опреме ако је идентификована по инвентарном броју, јер је то доказ да се ради о једном комаду (па колоне количина није потребна). Тако је увек један инвентарни број једна ставка и у програму не постоји друго решење.

Код центара имају четири лабораторије које су при попису 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 ставки 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 мањка.

¹„Службени гласник РС“ број 118/2013 и 137/2014

У овој години извршен је попис и тих средстава које заједно користе све четири лабораторије и пописом није утврђен мањак. Што се тиче вредносног 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 вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође су утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Друштво даље наводи да је тачно 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио:

- Одлука о попису и образовању комисије за попис број 2-16845 од 04. децембра 2018. године и Одлука о попису и образовању комисије за попис број 2-17925 од 18. децембра 2018. године;
- Упуство директора о попису број 2-16846 од 04. децембра 2018. године;
- Извештај комисије за попис нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме (организациона јединица наука);
- Пописне листе Института ИМС за 2018. годину;
- Извештај о попису за 2018. годину број 2-1268 од 30. јануара 2019. године;
- Одлука Надзорног одбора број 326 (заведена под бројем 120-1352/12 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја Извештај о попису Централне пописне комисије за 2018. годину број 2-1268 од 30. јануара 2019. године;
- Извештај комисије за попис нематеријалних улагања, непокретности постројења и опреме од 18. јануара 2019. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.4. Опис неправилности

Друштво у оквиру некретнина, постројења и опреме на дан финансијских извештаја за 2017. годину исказује некретнину (шупа) укупне набавне вредности 2.726 хиљада динара без садашње књиговодствене вредности.

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.

2.2.2.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године, као и Допуни од 27. фебруара 2019. године Институт је навео да су ангажовани грађевински инжењери Института и спољни сарадници да изврше тестирање вредности свих грађевинских објеката и процену вредности шупе која је у потпуности отписана. 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 отписана. Предметне шупе које су намењене рушењу су процењене трошковним 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.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- Процена вредности објеката од 28. децембра 2018. године;
- Извештај о процени вредности топловодног котла за Институт за испитивање материјала ад, Београд на дан 10. јануара 2019. године;
- Налог за књижење број ON/893 од 01. јануара 2018. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило процену вредности непокретности и извршило корекције у пословним књигама у корист ревалоризационих резерви и на терет исправке вредности у износу од 866 хиљада динара.

2.2.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.7. Опис неправилности

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.

Друштво није у поступку ревизије презентовало доказе да ли је и на који начин остварило пословно - техничку, односно научну сарадњу са корисницима пословног простора, дефинисану чланом 1. Уговора о пословно-техничкој сарадњи, по основу које сходно члану 4. Уговора, корисницима пословног простора уступа на коришћење, без накнаде, простор у пословној згради.

2.2.2.8. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да можда није пружио доказе да постоји научно-техничка или пословно техничка сарадња, али сарадња је остварена. Такође, Друштво наводи да као акционарско друштво и субјект који своје пословање не заснива на средствима из буџета 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.

Корисници простора су имали обавезу партиципирања у трошковима поводом коришћења и одржавања простора које су мање више редовно измиривали.

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 боравка у просторијама правна лица плаћала.

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.

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.

Институт наводи да је остварена сарадња са: Институтутом за управљање ризицима и научноистраживачки рад (ИНЗА), Институтутом техничких наука Српске академије наука и уметности, Алп инжењерингом доо, Адвокатском канцеларијом.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да се достављена документација односи на уобичајне пословне односе између субјеката на тржишту и да није ни на који начин у вези са пословно – техничком сарадњом дефинисаном поменутиим уговорима.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- стручни налаз број 1/2017 о извршеном прегледу и испитивању електричних инсталација (дел. Број 59/03 од 03. марта 2017. године), испитивање исправности противпожарних средстава – ИНЗА;

- рачун о испитивању противпожарних апарата, резултате испитивања на опреми Института САНУ, које су вршили запслени Института САНУ, за потребе Лабораторије за грађевинске производе Института ИМС;

- понуду Алп доо, од 15. јуна 2009. године;

- Уговор број 2-7085 од 15. јуна 2009. године;

- преглед вишкова и мањкова радова, аналитичку картицу партнера – адвокатска канцеларија.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Споразумни раскид уговора о пословно - техничкој сарадњи са Друштвом СЕК ДДР доо, Обреновац број 82-5640 од 11. маја 2018. године, Споразумни раскид уговора о пословно - техничкој сарадњи са Друштвом Mondocard доо, Београд, број 2-4468 од 29. марта 2018. године, Споразумни раскид уговора о пословно - техничкој сарадњи са Друштвом Reliant доо, Београд, број 2-4469 од 29. марта 2019. године;

- Обавештење о престанку пословно - техничке сарадње са Предузећем за извођење радова, трговину и услуге Алп инжењеринг доо, Београд, број 2-5166 од 11. априла 2019. године, Обавештење о престанку пословно - техничке сарадње са адвокатом из Београда, број 2-5167 од 11. априла 2019. године, Обавештење о престанку научно - техничке сарадње са Институтутом за управљање ризицима и научноистраживачки рад доо, Београд, број 2-5234 од 12. априла 2019. године, Обавештење о престанку научно - техничке сарадње са Институтутом техничких наука САНУ, Београд, број 2-5234/1 од 12. априла 2019. године, Обавештење о престанку научно - техничке сарадње са Универзитетом УНИОН - Никола Тесла, Београд, број 2-5364 од 15. априла 2019. године.

2.2.2.9. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.10. Опис неправилности

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, угљ, 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.

2.2.2.11. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је у поступку ревизије отклонило наведену неправилност тако што 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, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

2.2.2.12. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.13. Опис неправилности

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.

2.2.2.14. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је у поступку ревизије отклонило наведену неправилност тако што 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, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

2.2.2.15. Исказане мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.16. Опис неправилности

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 ставки постројења и опреме има 2.110 ставки, укупне набавне вредности 192.901 хиљаду динара што чини 54% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 360.549 хиљада динара.

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 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 хиљаду динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 360.549 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

2.2.2.17. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је ангажован независни проценитељ који је урадио процену опреме за потребе финансијског извештавања под 01. јануара 2018. године Ефекти процене су спроведени у пословним књигама Института ИМС под 01. јануара 2018. године. Сва имовина од које Институт ИМС има економске користи је процењена. За сву опрему процењен је и преостали корисни век употребе.

Такође, Друштво наводи да 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 шупе као грађевинског објекта и ефекти проистекли из тих тестирања и процена су заједно посматрани као имовине те је примењен исти критериј за исправку грешке из ранијег периода. Сада у пословним књигама сва опрема има реално исказане вредности.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио:

- Извештај о процени вредности опреме за потребе финансијског извештавања од 26. децембра 2018. године –Wtd support доо, Београд;

- Одлука Надзорног одбора број 319 (заведена под бројем 120-1352/5 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја „Извештај о процени вредности опреме за потребе финансијског извештавања“ Института за испитивање материјала ад, Београд број 2-928 од 22. јануара 2019. године;

- Извештај о попису за 2018. годину број 2-1268 од 30. јануара 2019. године;
- Одлука Надзорног одбора број 326 (заведена под бројем 120-1352/12 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја Извештај о попису Централне пописне комисије за 2018. годину број 2-1268 од 30. јануара 2019. године;
- Одлука Надзорног одбора број 327 (заведена под бројем 120-1352/13 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја Извештај о попису Централне пописне комисије за 2018. годину број 2-1268 од 30. јануара 2019. године о поступању са утврђеним разликама по попису које су исказане у Извештају, а на основу предлога Централне комисије за попис;
- Налог за књижење број ON/881 од 01. јануара 2018. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво поступило по препоруци, извршило процену опреме за потребе финансијског извештавања под 01. јануара 2018. године и у пословним књигама за средства која немају садашњу вредност спровело корективна књижења у складу са MPC 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке у корист нераспоређене добити из ранијих година у износу од 50.922 хиљаде динара и на терет исправке вредности опреме.

2.2.2.18. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Дугорочни финансијски пласмани

2.2.3.1. Опис неправилности

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).

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је у поступку ревизије отклонило наведену неправилност тако што 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, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Дугорочна потраживања

2.2.4.1. Опис неправилности

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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је у поступку ревизије отклонило наведену неправилност тако што 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, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Залихе

2.2.5.1. Опис неправилности

Друштво није вршило вредносну обраду пописаних залиха што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да у пописним листама нису уношене вредности већ само количине. Штампане пописних листа није садржавало колону за вредност. Ове године програмер је дефинисао нову форму пописних листа које садрже бланко колону вредности коју је пописна комисија после пописа попуњавала и изводила коначне вредности, упоређивала пописано стање са књиговодственим стањем и изводила одговарајуће разлике.

Институт је уз Одазивни извештај доставио пописне листе залиха за 2018. годину.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5.4. Опис неправилности

Друштво је у току 2017. године требовањима (40-20 од 5. априла 2017. године; 40-568 од 5. априла 2017. године; 40-569 од 1. априла 2017. године) истребовало из магацина помоћног материјала ужад за преднапрезање Фи 15,7 у количини од 4.184,08 килограма, а за потребе градилишта 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 огранак Београд, Земун, за испоручени материјал и извршење утезачких радова за период од 1. априла до 30. априла 2017. године, а за поменуто градилиште. Отпремницом број 011/2017 од 5. априла 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. децембра 2017. године и није извршило књижења у својим пословним књигама. Такође, Друштво није вршило попис материјала на градилиштима која су била активна на дан 31. децембра 2017. године, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези члана 16. Закона о рачуноводству.

2.2.5.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је тачно да је уже тежине 113,08 килограма Фи 15,7 није приказано документом да је утрошено. Наиме приликом растезања 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 истезања и по завршетку истезања крајеви 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 истезања не фактурише се инвеститору, а има третман утрошка 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 укалкулише 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 истезање, 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. Одресци после истезања 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 одреска своди на најмање могућу меру. Ове године је посебан план био да се изврши комплетан попис на градилиштима, међутим, сав материјал који је истребован за градилишта је утрошен тако да није имало шта да се попише.

Оценом Одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво донело Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 2-16485 од 4. децембра 2018. године и Упутство о попису са стањем на дан 31. децембра 2018. године број 2-16846 од 4. децембра 2018. године.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 2-16485 од 4. децембра 2018. године;
- Упутство Директора о попису на дан 31. децембар 2018. године број 2-14846 од 4. децембра 2018. године;
- Извештај о попису на дан 31. децембра 2018. године Комисије за попис материјала, ситног инвентара, резервних делова на залихама у Централном магацину.

2.2.5.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Извештај о попису Комисије за попис материјала, ситног инвентара, резервних делова на залихама у Централном магацину у коме се констатује да на градилиштима нема материјала који нису утрошени у току године није потписан и од стране лица које је именовано за попис материјала, ситног инвентара, резервних делова на залихама у Централном магацину Одлуком о попису и образовању комисије за попис. Наведено лице није запослено у Друштву, нити је по другом основу ангажовано за вршење пописа.

2.2.5.7. Опис неправилности

Друштво је у оквиру трошкова материјала и трошкова горива и енергије (део помоћног и осталог материјала, утрошен алат и инвентар, резервни делови за одржавање, утрошен угљ, челик, трошкови гума и друго) исказао трошкове материјала у износу од 7.208 хиљада динара евидентирани као трошак одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију који су према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво трошкове резервних делова за аутомобиле евидентира одмах приликом набавке на основу требовања, која не представљају документ о излазу истих из магацина, односно уградњи, већ се исти приликом набавке складишти у оквиру радионице која води помоћну евиденцију о уградњи резервних делова, а која не прати евидентирање трошкова у пословним књигама.

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.

С обзиром да су исказани трошкови материјала у износу од 7.208 хиљада динара евидентирани као трошак одмах приликом набавке, а попис материјала вршен само за материјал, за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31. децембра 2017. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2017. годину.

2.2.5.8. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да се ради 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), угљ који Друштво користи за грејање (који се при набавци искипује) и није у неким паковањима у одређеним килограмима да би могло по паковањима 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: чистачицу - течност за чишћење подова, тоалета, прозора и сл; Ложач - за свако дневно ложење обзиром да ложач 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.

Због свега изнетог доста је руководство разматрало дате примедбе по овој тачки, али није успело 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 угљ за сопствено грејање, обзиром да сви имају даљинско грејање па руководство сматра да нема потребе да нико од запослених носи угљ и да га растура уосталом угљ је под видео надзором што је познато свима те смо уверени да нема растурања истог.

Руководство не одустаје од решења већ и даље размишља како би могло да у овом делу уведе адекватну евиденцију набавке и утрошка.

Гуме се чувају на једном месту. За дпвно коришћење резервних делова склопљен је уговор. Ове године су пописани аутоделови у магацину који нису утрошени као и неутрошена роба у бифеу.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Пописна листа робе у бифеу;
- Пописна листа аутоделова у магацину;
- Главна књига – 2018. година.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило попис робе у бифеу и аутоделова у магацину, али да део трошкова помоћног и осталог материјала евидентира одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала).

2.2.5.9. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је на основу достављене документације утврђено да Друштво у 2018. години исказује део трошкова материјала одмах приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију помоћног и осталог материјала према врсти, количини и вредности и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала).

2.2.5.10. Опис неправилности

У поступку ревизије идентификовали смо следеће:

- 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.

- Радионица одељења 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 материјал за производњу.

- Друштво је испоставило рачун број 441900-85 од 5. јуна 2017. године комитенту Проинг-грађевинар доо, Горња Тузла за испоручене котве. По наведеном рачуну и отпремници број 21/2017 од 5. јуна 2017. године испоручено је више артикала, него што је требовањем број 40-31 од 5. јуна 2017. године истребовано артикала за исти посао.

- 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 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 поменута количина не налази у магацину Друштва.

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 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 контом оквиру и садржини рачуна у контном 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.

2.2.5.11. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да 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.

У радионици за преднапрезање вршена је прерада клина С 1/13 у С1/16 а није вршено требовање из магацина готових производа истих. Испоручиване су котве које су садржане по рачунима са различитим износима од истребованих. 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 налази у магацину Института.

Све напред изнете 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 удовољио 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.

Руководство је разматрало како то ретроактивно да исправи и није нашло адекватно решење.

Руководство разматра како да се понаша и убудуће, односно да ли у тим ситуацијама обуставити хитност радова и прво извршити детаљну контролу евиденције уласка и изласка из магацина. Помисао на обуставу радова због евиденција делова малих вредности не наилази на посебно одобравање од стране руководства, али ни на осуду. Руководство предузима све мере да се наведени пропусти не понављају.

Одлучено је да по тако обављеним пословима увек се накнадно изврши контрола да би, уколико је било пропуста, исти одмах отклоне. Донето је и одговарајуће упутство о формирању и кретању документације.

Оценом Одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво донело Упутство о начину формирања, састављања, кретања и контроле књиговодствено-рачуноводствених исправа број 120-1352/8-1 од 31.1.2019. године, као и да је извршило попис готових производа и недовршене производње и констатовало да на 31. децембра 2018. године Друштво нема недовршених производа.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- Упутство о начину формирања, састављања, кретања и контроле књиговодствено-рачуноводствених исправа број 120-1352/8-1 од 31.1.2019. године;
- Извештај о попису Комисије за попис готових производа и недовршене производње од 15. јануара 2019. године;
- Пописна листа готових производа на дан 31. децембра 2018. године;
- Табела утврђивања цене коштања готових производа за 2018. годину по артиклима;
- Налог за књижење број ON/921 од 31. децембра 2018. године.

2.2.5.12. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Друга потраживања

2.2.6.1. Опис неправилности

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 члана 16. ставом 3. 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).

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је извршена провера свих путних налога у 2018. години који нису били предмет контроле и утврдили да се код свих поступало у складу са члана 16. ставом 3. 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.

Друштво је уз Одазивни извештај и допуну Одазивног извештаја доставило:

- Налог број 176 од 10. августа 2018. године са прилозима;
- Налог број 177 од 10. августа 2018. године са прилозима;
- Налог број 413/642 од 10. септембра 2018. године са прилозима;
- Налог број 43/18-2541 од 28. новембра 2018. године са прилозима;
- Налог број 43/18-2542 од 28. новембра 2018. године са прилозима;
- Налог број 230/1/411 од 21. јуна 2018. године са прилозима;
- Налог број 229/1/411 од 21. јуна 2018. године са прилозима;
- Налог број 70/18-30 од 13. јуна 2018. године са прилозима;
- Налог број 42/18-885 од 13. новембра 2018. године са прилозима;
- Налог број 42/18-886 од 13. новембра 2018. године са прилозима;
- Налог број 119 од 08. јуна 2018. године са прилозима;
- Налог број 122 од 08. јуна 2018. године са прилозима;
- Налог број 120 од 08. јуна 2018. године са прилозима;
- Налог број 121 од 08. јуна 2018. године са прилозима;
- Налог број 174 од 10. августа 2018. године са прилозима;
- Налог број 175 од 10. августа 2018. године са прилозима;
- Налог број 416/414 од 15. октобра 2018. године са прилозима;
- Налог број 172 од 10. августа 2018. године са прилозима;
- Налог број 123 од 08. јуна 2018. године са прилозима;
- Налог број 42/18-795 од 15. октобра 2018. године са прилозима;
- Налог број 42/18-794 од 16. октобра 2018. године са прилозима;
- Налог број 43/18-2356 од 2. новембра 2018. године са прилозима;
- Налог број 43/18-2205 од 22. октобра 2018. године са прилозима;
- Налог број 43/18-2355 од 02. новембра 2018. године са прилозима;
- Налог број 74 од 04. маја 2018. године са прилозима;
- Налог број 43/18-2357 од 02. новембра 2018. године са прилозима;
- Налог број 43/18-2206 од 22. октобра 2018. године са прилозима;
- Налог број 43/18-2071 од 08. октобра 2018. године са прилозима;
- Налог број 72 од 04. маја 2018. године са прилозима;
- Налог број 43/18-1266 од 04. јула 2018. године са прилозима;
- Налог број 73 од 04. маја 2018. године са прилозима;
- Налог број 76 од 04. маја 2018. године са прилозима;
- Налог број 77 од 04. маја 2018. године са прилозима;
- Налог број 75 од 04. маја 2018. године са прилозима;
- Налог број 2069 од 08. октобра 2018. године са прилозима;
- Налог број 43/18-2070 од 08. октобра 2018. године са прилозима.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво у току 2018. године обрачун и исплату накнада за службено путовање у земљи и иностранству вршило у складу са Правилником о накнадама трошкова службеног пута.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Краткорочни финансијски пласмани

2.2.7.1. Опис неправилности

Друштво је у 2017. години орочавало новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је донет Правилник о благајничком пословању и управљању новчаним средствима, у ком су дефинисани критерији и процедуре о избору пословних банака при орочавању новчаних средстава и прављењу белешке о поступку. Такође, наводе да, иако није било прописано, до сада није никад било неправилности у овом делу посла. Прво орочавање новчаних средстава у 2019. години учињено је по одредбама наведеног правилника.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о благајничком пословању и управљању новчаним средствима заведен под бројем 2-933 од 22. јануара 2019. године;

- Одлука Извршног одбора број 10-3/2019-1 (заведена под бројем 2-997/100 од 23. јануара 2019. године) којом се усваја нацрт предлога „Правилника о благајничком пословању и управљању новчаним средствима“ Института за испитивање материјала ад, Београд број 2-933 од 22. јануара 2019. године;

- Одлука Надзорног одбора број 324 (заведена под бројем 120-1352/10 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја „Правилник о благајничком пословању и управљању новчаним средствима“ Института за испитивање материјала ад, Београд број 2-933 од 22. јануара 2019. године;

- Правилник о благајничком пословању и управљању новчаним средствима број 120-1352/10-1 од 31. јануара 2019. године;

- Извештај о избору најповољније понуде за орочавање девизних средстава;

- Понуде банака заведене под бројем Z-217 од 11. јануара 2019. године, Z-218 од 11. јануара 2019. године, Z-215 од 11. јануара 2019. године и 216 од 11. јануара 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво донело интерни акт којим се дефинише благајничко пословање и управљање новчаним средствима.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7.4. Опис неправилности

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.

2.2.7.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је у поступку ревизије отклонило наведену неправилност тако што 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, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

2.2.7.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Готовински еквиваленти и готовина

2.2.8.1. Опис неправилности

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 рачунополагача и лица која примају/односно дају готовину. Наведено поступање Друштва није у складу са чланом 11. и чланом 9. Закона о рачуноводству.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је у поступку ревизије отклонило наведену неправилност, тако што 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 рачунополагача или лица која примају/односно дају готовину, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8.4. Опис неправилности

Друштво није донело интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције.

2.2.8.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да су вођење благајне и чување благајничке документације дефинисани у Правилнику о благајничком пословању и управљању новчаним средствима. Наиме правилником је дефинисан и начин тестирања исправности благајне, као и чувања документације везане за благајничко пословање.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- Правилник о благајничком пословању и управљању новчаним средствима заведен под бројем 2-933 од 22. јануара 2019. године;
- Одлука Извршног одбора број 10-3/2019-1 (заведена под бројем 2-997/100 од 23. јануара 2019. године) којом се усваја нацрт предлога „Правилника о благајничком пословању и управљању новчаним средствима“ Института за испитивање материјала ад, Београд број 2-933 од 22. јануара 2019. године;
- Одлука Надзорног одбора број 324 (заведена под бројем 120-1352/10 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја „Правилник о благајничком пословању и управљању новчаним средствима“ Института за испитивање материјала ад, Београд број 2-933 од 22. јануара 2019. године;
- Правилник о благајничком пословању и управљању новчаним средствима број 120-1352/10-1 од 31. јануара 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво донело интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције.

2.2.8.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Капитал

2.2.9.1. Опис неправилности

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.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да 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 правилностима 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.

Институт је уз Одазивни извештај доставио документ - Нацрт напомене у вези дивиденде.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлука Скупштине акционарског друштва Института за испитивање материјала број 244 од 12. јуна 2019. године којом се остварена добит за 2018. годину у износу од 13.677 хиљада

динара распоређује на следећи начин: за исплату дивиденди у бруто износу од 334,00 динара по акцији акционарима Друштва, што укупно износи 6.850 хиљада динара, а преостали део остаје нераспоређен. Право на дивиденду имају лица која су уписана у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности као законити имаоци акција Друштва на дан 31. децембра 2018. године (Република Србија има уписано 14.768 акција што чини 72% укупних акција);

- Захтев за извод из регистра – књигу акционара заведен под бројем 2-12555 од 19.августа 2019. године упућен Dunav stock broker, Београд;

- Јединствена евиденција акционара –Институт за испитивање материјала на дан 31. децембра 2018. године;

- Одлука број 1-3/2019-10 од 11.октобра 2019. године којом се од стране Извршног одбора упућује Надзорном одбору предлог одлуке за ванредну Скупштину којим се предвиђа поступање са добити за 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 и 2017. годину Института за испитивање материјала ад, Београд у износу од 36.471 хиљаду динара. Наведеном Одлуком се даље наводи да се нераспоређена добит распоређује на следећи начин: за исплату дивиденди у бруто износу од 890,00 динара по акцији акционарима Друштва, што укупно износи 18.254 хиљада динара, а преостали део остаје нераспоређен. Право на дивиденду имају лица која су уписана у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности као законити имаоци акција Друштва на дан 31. децембра 2018. године (Република Србија има уписано 14.768 акција што чини 72% укупних акција);

- Одлука број 356 од 16.октобра 2019. године Надзорног одбора којом се сазива ванредна XXIII Скупштина акционарског друштва која ће се одржати 7. новембра 2019. године и Позив за XXII-ванредну седницу Скупштине Друштва који упућује Надзорни одбор Друштва заведен под бројем 120-15916 од 16.октобра 2019. године;

- Одлука Скупштине акционарског друштва Института за испитивање материјала број 245 од 7. новембар 2019. године којом се остварена добит за 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 и 2017. годину у износу од 36.471 хиљаду динара распоређује на следећи начин: за исплату дивиденди у бруто износу од 890,00 динара по акцији акционарима Друштва, што укупно износи 18.254 хиљада динара, а преостали део остаје нераспоређен. Право на дивиденду имају лица која су уписана у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности као законити имаоци акција Друштва на дан 31. децембра 2018. године (Република Србија има уписано 14.768 акција што чини 72% укупних акција);

- Извод Raiffeisen банке ад, Београд број 222 од 12.новембра 2019. године;

- Извод Аик банке ад, Београд број 218 од 12.новембра 2019. године;

- е- mail од 4.новембра 2019. године којим се дају инструкције од стране представника Управе за трезор –Министарства финансија Републике Србије за плаћање дивиденде.

На основу достављених података утврђено је да је Друштво извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 и 2018. години у складу са Законом о буџету Републике Србије у износу од 18.076 хиљада динара.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Ванбилансна имовина

2.2.10.1. Опис неправилности

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.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да су предузете мере и активности ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, устројавање аналитичке евиденције опреме добијене од Министарства вредносно, као и пописивање исте, што је и урађено.

Институт је уз Одазивни извештај доставио пописне листе са Извештајем комисије за попис и другом пратећом документацијом.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10.4. Опис неправилности

Друштво, примљени депозит у износу од 1.185 хиљаде динара (противвредност 10.000,00 EUR) 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 еквиваленти и обавезе из пословања за износ од 1.185 хиљаде динара.

2.2.10.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је у поступку ревизије отклонило наведену неправилност, тако што 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 ЕЦК), како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

2.2.10.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11. Дугорочна резервисања

2.2.11.1. Опис неправилности

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.

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 Друштва није у складу са параграфима 4 и 5 МРС 19 - Примања запослених.

2.2.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је тачно да Институт није вршио резервисања за отпремнине, као ни за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених, да је ангажовало актуара за ког су припремљени тражени подаци и он је извршио обрачун резервисања, као и да са овим обрачуном Друштво није могло отпочети пре друге половине децембра обзиром да је тек тада познат податак о исплаћеним зарадама закључно са новембром, а морало се и чекати да се види тачно стање запослених на дан 31. децембра 2018. године.

Друштво наводи да је актуар за ове потребе урадио два обрачуна, и то: један обрачун са стањем резервисања на дан 31. децембра 2017. године, то јест у ранијем периоду (да би се при исправци грешке тачно знало шта чини исправку резултата ранијег периода) и други обрачун који садржи обим резервисања само за текућу 2018. годину.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- Актуарски обрачун за 2017 годину;
- Актуарски обрачун за 2018 годину;
- Налози за књижење резервисања ON/865 од 01. јануара 2018 и ON/891 од 31. децембра 2018. године;
- Обрачун резервисања накнаде солидарне помоћи на дан 31. децембра 2018. године број 81-1284 од 30. јануара 2019. године;
- Обрачун резервисања за јубиларне награде на дан 31. децембра 2018. године број 81-1284 од 30. јануара 2019. године;
- Ефекти резервисања отпремнина за одлазак у пензију на дан 31. децембра 2018. године број 81-1284 од 30. јануара 2019. године;
- Одлука Надзорног одбора број 321 (заведена под бројем 120-1352/7 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја „Примена одредаба МРС 19- примања запослених на дан 31. децембра 2018. године“ Института за испитивање материјала ад Београд, број 2-930 од 22. јануара 2019. године;
- Одлука Надзорног одбора број 320 (заведена под бројем 120-1352/6 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја „Примена одредаба МРС 19- примања запослених на дан 31. децембра 2017. године“ Института за испитивање материјала ад Београд, број 2-929 од 22. јануара 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2017. и 2018. годину и у пословним књигама под 01. јануара 2018. године евидентрало резервисања у корист нерспоредене добити из ранијих година у износу од 56.229 хиљада динара и под 31. децембра 2018. године евидентирао промене по основу обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2018. године.

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је на основу достављене документације утврђено да су приликом обрачуна резервисања узета у обзир и лица која су корисници старосне пензије, као и запослено лице које је отишло у старосну пензију у 2017. години када је обрачуната и исплаћена отпремнина.

2.3. Биланс успеха

2.3.1. Приходи од продаје производа и услуга

2.3.1.1. Опис неправилности

Увидом у излазне рачуне које је Друштво испостављало комитентима у 2018. години, као и у извештаје о испитивању и резултатима испитивања, лабораторијске дневнике читавања резултата и у сертификатима, идентификовали смо да постоје рачуни који су испостављени за услуге испитивања и израде извештаја и студија које су делимично или у целости 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.

Због наведених ограничења, нисмо се могли уверити колики је износ прихода по основу пружања услуга испитивања и израде извештаја и студија требало исказати у финансијским извештајима за 2017. годину.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да су разматрани наведени пропусти којих до констатације ДРИ није ни био свестан и сачинио је Правилник којим су обавезане све организационе целине да, за сва испитивања на крају обрачунског периода која нису окончана и за која није издат извештај и тим се нису стекли услови да се изда рачун, да се уради обрачун довршености услуге. Тако урађен обрачун са исказаним ефектима ће на крају обрачунског периода бити књижен у пословним књигама Института.

Копија правилника са прилогом је доказ о предузетим активностима у циљу непонављања овог пропуста. Обрачун недовршене производње и недовршених услуга биће одрађен по спроведеним свим одлукама о попису и резултати обрачуна ће бити спроведени у пословним књигама.

Оценом Одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво донело Правилник о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за трошкове у гарантном року број 120-1352/9-1 од 31. јануара 2019. године, као и да је утврђивало на крају 2018. године степен довршености за уговорене услуге и извршио евидентирање у пословним књигама по основу истог у износу од 5.041 хиљаду динара.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- Нацрт Правилника о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за трошкове у гарантном року број 2-932 од 22. јануара 2019. године;
- Правилник о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за трошкове у гарантном року број 120-1352/9-1 од 31. јануара 2019. године;
- Извод из записника са 82. седнице Надзорног одбора број 120-1352/9 од 31. јануара 2019. године;
- Извештај о довршености испитивања/процеса производње за Центар за путеве и геотехнику Лабораторија за испитивање од 28. јануара 2019. године;
- Извештај о довршености испитивања/процеса производње за Центар за материјале Лабораторија за испитивање материјала од 28. јануара 2019. године;
- Извештај о довршености испитивања/процеса производње за Центар за конструкције и преднапрезање од 28. јануара 2019. године;
- Извештај о довршености испитивања/процеса производње за Сертификационо тело СТИМС од 31. јануара 2019. године;
- Извештај о довршености испитивања/процеса производње за Центар за метале и енергетику Лабораторија за испитивање материјала од 28. јануара 2019. године;
- Налог за књижење број ОН/925 од 31. децембра 2018. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.4. Опис неправилности

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 комитетнима у одређеном року од дана допреме узорака. Наведено није у складу са чланом 3. и чланом 15. Закона о порезу на додату вредност.

2.3.1.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да су постојали уговори са купцима који нису били у складу са законом о ПДВ-у и да су по пријему извештаја пошли 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.

Такође, наводи да ова врста грешке је постојала код нашег пословног партнера ИГМ „Младост“, доо. 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, код Аддико банке.

Даље Друштво наводи да са пословним партнером ИГК „Полет“ ад, 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, 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.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- Уговор са ИГМ „Младост“ доо, Лесковац, Огранак Сталаћ, Сталаћ од 10. августа 2018. године;
- Фактура број 412111-2134 од 28. септембра 2018. године;
- Уговор са ИГК „ПОЛЕТ“ ад, Нови Бечеј, од 4. септембра 2018. године;
- Фактура број 412111-2593 од 23. новембра 2018. године.

Оценом Одазивног извештаја, утврђено је да је Друштво испостављало излазне рачуне за извршене услуге комитенту ИГМ „Младост“ доо, Лесковац, Огранак Сталаћ, Сталаћ и комитенту ИГК „ПОЛЕТ“ ад, Нови Бечеј.

2.3.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.7. Опис неправилности

На основу увида у грађевинске дневнике, прегледе оствареног времена - карнете и излазне рачуне 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.

Због наведених ограничења нисмо се могли уверити колики је износ прихода по основу уговора о изградњи требало исказати у финансијским извештајима за 2017. годину.

2.3.1.8. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да су разматрани наведени пропусти којих до констатације ДРИ није ни био свестан и сачинио је Правилник којим су обавезане све организационе целине да за све уговоре о изградњи на крају обрачунског 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. Тако урађен обрачун са исказаним ефектима ће на крају обрачунског периода бити књижен у пословним књигама Института. Копија правилника са прилогом је доказ о предузетим активностима у циљу не понављања овог пропуста. Обрачун недовршене производње и недовршених услуга биће одрађен по спроведеним свим одлукама о попису и резултати обрачуна ће бити спроведени у пословним књигама.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво донело Правилник о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за трошкове у гарантном року број 120-1352/9-1 од 31. јануара 2019. године, као и да је утврђивало за уговоре о изградњи на крају обрачунског периода обрачун довршености и извршио евидентирање у пословним књигама по основу истог у износу од 4.889 хиљада динара.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- Нацрт Правилника о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за трошкове у гарантном року број 2-932 од 22. јануара 2019. године;
- Правилник о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за трошкове у гарантном року број 120-1352/9-1 од 31. јануара 2019. године;
- Извод из записника са 82. седнице Надзорног одбора број 120-1352/9 од 31. јануара 2019. године;
- Извештај о довршености испитивања/процеса производње за Центар за путеве и геотехнику Лабораторија за испитивање од 28. јануара 2019. године;
- Извештај о довршености испитивања/процеса производње за Центар за материјале Лабораторија за испитивање материјала од 28. јануара 2019. године;
- Извештај о довршености испитивања/процеса производње за Центар за конструкције и преднапрезање од 28. јануара 2019. године;
- Извештај о довршености испитивања/процеса производње за Сертификационо тело СТИМС од 31. јануара 2019. године;
- Извештај о довршености испитивања/процеса производње за Центар за метале и енергетику Лабораторија за испитивање материјала од 28. јануара 2019. године;
- Налог за књижење број ОН/925 од 31. децембра 2018. године.

2.3.1.9. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.10. Опис неправилности

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, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

2.3.1.11. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да констатација 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 позабави. 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.

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.

Тако је за 2018. годину урађен обрачун резервисања и резултат истог је спроведен у пословним књигама.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво донело Правилник о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за трошкове у гарантном року, као и да је извршило процену резервисања за трошкове у гарантном року и евидентирало ефекте по основу исте у пословним књигама.

Институт је уз Одазивни извештај доставио:

- Правилник о процени степена довршености уговорених услуга и резервисања потенцијалних обавеза за трошкове у гарантном року број 120-1352/9-1 од 31. јануара 2019. године;

- Обрачун резервисања за трошкове у гарантном року за 2018. годину од 18. јануара 2019. године (потписан од стране једног лица – комисија је састављена од двоје чланова);

- Налог за књижење резервисања број ON/858 од 31. децембра 2018. године.

2.3.1.12. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.13. Опис неправилности

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. 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.

2.3.1.14. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да 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. године.

Са ЈКП Београд-пут, Београд (у даљем тексту: Наручилац) и са ЦПЛ закључен је уговор број 02-821/5 од 22. новембра 2016. године. Овим су регулисана међусобна права и обавезе сваког од чланова групе у заједничкој понуди за извршење уговора у предмету јавне набавке број 61/2016 а" за потребе ЈКП "Београд-Пут". Уговорено је да ће ЦПЛ 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. Уговорено је да ће ЦПЛ обавити 50% вредности укупно уговорених радова.

Друштво такође наводи да су све што су могли предузимали како би одгонетнули да ли је пренето тачно 50% од уплате (да сазнамо висину њихове наплате) и нису 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 извршио уплату по рачуну број xxx на рачун носиоца посла у висини од xxx динара. Тим би смо знали да ли нам је пренета вредност одрађеног посла која нам припада.

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 спорове са овим партнерима не бисмо, јер ће нам требати и у будућој сарадњи.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио:

- Споразум о заједничком извршењу јавне набавке између Друштва и Централне путне лабораторије доо Нови Сад број 43-13948 од 29. септембра 2016. године;

- Уговор број 02-821/5 од 22. новембра 2016. године закључен између Института ИМС и Централне путне лабораторије доо Нови Сад и ЈКП „Београд пут“ Београд.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Обавештење о учешћу у реализацији уговорених послова заведено под бројем 43-2802 од 1. марта 2019. године упућено Централној путној лабораторији доо, Нови Сад;

- Обавештење о учешћу у реализацији уговорених послова – ургенција заведено под бројем 43-5453 од 17. априла 2019. године упућено Централној путној лабораторији доо, Нови Сад;

- Доказ да су обавештења послата поштом Централној путној лабораторији доо, Нови Сад;

- Измењене процедуре за уговарање и преиспитивање уговора од 24. октобра 2019. године;

- Споразум о заједничком извршењу јавне набавке између Друштва и Централне путне лабораторије доо Нови Сад број 43-14768 од 26. септембра 2019. године;

- Уговор број заведен под бројем 42403/2019 од 14. октобра 2019. године закључен између Друштва, Централне путне лабораторије доо Нови Сад и ЈКП „Београд пут“ Београд.

2.3.1.15. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер се Друштво обратило Централној путној лабораторији доо, Нови Сад 1. марта 2019. године за достављање обавештења о учешћу у реализацији уговорених послова по Уговору број 02-821/5 од 22. новембра 2016. године закљученим са наручиоцем - ЈКП Београд-пут, Београд као и ургенцију 17. априла 2019. године по основу истога, доставило Измењене процедуре за уговарање и преиспитивање уговора од 24. октобра 2019. године, док је у 2019. години закључило Споразум о заједничком извршењу јавне набавке од 26. септембра 2019. године са Централном путном лабораторијом доо, Нови Сад, на основу кога је група понуђача закључила Уговор са ЈКП Београд-пут, Београд 17. октобра 2019. године, а да се уговорене одредбе по основу праћења реализације посла нису мењале.

2.3.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.3.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

1) 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 је дефинисано да се коефицијенти за сва радна места одређују Правилником о систематизацији радних места које доноси Извршни одбор Друштва.

2) Чланом 34. став 4. Правилника о раду дефинисано је да запослени има право на одговарајућу основну зараду коју оствари на основу цене рада, личног радног учинка и времена проведеног 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 проведеног на раду.

3) Након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава Друштво је:

- 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;

- 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 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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да су предузете мере и активности ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању доношењем измена и допуна Правилника о раду и Правилника о систематизацији и да је:

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 чланом 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;

2) Увођењем чланом 32. у предлогу текста измена и допуна Правилника о раду, где је за свако радно место унет коефицијент који се множи са вредношћу бода и наравно, за фонд сати који запослени проведе на раду, исплаћује се основна уговорена зарада;

3) Друштво је истакло да је повећање норматива за оцену радног учинка са 50% на 60% од основне зараде након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава само констатација, а да се уклађивање врши изменама и допунама Правилника о раду. Такође, је навело да то што је појединим запосленима Анексима уговора о раду повећавало износ уговорене основне зараде, а да при том ти исти запослени нису у датом периоду напредовали или мењали радно место затечено чињенично стање које је отклоњено 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 2-16587/1 од 18. новембра 2016. године. Нарочито је уређен начин вредновања, бодовања и оцењивања чиме ће бити испуњени сви услови везани за критеријуме примања запослених.

Друштво је уз Одазивни извештај и допуну Одазивног извештаја доставило:

- Извод из записника са седнице извршног одбора одржане 12. фебруара 2019. године са почетком у 12:00, заводни број 2-1986/2 од 12. фебруара 2019. године;

- Извод из записника са седнице извршног одбора одржане 12. фебруара 2019. године са почетком у 12:00, заводни број 2-1986/3 од 12. фебруара 2019. године;

- Измене и допуне Правилника о раду Института за испитивање материјала ад Београд, заводни број 2-1987 од 12. фебруара 2019. године;

- Пречишћен текст Правилника о раду Института за испитивање материјала ад Београд, заводни број 2-1987/1 од 12. фебруара 2019. године;

- Предлог измена и допуна Правилника о раду и Измене и допуне Правилника о систематизацији;

- Правилник о условима и начину утврђивања укупног и појединачног доприноса запослених пословном успеху Института за испитивање материјала ад Београд и њихово награђивање заводни број 2-1988 од 12. фебруара 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да Друштво донело Правилник о раду (Пречишћен текст) број 2-1987/1 од 12. фебруара 2019. године и да:

1) су додати чланови којим се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду;

2) је избрисан став 4. члана 34. којим је у Правилнику о раду број 2-16587/1 од 18. новембра 2016. године дефинисано да запослени има право на одговарајућу основну зараду коју оствари на основу цене рада, личног радног учинка и времена проведеног на раду што није било 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 проведеног на раду;

3) Друштво је Правилником о раду Института за испитивање материјала ад, Београд, (пречишћен текст) деловодни број 2-1987 од 12. фебруара 2019. године, у члану 40. утврдио систем награђивања запослених по два основа: систем појединачног доприноса запослених Институту и систем укупног доприноса запослених пословном успеху Института, кроз доношење и имплементацију Правилника о условима и начину утврђивања укупног и појединачног доприноса запослених пословном успеху Института за испитивање материјала ад, Београд и њихово награђивање. Наведеним Правилником се уређују мерила за оцењивање и поступак оцењивања, при чему максимални проценат од основне зараде за који се може увећати зарада по основу доприноса појединца пословном успеху Друштва износи 140%, док је Правилником о раду који је био на снази у време ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, проценат за који се може увећати зарада по основу радног учинка износио максимално 50% основне зараде.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Друштво није поступило по препоруци у делу усаглашања Правилника о раду са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и дефинисало елементе за обрачун и исплату основне зараде, јер је изменама Правилника о раду Института за испитивање материјала ад, Београд, утврдио систем награђивања запослених којим се уређују мерила за оцењивање и поступак оцењивања, при чему максимални проценат од основне зараде за који се може увећати зарада по основу доприноса појединца пословном успеху Друштва износи 140%, док је Правилником о раду који је био на снази у време ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, проценат за који се може увећати зарада по основу радног учинка износио максимално 50% основне зараде. Међутим, Законом о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 86/2019) нису ништавне од 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.

2.3.2.4. Опис неправилности

На основу увида у обрачуне зарада за 2017. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- У уговорима о раду које је закључивало Друштво са запосленима није навођена врста стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов 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.

- Друштво је за најмање 29 запослених уговорило основну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду у износу мањем од минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

- 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 проценатима увећања, а у поступку ревизије није презентована оцена о обављеном раду применом норматива из члана 40. Правилника о раду.

- Друштво је за поједине запослене, који су послове обављали ван пословних просторија Друштва, обрачунавало и плаћало увећану зараду по основу „услова рада“ (коефицијент „K2“), 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.

- Приликом обрачуна увећања зарада (по основу времена проведеног на раду (минулог рада), времена проведеног на раду на дан државног и верског празника, ноћног 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 увећану зараду по основу „услова рада“ („K2“ и „K4“). 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.

- 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.

- Приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису узети укупни сати које 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.

- 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.

- За двоје запослених који су примали накнаду за одсуство са рада ради неге дете, 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 им је 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 чланом 11. став 1. Закона о финансијској подршци породице са децом.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

2.3.2.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је описало предузете мере:

1) 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.

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.

Без обзира на уговорену зараду (која није ни могла бити повећана сходном применом Закона) свим запосленима 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.

2) Без обзира на уговорену зараду (која није ни могла бити повећана сходном применом Закона) свим запосленима 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.

3) 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.

4) Наведена неправилност биће отклоњена тако што је категорија „услова рада“ унета у предлог измена и допуна Правилника о раду.

5) 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.

6) 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. године, отклоњена је наведена примедба.

7) За отклањање 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.

На овај начин запослени би били обештећени, а примедба отклоњена.

8 и 9) За отклањање ове примедбе важи одговор и предлог мера из претходног случаја.

10) Обзиром да је рад већ извршен, а зарада и увећање зараде исплаћено није могуће ретроактивно извршити корекције за 2017. годину.

11) Предлог мера: Прековремени рад се има вршити на основу решења о прековременом раду.

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.

Треба размотрити и могућност прерасподеле радног времена.

12) Не постоји могућност ретроактивног отклањања појединачних аката који су издавани 2017. године. Убудуће ће се решења о прековременом раду издавати највише на рок од 30 дана.

13) Закон о ограничавању броја запослених се не односи на Друштво.

Али уместо овако чврсте формулације, треба ићи на то да, поштујући закон, није вршио ново запошљавање, већ је ангажовао људе на основу потребе извршења угорворних обавеза (учешће на пројектима) и добијања неопходних кадровских потенцијала за обављање послова на тржишту.

Не видимо оправдање како можето 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.

14) 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. јуна текуће године, послодавац је дужан да неискоришћен број дана запосленом исплати. Ова исплата има третман накнаде штете.

Обзиром да запосленима није исплаћена накнада штете, али је омогућено коришћење дана, не постоји основ за накнаду штете. Докази:

Измене и допуне Правилника о раду (дат као прилог уз тачку 6) 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 6).

Друштво је уз Одазивни извештај и допуну Одазивног извештаја доставило:

- примерак обрачуна личног приходка као доказ: 1) за обрачун минулог рада где се види да није обухваћен део доприноса пословном успеху послодавца, 2) за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) да су узети укупни сати које је запослени провео на раду; 3) за обрачун 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.

- Анексе уговора о раду који се примењују од 01. јануара 2019. године и то:

- Анекс број 1 Уговора о раду број 41-16022 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 5 Уговора о раду број 830-1595 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 6 Уговора о раду број 340-1644 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 4 Уговора о раду број 310-1446 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 5 Уговора о раду број 330-1465 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 5 Уговора о раду број 310-1434 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 1 Уговора о раду број 41-15755 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 5 Уговора о раду број 44-5788 од 17. децембра 2018. године;

- Анекс број 7 Уговора о раду број 310-1405 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 7 Уговора о раду број 320-1548 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 7 Уговора о раду број 5-1608 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 5 Уговора о раду број 320-1463 од 17. децембра 2018. године;
- Анекс број 5 Уговора о раду број 43-666 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 8 Уговора о раду број 2-557 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 8 Уговора о раду број 42-570 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 10 Уговора о раду број 41-730 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 7 Уговора о раду број 44-621 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 6 Уговора о раду број 82-532 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 6 Уговора о раду број 42-588 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 5 Уговора о раду број 81-568 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 5 Уговора о раду број 41-750 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 7 Уговора о раду број 42-596 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 6 Уговора о раду број 41-783 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 10 Уговора о раду број 41-784 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 7 Уговора о раду број 41-782 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 9 Уговора о раду број 44-628 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 10 Уговора о раду број 43-690 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 2 Уговора о раду број 43-676 од 21. јануара 2019. године;
- Анекс број 6 Уговора о раду број 82-542 од 21. јануара 2019. године;
- Уговор о раду на одређено заводни број 81-4894 од 05. априла 2019. године;
- Анекс број 1 Уговора о раду број 81-2731 од 28. фебруара 2019. године;
- Анекс број 5 Уговора о раду број 44-618 од 21. јануара 2019. године;
- Решења за прековремени рад из 2019. године за месеце јануар, фебруар и март;
- Преглед зарада по елементима из 2019. године, просек зарада за задњих 12 месеци, обрачунски листићи за месец јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август и септембар за двадесеторо запослених и извештаје о оцењивању, као и изводе текуће рачуна у којима се види исплата зарада (први и други део) у фебруару и марту;
- Решење Градске управе Града Београда, секретаријата за социјалну заштиту;
- Преглед радно ангажованих преко уговора о раду на одређено време, уговори о раду на одређено време и Захтев за сагласност за ново запошљавање код корисника јавних средстава број 2-9198 од 21. јуна 2019. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја за заснивање радног односа на одређено време са укупно 87 лица.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено:

- да у анексима уговора о раду које је Друштво закључивало са запосленима није навођена врста стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3. Закона о раду;
- да је у Анексима уговора о раду, који се примењују од 01. фебруара 2019. године, наведен износ основне зараде који не одговара износу зараде која би се добила обрачуном на основу елемената зараде који су наведени у самом анексу уговора (кофицијент радног места и цене рада за најједноставнији рад).

Такође, увидом у достављене анексе утврђено је да је Друштво са појединим запосленима уговорило основну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду у износу мањем од минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду;

- да је Друштво је донело у 2019. години Правилник о условима и начину утврђивања укупног и појединачног доприноса запослених пословном успеху Института за испитивање материјала ад Београд којим се уместо радног учинка запосленог, запосленима обрачунава и исплаћује зарада по основу доприноса појединца пословном успеху Друштва и укупног доприноса запослених пословном успеху Друштву. Увидом у обрачун зарада за месеце јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август и септембар 2019. године утврђено је да је Друштво вршило обрачун и исплату зарада по основу доприноса појединца пословном успеху Друштва (радни учинак) на основу извештаја о оцењивању у износу до 140% од основне зараде;

- да Друштво није обрачунавало и исплаћивало у 2019. години увећање зараде за запослене који послове обављају ван пословних просторија Друштва, „услова рада“ (коэффицијент „К2“), који као елемент зараде за обављени рад и време проведено на раду није био дефинисан Правилником о раду који је био на снази у моменту ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава Друштво;

- да приликом обрачуна увећања зарада (по основу времена проведеног на раду (минулог рада), времена проведеног на раду на дан државног и верског празника, ноћног рада, рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад), рад у сменама) основицу за обрачун чинила је уговорена основна зарада, у складу са чланом 41. Правилника о раду и чланом 108. Закона о раду;

- Друштво је запосленима обрачунало и исплатило део зараде по основу укупног доприноса запослених пословном успеху Друштву у мају и јуну 2019. године у износу од 36.124 хиљаде динара на основу Одлуке Извршног одбора број 2-1126 од 14. фебруара 2019. године;

- да су приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) узети су укупни сати које је запослени провео на раду (сати прековременог рада и рад на дан државног и верског празника);

- да је 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 од августа месеца 2018. године укључиван је и износ регреса за годишњи одмор, који према члану 29. став 4. Правилника о раду има карактер зараде запосленог и члану 114. Закона о раду;

- да је један запослени радио прековремено дуже од осам часова недељно, односно 40 сати месечно, што није у складу са чланом 53. Закона о раду;

- Издавана су решења за прековремени рад и рад викендом за периоде од месец дана, у неким случајевима за периоде „до завршетка посла“;

- Друштво је упутило Захтев за сагласност за ново запошљавање код корисника јавних средстава број 2-9198 од 21. јуна 2019. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја за заснивање радног односа на одређено време са укупно 87 лица, која ће обављати послове на реализацији уговорених обавеза и на изradi и имплементацији развојних пројеката.

2.3.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Друштво није поступило по препоруци у делу који се односи на:

- Друштво је закључивало уговоре о раду са запосленима у којима није навођена врста стручне спреме, односно образовања запосленог, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3. Закона о раду;

- Анексима уговора о раду, који се примењују од 01. фебруара 2019. године, наведен је износ основне зараде који не одговара износу зараде која би се добила обрачуном на основу елемената зараде који су наведени у самом анексу уговора (коэффицијент радног места и цене рада за најједноставнији рад);

- У појединим случајевима уговорило основну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду у износу мањем од минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду;

- Вршило обрачун и исплату зарада по основу доприноса појединца пословном успеху Друштва (радни учинак) у износу од 140% од основне зараде, на основу 40. Правилника о раду Института за испитивање материјала ад, Београд (пречишћен текст) деловодни број 2-1987 од 12. фебруара 2019. године, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Законом о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 86/2019) нису ништавне од одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коэффицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката.

2.3.2.7. Опис неправилности

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.

2.3.2.8. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је Законом о раду јасно 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, да не постоји могућност отклањања неправилности, осим да се не евидентира још оваквих случајева у периоду након извршене ревизије.

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је Законом о раду јасно 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, да не постоји могућност отклањања неправилности, осим да се не евидентира још оваквих случајева у периоду након извршене ревизије.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Уговор о делу заводни број 41-6808 од 09. маја 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 44-3933 од 21. марта 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 44-614 од 18. јануара 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 41-11971 од 08. августа 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 41-1517 од 12. фебруара 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 41-9133 од 20. јуна 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 81-9542 од 27. јуна 2019. године;

- Уговор о делу заводни број 43-14465 од 20. септембра 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-5527 од 14. априла 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-14464 од 20. септембра 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-5528 од 17. априла 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-17784 од 17. децембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 44-16293 од 26. новембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 43-17857 од 18. децембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 43-1372 од 31. јануара 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-10997 од 24. јула 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-17071 од 07. децембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 41-12687 од 21. августа 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 41-7049 од 17. маја 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 41-2070 од 14. фебруара 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 41-28 од 08. јануара 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 82-8905 од 18. јуна 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 82-4252 од 26. марта 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 82-8905 од 18. јуна 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 82-4252 од 26. марта 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 82-18018 од 21. децембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 43-8999 од 19. јуна 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-4026 од 22. марта 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-18097 од 21. децембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 43-14781 од 26. септембра 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-4307 од 27. марта 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-18189 од 24. децембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 44-14783 од 26. септембра 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 44-4028 од 22. марта 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 44-12784 од 24. септембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 43-14782 од 26. септембра 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-9631 од 28. јуна 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-4027 од 22. марта 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-18190 од 24. децембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 43-10892 од 23. јула 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-6064 од 25. априла 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-3246 од 11. марта 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-16791 од 04. децембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 43-11420 од 31. јула 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-1412 од 01. фебруара 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-18188 од 24. децембра 2018. године;
- Уговор о делу заводни број 43-6884 од 16. маја 2019. године;
- Уговор о делу заводни број 43-2342 од 21. фебруара 2019. године.

Оценом Одазивног извештаја је утврђено да није било уговора о делу закључених са лицима ради обављања послова који су у оквиру делатности Друштва.

2.3.2.9. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2.10. Опис неправилности

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.

Друштво у 2017. години на рачун јавних прихода Републике Србије није уплатило 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 уплатио 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.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да Друштво није 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.

2.3.2.11. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 25. јануара 2019. године Друштво је навело да 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, да 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), као и да је у току је промена рачуноводственог програма у којем се изнета неправилност бити отклоњена, јер у постојећем програму то је немогуће урадити.

Такође, навод и да је одлуком скупштине и надзорног одбора утврђена накнада за рад чланова Надзорног и Извршног одбора Друштва, која је везана за процентуални износ у односу на просечну зараду Друштва која је исплаћена у месецу који претходи месецу у ком се исплата накнаде, то проистиче да ће умањењем укупне просечно исплаћене зараде на нивоу Друштва уједно бити смањена и основица за исплату накнаде чланова ових колегијалних тела.

Предлог мера: Одлуком Надзорног одбора биће утврђен новчани износ накнаде, који ће се уз умањење предвиђено законом, исплаћивати члановима Надзорног и Извршног одбора.

Друштво је уз Одазивни извештај и допуну Одазивног извештаја доставило:

- Обрачун умањења зарада у износу од 5% примењен на основну зараду запослених за месеце јануар, фебруар, март;
- Обрачун умањења накнада члановима надзорног одбора;
- Обрачун умањења бруто накнада за рад истраживача на научноистраживачким пројектима.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Друштво уплатило на рачун јавних прихода Републике Србије:

- бруто разлику између неумањене нето накнаде за рад чланова надзорног и извршног одбора и умањене за 5% нето накнаде за рад чланова надзорног и извршног одбора;
- бруто разлику између неумањене бруто накнада за рад истраживача на научноистраживачким пројектима и умањене за 5% бруто накнада за рад истраживача на научноистраживачким пројектима;
- износ умањења од 5% обрачунат на бруто износ основне зараде за редовни рад.

2.3.2.12. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Друштво није поступило по препоруци у делу обрачуна умањања зарада запосленима јер је износ од 5% обрачунат само на бруто износ основне зараде за редовни рад. Законом о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 86/2019) престаје обавеза корисника јавних средстава 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.

2.3.3. Трошкови производних услуга

2.3.3.1. Опис неправилности

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.

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.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је налогом за књижење УФ - 107 од 17. маја 2017. године задужио запослене за 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 за период од 24 месеца у укупном износу од РСД 1.134 хиљаде. Наиме, да је Друштво обрачунату месечну разлику по тарифним пакетима помножило са 24 месеца, односно са периодом на који је закључен Уговор са Телеком Србија ад, Београд и за тај укупан износ задружило 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, да нисму имали довољно пажње у том тренутку.

Друштво, даље наводи да је налогом за књижење УФ - 109 од 18. маја 2017. године задружило запослене за износ разлике између износа набавне вредности набављених телефона од Телеком Србија ад, Београд и износа оствареног бонуса датог од добављача, односно износа за који Телеком Србија неће вршити фактурисање Друштву. Одобрени бонус по уговору износи РСД 2.800 хиљада, док је по обрачуну Друштва добијен износ искоришћеног бонуса од РСД 2.674 хиљаде. Укупна набавка мобилних телефона по обрачуну Друштва износила је РСД 4.486 хиљада па је клијент за износ разлике у бруто 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.

Наиме, по налазу ДРИ Друштво је задужио своје запослене више него што би требало. Износ бонуса одобрен од Телеком Србија ад, 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 Друштва, односно запослених јер су узели телефоне веће вредности који ће им се одбијати у ратама. 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Уговор са Телеком Србија ад, Београд број 2-113 од 11. јануара 2017. године (дефинисан буџет - бонус за набавку телефона од РСД 2.800.000,00);
- Одлука о додели одговарајућих тарифних пакета од 17. јануара 2017. године;
- Тарифни пакети чланова пословодства 2017. година;
- Тарифни пакети сарадника центра за материјале 2017. година;
- Тарифни пакети сарадника центра за метале и енергетику 2017. година;
- Тарифни пакети сарадника центра за путеве и геотехнику 2017. година;

- Тарифни пакети сарадника за конструкције и преднапрезање 2017. година;
- Тарифни пакети сарадника система квалитета 2017. година;
- Тарифни пакети сарадника СТИМС-а 2017. година;
- Тарифни пакети сарадника стручних служби 2017. година;
- Рекапитулација тарифних пакета корисника МТС мреже 2017. година од 08. маја 2017. године;
- Одлука о додели одговарајућих тарифних пакета од 17. јануара 2017. године;
- Тарифни пакети институтских корисника МТС мреже;
- Основне тарифне опције по систематизацији;
- Телефони преко МТС-а 2017. године Пословодство број 42-6149 од 17. маја 2017. године;
- Телефони преко МТС-а 2017. године Центар за материјале број 42-6149 од 17. маја 2017. године;
- Телефони преко МТС-а 2017. године Центар за метале и енергетику број 42-6149 од 17. маја 2017. године;
- Телефони преко МТС-а 2017. године Центар за путеве и геотехнику број 42-6149 од 17. маја 2017. године;
- Телефони преко МТС-а 2017. године Центар за конструкције и преднапрезање број 42-6149 од 17. маја 2017. године;
- Телефони преко МТС-а 2017. године Служба управљања систем квалитета број 42-6149 од 17. маја 2017. године;
- Телефони преко МТС-а 2017. године Сертификационо тело број 42-6149 од 17. маја 2017. године;
- Телефони преко МТС-а 2017. године Финансијска служба број 42-6149 од 17. маја 2017. године;
- Телефони преко МТС-а 2017. године Стручне службе број 42-6149 од 17. маја 2017. године.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Друштво нам није доставило доказе и свој обрачун за износ искоришћеног бонуса 2.674 хиљаде динара, као ни обрачун укупне набавке мобилних телефона у износу од 4.486 хиљада динара.

2.3.4. Нематеријални трошкови

2.3.4.1. Опис неправилности

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.

Такође, Друштво нема интерни акт којим су дефинисани начин коришћења средстава за репрезентацију, као и начин доказивања пословних сврха оваквих расхода.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је донет Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације. Правилником је регулисано да Друштво 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 непотрошеног репрезентативног материјала.

На крају 2018. године урађен је попис непотрошеног материјала, а у 2019. години се воде у пословним књигама посебно трошкови бифеа.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио:

- Одлука Извршног одбора број 11-3/2019-01 (заведена под бројем 2-997/11 од 23. јануара 2019. године) којом се усваја нацрт предлога Правилника о трошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације број 2-934 од 22. јануара 2019. године;

- Одлука Надзорног одбора број 325 (заведена под бројем 120-1352/11 од 31. јануара 2019. године) којом се усваја Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације број 2-934 од 22. јануара 2019. године;

- Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације број 120-1352/11-1 од 31. јануара 2019. године;

- Пописна листа робе у бифеу на дан 31. децембра 2018. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво донело Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације, извршило попис робе у бифеу по врсти, количини и вредности.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Финансијски приходи

2.3.5.1. Опис неправилности

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.

Наведено поступање Друштва је супротно члану 27. став 2. Закона о девизном пословању, као и тачки 3. подтачка 10) и тачки 6) став 3. Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да поступак по тужби Друштва против Републике Српске ради дуга пред Основним судом у Бања Луци (ако изузмемо покушај медијације) трајао је од 25. јануара 2008. године када је одржано припремно рочиште а закључно са 06. јуна 2008. године када је донета пресуда. Дакле непуних пет месеци. Пресудом је утврђено да је Република Српска дужна Друштву да у року од 30 дана уплати износ од

192.795,15 км са законском затезном каматом за период 31. децембра 2000 од 18. маја 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. маја 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.

Такође, Друштво наводи да у поступку по жалби Републике Српске Окружни суд у Бања Луци доноси пресуду 14. новембра 2008. године којом одбија жалбу. Посебно је „занимљиво“ што је пресудом Окружни суд одбио као неоснован захтев Републике Српске која је тражила да предметно потраживање, обзиром да је настало до 31. децембра 2002. године, представља унутрашњи дуг према одредбама Закона о утврђивању и начину измирења унутрашњег дуга РС.

Првостепени и другостепени поступак су трајали од 25. јануара 2008. до 14. новембра 2008. године (дакле непуних десет месеци) 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.

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 1. јуна 2010. године Основни суд у Бања Луци доноси решење о извршењу дана 5. јула 2010. године.

Поступак је на основу жалби извршног дужника Републике Српске трајао до 8. фебруара 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 Друштво није регистровано, нити има огранак, у Републици Српској) и да се исто има исплатити издавањем дугорочних обвезница према слиједећим условима: са роком доспјећа од 14 година, исплатом у 10 једнаких рата, почев од девете године пре крајњег датума доспећа са годишњом каматом у висини од 1,5% правом превременог откупа.

Извршни поступак (који служи да се принудним путем изврши пресуда суда) трајао је две године и осам месеци. 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.

Како је Република Српска своју обавезу измирења дуга требало изврши издавањем обвезница, а Друштво не може исте користити за измирења обавеза у Републици Српској, јер није регистрован у тој земљи, Друштво 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.

Тај рачун је постао активан тек 2. октобра 2017. године (две године након отварања) када су на њега уплаћена средства по основу пресуде Основног суда у Бања Луци.

Захтев за затварање - гашење рачуна поднет је 30. новембра 2017. године (месец и 28 дана) након прве трансакције која је обављена преко њега.

Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству, дефинисано је:

Тачка 3.

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;

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;

Дакле девизе 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 намирања унутрашњег дуга стране земље.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио:

- Пресуда Основног суда у Бањалуци број 11 71 Пс 003526 05 Пс од дана 06. 06.2008. године;
- Пресуда Окружног суда у Бањалуци број: 71 0 Пс 003 525 08 Пж од дана, 14. новембра 2008. године Предлог за Извршење предат Основном суду у Бањалуци од 05. јула 2010. године;
- Решење Основног суда у Бањалуци број: 71 0 Ип 088981 10 Ип од дана 14. јуна 2012. године;
- Решење Окружног суда у Бањалуци број: 71 0 И 088981 12 Гж од дана, 08. фебруара 2013. године;
- Уговор закључен дана 28. октобра 2015. године са адвокатом из Бањалуке.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Изјава генералног директора заведена под бројем 2-16398 од 25.октобра 2019. године да Институт за испитивање материјала ад, Београд, нема рачун код банака у иностранству на дан давања ове изјаве;
- Упуство о отварању рачуна у иностранству којим се ближе одређује поступак за отварање рачуна у иностранству, а ради и/или у вези редовне пословне делатности Института ИМС.

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6. Остали расходи

2.3.6.1. Опис неправилности

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.

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да од почетка 2018. године све судске трошкове води на конту 57900 - Трошкови спорова, а наплаћене судске трошкове по основу извршења у поступку принудне наплате евидентирамо на конту 67920-Приходи од наплаћених такси.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио:

- Финансијске картице конта 57900 - Трошкови спорова и финансијска картица 67920 - Приходи од наплаћених такса.
- Налог за књижење број IZ2/66 од 04. априла 2018. године;
- Налог за књижење број П19/1 од 19. јануара 2018. године;
- Налог за књижење број П19/1 од 19. јануара 2018. године;
- Опомена за плаћање судске таксе број 82-576/1;
- Налог за књижење број IZ2/214 од 31. октобра 2018. године;
- Налог за књижење број П11/205 од 18. октобра 2018. године;
- Упозорење о плаћању судске таксе број 82-14224 од 17. октобра 2018. године;
- Извод број 214 од 31. октобра 2018. године;
- Налог за књижење број IZ2/87 од 09. маја 2018. године;
- Налог за књижење број П11/80 од 27. априла 2018. године;
- Упозорење о плаћању судске таксе број 82-5006 од 27. априла 2018. године;
- Извод банке број 87 од 09. маја 2018. године;
- Извод банке број 66 од 04. априла 2018. године.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да Друштво наплаћене судске трошкове по основу извршења у поступку принудне наплате евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

2.3.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6.4. Опис неправилности

Друштво нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

2.3.6.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је донет Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације којим 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио:

- Одлука Надзорног одбора број 325 (заведена под бројем 120-1302/11 од 31. јануара 2019. године којом се усваја „Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације, Института за испитивање материјала ад, Београд, број 2-934 од 22. јануара 2019. године;
- Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и репрезентације број 120-1352/11-1 од 31. јануара 2019. године.

2.3.6.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7. Нето добитак

2.3.7.1. Опис неправилности

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 хиљада динара, потцењени порески расход периода у износу од 14 хиљаде динара и прецењен нето добитак у износу од 143 хиљада динара.

2.3.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је у поступку ревизије отклонило наведену неправилност, тако што 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, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

2.3.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Извештај о токовима готовине

2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво је у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у оквиру токова готовине из пословне активности исказало прилив готовине у износу од 80.703 хиљаде динара који се односи на погрешну уплату купца на текући рачун, а коју је Друштво следећег дана вратило на текући рачун купца. Такође, у оквиру одлива готовине из пословне активности Друштво је исказало одлив готовине у износу од 99.222 хиљаде 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је урађен потпуно нови Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у којем су отклоњене грешке, и то: искључен је прилив готовине у износу од 80.703 хиљаде динара који се односио на погрешну уплату и одлив готовине у износу од 99.222 хиљаде динара који се односи на дуплиран промет по основу зарада. Исправљена су и остала погрешна 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио:

- Извештај о токовима готовине за 2017. годину;
- Извештај о токовима готовине за 2018. годину;
- Изјава да ће Извештај о токовима готовине за 2018. годину који је достављен Државној ревизорској институцији бити достављен и Агенцији за привредне регистре када се буде предавао редован годишњи финансијски извештаји за 2018. годину заведен под бројем 2-832 од 21. јануара 2019. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Напомене уз финансијске извештаје

2.5.1.1. Опис неправилности

У напоменама уз финансијске извештаје Друштво је 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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је предузело мере за исправљање, а пропуст је настао копирањем напомена из ранијих година када су постајали спорови.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио Напомене уз финансијске извештаје (прва и последње страна и страна где су обрађени судски спорови).

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Јавне набавке

2.6.1.1. Опис неправилности

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.

Друштво је достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2017. годину који не садрже податке о спроведеним поступцима набавке на које није примењивало одредбе 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.

2.6.1.2. *Исказане мере исправљања*

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да 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.

Такође, наводи да изменама и допунама закона тако је и поступано. Сада то исто потписује и својим потписом оверава Генерални директор који потврђује напред наведено. Изменама и допунама је ова обавеза укинута. 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. У свакој од одлука је наведена позиција (број од најмање три цифре) предметне набавке у плану јавних набавки.

Даље Друштво наводи да када 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.

Дакле без навођења конкретних ставки, јер то на почетку године и није могуће. Можда није у складу са документима којима се уређује садржина финансијског плана, али је свакако целисходна, јер 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 Друштво као тржишно доходна 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. 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.

Друштво указује да у случају набавке кредита или лизинга као вредност набавке се не узима укупна вредност већ само вредност трошкова прибављања средстава (камата, одобравање кредита, извештај кредитног бироа и други зависни трошкови), али неукључујући износ средстава који се кредитом прибавља. 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 вредност јавне набавке на основу избора најповољније понуде. 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 финансисјких институција расположених да помогну обезбеђење средстава под мање или више повољним условима. 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 враћа из пословања) за набавку опреме, услуга или извођење радова.

Наш финансијски план прилива и одлива за 2017. годину је укључивао план одлива средстава на име реализације одлука о покретању поступка јавне набавке.

Друштво на крају наводи да ће настојати убудуће да промене везане за усклађивање Финансијског плана и плана јавних набавки обавља.

Друштво је уз Одазивни извештај и допуну Одазивног извештаја доставило:

- Одлуке о покретању поступка јавне набавке - ЈН 02/12, 01/13, 03/13, 04/13, 05/13, 06/16, 07/13, 08/13, 09/13, 10/13, 11/13, 12/13, 13/13, 14/13, 15/13, 16/13, 17/13 и 18,13;
- Одлуке о покретању поступка јавне набавке ЈН 01/17, 02/17, 03/17, 04/17, 05/17, 06/17, 07/17 и 08/17;
- Финансијски план прилива и одлива за 2017. годину;
- Годишњи план јавних набавки за 2018. годину;
- Предлог финансијског плана прихода и расхода за 2018. годину, заводни број 2-17075 од 19. децембра 2017. године;
- Одлука Надзорног одбора број 271, заводни број 120-17370/3 од 26. децембра 2017. године којом се усваја Финансијски план Друштва за 2018. годину;
- Одлуке о покретању поступке јавне набавке ЈН 01/18, 02/18, 03/18, 04/18, 05/18, 06/18, 07/18, 08/18, 09/18 и 10/18.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлуке о покретању поступке јавне набавке ЈН 01/19, 02/19, 03/19, 04/19, 05/19, 06/19, 07/19, 08/19, 09/19 у којима финансијски директор својим потписом потврђује да су обезбеђена финансијска средства за ове набавке;
- Тромесечни извештај за трећи квартал 2018. године, број 2-13745/5 од 09. октобра 2018. године који садржи податке о спроведеним поступцима набавке на које Друштво није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама, али не садржи податке о извршењу уговора о јавним набавкама.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер одлуке Друштва о покретању поступка јавних набавки садрже потпис финансијског директора којим се потврђује да су обезбеђена финансијска средства за поменуте набавке, али не садрже податке о позицији у финансијском плану, док тромесечни извештај који је Друштво доставило Управи за јавне набавке за трећи квартал 2018. године не садржи податке о извршењу уговора о јавним набавкама.

2.6.1.4. Опис неправилности

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.

2.6.1.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да је донело Измене и допуне Правилника о набавкама Института број 2-12424 од 30. септембра 2015. године у којим се предвиђа обавеза евидентирања свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

Друштво је уз Одазивни извештај и допуну Одазивног извештаја доставило:

- Измене и допуне правилника о набавкама Института за испитивање материјала ад, Београд број 2-12424 од 30. септембра 2015. године, заведене под бројем 2-939 од 22. јануара 2019. године.
- Предлог плана ЈН за опрему и потрошни материјал за потребе ПЦ 42 од 23. јануара 2018. године (без потписа лица које је документ саставило)
- Годишњи план јавних набавки за 2018. годину по организационим јединицама број IZ 119 од 12. децембра 2017. године (без потписа лица које је документ саставило)
- e-mail од 24. јануара 2018. године са списком за планирање јавних набавки
- Предлог плана за 2018. годину центра за конструкције и преднапрезање (без потписа лица које је документ саставило)
- Предлог инвестиција за 2018. годину (без потписа лица које је документ саставило)
- Рачун број 17-360-002541 од 31. децембра 2017. године за услуге физичког обезбеђења
- Рачун број 705/17 од 31. децембра 2017. године за услуге чишћења и одржавања хигијене пословног простора за децембар месец 2017. године
- Рачун број 12266 од 13. децембра 2017. године и рачун 489 од 26. јануара 2018. године за набавку материјала
- Полиса осигурања број 662045210 од 31. марта 2017. године

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлука генералног директора о формирању тима заводни број 2-16921 од 01. новембра 2019. године чији је задатак да сачини план потребе за наредну годину са процењеним вредностима који ће бити основа за израду Плана набавки за наредну годину.

2.6.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Друштво Изменама и допунама правилника о набавкама дефинисало да се све радње у поступку морају писмено евидентирати од стране лица које их предузима, и формирало тим за планирање јавних набавки.

2.6.1.7. Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено:

- 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 набавкама;
- 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 достављеном прегледу реализације Плана јавних набавки навело да је уговорена вредност до 3.300 хиљада динара, што представља процењену вредност 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.
- У поступку јавне набавке мале вредности 06/17 - Набавка теренског возила, процењена вредност из Плана јавних набавки износи 1.500 хиљада динара, док је Одлуком о покретању поступка јавне набавке одређена процењена вредност у износу од 3.400 хиљада динара, чиме је

повећана процењена вредност за више од 10% а није извршена измена плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;

- 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.

2.6.1.8. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да:

1) је у поступку јавне набавке ЈН 03/17 - Одржавање возила друштво је расписало набавку за одржавање возила по партијама, а формираним према произвођачима возила. За партије 1 и 2 достављене су понуде које су у поступку оцене прихваћене и донета је одлука о избору најповољније понуде, док за партију 3 достављена је једна понуда која није била исправна из разлога што понуђач није уписао у обрасцу понуде цену норма сата за поправку возила што је обавезна ставка и донета је одлука о обустави поступка за партију 3. 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 и да грешком лица које је одлуку послало на Порталу јавних набавки и интернет страници Друштва, објављена је само Одлука о избору најповољније понуде, а Одлука о обустави поступка за партију 3 није, за шта Друштво прилаже доказ е-mail од 01. августа 2017. године од 10:56 упућен од стране правне службе служби информатике ради објављивања докумената на порталу ЈН и интернет страници. Напомиње да 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 са резултатима поступка на следећи начин:

- Кроз Записник о отварању понуда број 2-9970 од 28. јула 2017. године који је достављен свим понуђачима који су доставили понуде, а из ког 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.

- Допис бр 82-10000 од 28. јула 2017. године насловљен на понуђаче

- Кроз Одлуку о додели уговора број 2- 10119 од 01. августа 2017. године која је објављена на Порталу ЈН дана 01. августа 2017. године се види да за Партију 3: У делу ранг листа прихватљивих понуда - “нема прихватљивих понуда на које би се могли применити елементи критеријума”

- У делу понуђач коме се додељује уговор - да “комисија констатује да је за ову партију достављена једна понуда, коју је доставио понуђач xxxxxxx са седиштем у Београду, ул. xxxxx која је у поступку стручне оцене понуда одбијена 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 набавке за набавку услуга одржавање возила у гарантном року, у делу за партију 3 обустави...”

- Кроз Обавештење о закљученом уговору број 2-10724 од 14. августа 2017. године које је објављено на ПЈН дана 14. августа 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 прихватљивих понуда и основни податци о добављачу) да нема података. 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.

Наручилац је на основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 2-10467 од 08. августа 2017. године, спровео поступак јавне набавке ЈН 03.1/17 којим је поновио поступак набавке за одржавање возила за Партију 3. У поновљеном поступку изабран је најповољнији понуђач доношењем Одлуке о додели уговора број 2-11077 од 22. августа 2017. године, на основу које је са изабраним понуђачем дана 31. августа 2017. године закључен Уговор заводни број 2-11517 од 31. августа 2017. године.

Такође, Друштво наводи да је изменама и допунама Правилника о набавкама регулисано 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 е-mail на адресу лица које је упутило захтев за објаву, а копију (СС) на е-mail.

2) је у поступку ЈН мале вредности 04/17 у Записнику о отварању понуда, Извештају о стручној оцени понуда, као и Одлуци о додели уговора наводи се процењена вредност набавке, да је уговор закључен на период од годину дана и да 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 утрошка средстава у износу од 3.300 хиљада динара без ПДВ-а, што представља уговорену вредност.

Такође се наводи да једну од мера коју Друштво уводи да се не би учинио пропуст је да Правилником о јавним набавкама предвиди да се предлог уговора који ће бити модел уговора у конкурсној документацији, претходно одобри од правне службе Друштва.

3) у поступку ЈН мале вредности 06/17 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, као и да је грешка 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. Такође, 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. 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 доношење, а у складу са потребама Наручиоца (21. јануара, 3. јуна, 24. августа, 25. октобра, 4. новембра 2016. године). 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.

4) за ЈН мале вредности 08/17 истиче да су Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени истовремено на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца, да је дана 01. децембра 2017. године (петак) у 17:15 од стране правне службе упућен је е-mail лицу задуженом за објаву докумената на Порталу ЈН и интернет страници за објаву

конкурсне документације за ЈН 08/17 за набавку путничких возила, као и да је на основу тако објављене конкурсне документације (јер не постоји друга могућност упознавања са конкурсном документацијом од стране било ког понуђача) понуђач Ума Сотрапу доо из Крагујевца је дана 02. децембра 2017. године (субота) у 12:50 часова упутио е-mail, у ком тражи одговор на питање у вези техничких карактеристика возила, али за јавну набавку ЈН 06/17. Да је дана 04. децембра 2017. године (понедељак) у 09:15 од стране Друштва упућен је е-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, и да је истог дана 04. децембра 2017. у 09:09 достављен је е-mail од стране заинтересованог понуђача у ком наводи да се питање односи на ЈН 08/17, партија 2. - путничка комби возила. Такође, наводи да се сва преписка између Друштва као наручиоца и наведеног заинтересованог понуђача дешава у периоду 02. децембра 2017-04. децембра 2017. године, односно пре датума који је на Порталу ЈН наведен (05. децембра 2017. године) као дан објављивања конкурсне документације. Дана 05. децембра 2017. године у 13:58 заинтересованом понуђачу упућен је е-mail са дописом број 16392 у коме је одговор на питање у вези јавне набавке ЈН 08/17, а заинтересовани понуђач је дана 05. децембра 2017. године у 14:00 потврдио пријем е-mailа са одговором. Дана 05. децембра 2017. године у 14:11 послат је од стране правне службе е-mail лицу задуженом за објаву докумената са захтевом за објаву појашњења конкурсне документације ЈН 08/17 на Порталу ЈН и интернет страници, на основу ког је лице благовремено (истог дана у 14:50) и извршило објаву на Порталу јавних набавки. Све напред наведено могуће је видети на Порталу јавних набавки, где је очигледно дошло до техничке грешке, али без било какве улоге или учешћа Друштва као наручиоца. Отварањем набавке ЈН 08/17 може се видети (насловна страна) да је дана 01. децембра 2017. године објављен позив за одношење понуде. Такође се може видети да је дана 05. децембра 2017. године објављена конкурсна документација, али када се отвори поље конкурсне документације стоји да не постоје измене и допуне конкурсне документације, а даљим отварањем конкурсне документације преузима се документ број 2-16392 од 05. децембра 2017. године који је Појашњење конкурсне документације. Као што вам је познато, документи са Портала ЈН се не могу брисати од стране наручиоца, а свака промена се евидентира. Тако је уместо додавања измена интернет страница портала, уместо додавања појашњења уз конкурсну документацију објављену 01. децембра 2017. године, заменила конкурсну документацију појашњењем.

Као доказ да је конкурсна документација била објављена благовремено (01. децембра 2017. године) достављена је напред наведена преписка (захтев за појашњењем и остала документа везана за појашњење конкурсне документације) која је размењена између Друштва и фирме из Крагујевца као заинтересованог понуђача. Не постоји никаква објективна или субјективна одговорност Друштва за функционисање Портала јавних набавки. Као и да је свака могућа евентуалност у овом правцу отклоњена је мером већ предвиђеном у вези јавне набавке ЈН 03/17.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио:

- е-mail од 01. августа 2017. године од 10:56 упућен од стране правне службе служби информатике ради објављивања докумената на порталу ЈН и интернет страници;
- Записник о отварању понуда заводни број 2-9970 од 28. јула 2017. године;
- Допис бр 82-10000 од 28. јула 2017. године;
- Одлуку о додели уговора број 2- 10119 од 01. августа 2017. године;
- Обавештење о закљученом уговору број 2-10724 од 14. августа 2017. године;

- Измене и допуне правилника о набавкама Института за испитивање материјала ад, Београд број 2-12424 од 30. септембра 2015. године, заведене под бројем 2-939 од 22. јануара 2019. године;
- Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 2-10467 од 08. августа 2017. године;
- Одлуке о додели уговора број 2-11077 од 22. августа 2017. године;
- Уговор заводни број 2-11517 од 31. августа 2017. године;
- План набавки за 2016. годину и 2017. годину (неоверен и непотписан);
- e-mail од 01. децембра 2017. године (са прилозима);
- e-mail од 01. децембра 2017. године;
- e-mail од 04. децембра 2017. године;
- e-mail од 04. децембра 2017. године;
- e-mail од 05. децембра 2017. године (са прилогом);
- e-mail од 05. децембра 2017. године;
- e-mail од 05. децембра 2017. (са прилогом);
- фотокопија (укупно 4) странице са Портала ЈН од 12. јануара 2019. године;
- e-mail (интерно) од 13. фебруара 2019. године којим се од стране правне службе захтева објављивање Обавештења о закученом уговору ЈН 07/18;
- Обавештење о закљученом уговору ЈН 07/18;
- e-mail (интерно) од 13. фебруара 2019. године којим се правна служба обавештава да је Обавештење о закученом уговору ЈН 07/18 објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Друштва 13. фебруара 2019. године;
- e-mail (интерно) од 14. фебруара 2019. године којим се од стране правне службе захтева објављивање Обавештења о закученом уговору ЈН 09/18;
- Обавештење о закљученом уговору ЈН 09/18;
- e-mail (интерно) од 14. фебруара 2019. године којим се правна служба обавештава да је Обавештење о закученом уговору ЈН 09/18 објављено на Порталу јавних набавки и на интернет страници Друштва 14. фебруара 2019. године.

Друштво је накнадно током ревизије одазивног извештаја доставио осам модела уговора који су претходно одобрени парафом од стране правне службе, сходно Изменама и допунама Правилника о набавкама.

2.6.1.9. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Друштво предузело мере на начин да је Изменама и допунама Правилника о набавкама дефинисано да лице које по налогу лица ангажованог на пословима набавки или комисије за набавку, врши оглашавање дужно је након објаве огласа достави повратну писану информацију која документа су објављена и на којој интернет страници, која се доставља подносиоцу захтева e-mailом, да модел уговора сачињава комисија уз стручну помоћ правне службе, а правна служба претходно одобрава модел уговора из конкурсне документације. Такође поменути Правилником је дефинисано да правна служба претходно одобрава модел уговора из конкурсне документације., на начин како је приказано у достављеној документацији.

2.6.1.10. Опис неправилности

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 изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

2.6.1.11. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд од 24. јануара 2019. године Друштво је навело да постоји дилема да ли Друштво има својство наручиоца према Закону о јавним набавкама и да је упућен Министарству финансија захтев број 200-2229 од 03. марта 2009. године са циљем добијања меродавног тумачења обавезности примене закона. По захтеву добијено је мишљење број 011-00-00161/2009-27 од 28. маја 2009. године којим се потврђује својство наручиоца у смислу одредби закона.

Друштво даље наводи да Изменама и допунама Закона о јавним набавкама, између осталих, промењене су одредбе којима се уређује ослобођење од примене закона, те је Друштво Министарству финансија дана 16. јула 2010. године упутио захтев за мишљење број 82- 8504, на које је Министарство упутило одговор број 011-00- 00444/2010-27 од 12. октобра 2010. године, у ком се констатује да Друштво има својство наручиоца по основу одредби Закона о јавним набавкама и да нема искључива права на обављање делатности за које је регистрован и акредитован да се бави. Дакле, Друштво 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 искључива права, то значи да има разлоге предвиђене члан 7. став 1. тачка б. Закона о јавним набавкама којима се искључује примена одредби закона о јавним набавкама.

Изменама закона стављено је у надлежност Влади да утврди спискове наручилаца по основу члан 7. став 1. тачка 1) и тачка б) субјект ревизије дана 11. марта 2013. године подноси пријаву за списак наручилаца, чије је утврђивање најављено.

Друштво је дана 11. марта 2013. године упутио допис број 2-2651 којим тражи уврштење на списак наручилаца који имају искључиво или посебно право за обављање делатности и допис број 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. Даље наводе, да пружају услуге Електропривреди 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 већини случајева могу добити и од нас, а све услуге које нуде могу добити само од нас) по основу Друштвовог искључивог права на обављање делатности (члан 7. став 1. тачка 1). Друштво је поднело и пријаву за списак наручилаца који нису обавези да примењују Закон о јавној набавци јер добра, услуге и радове набављају ради њихове продаје, пружања или извшења, уколико немају посебна и искључива права на продају, обављање и извршење истих, дакле ради пословања на тржишту (члан 7. став 1. тачка б). 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.

Истиче, да је Друштво у току ревизије упутио ургеницију Упави за јавне набавке по основу обе поднете пријаве, на које је Управа одговорила. Достављеним одговорима заједничко је што се у њима констатује да Влада није у прописаном року донела подзаконске 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. Примену начела ЗЈН сматрамо пожељном у пословању било ког субјекта, био он буџетески или не, али у остваривању пословања може бити и кочница благовременом и целисходном деловању ако привредни субјект учествује на тржишту.

Наводи, да је спорвођење одредбе 1 поступак по Закону о јавним набавкама отежано ако је потребно изабрати подизвођача или учесника у заједничкој понуди, чије је ангажовање потребно ради учешћа Друштва на тендерима, а на којима учествује ради добијања послова јер нема посебна права која би му омогућила добијање послова мимо њих. Такав поступак набавке би трајао исто онолико колико би трајао и рок за достављање понуда на тендеру на ком се жели учествовати. Набавка 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, као и да се тендери које расписују државни органи су такви да се већ приликом објаве конкурсне документације 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.

У даљем образложењу напомиње набавку енергената:

- 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, а имајући у виду природу и обим послова, као и њихов распоред по читавој територији Републике Србије, без обзира на евентуално повољнију цену од 3-5 динара по литру или 2-3% већи рабат на малопродајне цене, што је безначајно у односу на чињеницу да би возило Друштва морало да пређе 30-50 километра ради набавке горива, а тада је то имао само НИС, због тога је и изабран. Данас тај услов испуњавају још два испоручиоца горива који послују на територији Републике Србије, што би данас представљао дискриминишући услов према осталим понуђачима, при чему се стичу (привидни) услови да се може обезбедити конкурентност међу понуђачима. Међутим увидом у уговоре који се закључују са другим испоручиоцима горива долази се до поражавајуће чињенице да се без обзира кога изаберете продаја добара врши по продајном ценовнику НИС ад Нови Сад. Па тако у члану 2. став. 4. уговора који је Наручилац закључио са Кнежевић петрол доо из Батајнице, на основу спроведеног поступка (одлука о додели уговора број 719/18 од 27. септембра 2018 године) прецизирано је “Уговорне стране су сагласне да се јединична цена из претходног ставе може мењати за време трајања овог уговора, а утврђиваће се у сладу са променама цена на тржишту РС, тачније на основу званичног велепродајног ценовника за авансну куповину НИС ад сајт ммж ниспетрол. рс/срт/велепродаја /ценовник пропорционално (%) +/- 2,57% од наведеног ценовника на дан објављивања позива за подношење понуда (саставни део понуде понуђача) за РН Панчево“. Поставља 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.

- Набавка угља се врши од ЈП ЕПС, огранак РБ Колубара, односно од рудника угља.

Потребе Друштва за грејну сезону (октобар-март) су око 400 тона угља (коцка или коцка/орак) који одговара котловима у котларници Друштва. Потреба Друштва за угљем је занемарљива за РБ Колубара, па је прво било потребно уопште обезбедити учешће овог понуђача на тендеру који се расписује (у периоду 2009-2014). Критеријум за избор је најнижа понуђена цена, а једни захтев је био да испоручилац гарантује да може обезбедити потребну количину угља у току грејне сезоне. Касније “централизацијом” ЕПС-а, РБ Колубара не може да учествује у поступку јавне набавке ако количине са којима конкурише нису одобрене од стране дирекције предузећа у Београду, а последње две године, количине су одобрване (а без одобрења нема учешћа) крајем лета, а до тада је Друштво већ требало да спроведе поступак набавке угља за грејну сезону, због чега РБ Колубара није могла да учествује на расписаном тендеру, јер није имала одобрење, а набавку угља замало да вршимо 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. Имајући у виду да рецимо ЈП ПЕУ Ресавица нема производњу угља, да Костолац производи угаљ за потребе ТЕ, једини могући, преостали понуђач на територији Републике Србије је РБ Колубара. Угаљ се набавља од Колубаре, тако што ЈП ЕПС, огранак РБ Колубара, пошаље обавештење да је наведени субјект објавио јавни позив за набавку угља правним лицима и предузетницима за сопствене потребе за период 01. фебруара 2019 до 31. децембра 2019 године, а у њему се наводе: 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. Ако не поднесемо пријаву на јавни позив - нема угља од Колубаре (а угаљ треба), а ако поднесем кршим Закон о јавним набавкама - кршим начела обезбеђивања конкуренције, једнакности понуђача, а преговарамо и договарамо се (кривична и материјална одговорност) са могућим понуђачем у поступку јавне набавке. Осим тога позив подразумева количине за период 01. фебруара 2019- 31. децембра 2019. године, док грејна сезона траје од октобра до краја марта. Имајући у виду врсту угља која се користи у котловима, карактеристике и временске карактеристике није могуће лагеровати 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, при чему Друштво само да угаљ који нам треба набавимо од најближег рудника који га производи.

- Набавку електричне енергије (а посебно у виду имајући да Друштво има резервисана средства по основу реактивне енергије за машине и уређаје) нецелисходно је вршити од било ког добављача осим од произвођача исте, а у свим уговорима који се закључују са испоручиоцима електричне енергије (осим ЕПС, ЕМС) постоји клаузула која подразумева “резервно напајање” и цену која се примењује у том случају, што значи да ако испоручилац нема довољну количину електричне енергије, тада се иста обезбеђује од ЕПС-а, по ценама које важе приликом испоруке.

Имајући у виду напред наведено Друштво је Управи за јавне набавке упутио захтев за мишљење о следећем:

Чланом 2. Закона о јавним набавкама предвиђено је:

Наручилац у смислу овог закона је:

- 1) државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе;
- 2) правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, уколико је испуњен неки од следећих услова:

(1) да се више од 50 % финансира из средстава наручиоца;
(2) да надзор над радом тог правног лица врши наручилац;
(3) да више од половине чланова органа надзора или органа управљања тог правног лица именује наручилац.

3) (брисана)

Влада на предлог министарства надлежног за послове финансија и Управе за јавне набавке утврђује списак наручилаца из става 1. тачка 1) овог закона.

Списак наручилаца објављује се у "Службеном гласнику Републике Србије" и на Порталу јавних набавки. 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.

1. Друштво није основан ради задовољења потреба у општем интересу, већ као привредно друштво - ради стицања добити (члан 2. Закона о привредним друштвима)

2. Делатност Друштва има трговински карактер (обзиром на учешће на тржишту);

3. Право Друштва 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.

4. Друштво се из средстава наручиоца (по основу пројектног финансирања) финансира у износу од 4-5% оствареног укупног прихода у току године. Средства које Друштво користи а у државној су својини, представљају удео у (имовини - капиталу) привредном друштву

5. Надзор над радом правног лица не врши наручилац, већ Скупштина Акционарског друштва у којој Република Србија има своје представнике сразмерно уделу у капиталу;

6. Република Србија не врши именовање 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 именовањем чланова Извршног одбора и Генералног директора Друштва (двodomно управљање ЗПД).

7. У списку наручилаца које је Влада на предлог Министарства утврдила (Сл. Гласник РС, број 97/2015) није уврштено Друштво.

8. Обзиром на напед наведено, постоји дилема да ли су испуњени услови из става 1. Члана 2. Закона.

Међутим и да прихватимо да Друштво има својство наручиоца у смислу одредби ЗЈН, поставља се питање његовог изузећа од примене истог. Наиме чланом 7. ЗЈН предвиђени су услови за изузеће од примене закона. Утврђује се да се одредбе овог закона не примењују на:

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.

Став 6. - набавке добара и услуга 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;

Друштво нема искључива или посебна (акредитација којом је утврђено право на бављење научноистраживачким радом од општег интереса не представља искључиво или посебно право) права на продају добара односно на пружање услуга И извођење радова.

Наведено је констатовано и мишљењем Министарства финансија број 011-00-00444/2010-27 од 15. октобра 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 члан 7. Став 1. тачка 6 истог. 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 проценту учешћа у приходу) изради план набавки и поступи по њему за набавку услуга и добара везаних за реализацију обавеза по пројектима.

Питање је да ли ће се План набавки формирати тако да се све предвиђене набавке врше у процентуалном износу који је индетичан 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 Друштва по уговорима закљученим са Министарством. Молимо управу за мишљење о напред наведеном у што краћем року.

Мишљење Управе, по његовом добијању ћемо проследити ДРИ.

Друштво је уз Одазивни извештај доставио:

- Мишљење Министарства финансија број 011-00-00161/2009-27 од 28. маја 2009. године;
- Мишљење Министарства финансија број 011-00- 00444/2010-27 од 12. октобра 2010.

године;

- Допис заведен под бројем 2-2651 од 11.марта 2018. године Управи за јавне набавке чији је предмет: Пријава за списак наручилаца који испуњавају услове за изузимање од примене закона (по основу искључивих права, из члана 7.став1.тачка 1) и допис заведен под бројем 2-2652 од 11.марта 2018. године Управи за јавне набавке чији је предмет: Пријава за списак наручилаца који испуњавају услове за изузимање од примене закона (по основу искључивих права, из члана 7.став1.тачка 6);

-Документ –Молба за мишљење о начину израде Плана набавки упућена Управи за јавне набавке, заведена под бројем 2-1000 од 23. јануара 2019. године;

-Документ –Молба за поступање по ранијем захтеву упућена Управи за јавне набавке, заведена под бројем 2-9024 од 5. јула 2018. године;

-Документ –Молба за поступање по ранијем захтеву упућена Управи за јавне набавке, заведена под бројем 2-9025 од 5. јула 2018. године;

-Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-347/13 од 16. јула 2018. године и број 404-02-348/13 од 16. јула 2018. године;

- Уговор број 8/2018;

- Обавештење број Е. априла 04-25890/1-19 од 16. јануара 2019. године;

- Јавни позив за продају угља правним лицима и предузетницима за сопствене потребе од 16. јануара 2019. године;

- Упуство за подношење пријава за учешће у поступку продаје угља правним лицима и предузетницима за сопствене потребе.

Друштво је током ревизије одазивног извештаја доставило План јавних набавки за 2019. годину којим су између осталог предвиђене и набавке угља, канцеларијског материјала, нафтних деривата, као и Измену плана набавки којим је предвиђена набавка електричне енергије. Такође достављен је извод из бруто биланса за период 01.01 – 22. октобра 2019. године, у коме су исказани трошкови за набавку гума и резервних делова испод законског минимума за спровођење поступка јавна набавке. Друштво је у 2019. години спровело поступак јавне набавке за угљ, нафтне деривате, као и тонере.

2.6.1.12. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Друштво није спровело поступке јавне набавке за сва набављена добра, услуге и радове који подлежу примени Закона о јавним набавкама у 2018. години, а у 2019. години је донео План набавки за 2019. годину којим су између осталог предвиђене и набавке угља, канцеларијског материјала, нафтних деривата, као и Измену плана набавки којим је предвиђена набавка електричне енергије. Такође достављен је извод из бруто биланса за период 01.01 – 22. октобра 2019. године, у коме су исказани трошкови за набавку гума и резервних делова испод законског минимума за спровођење поступка јавна набавке. Друштво је у 2019. години спровело поступак јавне набавке за угаљ, нафтне деривате, као и тонере.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд за 2017. годину број: 400-482/2018-06 од 24. јануара 2019. године израдио Институт за испитивање материјала акционарско друштво, Београд.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио генерални директор, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су исказане мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је сачинио Институт за испитивање материјала акционарско друштво, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2019. године