



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ИНСТИТУТА ЗА БИОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА „СИНИША
СТАНКОВИЋ” БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-247/2020-06/12
Београд, 19. новембар 2020. године**



САДРЖАЈ:

| | <i>Страна</i> |
|--|---------------|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ | 3 |
| Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић” Београд за 2019. годину | 3 |
| ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА | 6 |
| ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА БИОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА „СИНИША СТАНКОВИЋ” БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ | 12 |
| ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА БИОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА „СИНИША СТАНКОВИЋ” БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ | 69 |



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ИНСТИТУТ ЗА БИОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА „СЕНИША СТАНКОВИЋ” БЕОГРАД

БЕОГРАД
Булевар деспота Стефана 142

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић” Београд за 2019. годину, који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2019. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић” Београд на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Остала питања

Финансијски извештаји Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић” Београд нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.



- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. новембар 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

Страна

| | |
|--|-----------|
| 1. Резиме налаза | 9 |
| 2. Резиме датих препорука | 9 |
| 3. Захтев за достављање одазивног извештаја | 10 |



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.4.8. Напомена, Институт је више приказао у финансијским извештајима трошкове амортизације за 1.734 хиљаде динара и у истом износу мање приказао вредност опреме и нето добитак, због неправилно извршеног обрачуна амортизације дела опреме, што није у складу са параграфом 17.18 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 36 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института, а у вези са чланом 21 став 1 Закона о рачуноводству.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.4.7. Напомена, Институт је више приказао у финансијским извештајима трошкове производних услуга а мање имовину и добит у износу од 496 хиљада динара, за набављену опрему која испуњава услове за признавање као сталног средства а приказана је као пословни расход периода, што није у складу са параграфима 17.2 и 17.4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са чланом 21 Закона о рачуноводству и чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 3) Као што је објашњено у тачки 3.3.7. Напомена, Институт је приказао у финансијским извештајима за 2019. годину, ванбилансну активу и пасиву у износу од 2.745 хиљада динара на основу неодговарајућег начина вредновања имовине и ову имовину је приказао у оквиру ванбилансне активе и пасиве уместо у оквиру билансне активе односно пословне имовине, што није у складу са параграфима 2.15(а), 2.27, 2.30 и 2.34 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица и чланом 64 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 21 став 1 Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Институту да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава обрачун амортизације који није у складу са прописима и унутрашњим актима и спречава састављање нереалних финансијских извештаја. (Напомена 3.4.8. - Препорука број 3)
- 2) Препоручује се Институту да у складу са својим рачуноводственим политикама у пословним књигама уреди стање средстава која испуњавају услове за признавање као

³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



сталног средства а чија је набавка приказана као пословни расход периода. (Напомена 3.4.7. - Препорука број 2)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) Препоручује се Институту да за имовину евидентирану у оквиру ванбилансне активе и пасиве у износу од 2.745 хиљада динара, изврши вредновање и евидентирање у оквиру билансне активе, у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. (Напомена 3.3.7. - Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић” Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом; и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Субјект ревизије Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић” Београд, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.



Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА БИОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА „СЕНИША СТАНКОВИЋ” БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ..... | 14 |
| 2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА | 17 |
| 3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ..... | 20 |
| 3.1. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА | 20 |
| 3.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ..... | 23 |
| 3.3. БИЛАНС СТАЊА..... | 25 |
| 3.3.1. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02) | 26 |
| 3.3.2. Залихе (група рачуна 10 и 15) | 32 |
| 3.3.3. Потраживања по основу продаје (група рачуна 20)..... | 33 |
| 3.3.4. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)..... | 34 |
| 3.3.5. Порез на додатну вредност (група рачуна 27) | 35 |
| 3.3.6. Активна временска разграничења (група рачуна 28 осим 288) | 35 |
| 3.3.7. Ванбилансна актива и пасива (група рачуна 88 и 89)..... | 36 |
| 3.3.8. Капитал (група рачуна 30, 33 и 34)..... | 39 |
| 3.3.9. Дугорочна резервисања (група рачуна 40)..... | 41 |
| 3.3.10. Дугорочне обавезе (група рачуна 41) | 42 |
| 3.3.11. Краткорочне финансијске обавезе (група рачуна 42) | 43 |
| 3.3.12. Примљени аванси, депозити и кауције (рачун 430)..... | 44 |
| 3.3.13. Обавезе из пословања (група рачуна 43 осим рачуна 430) | 44 |
| 3.3.14. Остале краткорочне обавезе (група рачуна 44, 45 и 46)..... | 45 |
| 3.3.15. Обавезе по основу пореза на додатну вредност (група рачуна 47)..... | 46 |
| 3.3.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (рачуни групе 48) | 46 |
| 3.3.17. Пасивна временска разграничења (група рачуна 49 осим 498) | 47 |
| 3.4. БИЛАНС УСПЕХА..... | 49 |
| 3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга (група рачуна 61) | 49 |
| 3.4.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. (група рачуна 64) | 50 |
| 3.4.3. Други пословни приходи (група рачуна 65) | 51 |
| 3.4.4. Трошкови материјала (група рачуна 51 осим 513)..... | 52 |
| 3.4.5. Трошкови горива и енергије (рачун 513) | 53 |
| 3.4.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52)..... | 54 |
| 3.4.7. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)..... | 58 |
| 3.4.8. Трошкови амортизације (рачун 540) | 60 |
| 3.4.9. Трошкови дугорочних резервисања (рачун 541 до 545)..... | 62 |
| 3.4.10. Нематеријални трошкови (група рачуна 55)..... | 62 |
| 3.4.11. Финансијски приходи (група рачуна 66)..... | 64 |
| 3.4.12. Финансијски расходи (група рачуна 56) | 64 |
| 3.4.13. Остали приходи (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685)..... | 65 |
| 3.4.14. Остали расходи (група рачуна 57 и 58, осим 583 и 585)..... | 65 |
| 3.4.15. Порески расход периода (рачун 721)..... | 66 |
| 3.5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ | 66 |
| 3.6. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ | 66 |
| 3.7. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ | 67 |
| 3.8. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ..... | 67 |
| 4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ | 67 |
| 5. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА | 67 |
| 6. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ..... | 67 |



1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1) Оснивање Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ Београд

Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ Београд (у даљем тексту: Институт), основан је под називом „Биолошки институт“ Уредбом Извршног већа Народне скупштине Народне Републике Србије И.В. број 141 од 25. марта 1961. године, а по Одобрењу Извршног већа Скупштине СР Србије И.В. број 851 од 10. јула 1974. године послује под садашњим називом.

Институт је први пут уписан у регистар Округног привредног суда у Београду 18. септембра 1965. године.

Институт је стекао статус института од националног значаја за Републику Србију Одлуком Владе 05 број 022-2939/2018 од 29.3.2018. године⁶, а по претходној Одлуци Одбора за акредитацију научноистраживачких организација бр. 660-01-00008/5 од 6. фебруара 2018. године и Одлуком о допуни одлуке о акредитацији Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ у Београду, бр. 660-01-00003/8 од 11. септембра 2018. године. Институт је уписан у судски регистар и послује са пуним називом: Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ - Институт од националног значаја за Републику Србију, Решењем Привредног суда 3 Фи број 212/2018 од 13. априла 2018. године.

Седиште Института је у Београду, ул. Булевар деспота Стефана бр. 142.

Матични број Института је 07032609, а порески идентификациони број је 100205581.

Институт има статус осталог корисника јавних средстава, тип корисника јавних средстава – 7, јединствени број КЈС 81276, који није укључен у систем консолидованог рачуна трезора а припада јавном сектору, коме је надлежно Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије.

2) Делатност Института

Институт обавља научноистраживачку делатност у складу са Законом о јавним службама⁷ и Законом о научноистраживачкој делатности⁸ (у примени до 15. јула 2019. године), односно Законом о науци и истраживањима⁹ (у примени од 16. јула 2019. године). Делатност Института ближе је уређена Статутом Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић“¹⁰.

Одредбама члана 8 Статута Института уређено је да Институт обавља научноистраживачку делатност као своју основну делатност. Регистрована основна делатност Института је 7211 - истраживање и експериментални развој у биотехнологији и 7219 - истраживање и развој у осталим природно и техничко-технолошким наукама.

Поред основне делатности одредбама члана 9 Статута Института уређено је, а решењима Привредног суда у Београду регистровано је, обављање и других делатности које представљају комерцијализацију научног и истраживачког рада и то су: гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака; гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака; гајење зачинског, ароматичног и лековитог биља; гајење осталих вишегодишњих биљака; гајење садног материјала; сакупљање шумских плодова; узгој осталих животиња;

⁶ „Службени гласник РС“, број 25/18

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 – др. закон, 81/05 – испр. др. закона, 83/05 - испр. др. закона и 83/14 – др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 110/05, 50/06 – испр., 18/10, 112/15 и 49/19 – др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, број 49/19

¹⁰ Број 01-2410 од 22.12.2016. године (пречишћен текст)



издавање књига; издавање часописа и периодичних издања; остала издавачка делатност; трговина на велико цвећем и садницама; трговина на велико животињама; рачунарско програмирање; управљање рачунарском опремом; обрада података, хостинг и сл.; издавање осталих софтвера; веб портали; остале услуге информационе технологије; истраживање тржишта и испитивање јавног мњења; техничко испитивање и анализе; остало образовање и нулта производња за биотехничке, медицинске и остале непоменуте природне науке.

3) Средства за рад

Финансирање научноистраживачке делатности уређено је чланом 96 Закона о научноистраживачкој делатности, чланом 103 Закона о науци и истраживањима, чланом 10 Закона о јавним службама и чланом 55 Статута Института.

Средства за рад Института обезбеђују се приходима из буџета Републике Србије, непосредно од корисника услуга, продајом производа и услуга на тржишту, донацијама и другим приходима.

4) Органи и организација Института

Органи Института су управни одбор и директор, у складу са чланом 53 Закона о научноистраживачким делатностима, чланом 59 Закона о науци и истраживањима и чланом 15 Статута.

Управни одбор има седам чланова. Председника и три члана одређује Влада Републике Србије као своје представнике, док три члана именује Влада на предлог Научног већа из реда запослених у Институту. Мандат чланова управног одбора траје четири године. Управни одбор Института у актуелном саставу именован је Решењем Владе 24 број: 119-12501/2018 од 20. децембра 2018. године и Решењем 24 број: 119-13092/2019 од 30. децембра 2019. године.

Одлуку о именовању директора Института доноси управни одбор по претходно прибављеној сагласности надлежног министра, на основу датог мишљења Научног већа о кандидатима који су се пријавили на конкурс за директора. Уколико управни одбор не именује директора Института, Влада на предлог Министра, именује директора Института, на период од четири године. Управни одбор Института је донео Одлуку о именовању директора Института бр. 01-213 од 30. јануара 2015. године за мандатни период који је трајао до 30. јануара 2019. године и Одлуку о именовању директора бр. 01-233 од 28. јануара 2019. године за мандатни период од 31. јануара 2019. године до 2023. године. Промена лица овлашћеног за заступање – директора Института, извршена је решењем Привредног суда у Београду бр. 5 Фи 101/2019 од 1. фебруара 2019. године.

Стручни односно научни орган Института је Научно веће које се образује у складу са чланом 58 Закона о научноистраживачкој делатности, чланом 66 Закона о науци и истраживањима и чланом 33 Статута. Научно веће чини 30 чланова из реда запослених у Институту у научном звању истраживача. Научно веће бирају сви запослени истраживачи у научном и истраживачком звању гласањем за кандидате са Листе кандидата на период од две године, а услови о поступку избора чланова, начин рада и одлучивања Научног већа, ближе су уређени Пословником о раду Научног већа Института бр. 01-1316 од 26.10.2007. године. Научно веће Института именовано је Одлуком бр. 01-2585 од 12.12.2017. године на мандатни период од 2017 до 2019. године.

У оквиру Института организовано је 14 одељења у којима се обавља научноистраживачки рад и три стручне службе које обављају правне, финансијско-рачуноводствене и опште послове од заједничког интереса за Институт у целини.



Унутрашња организација, врста послова, радна места на која се распоређују запослени у Институту, одређена стручна спрема односно образовање и други посебни услови за рад, опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца као и начин и поступак заснивања радног односа, уређени су измењеним и допуњеним Правилником о организацији и систематизацији радних места у Институту, који је донео директор Института дана 20.1.2016. године¹¹.

5) Пословање Института

Пословање и рад Института врши се у складу са Законом о јавним службама, Законом о научноистраживачкој делатности, односно Законом о науци и истраживањима, Законом о рачуноводству, Законом о раду и другим релевантним прописима.

6) Надзор над радом Института

Надзор над радом Института на спровођењу одредаба Закона о научноистраживачкој делатности, односно Закона о науци и истраживањима, врши Министарство просвете, науке и технолошког развоја.

7) Капитал

Капитал Института износи 566.165 хиљада динара а чини га државни капитал (основни капитал) у износу од 59.349 хиљада динара, ревалоризационе резерве по основу ревалоризације некретнина и опреме у износу од 291.710 хиљада динара и нераспоређени добитак у износу од 215.106 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.3.8.*

8) Општи акти Института

Статут Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић“

Статутом Института су уређена питања битна за пословање и рад Института: облик организовања Института; назив и седиште; печат, штампил и знак Института; делатност; унутрашња организација и органи Института; начин стицања средстава и расподела средстава; доношење и примена општих аката и јавност рада Института и друга питања значајна за пословање и рад Института.

Статут Института донео је Управни одбор дана 22. децембра 2016. године, по претходно прибављеној сагласности Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије број 110-00-426/2016-04 од 5.12.2016. године.

Поступајући по члану 130 Закона о науци и истраживањима, Институт је усагласио Статут и друга општа акта са Законом о науци и истраживањима у прописаном року од годину дана од датума ступања на снагу овог закона. Статут Института усвојио је Управни одбор дана 15. јуна 2020. године по претходно прибављеној сагласности Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије број 110-00-139/2020-14 од 19. маја 2020. године.

Други општи акти

У складу са чланом 53 Статута Института, општа акта су, осим Статута правилници, одлуке и пословници.

Управни одбор је, у складу са надлежностима прописаним Статутом, донео и друга општа акта Института: Правилник о раду, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим

¹¹ Заведен под бројем 01-53 дана 20.1.2016. године



политикама, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правила заштите од пожара, Правилник о раду са животињама које се користе у огледне сврхе, Правилник о раду етичке комисије за заштиту добробити огледних животиња, Правилник о ближем уређивању поступка и контроли јавних набавки, Правилник о издавачкој делатности, Правилник о организацији и раду библиотеке, Правилник о институционалном репозиторијуму, Правилник о раду са биолошким збиркама, Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања и друга акта.

2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему¹², интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Института одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Институт је 31. марта 2020. године доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле у Институту у 2019. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Института, а које су донели Управни одбор Института и директор Института, међу којима су: Статут Института (донео Управни одбор), Правилник о раду (Управни одбор), Правилник о рачуноводству и рачуноводственим

¹² Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

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



политикама (Управни одбор), Правилник о организацији и систематизацији радних места (директор), Правилник о безбедности и здрављу на раду (Управни одбор), Одлуку о начину коришћења и одржавања службених возила (директор), Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања (Управни одбор), Правилник о ближем уређивању поступка и контроли јавних набавки (Управни одбор), Правила заштите од пожара (Управни одбор) и др. Веза, *Напомене 1.4) и 1.8)*

2) Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 10 и 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Доношењем Акционог плана за успостављање система финансијског управљања и контроле Института бр. 01-686 од 31. марта 2020. године и Одлуком о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу и радне групе за финансијско управљање и контролу бр. 01-656 од 18. марта 2020. године од стране директора Института, започет је процес доношења Стратегије управљања ризицима и израде Регистра ризика кроз вршење процене ризика. Одлуком је предвиђено да радна група све послове наведене у Одлуци изврши до 30. септембра 2020. године.

Директор Института је дана 30.6.2020. године донео Стратегију управљања ризицима са Регистром ризика као прилогом, којом су идентификовани ризици који могу имати негативан утицај на реализацију стратешких и оперативних циљева Института. Ризици су груписани као „Зелени ризици“ (ризиви ниског интезитета деловања), „Жути ризици“ (које треба надzirати и управљати њима) и „Црвени ризици“ (захтевају тренутну акцију).

Наведеном стратегијом је предвиђено да се најмање једном годишње израде извештаји о управљању ризицима свих организационих јединица/органа у саставу Института и доставе координатору за успостављање процеса управљања ризицима, као и да се најмање једном у три године стратегија ажурира.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.



Институт поседује информатичку инфраструктуру која обухвата мрежну инфраструктуру, лаптоп рачунаре, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Институт не поседује серверску инфраструктуру.

Информациона инфраструктура је изграђена сопственим ресурсима Института и у делу је захтевала ангажовање специјализованих привредних друштава. На нивоу Института се осим за администрацију веб презентације не користи апликативни софтвер.

Институт има ИТ сектор у коме су систематизована три радна места а попуњена два. Све редовне послове из делокруга ИТ обављају запослени Института док администрацију и заштиту електронске поште пружа Рачунарски центар Универзитета у Београду чији је Институт члан.

Повезивање корисника на интернет се врши директно и поседује три нивоа заштите: заштитни зид рутера („firewall”), антивирус заштиту на рутеру и антивирус заштиту на самим корисничким рачунарима. Успостављена је посебна бежична („WIFI”) мрежа за посетиоце Института која има одређена ограничења.

У свом пословању Институт користи програм за рачуноводство „Абакус-врхунске базе података“ и рачунарске програме које је произвело привредно друштво „РС Art“ д. о. о. Београд, за финансијску оперативу (ПДВ) и за обрачун зарада.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ Београд нема успостављену и организовану интерну ревизију. Код Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ Београд није обављана интерна ревизија.

Интерним општим актима Института није уређено обављање послова интерне ревизије. Правилником о организацији и систематизацији послова у Институту није систематизовано радно место интерног ревизора.

Институт није донео Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије, који су прописани Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Институт је корисник јавних средстава и налази се на списку осталих корисника јавних средстава који није укључен у систем консолидованог рачуна трезора. Веза, *Напомена 1.1*)

На основу наведеног, Институт је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, био дужан да обезбеди, успостави и организује интерну ревизију са задатком да испитује, оцењује и прати адекватност и ефикасност рачуноводственог система и система интерних контрола.

Директор Института је дана 31. марта 2020. године донео Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле Института. У уводу наведеног Акционог плана је утврђена одговорност директора Института за праћење, ажурирање и предузимање мера за побољшање система за финансијско управљање и контролу, у складу са препорукама интерне ревизије као и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага. Такође је у Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину достављеном 31. марта 2020. године Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, наведено да се систем интерне ревизије уводи, док је као кључни проблем за успостављање система финансијског управљања и контроле наведено да ће ангажовање извршиоца на пословима интерне ревизије повећати удео неистраживачког особља у укупном броју запослених.

3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Институт води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству¹⁵ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷, Међународним стандардом финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете¹⁸ (у даљем тексту: МСФИ за МСП), као и својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама¹⁹, који је донео Управни одбор Института.

Институт је корисник јавних средстава који редовне годишње финансијске извештаје и финансијске извештаје за статистичке и друге потребе предаје Агенцији за привредне регистре.

1) Састављање финансијских извештаја за 2019. годину

Одредбама члана 32 Закона о рачуноводству прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица. За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања правног лица, одговоран је законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са Законом, као и одговорно лице из члана 14 овог закона за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја. Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 95/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 83/18

¹⁹ Број 01-671 од 20.3.2020. године



Одредбама члана 19 Статута Института²⁰ уређено је да Управни одбор усваја годишњи обрачун Института.

Одредбама члана 33 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица, односно предузетници дужни да редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину доставе Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено. У складу са чланом 4 став 1 тачка 1 Уредбе о померању рокова за одржавање редовне седнице скупштине привредног друштва и достављање годишњих и консолидованих финансијских извештаја привредних друштава, задруга, других правних лица и предузетника, као и рокова за подношење пријава за порез на добит и пореза на приход од самосталне делатности, важења лиценци овлашћених ревизора и лиценци за вршење процене вредности непокретности које истичу за време ванредног стања насталог услед болести Covid-19 изазване вирусом Sars-cov-2²¹, рок за достављање редовних годишњих финансијских извештаја за 2019. годину померен је на 90 дана од дана престанка ванредног стања, односно до 4. августа 2020. године. Финансијски извештаји, потписани квалификованим електронским потписом законског заступника, уносе се у посебан информациони систем Агенције за привредне регистре и достављају Агенцији за привредне регистре у електронском облику.

Финансијски извештај Института за статистичке и друге потребе за 2019. годину, који се састоји из Биланса стања, Биланса успеха и Статистичког извештаја, на обрасцима за друго правно лице, достављен је са електронским потписом Агенцији за привредне регистре дана 26.2.2020. године, у складу са одредбама члана 35 Закона о рачуноводству.

Редован годишњи финансијски извештај Института за 2019. годину, који се састоји из Биланса стања на дан 31.12.2019. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2019. године, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о променама на капиталу, Извештаја о токовима готовине и Напомена уз финансијске извештаје за 2019. годину, на обрасцима за правно лице које примењује МСФИ, односно МСФИ за МСП, достављен је Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, дана 29.7.2020. године, у складу са одредбама чл. 2 тачка 7, чл. 33 и 34 Закона о рачуноводству и чланом 4 став 1 тачка 1 Уредбе о померању рокова за одржавање редовне седнице скупштине привредног друштва и достављање годишњих и консолидованих финансијских извештаја привредних друштава, задруга, других правних лица и предузетника, као и рокова за подношење пријава за порез на добит и пореза на приход од самосталне делатности, важења лиценци овлашћених ревизора и лиценци за вршење процене вредности непокретности које истичу за време ванредног стања насталог услед болести Covid-19 изазване вирусом Sars-cov-2. Овај финансијски извештај, као и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић“, Београд за 2019. годину од 23.7.2020. године, усвојио је Управни одбор Института доношењем Одлуке број 01-1210 од 28.7.2020. године и Одлуке број 01-1207/1 од 28.7.2020. године.

Потврдом о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године број: ФИН 299459/2020 од 10.8.2020. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, те да је уз тај извештај достављена комплетна документација прописана Законом, па су исти дана 10.8.2020. године уписани у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра финансијских извештаја, у обиму и садржају у којем су достављени.

²⁰ Број 01-969 од 15.6.2020. године

²¹ „Службени гласник РС“, број 57/20



У 2019. години Институт је у односу на 2018. годину променио Контни оквир за финансијско извештавање и правила вредновања позиција у финансијским извештајима.

Закључно са редовним годишњим финансијским извештајима за 2018. годину и финансијским извештајима састављеним за статистичке потребе за 2019. годину, Институт је применио Контни оквир и правила вредновања имовине и обавеза, прихода и расхода који су прописани за друга правна лица, а за редовне годишње финансијске извештаје за 2019. годину Институт је применио Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике, који је адекватан за Институт, и МСФИ за МСП за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Због наведених промена, у финансијским извештајима за 2019. годину извршена је рекласификација упоредних података за претходне године.

(1) Разврставање

На дан састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Институт се разврстао као мало правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2019. годину, у складу са одредбама члана 6 Закона о рачуноводству.

Потврдом од 10.8.2020. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да се Институт на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2019. годину исправно разврстао као средње правно лице, што је истим документом верификовано од стране Агенције за привредне регистре - Регистра финансијских извештаја.

(2) Састављање Годишњег извештаја о пословању за 2019. годину

Одредбама члана 61 Закона о науци и истраживањима и члана 19 Статута Института²², прописано је да Управни одбор усваја извештај о пословању Института.

У складу са одредбама члана 29 став 4 Закона о рачуноводству, Институт који је разврстан као мало правно лице за финансијско извештавање за 2019. годину, није био дужан да састави годишњи извештај о пословању за 2019. годину.

2) Интерни општи акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института²³ (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству Института), уређено је рачуноводствено и финансијско пословање Института: организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на евидентирање, признавање и вредновање средстава, извора средстава, прихода, расхода и резултата и друга питања везана за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

3) Организација рачуноводства

Одредбама члана 2 Правилника о рачуноводству Института, уређено је да се обављање рачуноводствених и финансијских послова у Институту врши у оквиру Рачуноводствено-финансијске службе Института.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверено је руководиоцу Рачуноводствено-финансијске службе Института.

Одговорна лица за контролу обављања рачуноводствених послова су директор Института и руководилац Рачуноводствено-финансијске службе Института. Финансијске

²² Број 01-969 од 15.6.2020. године

²³ Број: 01-671 од 20.3.2020. године



извештаје саставља Рачуноводствено-финансијска служба. Директор Института одобрава финансијске извештаје за обелодањивање.

За обрачун зарада и за обрачун ПДВ-а Институт користи софтвер који је произвело привредно друштво „РС Art“ д. о. о. Београд.

Рачуноводствени софтвер Абакус се користи за рачуноводство, вођење благајне и основних средства.

4) Пословне књиге

Правилником о рачуноводству је уређено да се у обављању рачуноводствених послова користе следеће пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник и главна књига Института се воде по систему двојног књиговодства.

Дневник је пословна књига у коју се евиденције о пословним променама уносе према редоследу њиховог настанка.

Дневник се води као јединствена пословна књига.

Главна књига је потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је основа за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге се воде за потраживања од купаца, добављаче, основна средства, благајну и др.

3.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Признавање и вредновање средстава, извора средстава, прихода, расхода и резултата врши се у складу са МСФИ за МСП и на основу рачуноводствених политика Института, које су уређене Правилником о рачуноводству Института.

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика и рачуноводствених процена уређених Правилником о рачуноводству Института, које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину:

Нематеријална улагања и основна средства

Нематеријална улагања, грађевински објекти, опрема и остала основна средства се почетно исказују по набавној вредности и отписују методом пропорционалног отписивања према њиховом процењеном веку употребе.

Руководство Института је за потребе састављања финансијских извештаја за 2019. годину извршило проверу и процену преосталог века употребе средстава.

Обрачун амортизације се врши појединачно за свако средство.

За обрачун амортизације коришћен је процењени преостали век употребе за грађевинске објекте 20 и 60 година, а за опрему у распону од три до 15 година.

Накнадно вредновање некретнина се врши применом модела ревалоризације.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања и опреме се врши применом модела трошка набавке, осим за следеће групе опреме за које се примењује модел ревалоризације:

- Група 94/А - Лабораторијска опрема,
- Група - 94Б - Остала лабораторијска опрема,



- Група 98/А - Путнички аутомобили,
- Група 109/3 - Рачунарска опрема,
- Група 111 - Мерни инструменти, и
- Група 94/Д - Опрема НИП-а.

Институт је започео са применом модела ревалоризације у 2019. години.

Трошкови текућег одржавања се признају као расход периода.

Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања се исказују по фактурисаној вредности, умањеној за исправке вредности по основу њихових обезвређења.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога руководства Института произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Одлуку о директном отпису доноси Управни одбор Института на основу образложеног предлога пописне комисије.

Обавезе

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која ће бити плаћена независно од тога да ли је или није фактурисана Инстиуту.

Обавезе по дугорочном финансијском лизингу се почетно признају по фер вредности средства које је предмет лизинга или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је ова вредност нижа. Сви иницијални директни трошкови додају се вредности признатог средства, уз признавање обавеза или смањење готовине по основу ових трошкова. У наредним периодима, обавезе се исказују по амортизованој вредности.

Текући порез на добит

Институт доставља Пореској управи Порески биланс за недобитне организације ПБН 1 и пореску пријаву пореза на добит правних лица (ПДП) за недобитне организације.

Примања запослених

а) Трошкови зарада и трошкови социјалог осигурања

Износи накнада запосленима признају се као трошак зарада у билансу успеха. Институт сноси трошкове запослених који се односе на обезбеђење бенефиција као што су здравствено осигурање, пензијско осигурање, осигурање од незапослености и слично. Ови износи се исказују у билансу успеха у оквиру трошкова зарада.

б) Трошкови пензија и осталих накнада након пензионисања

Сви запослени у Институту део су пензионог плана Републике Србије. Сви доприноси који су обавезни по пензионим плану се исказују као трошак у периоду када настану. Институт врши плаћања Републици Србији у име својих запослених.



в) Отпремнине

Отпремнине се исплаћују при раскиду радног односа пре датума редовног пензионисања, или када запослени прихвати споразумни раскид радног односа као вишак радне снаге у замену за отпремнину. У складу са одредбама Закона о раду и Правилника о раду Института, Институт има обавезу да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију у висини две просечне бруто месечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију, а у зависности од финансијских могућности Института и ако је то за запосленог повољније, у висини две последње исплаћене бруто зараде запосленог остварене на радном месту на које је био распоређен пре одласка у пензију.

Отпремнине које доспевају у раздобљу дужем од 12 месеци након датума биланса своде се на садашњу вредност.

Приходи и расходи

Приходи од услуга признају се према степену довршености услуга. Процена степена довршености врши се на основу сразмере насталих трошкова и укупно пројектованих трошкова за извршење тих услуга.

Приходи и расходи од камата признају се у корист, односно на терет периода на који се односе.

3.3. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања, укључујући и испитивања екстерног ревизора, као и његово мишљење дато на финансијске извештаје Института за 2019. годину.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо и на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Института за 2019. годину, увидом у пописне листе, извештаје о извршеном попису и књиговодствене евиденције.

Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић“, Београд је извршио редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године.

Пописне комисије су образоване Одлуком о годишњем попису имовине и обавеза за 2019. годину, број 01-2602/1 од 20. новембра 2019. године и Решењем о именовању чланова комисије за попис имовине и обавеза у 2019. години, број 01-2648 од 25. новембра 2019. године, које је донео директор Института.

Попис је вршен према Плану рада комисија за попис, број 01-2648 од 25. новембра 2019. године, који је донео директор Института и Упутству за рад комисија за редован годишњи попис за 2019. годину, број 01-2648 од 25. новембра 2019. године, који је донео директор Института.

Из садржаја пописног елабората уверили смо се да су пописом обухваћена основна средства, нематеријална улагања, ситан инвентар, готовина, готовински еквиваленти, обавезе и потраживања.

Попис је извршило пет комисија за попис које су образоване са задатком да изврше попис имовине и обавеза. Такође је образована и шеста - Централна пописна комисија задужена да координира рад свих пописних комисија, стара се о исправности спровођења



пописа и роковима, и која је дужна да састави Извештај о попису и достави га Рачуноводствено-финансијској служби и Управном одбору Института у дефинисаном року.

Одлуком Управног одбора Института број 01-223 од 29. јануара 2020. године, усвојен је Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису основних средстава, нематеријалних улагања, алата и инвентара, обавеза и потраживања, готовог новца и хартија од вредности Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић“ за 2019. годину.

У складу са наведеном Одлуком Управног одбора о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, саставне делове Извештаја чине и:

- предлог комисије за попис основних средстава и нематеријалних улагања за расход основних средстава укупне вредности 12.335 хиљада динара која су у потпуности отписана,
- предлог комисије за попис алата и инвентара за уништавање расходоване електричне и електронске опреме у износу од 659 хиљада динара, и
- извршено расходовање основних средстава у износу од 12.335 хиљада динара и алата и инвентара у износу од 659 хиљада динара.

3.3.1. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02)

| | <u>31.12.2019.</u> | у 000 динара <u>31.12.2018.</u> |
|---|--------------------|------------------------------------|
| <i>Некретнине, постројења и опрема</i> | | |
| Грађевински објекти | 253.456 | 35.719 |
| Постројења и опрема | 147.255 | 270.844 |
| Остале некретнине, постројења и опрема | 2.313 | 2.313 |
| Аванси за некретнине, постројења и опрему | <u>4.951</u> | <u>585</u> |
| <i>Укупно</i> | 407.975 | 309.461 |
| <i>Исправка вредности</i> | | |
| Грађевинских објеката | (2.549) | (21.805) |
| Постројења и опреме | <u>(46.406)</u> | <u>(240.085)</u> |
| <i>Укупно</i> | (48.955) | (261.890) |
| Свега: | 359.020 | 47.571 |

Стална имовина Института на дан 31. децембра 2019. године износи 359.020 хиљада динара, а чине је:

- грађевински објекти садашње вредности у износу од 250.907 хиљада динара, што представља процењену вредност објекта у износу од 253.456 хиљада динара умањену за износ амортизације у износу од 2.549 хиљада динара,
- опрема садашње вредности у износу од 100.849 хиљада динара, која представља износ набавне вредности опреме од 147.255 хиљада динара умањену за обрачунату амортизацију у износу од 46.406 хиљада динара,
- остале некретнине, постројења и опрема у износу од 2.313 хиљада динара и
- аванси за некретнине, постројења и опрему у износу од 4.951 хиљаде динара.



Промене на сталној имовини у току 2019. године приказане су у следећем прегледу:

у 000 динара

| Назив рачуна | Грађевински објекти | Опрема | Остале НПО | Дати аванси | УКУПНО |
|---|------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Набавна вредност | | | | | |
| Стање 1. јануара 2019. | 35.719 | 270.845 | 2.313 | 585 | 309.462 |
| Повећања | | 40.011 | | 29.546 | 69.557 |
| Отуђивање и расхоровање | | (12.335) | | (25.180) | (37.515) |
| Ефекат процене вредности | 217.737 | (151.266) | | | 66.471 |
| Стање 31. децембра 2019. | 253.456 | 147.255 | 2.313 | 4.951 | 407.975 |
| Исправка вредности | | | | | |
| Стање 1. јануара 2019. | 21.805 | 240.086 | | | 261.891 |
| Амортизација за 2019. | 2.549 | 22.089 | | | 24.638 |
| Отуђивање и расхоровање | | (12.335) | | | (12.335) |
| Ефекат процене вредности | (21.805) | (203.434) | | | (225.239) |
| Стање 31. децембра 2019. | 2.549 | 46.406 | | | 48.955 |
| Неотписана вредност 31. децембра 2018. | 13.914 | 30.759 | 2.313 | 585 | 47.571 |
| Неотписана вредност 31. децембра 2019. | 250.907 | 100.849 | 2.313 | 4.951 | 359.020 |

Грађевински објекти

Институт је први пут у 2019. години вршио накнадно одмеравање нефинансијске имовине - некретнина, постројења и опреме, по моделу ревалоризације. За потребе састављања финансијских извештаја за 2019. годину извршена је процена вредности непокретности, применом трошковне методе (методе трошкова замене), од стране лиценцираног проценитеља ради утврђивања фер вредности непокретности на дан 1. јануара 2019. године.

Извештајем о процени вредности непокретности од 6. априла 2020. године, заведен у Институту под бројем 01-1167/1 дана 17. јула 2020. године, утврђена је процењена фер вредност непокретности у износу од 253.456 хиљада динара, и то:

| Р. бр. | Опис | Фер вредност | |
|---------------|-------------------------------|------------------|----------------|
| | | ЕУР | у 000 динара |
| 1. | Пословни објекти | 2.139.600 | 252.889 |
| 2. | Стакленици на бетонској плочи | 4.800 | 567 |
| Укупно | | 2.144.400 | 253.456 |



Предмет процене вредности чине следећи пословни објекти:

КО Палилула

| Лист непокретности | Назив и број објекта у катастру | Катастарска парцела | Спратност | Површина под објектом (m ²) | Корисна површина (m ²)* |
|--------------------|---|---------------------|-----------|---|-------------------------------------|
| 2704 | Стамбени објекат - пословна зграда број 1 | 123/24 | 6 | 1150 | 3867 |
| 2704 | Пословни објекат – депо број 3 | 123/24 | 1 | 65 | 52 |

* подаци проценитеља

Земљиште на предметној парцели као ни пословни објекти нису књижно власништво Института. Институт је поднео Захтев за упис права власништва на непокретностима од 7. јула 2020. године, који је заведен у Институту под бројем 952-02-5-015-37635/2020 дана 8. јула 2020. године.

Некретнине којима Институт располаже су у јавној својини – државној својини, која је у пословним књигама Института на дан 1. јануара 2019. године призната по набавној вредности у износу од 35.719 хиљада динара. По почетном признавању, некретнина се у пословним књигама, у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица, вреднује по моделу ревалоризације и исказује по процењеној, тржишној вредности у износу од 253.456 умањеној за обрачунату амотизацију у износу од 2.549 хиљада динара, што чини садашњу вредност некретнине исказану у финансијским извештајима за 2019. годину у износу од 250.907 хиљада динара.

С обзиром да је параграфом 10.10А Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП прописано да се прелазак са примене модела набавне вредности на примену модела ревалоризације примењује проспективно, Институт није имао обавезу ретроактивне примене промене рачуноводствене политике, из ког разлога је исказан износ вредности некретнине од 13.914 хиљада динара у упоредним подацима у финансијским извештајима знатно нижи од исказане вредности ове позиције на дан 31.12.2019. године у износу од 250.907 хиљада динара.

Повећање књиговодствене вредности некретнине применом модела ревалоризације евидентирано је у оквиру позиције финансијских извештаја Капитал - Ревалоризационе резерве, у складу са захтевима параграфа 17.15Ц Одељка 17 МСФИ за МСП у износу од 239.542 хиљада динара.

Друга питања

У оквиру пословне зграде која је у својини Републике Србије, а којом Институт располаже, налази се простор који Институт уступа предузетнику ради обављања угоститељске делатности, под условима дефинисаним Уговором о пружању угоститељских услуга бр. 01-1712 од 10. септембра 2018. године, који је Институт закључио са ПР Угоститељско трговинска радња „Saga S&R“ Београд. Наведеним уговором предузетнику се уступају на коришћење без накнаде просторије површине 100 m² ради припреме и испоруке obroка за исхрану лица запослених у Институту, по бенефицираним ценама. Уговором је дефинисано да се уговор закључује на одређено време, у трајању од 12 месеци, односно до 10. септембра 2019. године, након чега је закључен и Анекс уговора бр. 01-2042/1 од 10. септембра 2019. године којим је временско трајање уговора продужено до 31. децембра 2020. године.



Чланом 22 став 2 Закона о јавној својини²⁴ прописано је да се давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије врши по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Чланом 22 став 4 Закона о јавној својини прописано је да је уговор о давању на коришћење и давању у закуп, закључен без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, ништав.

Институт није тражио нити прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије.

На основу наведеног, Институт је уступио предузетнику на коришћење део пословне зграде која је у својини Републике Србије, а којом Институт располаже, без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 став 2 Закона о јавној својини.

Институт је дужан да води евиденцију непокретности у јавној својини коју користи, у складу са чланом 64 став 6 Закона о јавној својини и чланом 2 став 1 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини²⁵. Податке из евиденције непокретности Институт је дужан да у складу са чланом 64 став 7 Закона о јавној својини и чл. 7 и 12 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини.

У поступку ревизије је утврђено да Институт не води евиденцију непокретности у јавној својини коју користи и не доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, податке из евиденције непокретности, што није у складу са чланом 64 ст. 6 и 7 Закона о јавној својини и чл. 2 став 1, чл. 7 и 12 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Постројења и опрема

Опрема Института на дан 31.12.2019. године исказана је по садашњој вредности у износу од 100.849 хиљада динара, и представља разлику између набавне вредности опреме у износу од 147.255 хиљада динара и обрачунате амортизације у износу од 46.406 хиљада динара. У наставку је дат преглед садашње вредности појединачних група опреме и модела вредновања који се примењује у односу на појединачне групе опреме:

у 000 динара

| Р. бр. | Група опреме | Модел вредновања | Садашња вредност |
|--|------------------------------|------------------|------------------|
| 1. | Лабораторијска опрема | Ревалоризација | 52.048 |
| 2. | Опрема НИП-а* | Ревалоризација | 25.446 |
| 3. | Рачунарска опрема | Ревалоризација | 5.233 |
| 4. | Остала лабораторијска опрема | Ревалоризација | 5.905 |
| 5. | Мерни инструменти | Ревалоризација | 2.985 |
| 6. | Опрема за копнени саобраћај | Ревалоризација | 2.583 |
| <i>I Укупно по моделу ревалоризације</i> | | | 94.200 |
| 7. | Намештај | Набавна вредност | 1.744 |
| 8. | Клима уређаји | Набавна вредност | 1.384 |
| 9. | Елект. и фото опрема | Набавна вредност | 1.386 |
| 10. | Лаб. опрема "HORIZON" | Набавна вредност | 1.256 |
| 11. | Телефонска централа | Набавна вредност | 617 |
| 12. | Остала опрема (укупно) | Набавна вредност | 262 |
| <i>II Укупно по моделу набавне вредности</i> | | | 6.649 |
| Свега (I + II) | | | 100.849 |

* Национални инвестициони план (у даљем тексту: НИП)

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17 и 95/18

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17



Институт је први пут применио модел ревалоризације приликом накнадног вредновања одређених група опреме, у финансијским извештајима који се састављају на дан 31.12.2019. године. Процена вредности опреме на дан 1. јануара 2019. године извршена је од стране проценитеља, судског вештака, Извештајем о процени вредности опреме од 25. марта 2020. године, заведеним у Институту под бројем 01-1167/1 дана 17. јула 2020. године. Процењена фер вредност опреме утврђена је у износу од 75.960 хиљада динара за одређене групе опреме чији је преглед дат у следећој табели:

у 000 динара

| Р. бр. | Опис | Тржишна вредност опреме | | | |
|---------------|------------------------------|-------------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| | | Процењена вредност | Нова набавка | Аморти зација | Садашња вредност |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 (1+2-3) |
| 1. | лабораторијска опрема | 21.534 | 35.361 | 4.847 | 52.048 |
| 2. | остала лабораторијска опрема | 4.886 | 1.712 | 693 | 5.905 |
| 3. | путнички аутомобили | 4.868 | - | 2.285 | 2.583 |
| 4. | рачунарска опрема | 4.972 | 1.448 | 1.187 | 5.233 |
| 5. | мерни инструменти | 3.314 | 134 | 463 | 2.985 |
| 6. | опрема НИП-а | 36.386 | - | 10.940 | 25.446 |
| Укупно | | 75.960 | 38.655 | 20.415 | 94.200 |

Повећање књиговодствене вредности опреме применом модела ревалоризације евидентирано је у оквиру позиције финансијских извештаја Капитал - Ревалоризационе резерве, у складу са захтевима параграфа 17.15Ц Одељка 17 МСФИ за МСП у износу од 52.168 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.3.8.*

Опрема која је вреднована по моделу набавне вредности приказана је у следећој табели:

у 000 динара

| Р. бр. | Група | Набавна | Нова | Амортиза | Садашња |
|---------------|------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | | вредност | набавка | ција | вредност |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 (1+2-3) |
| 1. | Намештај | 12.176 | 439 | 10.871 | 1.744 |
| 2. | Клима уређаји | 6.219 | 71 | 4.906 | 1.384 |
| 3. | Елект. и фото опрема | 4.081 | 420 | 3.115 | 1.386 |
| 4. | Лаб. опрема "HORIZON" | 2.352 | | 1.096 | 1.256 |
| 5. | Телефонска централа | 1.735 | | 1.118 | 617 |
| 6. | Крупан алат | 515 | | 443 | 72 |
| 7. | Пловни објекти | 401 | | 347 | 54 |
| 8. | Остала опрема (укупно) | 327 | 74 | 265 | 136 |
| Укупно | | 27.806 | 1.004 | 22.161 | 6.649 |

Повећање набавне вредности опреме у износу од 40.011 хиљада динара обухвата набавке опреме извршене у току године, која се вреднује по моделу ревалоризације, у износу од 38.655 хиљада динара, набавке опореме у току године која се вреднује по моделу набавне вредности у износу од 1.004 хиљаде динара и рекласификацију дела средстава инвентара на опрему за средства која испуњавају услове за признавање као опреме, у складу са рачуноводственим политикама Института, у износу од 352 хиљаде динара.

Највећи део опреме је набављен од добављача лабораторијске опреме "МС-LATRA" д. о. о. Београд, у износу од 10.078 хиљада динара; "RTC" д. о. о., Београд, у износу од 6.411



хиљада динара; “GALEN-FOKUS” д. о. о. Београд, у износу од 5.945 хиљада динара и „ALFA GENETICS“ д. о. о. Београд, у износу од 4.984 хиљаде динара.

Смањење набавне вредности опреме у износу од 12.335 хиљада динара, односи се на расходовање отписаних основних средстава, које је извршено у складу са Одлуком Управног одбора о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, на предлог комисије за попис основних средстава и нематеријалних улагања. Веза, *Напомена 3.3.*

Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема у износу од 2.313 хиљада динара односе се на књиге у библиотеци које чине стручна и научна литература. Књиге у библиотеци представљају сталну имовину, од значаја за научноистраживачки рад Института, која се користи под условима и на начин прописан Правилником о организацији и раду библиотеке Института број 01-2066 од 24. децембра 2014. године.

По Извештају о увиду у стручни рад библиотеке од 30. јуна 2014. године који је је у складу са чланом 25 став 3 Закона о библиотечко-информационој делатности²⁶ обавила Универзитетска библиотека „Светозар Марковић“ из Београда, утврђен је фонд библиотеке од 30.952 библиотечке јединице. Последње набавке библиотечко-информационе грађе извршене су у периоду од 2014. до 2017. године у износу од 167 хиљада динара.

Последња ревизија библиотечког фонда извршена је 2012. године, у складу са Правилником о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима²⁷, што је констатовано наведеним Извештајем о увиду у стручни рад библиотеке. У складу са наведеним Правилником, редовна ревизија библиотечке грађе и извора обавља се континуирано најмање једном у десет година без обзира на врсту библиотеке, величину фонда и обухвата целокупни библиотечки фонд (члан 30 став 2).

Аванси за некретнине, постројења и опрему

Институт је исказао авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 4.951 хиљаду динара дате за набавку лабораторијске опреме од четири добављача по шест авансних рачуна приказаних у следећој табели:

| у 000 динара | | | | |
|---------------|---|---------------------|-------------|--------------|
| Р. бр. | Добављач | Бр. авансног рачуна | Датум | Износ аванса |
| 1. | Лабена доо Београд | 242-10 19 | 3.12.2019. | 455 |
| 2. | Лабена доо Београд | 211-10 19 | 4.11.2019. | 919 |
| 3. | Иновациони центар Технолошко-металуршког факултета у Београду доо | 2009/17/19-ИЦ | 12.12.2019. | 437 |
| 4. | Алфамед доо Београд | 1373-28/19 | 13.12.2019. | 2.581 |
| 5. | Алфамед доо Београд | 1366-45/19 | 12.12.2019. | 121 |
| 6. | Alfa Genetics доо Београд | 1287-12/19 | 12.12.2019. | 438 |
| Укупно | | | | 4.951 |

²⁶ „Службени гласник РС“, број 52/11

²⁷ „Службени гласник РС“, број 47/13



3.3.2. Залихе (група рачуна 10 и 15)

| | у 000 динара | |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Залихе</i> | | |
| Алат и инвентар | 32.161 | 28.639 |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | <u>3.425</u> | <u>3.510</u> |
| | 35.586 | 32.149 |
| Исправка вредности алата и инвентара | (32.161) | (28.639) |
| Исправка вредности плаћених аванса | <u>(0)</u> | <u>(322)</u> |
| | (32.161) | (28.961) |
| Свега: | 3.425 | 3.188 |

Вредност исказаних залиха у износу од 3.425 хиљада динара се у целини односи на плаћене авансе добављачима за набавку производа и услуга у земљи.

Залихе алата и инвентара које се у складу са рачуноводственим политикама Института класификују у основна средства подлежу обрачуну амортизације и исказују у пословним књигама док се не отуђе а залихе које се третирају као обртно средство отписују се у целини приликом стављања у употребу.

Почетно стање набавне вредности и исправке вредности залиха алата и инвентара износи 28.639 хиљада динара.

У 2019. години Институт је извршио набавку алата и инвентара у укупном износу од 4.181 хиљаде динара који се односи на набавку клима уређаја, скенера, штампача, монитора, рачунара, фрижидера, контејнера, металних ормара, канцеларијског намештаја (компјутерских столова, фотеља, столица и др.) и др. Наведени инвентар чија је појединачна набавна вредност мања од 70 хиљада динара отписан је у целости приликом стављања у употребу, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института. На основу предлога пописне комисије извршено је расхоровање алата и инвентара у укупној вредности од 659 хиљада динара. Веза, *Напомена 3.3.*

Стање набавне вредности и исправке вредности залиха алата и инвентара на дан 31.12.2019. године износи 32.161 хиљаду динара.

Дати аванси за робу и услуге износе 3.425 хиљада динара и највећим делом се односе на плаћене авансе следећим добављачима:

- „SmartResearch“ д. о. о. Београд у износу од 600 хиљада динара за два SmartBlot уређаја за аутоматско инкубирање western blot мембрана,
- „Uni-chem“ д. о. о. Београд у износу од 275 хиљада динара за набавку више врста хемијских препарата,
- Предузеће „Новос“ д. о. о. Београд у износу од 251 хиљаде динара за набавку више врста хемијских препарата,
- „ProMedia“ д. о. о. Кикинда у износу од 217 хиљада динара за набавку више врста хемијских препарата,
- „Центар за трговину и развој“ д. о. о. Београд у износу од 203 хиљаде динара за набавку више врста реагенаса.

Исправка вредности плаћених аванса. Институт је у складу са Одлуком Управног одбора број 01-968/1 од 15.6.2020. године, после извршеног пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године, директним отписом искњижио из пословних књига потраживања по основу плаћених аванса и исправку потраживања плаћених аванса у износу од 322 хиљаде



динара која се у целини односе на средства пренета 2009. године „Via Balkanika Turs“ д. о. о. Београд. Отпис потраживања је извршен на основу процене да се наведено потраживање више не може наплатити јер је прошао рок за извршење новчане обавезе по правоснажној пресуди Привредног суда у Београду број 36-П-6258/2010 од 14.2.2011. године. „Via Balkanika Turs“ д. о. о. Београд – у стечају је обрисано из регистра Агенције за привредне регистре дана 6.7.2012. године.

3.3.3. Потраживања по основу продаје (група рачуна 20)

| | <u>31.12.2019.</u> | у 000 динара <u>31.12.2018.</u> |
|---|--------------------|------------------------------------|
| <i>Потраживања по основу продаје</i> | | |
| Купци у земљи | 3.123 | 1.200 |
| Купци у иностранству | <u>0</u> | <u>1.977</u> |
| <i>Укупно</i> | 3.123 | 3.177 |
| Исправка вредности потраживања од продаје | <u>0</u> | <u>(546)</u> |
| Свега: | 3.123 | 2.631 |

Потраживања по основу продаје у износу од 3.123 хиљада динара се у целини односе на потраживања од три купца у земљи.

У наставку се даје преглед купаца од којих Институт има потраживања на дан 31.12.2019. године:

| Редни број | Купац | Промет са почетним стањем | | Стање на дан 31.12.2019. |
|------------|---|---------------------------|--------------|--------------------------|
| | | Задужења | Уплате | |
| 1 | Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде | 7.582 | 6.024 | 1.558 |
| 2 | Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд | 4.000 | 2.575 | 1.425 |
| 3 | Туристичка организација Општине Сурдулица | 190 | 50 | 140 |
| | Укупно | 11.772 | 8.649 | 3.123 |

Потраживања од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије су настала на основу рачуна број 60-1/2019 од 2.12.2019. године, у складу са Уговором о коришћењу средстава за студијско-истраживачке радове, програме и пројекте у области заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта од значаја за Републику Србију, од 25.9.2019. године, у циљу извођења студијско-истраживачког рада „Степен ерозионе угрожености пољопривредних земљишта Јабланичког управног округа“. Решењем Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије број 401-00-00582/3/2019-14 од 12.12.2019. године, одобрена су средства за наведени студијско-истраживачки рад у износу од 1.558 хиљада динара.

Потраживања од Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд су настала у складу са:

- 1) Уговором којим се ближе регулишу међусобна права и обавеза у поступку израде дела студије „Хидробиолошка истраживања“ закљученом 10.5.2019. године, на основу рачуна број 51/2019 од 7.11.2019. године, на износ од 429 хиљада динара и



- 2) Анексом број 1 Споразума о подношењу заједничке понуде и извршењу јавне набавке закљученом 7.11.2019. године, на основу рачуна број 55/2019 од 15.11.2019. године, на износ од 996 хиљада динара.

Потраживања од Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд су наплаћена у целости у јануару 2020. године.

Потраживања од Туристичке организације Општине Сурдулица су настала у складу са Уговором о пружању услуга мониторинга популације текуница на простору ПИО „Власина“ у 2019. години закљученом 23.5.2019. године, на основу рачуна број 60/2019 од 29.11.2019. године, на износ обавезе за уплату од 140 хиљада динара. Наведено потраживање је наплаћено у целости у јануару 2020. године.

3.3.4. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)

| | у 000 динара | |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Готовински еквиваленти и готовина</i> | | |
| Текући (пословни) рачуни | 232.993 | 213.003 |
| Девизни рачуни | <u>38.185</u> | <u>31.396</u> |
| Свега | 271.178 | 244.399 |

У складу са Законом о буџетском систему²⁸ и Правилником о списку корисника јавних средстава²⁹, Институт је разврстан као остали корисник јавних средстава који није укључен у систем консолидованог рачуна трезора Републике Србије а припада јавном сектору (јединствени број к.ј.с: 81276).

1) Институт има отворен динарски подрачун који се води код Управе за трезор и два рачуна за плаћање у динарима код Комерцијалне банке а. д. Београд, за које се даје преглед стања новчаних средстава на дан 31.12.2019. године и то:

| Стање на динарским рачунима на дан 31.12.2019. године | | | у 000 динара |
|---|--------------|------------------------------------|----------------|
| Рб | Број рачуна | Намена рачуна | Износ |
| 1. | 840-2723-10 | Подрачун – посебан наменски рачун | 6.891 |
| 2. | 205-66901-78 | Редовно пословање | 226.088 |
| 3. | 205-67164-65 | Накнада зараде за боловања од РФЗО | 14 |
| Укупно: | | | 232.993 |

На рачунима главне књиге број 241 – Текући (пословни) рачуни се исказују:

- уплате Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије за реализацију пројеката;
- уплате купаца за извршене услуге,
- уплате на рачун по основу примљених донација;
- уплате по основу откупа девизних средстава;
- пренос средстава са рачуна који се води код Управе за трезор на рачун за редовно пословање који се води код Комерцијалне банке а. д. Београд;
- исплате бруто зарада запосленима, обавеза добављачима, пореских обавеза, и др.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/18, 31/19 и 72/19

²⁹ „Службени гласник РС“, број 105/18



2) Стање на девизним рачунима на дан 31.12.2019. године, износи 38.185 хиљада динара по средњем курсу Народне банке Србије за исказане валуте, а односи се на новчана средства на девизним рачунима отвореним код OTP banka Србија а. д. Београд, за реализацију међународних пројеката.

Преглед девизних рачуна Института:

| | | | у 000 динара |
|----------------|--------------------|--------------------------------|---------------|
| Рб | Број рачуна | Намена | Износ |
| 1. | 275-00220010847-24 | EUR Наменски рачун за донације | 36.032 |
| 2. | 275-00220010855-97 | USD Наменски рачун за донације | 441 |
| 3. | 275-10220915921-73 | CHF Наменски рачун за донације | 811 |
| 4. | 275-10222749801-79 | CHF Наменски рачун за донације | 726 |
| 5. | 275-20223635184-31 | GBP Наменски рачун за донације | 175 |
| Укупно: | | | 38.185 |

На девизним рачунима се остварују приливи из иностранства по основу реализације међународних пројеката у којима учествује Институт, врше се плаћања према иностранству и пренос откупљених девизних средстава на динарски рачун за редовно пословање.

Поред наведених девизних рачуна Институт има још три отворена девизна рачуна и десет пролазних рачуна за куповину девизних средстава на којима није било средстава на дан 31.12.2019. године.

3.3.5. Порез на додату вредност (група рачуна 27)

| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Порез на додату вредност</i> | | |
| Порез на додату вредност | 199 | 111 |
| Свега: | 199 | 111 |

Порез на додату вредност исказан у износу од 199 хиљада динара, односи се на претходни порез на додату вредност, по општој стопи у износу од 190 хиљада динара и по посебној стопи у износу од девет хиљада динара.

3.3.6. Активна временска разграничења (група рачуна 28 осим 288)

| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Активна временска разграничења</i> | | |
| Унапред плаћени трошкови | 385 | 247 |
| Потраживања за нефактурисани приход | 57.752 | 48.335 |
| Свега | 58.137 | 48.582 |

Активна временска разграничења у износу од 58.137 хиљада динара се односе на потраживања за нефактурисане приходе у износу од 57.752 хиљада динара и унапред плаћене трошкове у износу од 385 хиљада динара.

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 57.752 хиљада динара се односе на потраживања од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по:

- Решењу о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ОН бр. 451-03-2/2020-14/1 од 8.1.2020. године, за децембар 2019. године у износу од 34.564 хиљада динара,



- Решењу о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ИИИ бр. 451-03-2/2020-14/3 од 8.1.2020. године, за децембар 2019. године, у износу од 6.403 хиљаде динара;
- Решењу о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ТР бр. 451-03-2/2020-14/2 од 8.1.2020. године, за децембар 2019. године, у износу од 2.769 хиљада динара;
- Решењу о распореду средстава за директне материјалне трошкове (ДМТ1) на пројектима ОИ, ТР и ИИИ, бр. 451-03-2/2020-14/4 од 8.1.2020. године за децембар 2019. године у износу од 13.721 хиљада динара;
- разграничење трошкова по пројекту ReFocus у износу од 295 хиљада динара.

Унапред плаћени трошкови у износу од 385 хиљада динара се односе на:

- унапред плаћене чланарине за 2020. годину у стручним удружењима: Друштво имунолога Србије, Српско друштво за молекуларну биологију, Српско биолошко друштво, Биохемијско друштво Србије, у укупном износу од 118 хиљада динара;
- претплату за литературу по факури „Sekos IN“ д. о. о. у износу од 102 хиљаде динара;
- претплату по факури „Привредни саветник“ д. о. о. Београд у укупном износу од 58 хиљада динара;
- претплату за базу правних прописа „Paragraf Lex“ д. о. о. Београд у износу од 50 хиљада динара;
- претплату за коришћење пакета Информативног пословног центра „IPC“ д. о. о. Београд у износу од 36 хиљада динара;
- остало у укупном износу од 21 хиљаде динара.

3.3.7. Ванбилансна актива и пасива (група рачуна 88 и 89)

| | у 000 динара | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Ванбилансна актива</i> | | |
| Ванбилансна актива | 54.036 | 69.043 |
| Свега | 54.036 | 69.043 |
| <i>Ванбилансна пасива</i> | | |
| Ванбилансна пасива | 54.036 | 69.043 |
| Свега | 54.036 | 69.043 |

У ванбилансној евиденцији Института евидентирана је научноистраживачка опрема коју је Институт добио на коришћење као научноистраживачка организација у износу од 51.276 хиљада динара и остала средства у износу од 2.760 хиљада динара, укупно 54.036 хиљада динара.

Опрема коју је Институт добио претходних година на коришћење од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, посредством „ЈУП Истраживање и развој“ д. о. о. Београд (у даљем тексту: ЈУП), а чија набавка је финансирана из средстава Европске инвестиционе банке и Банке за развој Савета Европе, исказана је у укупној вредности од 51.276 хиљада динара.



У наставку се даје преглед наведене опреме:

| | | у 000 динара |
|---------------|-------------------------------|---------------|
| Р.бр. | Назив лабораторијске опреме | Износ |
| 1 | UHPLC SYSTEM | 23.761 |
| 2 | FLOW CYTOMER WITH SORTING MOD | 10.022 |
| 3 | KUHNER BASIC RACK MODULE SBM | 5.447 |
| 4 | 4D-NUCLEOFECTOR CORE UNIT FL1 | 1.944 |
| 5 | Телеспајк | 1.929 |
| 6 | DEEP FREEZER | 1.743 |
| 7 | Ламинарна комора | 1.602 |
| 8 | Стереомикроскоп | 551 |
| 9 | Остала опрема | 4.277 |
| Укупно | | 51.276 |

Опрема је прибављена за коришћење искључиво за обављање научноистраживачке делатности, на основу уговора које је Институт закључио са Министарством просвете, науке и технолошког развоја и ЈУП и на основу записника о примопредаји испоручене опреме. У складу са уговорним одредбама, Институт не може отуђити опрему, дати у залог, на позајмицу или као обезбеђење за извршење друге обавезе.

Остала средства која се воде у ванбиланској евиденцији су одликовање - Сретењски орден 3. степена, којим је председник Републике Србије, поводом Дана државности Републике Србије, одликовао Институт дана 15.02.2017. године за нарочите заслуге и допринос у развоју биолошке науке и праксе, поводом 70 година рада и слике које је Институт највећим делом добио као поклон поводом обележавања Дана Института 31.05.2017. године, у укупно исказаној вредности од 2.760 хиљада динара.

У наставку се даје преглед наведених средстава:

| | | у 000 динара |
|---------------|----------------------------|--------------|
| Р.бр. | Ванбилансна имовина | Износ |
| 1 | Слика ВБ33 | 311 |
| 2 | Слика ВБ34 | 311 |
| 3 | Слика ВБ35 | 311 |
| 4 | Слика ВБ36 | 311 |
| 5 | Слика ВБ37 | 310 |
| 6 | Слика ВБ38 | 310 |
| 7 | Слика ВБ39 | 310 |
| 8 | Слика ВБ40 | 310 |
| 9 | Слика ВБ43 | 261 |
| 10 | Сретењски орден 3. степена | 15 |
| Укупно | | 2.760 |

У ванбилансној евиденцији исказана је укупна вредност слика у износу од 2.745 хиљада динара (наведено у претходној табели: 2.760 – 15) коју чине вредности осам слика у једнаким појединачним износима од по 310.520,17 динара и једна слика у вредности од 260.620,18 динара. Појединачна исказана вредност наведених слика је одређена као датум стицања ових слика које је Институт добио на поклон, дана 31.05.2017. године (310.520,17 динара) и дана 26.06.2018. године (260.620,18 динара). Међутим, наведени метод вредновања



средстава не представља разумну процену и није у складу са методама вредновања позиција у финансијским извештајима прописаним у параграфима 2.30 и 2.34 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица, а у вези са чланом 21 став 1 Закона о рачуноводству. Наведеним параграфима МСФИ за МСП је уређено да је коришћење разумних процена суштински део састављања финансијских извештаја и да не умањује њихову поузданост, као и да је фер вредност износ за који се имовина може разменити или обавеза измирити између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције.

На основу наведеног, Институт је на основу неодговарајућег начина вредновања имовине приказао у ванбилансној евиденцији и Финансијским извештајима за 2019. годину, ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 2.745 хиљада динара.

Поред наведеног, средства – девет слика добијених на поклон и приказаних у ванбилансној активи и пасиви у износу од 2.745 хиљада динара, испуњавају захтеве за признавање имовине и за билансно евидентирање из параграфа 2.15(а) и 2.27 МСФИ за МСП, и то чине имовину: коју контролише Институт, од које може остварити прилив будућих економских користи и чија се вредност може утврдити.

Одредбама члана 64 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, прописано је да се на рачунима ванбилансне активе исказују средства која нису у власништву правног лица, што није стање у конкретном случају јер су наведене слике у власништву Института.

На основу наведеног, Институт је у финансијским извештајима неправилно приказао девет слика добијених на поклон у оквиру ванбилансне активе и пасиве уместо у оквиру билансне активе односно пословне имовине.

Налаз: Институт је приказао у Финансијским извештајима за 2019. годину, ванбилансну активу и пасиву у износу од 2.745 хиљада динара на основу неодговарајућег начина вредновања имовине и ову имовину је приказао у оквиру ванбилансне активе и пасиве уместо у оквиру билансне активе односно пословне имовине, што није у складу са параграфима 2.15(а), 2.27, 2.30 и 2.34 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица и чланом 64 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 21 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Приказивањем средстава у финансијским извештајима у оквиру ванбилансне активе и пасиве уместо у оквиру билансне активе односно пословне имовине и њиховим приказивањем на основу неодговарајућег начина вредновања, повећава се ризик од неистинитог приказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 1: Препоручује се Институту да за имовину евидентирану у оквиру ванбилансне активе и пасиве у износу од 2.745 хиљада динара, изврши вредновање и евидентирање у оквиру билансне активе, у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.



3.3.8. Капитал (група рачуна 30, 33 и 34)

| | у 000 динара | |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Капитал</i> | | |
| Основни капитал | 59.349 | 59.349 |
| Ревалоризационе резерве | 291.710 | 0 |
| Нераспоређени добитак | <u>215.106</u> | <u>183.049</u> |
| Свега: | 566.165 | 242.398 |

Капитал Института исказан је у финансијским извештајима на дан 31.12.2019. године у износу од 566.165 хиљада динара и обухвата основни капитал у износу од 59.349 хиљада динара, ревалоризационе резерве у износу од 291.710 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година и текуће године у износу од 215.106 хиљада динара.

Основни капитал Института исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2019. године у износу од 59.349 хиљада динара, у целости се односи на државни капитал.

У судски регистар Привредног суда у Београду, Република Србија је уписана као једини оснивач и члан Института.

Основни капитал у износу од 59.349 хиљада динара је приказан у годишњим финансијским извештајима у непромењеном износу од 2004. године.

Друга питања

Институт није уписао основни капитал у судски регистар, у износу од 59.349 хиљада динара, у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о поступку за упис у судски регистар³⁰ и члана 2 Уредбе о упису у судски регистар³¹, којима је прописано да се у судски регистар уписују подаци о оснивачким улозима и основном капиталу субјекта уписа.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, на дан 31.12.2019. године, износе 291.710 хиљада динара.

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института број 01-671 од 20. марта 2020. године, који се примењује почев од израде редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, признавање и вредновање средстава, извора средстава, прихода, расхода и резултата врши се у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица и на основу рачуноводствених политика Института, које су саставни део овог правилника.

Институт је за класу некретнина, постројења и опреме извршио промену модела накнадног вредновања из модела набавне вредности у модел ревалоризације у складу са параграфом 17.15 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и промену рачуноводствено обухватио проспективно у складу са параграфом 10.10А Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Процену средстава која се накнадно вреднују моделом ревалоризације, на дан 1. јануара 2019. године, извршили су овлашћени судски вештак, проценитељ непокретности са важећом лиценцом Министарства финансија регистарски број 113, Извештајем о процени вредности непокретности, који је заведен у Институту под бројем 01-1167/1 од 17.7.2020.

³⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 80/94 и „Службени гласник РС“, бр. 55/04 - др. закон

³¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 1/97, 5/97 - испр. и 13/02 и „Службени гласник РС“, бр. 55/04 - др. закон



године и проценитељ опреме, судски вештак, именован Решењем Министарства правде број 740-05-01471/2010-03 од 6.7.2011. године, Извештајем о процени вредности опреме, који је заведен у Институту под бројем 01-1167/1 од 17.7.2020. године.

Повећање књиговодствене вредности средстава као резултат наведене процене средстава, приказано је у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Ревалоризационе резерве су исказане у износу од 291.710 хиљада динара, од чега у износу од 239.542 хиљада динара на основу извештаја о процени вредности непокретности и 52.168 хиљада динара на основу извештаја о процени вредности опреме. Веза, *Напомена 3.3.1.*

На основу процене руководства Института од 28.7.2020. године, у 2019. години није дошло до промена у вредностима средстава, због чега није вршена ревалоризација средстава за чије се накнадно вредновање примењује модел ревалоризације.

Институт је у финансијским извештајима за 2019. годину исказао *нераспоређени добитак* у износу од 215.106 хиљада динара, који се састоји од нераспоређене добити ранијих година у износу од 183.049 хиљада динара и нераспоређеног добитка текуће године у износу од 32.057 хиљада динара.

У редовном годишњем финансијском извештају за 2018. годину, приказан је нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 131.539 хиљада динара. Институт је у 2019. години извршио корекцију повећањем наведеног нераспоређеног добитка из ранијих година за 51.510 хиљада динара по основу:

- ретроактивног кориговања пасивних временских разграничења у вези са условљеним додељивањем средстава увећањем позиције за 83.364 хиљада динара (Веза, *Напомена 3.3.17*) и
- ретроактивног обрачуна резервисања за отпремнине умањењем позиције за 31.854 хиљада динара. (Веза, *Напомена 3.3.9*)

Нераспоређени добитак текуће године је утврђен у износу од 32.057 хиљада динара по Одлуци о усвајању годишњих финансијских извештаја Института за период јануар – децембар 2019. године, број 01-1207 коју је донео Управни одбор Института 28. јула 2020. године.

Друга питања

Чланом 16 ст. 1 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину³², прописано је да су јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Република Србија, дужни да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити, односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2019. годину уплате у буџет Републике Србије, према динамици коју одреди министарство надлежно за послове финансија. Изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

Управни одбор Института није донео Одлуку о расподели добити по редовном финансијском извештају за 2019. годину, утврђену у износу од 32.057 хиљада динара, што је констатовано Изјавом директора Института број 01-1209 од 28. јула 2020. године која је у складу са чланом 34 став 1 тачка 2) Закона о рачуноводству, достављена Агенцији за привредне регистре уз редовне финансијске извештаје за 2019. годину.

³² „Службени гласник РС“, бр. 84/19 и 6020 - уредба



3.3.9. Дугорочна резервисања (група рачуна 40)

| | у 000 динара | |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Дугорочна резервисања</i> | | |
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 38.258 | 31.854 |
| Свега | 38.258 | 31.854 |

Дугорочна резервисања у износу од 38.258 хиљада динара се односе на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, обрачуната и исказана у складу са Одељком 28 Примања запослених, Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица, узимајући у обзир следеће критеријуме по запосленом појединачно: датум одласка у пензију; време у годинама до одласка у пензију; године стажа на дан одласка у пензију; стопа кумулативног раста, трошак претходног периода и др.

Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, параграф 28.20 Одељка 28, нису постављени захтеви за ангажовање независног актуара па је обрачун обавезе извршен од стране Рачуноводствено-финансијске службе Института.

Приликом обрачуна резервисања у обзир су узете следеће претпоставке:

| Р. бр. | Претпоставка коришћена у обрачуну | 2019. година | 2018. година | 2017. година |
|--------|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1. | Дисконтни фактор | 0,03 | 0,03 | 0,04 |
| 2. | Стопа раста зарада | 0,02 | 0,02 | 0,02 |

Због промене рачуноводствених политика, обрачун дугорочних резервисања извршен је ретроактивно за 2017, 2018. и 2019. годину и у финансијским извештајима исказана су на терет рачуна нераспоређеног добитка ранијих година, што је и обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину.

Налогом за књижење број 629 од 31.12.2019. године евидентирана је, корекцијом почетног стања, ретроактивно обрачуната обавеза за дугорочна резервисања на дан 31.12.2018. године, на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 31.854 хиљаде динара.

У следећој табели је дат приказ промена на дугорочним резервисањима:

| | | у 000 динара | | |
|--------|---|---------------|---------------|---------------|
| Р. бр. | Опис | 2019. год. | 2018. год. | 2017. год. |
| 1. | Стање на дан 1. јануар | 31.854 | 26.920 | - |
| 2. | Укидање резервисања по основу престанка радног односа | 476 | - | - |
| 3. | Укидање по основу исплате отпремнина | 3.864 | 113 | - |
| 4. | Обрачун резервисања | 10.744 | 5.047 | |
| 5. | Стање на дан 31. децембар (1-2-3+4) | 38.258 | 31.854 | 26.920 |

Укидање резервисања у износу од 476 хиљада динара извршено је у корист прихода од укидања неискоришћених дугорочних резервисања, по основу решења о престанку радног односа за укупно девет лица којима је радни однос у Институту престао у току 2019. године.



Укидање резервисања у износу од 3.864 хиљаде динара извршено је по основу исплата отпремнина запосленима којима је у току 2019. године престао радни однос у Институту по основу пензионисања.

У складу са чланом 75 став 1 (алинеја прва) Правилника о раду Института, запослени има право на отпремнину при одласку у пензију (старосну, породичну, инвалидску или превремену старосну):

- у висини две последње исплаћене зараде запосленог остварене на радном месту на које је био распоређен пре одласка у пензију или

- у висини две просечне зараде у Републици Србији, ако је то за запосленог повољније.

Уколико је запослени у тренутку одласка у пензију био на руководећим функцијама, члан управе Института или члан САНУ, Институт у складу са чланом 75 Правилника о раду, може исплатити отпремнину у висини најмање три последње исплаћене зараде остварене на радном месту на које је запослени био распоређен пре одласка у пензију.

Исплате отпремнина извршене су у складу са чланом 119 став 1 тачка 1) Закона о раду, по решењима о исплати отпремнине донетих на основу решења о престанку радног односа у износима дефинисаним чланом 75 Правилника о раду Института:

- две последње исплаћене зараде остварене на радном месту на које је запослени био распоређен – за девет запослених који су остварили право на отпремнину и

- три последње исплаћене зараде остварене на радном месту на које је запослени био распоређен – за два запослена, чланова управе Института, који су остварили право на отпремнину.

У наставку је дат преглед укидања дугорочних резервисања по основу исплате отпремнина за пензије:

| | у 000 динара |
|---|--------------|
| 1. Укалкулисане отпремнине за запослене који су пензионисани у 2019. години <i>Укидање дугорочних резервисања</i> | 3.864 |
| 2. Обрачуната обавеза за исплату отпремнина за запослене који су пензионисани у 2019. години <i>По обрачуну за 11 запослених</i> | 4.647 |
| 3. Трошак отпремнина (2-1) | 783 |

Обавезе за резервисања у износу од 10.744 хиљаде динара формиране су на основу обрачуна садашње вредности будућих обавеза за отпремнине које на дан 31.12.2019. године износе 38.258 хиљада динара, извршеног од стране Рачуноводствено-финансијске службе, узимајући у обзир наведене елементе: датум одласка у пензију; време у годинама до одласка у пензију; године стажа до одласка у пензију; стопа кумулативног раста, дисконтну стопу и стопу раста зарада. Веза, *Напомена 3.4.9.*

3.3.10. Дугорочне обавезе (група рачуна 41)

| | у 000 динара | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Дугорочне обавезе</i> | | |
| Остале дугорочне обавезе | 1.065 | 1.839 |
| Свега | 1.065 | 1.839 |



Дугорочне обавезе у износу од 1.065 хиљада динара се односе на дугорочне обавезе по уговорима о финансијском лизингу за набавку путничких возила.

У наставку је дат преглед обавеза по уговорима о финансијском лизингу:

| Р Б | Уговор | Предмет лизинга | Датум уговора | Укупна вредност лизинга у EUR | Износ месечне рате у EUR | Исплаћ ено у току 2019. године | Укупна преостала обавеза по уговору | у 000 динара | |
|---------------|-------------------------------------|--------------------|------------------|--|-----------------------------------|--|--|-------------------------------------|-------------------------------|
| | | | | | | | | Износ краткор очне обавезе | Износ дугорочне обавезе |
| 1 | Уговор о лизингу бр. 04849/18 | Dacia Logan | 26.1.2018. | 10.483 | 218,39 | 242 | 586 | 269 | 317 |
| 2 | Уговор о лизингу бр. 04869/18 | Лада | 25.4.2018. | 10.126 | 210,96 | 229 | 627 | 253 | 374 |
| 3 | Уговор о лизингу бр. 04870/18 | Лада | 25.4.2018. | 10.126 | 210,96 | 229 | 627 | 253 | 374 |
| Укупно | | | | 30.735 | | 700 | 1.840 | 775 | 1.065 |

Уговоре о финансијском лизингу, Институт је закључио са даваоцем лизинга „Zastava Istrabenz Lizing“ д. о. о. Београд.

Обавезе по основу наведених уговора о финансијском лизингу за набавку путничких возила, умањене су у току 2019. године за 700 хиљада динара отплатом рата лизинг накнаде у складу са плановима отплате лизинга по уговорима о лизингу. Отплата дуга са урачунатом каматом се врши у 48 једнаких месечних рата у динарској противвредности по средњем курсу за EUR Народне банке Србије на дан плаћања.

Од укупних обавеза по уговорима о финансијском лизингу у износу од 1.840 хиљада динара, део обавеза које доспевају у року краћем од 12 месеци после извештајног периода, исказан је на рачунима краткорочних финансијских обавеза, у износу од 775 хиљада динара. Веза, Напомена 3.3.11.

3.3.11. Краткорочне финансијске обавезе (група рачуна 42)

| | у 000 динара | |
|---|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Краткорочне финансијске обавезе</i> | | |
| Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године | <u>775</u> | <u>847</u> |
| Свега | 775 | 847 |

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 775 хиљада динара се односе на део укупних обавеза по уговорима о финансијском лизингу за набавку путничких возила, које доспевају у року краћем од 12 месеци после извештајног периода. Веза, Напомена 3.3.10.

Од преосталих обавеза по основу уговора о финансијском лизингу у укупном износу од 1.840 хиљада динара, део обавеза које доспевају у наредних 12 месеци од датума извештавања у износу од 775 хиљада динара, класификован је као краткорочне обавезе, у складу са параграфом 4.7(ц) Одељка 4 Извештај о финансијској позицији Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица и чланом 31 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



У наставку је дат преглед обавеза (дугорочних и краткорочних обавеза) по уговорима о финансијском лизингу:

у 000 динара

| Р. бр. | Уговор | Укупне обавезе по уговорима | Дугорочне обавезе | Краткорочне обавезе |
|---------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| 1. | Уговор о лизингу бр. 04849/18 | 586 | 317 | 269 |
| 2. | Уговор о лизингу бр. 04869/18 | 627 | 374 | 253 |
| 3. | Уговор о лизингу бр. 04870/18 | 627 | 374 | 253 |
| Укупно | | 1.840 | 1.065 | 775 |

3.3.12. Примљени аванси, депозити и кауције (рачун 430)

у 000 динара

| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| <i>Примљени аванси, депозити и кауције</i> | | |
| Примљени аванси, депозити и кауције | 4.191 | 345 |
| Свега: | 4.191 | 345 |

Примљени аванси, депозити и кауције у износу од 4.191 хиљада динара се односе на два купца услуга Института:

у 000 динара

| Р.бр. | Назив купца | Стање 31.12.2019. |
|----------------|---|----------------------|
| 1. | „Zepter International“ д. о. о. Београд | 4.041 |
| 2. | „Patent Co“, Мишићево | 150 |
| Укупно: | | 4.191 |

Обавезе за примљене авансе према компанији „Zepter International“ д. о. о. Београд у износу од 4.041 хиљаде динара се највећим делом односе на обавезе по:

- авансном рачуну број 9/2019 од 23.5.2019. године у износу од 1.545 хиљада динара испостављеном у складу са Уговором о пословно техничкој сарадњи број 01-647 закљученом 12.3.2019. године, за израду научне студије у року од 12 месеци;
- авансном рачуну број 13/2019 од 3.7.2019. године у износу од 779 хиљада динара испостављеном у складу са Уговором о пословно техничкој сарадњи број 01-667 закљученом 12.3.2019. године за истраживање и израду научне студије у року од шест месеци и
- авансном рачуну број 10/2019 од 23.5.2019. године у износу од 709 хиљада динара испостављеном у складу са Уговором о пословно техничкој сарадњи број 01-646 закљученом 12.3.2019. године за израду научне студије у року од шест месеци.

3.3.13. Обавезе из пословања (група рачуна 43 осим рачуна 430)

у 000 динара

| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Обавезе из пословања</i> | | |
| Добављачи у земљи | 2.168 | 2.457 |
| Свега: | 2.168 | 2.457 |



Обавезе из пословања се у целини односе на обавезе према добављачима у земљи за обављене услуге и испоручена добра у износу од 2.168 хиљада динара.

Највећи износи обавеза према добављачима се односе на: ЈКП „Београдске електране“ Београд, у износу од 677 хиљада динара за испоручену топлотну енергију за новембар 2019. године и ЈП „ЕПС“ Београд, у износу од 623 хиљаде динара за испоручену електричну енергију за децембар 2019. године.

Наведене обавезе према добављачима су плаћене у јануару 2020. године.

3.3.14. Остале краткорочне обавезе (група рачуна 44, 45 и 46)

| | у 000 динара | |
|---|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Остале краткорочне обавезе</i> | | |
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 43.774 | 34.655 |
| Друге обавезе | <u>6.927</u> | <u>5.409</u> |
| Свега | 50.701 | 40.064 |

Остале краткорочне обавезе у износу од 50.701 хиљада динара се односе на обавезе по основу зарада и накнада зарада обрачунате за месец децембар 2019. године, а исплаћене у јануару 2020. године у износу од 43.774 хиљада динара и друге обавезе у износу од 6.927 хиљада динара.

Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

| | у 000 динара | |
|---|---------------------|---------------------|
| | <u>31.12. 2019.</u> | <u>31.12. 2018.</u> |
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | | |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају | 26.544 | 20.712 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 3.317 | 2.521 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 7.575 | 5.895 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 6.338 | 5.080 |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају | - | 275 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | - | 107 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | - | 65 |
| Укупно | 43.774 | 34.655 |

Структура других обавеза

| | у 000 динара | |
|---|--------------|--------------|
| | <u>2019.</u> | <u>2018.</u> |
| Друге обавезе | | |
| Обавезе према запосленима | 2.815 | - |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 1.244 | 1.306 |
| Остале обавезе | 2.868 | 4.103 |
| Укупно | 6.927 | 5.409 |

Обавезе према запосленима се односе на обавезе за исплате отпремнине за шест запослених због одласка у пензију у износу од 2.815 хиљада динара, које су исплаћене у јануару 2020. године.



Обавезе према физичким лицима у износу од 1.244 хиљаде динара се односе на обавезе по ауторским уговорима у износу од 916 хиљада динара и обавезе по уговорима о делу у износу од 328 хиљада динара.

Остале обавезе у износу од 2.868 хиљада динара се односе на укалкулисане обавезе на децембарску зараду обрачунату по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³³ у износу од 2.227 хиљада динара које су исплаћене у јануару 2020. године и друге обавезе у износу од 641 хиљаде динара.

3.3.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност (група рачуна 47)

| | у 000 динара | |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2018.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
| <i>Обавезе по основу пореза на додату вредност</i> | | |
| Обавезе по основу пореза на додату вредност | 165 | 688 |
| Свега: | 165 | 688 |

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 165 хиљада динара се односе на обрачунат порез на додату вредност по општој стопи садржан у издатим фактурама Института које су евидентирани у обрачунском периоду децембар 2019. године, у складу са Законом о порезу на додату вредност³⁴. Наведену обавезу за порез на додату вредност за период од 1.12. до 31.12.2019. године, Институт је уплатио дана 15.1.2020. године.

3.3.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (рачуни групе 48)

| | у 000 динара | |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i> | | |
| Обавезе за порез из резултата | 165 | 0 |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 992 | 539 |
| Свега: | 1.157 | 539 |

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 1.157 хиљада динара и односе се на обавезе за порез из резултата у износу од 165 хиљада динара и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 992 хиљада динара.

Обавезе за порез из резултата у износу од 165 хиљада динара се односе на порез на добит обрачунат за 2019. годину. Веза, *Напомена 3.4.15.*

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине, исказане у износу од 992 хиљаде динара, обрачунате су у месецу децембру 2019. године и имају следећу структуру:

Структура осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине

| | у 000 динара |
|--|--------------|
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 2018. |
| Обавезе за порез на доходак грађана за отпремнине због одласка у пензију | 475 |
| Обавезе за доприносе за ПИО по уговорима о ауторском хонорару | 180 |
| Обавезе за порез на исплате накнаде по уговорима о ауторским хонорарима | 141 |
| Обавезе за ПИО на терет радника по уговору о делу | 107 |

³³ „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 - испр, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн, 68/14 - др. закон, 142/14, 5/15 - усклађени дин. изн, 83/15, 5/16 - усклађени дин. изн, 108/16, 7/17 - усклађени дин. изн, 113/17, 13/18 - усклађени дин. изн, 30/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.



| | |
|--|------------|
| Обавезе за порез на исплаћене накнаде по уговорима о делу | 84 |
| Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање по уговорима о делу | 5 |
| Укупно: | 992 |

3.3.17. Пасивна временска разграничења (група рачуна 49 осим 498)

| | у 000 динара | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Пасивна временска разграничења</i> | | |
| Одложени приходи и примљене донације | 30.437 | 27.213 |
| Свега | 30.437 | 27.213 |

Пасивна временска разграничења у износу од 30.437 хиљада динара односе се на одложене приходе по основу примљених условљених донација из међународних пројеката у износу од 24.991 хиљаде динара и на одложене приходе примљене из буџета, са раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја, у износу од 5.446 хиљада динара.

Међународни пројекти

Одложени приходи од међународних пројеката на којима Институт учествује, у износу од 24.991 хиљаде динара, приказани су у следећој табели:

| | | у 000 динара |
|---------------|---|---------------|
| Р. бр. | Пројекат | Износ |
| 1. | HORIZON 2020 CHIC | 17.565 |
| 2. | GLOBAQUA | 4.559 |
| 3. | NATURA | 1.112 |
| 4. | UNIVERSITY DE CASTILO - LA MANCHA | 979 |
| 5. | STAWA | 559 |
| 6. | EFSD-Европска фондација за истраживање дијабетеса | 217 |
| Свега: | | 24.991 |

Наведене пројекте финансирају међународне институције. Веза, *Напомена 3.4.2.*

Приливи средстава по основу учешћа на међународним пројектима исказани на позицији одложених прихода, признају се као приход у извештајном периоду у којем настају расходи везани за појединачни пројекат, за који су финансијска средства намењена, сходно обавези поштовања начела узрочности прихода и расхода.

Одложени приходи из буџета

Одложени приходи по Решењима Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 5.446 хиљада динара односе се на средства по:

- Решењу о распореду додатних средстава за директне материјалне трошкове (ДМТ 2) по пројектима ОН у 2019. години, у износу од 4.046 хиљада динара;

- Решењу о распореду додатних средстава за директне материјалне трошкове (ДМТ 2) по пројектима ИИИ у 2019. години, у износу од 834 хиљада динара;

- Решењу о распореду додатних средстава за директне материјалне трошкове (ДМТ 2) по пројектима ТР у 2019. години, у износу од 566 хиљада динара.



Наведена решења су донета у децембру 2019. године, а средства по овим решењима су уплаћена Институту дана 16.12.2019. године, као руководиоцу више пројеката за набавку потрошног материјала, ситне опреме и ситног инвентара, трошкове службених путовања чланова пројектног тима, трошкове дисеминације истраживања, трошкове услуга истраживачима и сличних трошкова реализатора програма пројектног финансирања у функцији обављања пројектних активности. Основним уговорима о реализацији пројеката и анексима ових уговора, одређени су учесници у реализацији пројеката који су корисници наведених средстава.

У току 2019. године, са одложених прихода признато је у корист прихода текућег периода укупно 16.237 хиљада динара. Наведени износ признат је као приход у моменту настанка трошкова у истом износу, сходно правилу узрочности прихода и расхода.

Корекција пасивних временских разграничења

У редовним годишњим финансијским извештајима за 2019. годину, пасивна временска разграничења за претходну 2018. годину приказана су у износу од 27.213 хиљада динара, док су у Билансу стања на дан 31.12.2018. године пасивна временска разграничења приказана у износу од 110.577 хиљада динара. Разлика од 83.364 хиљаде динара је коригована налозима за књижење од 1.1.2019. године, смањењем стања одложених прихода у корист нераспоређеног добитка из ранијих година, због непостојања основа за наставак признавања одложеног прихода, и то:

- 1) корекцијом почетног стања у износу од 66.154 хиљада динара по:
 - Решењу о распореду средстава из буџета за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ОН за децембар 2018. године у износу од 27.695 хиљада динара;
 - Решењу о распореду средстава из буџета за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ИИИ за новембар 2018. године у износу од 5.517 хиљада динара;
 - Решењу о распореду средстава из буџета за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ИИИ за децембар 2018. године у износу од 5.685 хиљада динара;
 - Решењу о распореду средстава из буџета за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ТР за децембар 2018. године у износу од 2.279 хиљада динара;
 - Решењу о распореду средстава из буџета намењених за директне материјалне трошкове (ДМТ 1) по пројектима ОИ, ТР и ИИИ, у износу од 12.497 хиљада динара из новембра 2018. године;
 - Решењу о распореду средстава из буџета намењених за директне материјалне трошкове (ДМТ 1) по пројектима ОИ, ТР и ИИИ, у износу од 12.481 хиљада динара из децембра 2018. године;

2) корекцијом почетног стања у износу од 10.492 хиљада динара за обавезе које је Институт испунио по Уговору закљученим са Градом Београдом, Градском управом Града Београда, Секретаријат за заштиту животне средине и ЈКП “Београдске електране“, број 01-1260 од 3.9.2012. године;

3) корекцијом почетног стања у износу од 5.129 хиљада динара за неутрошен износ додељених средстава по следећим пројектима:

| у 000 динара | | | |
|--------------|----------|---------------------------|-------|
| Р. бр. | Пројекат | Период завршетка пројекта | Износ |
| 1. | GLOBAQUA | 2014. године | 1.617 |
| 2. | TERPMED | 2012. и 2014. године | 645 |
| 3. | EFSD | 2013. године | 623 |
| 4. | REFOCUS | 2017. године | 561 |
| 5. | SCOPES | 2014.-2017. године | 426 |



| | | | |
|---------------|---------|-----------------|--------------|
| 6. | IACOSCA | 2017. године | 323 |
| 7. | SCOPES | 2017. године | 319 |
| 8. | SCOPES | 2016. године | 250 |
| 9. | SCOPES | 2017. године | 199 |
| 10. | Остали | до 2017. године | 166 |
| Укупно | | | 5.129 |

4) корекцијом почетног стања у износу од 163 хиљада динара за неутрошен износ средстава пројекта SCOPES бр. IZ73Z0_152496 из периода 2014.-2016. године;

5) корекцијом почетног стања у износу од 101 хиљада динара за средства из донације по Уговору о донацији бр. 01-01/3 од 08.01.2009. године закљученим са правним лицем Mina Mar Group Inc;

6) корекцијом почетног стања у износу од 1.325 хиљада динара за средства из пројеката HUMBOLDT из 2016. и 2018. године.

3.4. БИЛАНС УСПЕХА

3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга (група рачуна 61)

| | у 000 динара | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Приходи од продаје производа и услуга</i> | | |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 15.820 | 10.218 |
| Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | <u>2.071</u> | <u>1.657</u> |
| Свега: | 17.891 | 11.875 |

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 17.891 хиљаде динара, обухватају приходе од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 15.820 хиљада динара и приходе од продаје услуга на страном тржишту у износу од 2.071 хиљаде динара.

Приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 15.820 хиљада динара, се у највећем износу односе на приходе од извршених услуга:

1) Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичка дирекција за воде, у износу од 5.020 хиљада динара за услуге спровођења националног програма четвртог заједничког истраживања реке Дунав, по рачуну број 57/2019 од 25.11.2019. године, у складу са Уговором број 01-2010 од 4.9.2019. године;

2) Пољопривредном факултету Универзитета у Београду, у износу од 1.073 хиљаде динара за услуге израде дела припремних и теренских истраживања, израду и анализу дигиталног модела надморских висина и др., по рачуну број 2 од 21.1.2019. године, у складу са Анексом I Уговора о заједничком студијско-истраживачком раду, закљученом 15.1.2019. године;

3) Институту за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд у износу од 1.073 хиљаде динара за услуге израде дела студије „Хидробиолошка истраживања“ по рачуну број 32/2019 од 27.6.2019. године, у складу са уговором закљученим 10.5.2019. године;

4) „Градском заводу за јавно здравље“ Београд у износу од 900 хиљада динара за услуге испитивања водених микробескичмењака река, канала и језера на територији Београда према важећој регулативи, по рачуну број 54/2019 од 18.11.2019. године, у складу са уговором закљученим 19.5.2019. године;



5) „Smartresearch“ д. о. о. Београд у износу од 750 хиљада динара за услуге истраживања по Иновационом ваучеру број 346 Фонда за иновациону делатност Републике Србије (SmartBlot детаљна карактеризација уређаја) а по рачуну број 40/2019 од 23.9.2019. године и др., у складу са уговором закљученим дана 5.8.2019. године.

Приходи од продаје робе и услуга на иностраном тржишту у износу од 2.071 хиљаде динара, се у највећем износу односе на приходе од продаје услуга:

- 1) „Consortium Safege-Eptisa“ Белгија, у износу од 829 хиљада динара (7.000 EUR) за вршење консултантских услуга на пројекту Јачање капацитета за имплементацију Оквирне директиве о водама у Црној Гори, по рачуну број 1 од 25.1.2019. године, у складу са уговором број No 17-1441-17CSE001 од 1.7.2018. године,
- 2) „Consortium Safege-Eptisa“ Белгија, у износу од 520 хиљада динара (4.400 EUR) за вршење консултантских услуга на пројекту Јачање капацитета за имплементацију Оквирне директиве о водама у Црној Гори (Strengthening the Capacities for implementation of the Water Framework Directive in Montenegro – EuropeAid/138151/DH/sER/ME), по рачуну број 3 од 13.3.2019. године, у складу са уговором број No 17-1250-17CSE001 од 24.10.2017. године и др.

3.4.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. (група рачуна 64)

| | у 000 динара | |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.</i> | | |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина | 197 | 365 |
| Приходи по основу условљених донација | <u>21.225</u> | <u>28.732</u> |
| Свега | 21.422 | 29.097 |

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. у износу од 21.422 хиљаде динара обухватају приходе по основу условљених донација у износу од 21.225 хиљада динара и приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 197 хиљада динара.

Приходи по основу условљених донација у износу од 21.225 хиљада динара односе се на донације од иностраних влада и међународних организација по следећим пројектима:

| | | у 000 динара |
|---------------|-----------------------------------|---------------|
| Р. бр. | Пројекат | Износ |
| 1. | HORIZON 2020 CHIC | 7.187 |
| 2. | REFOCUS | 2.680 |
| 3. | GLOBAQUA | 2.564 |
| 4. | HUMBOLDT | 1.873 |
| 5. | NATURA | 1.734 |
| 6. | UNIVERSITY DE CASTILO - LA MANCHA | 1.116 |
| 7. | COST | 1.049 |
| 8. | Остали пројекти | 3.022 |
| Укупно | | 21.225 |

Пројекат *HORIZON 2020 CHIC* под називом „Цикорија као вишенаменски усељ за прехранбена влакна и лековите терпене – CHIC“ финансиран је од стране Европске комисије и обухвата период истраживања од 54 месеца са почетком од јануара 2018. године. Институт



је један од 17 учесника пројекта и корисника средстава која на дан 31. децембра 2019. године износе 7.187 хиљада динара.

Пројекат *REFOCUS* финансиран је од стране Европске комисије и обухвата период истраживања од 20 месеци са почетком од јуна 2018. године. Институт је један од четири учесника пројекта и корисника средстава која на дан 31. децембра 2019. године износе 2.680 хиљада динара. У оквиру пројекта *REFOCUS* – Пут до научног петка, организује се Европска ноћ истраживача.

Пројекат *GLOBAQUA* под називом „Управљање ефектима вишеструких стресора у условима недостатка воде“ финансиран је од стране Европске комисије и обухвата период истраживања од 60 месеци са почетком од фебруара 2014. године. Институт је један од 23 учесника пројекта и корисника средстава која на дан 31. децембра 2019. године износе 2.564 хиљада динара.

Пројекат *HUMBOLDT* финансиран је од стране фондације Alexander von Humboldt посредством Max Planck Gesellschaft, Max Planck Института за биохемију и обухвата период финансирања од 24 месеца почев од маја 2018. године. Укупна вредност пројекта износи ЕУР 55.000 намењених за научну сарадњу, радионице, размену студената, путне трошкове, потрошни материјал и опрему. Приходи од наведеног пројекта на дан 31. децембра 2019. године износили су 1.873 хиљаде динара.

Пројекат *NATURA* под пуним називом „Успостављање мреже НАТУРА 2000“ финансиран је од стране Европске уније кроз ИПА фонд и обухвата идентификацију и мапирање подручја од значаја за заштиту природе, у циљу заштите јединственог биодиверзитета Србије и јачање капацитета за имплементацију политика и прописа ЕУ у области заштите природе што представља предуслов за стицање статуса државе чланице ЕУ. Приходи од наведеног пројекта износили су на дан 31. децембра 2019. године 1.734 хиљада динара.

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 197 хиљада динара односе се на донације од домаћих привредних друштава, предузетника и других правних лица.

У наставку се даје преглед правних лица, даваоца донација:

| | | у 000 динара |
|---------------|----------------------------------|--------------|
| Р. бр. | Назив донатора | Износ |
| 1. | „Promedia“ д. о. о. Кикинда | 81 |
| 2. | „CPNU Fenomen“ д. о. о. Београд | 60 |
| 3. | „Alfa Genetics“ д. о. о. Београд | 30 |
| 4. | „Alfamed“ д. о. о. Београд | 26 |
| Укупно | | 197 |

Донације су дате Институту у складу са закљученим уговорима о донаторству за суфинансирање трошкова учешћа истраживача, запослених у Институту, на међународним конгресима и научним курсевима и ради помоћи у реализацији активности у оквиру промоције науке.

3.4.3. Други пословни приходи (група рачуна 65)

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Други пословни приходи</i> | | |
| Остали пословни приходи | 674.409 | 631.575 |
| Свега | 674.409 | 631.575 |



Други пословни приходи у износу од 674.409 хиљада динара односе се на приходе из буџета по:

- 1) Решењима о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ОН (основних истраживања) у износу од 372.751 хиљаде динара;
- 2) Решењима о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ИИИ (интегралних и интердисциплинарних истраживања) у износу од 70.469 хиљада динара;
- 3) Решењима о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ТР (технолошког развоја) у износу од 30.069 хиљада динара;
- 4) Решењима о распореду средстава за директне материјалне трошкове на пројектима ОИ/ИИИ/ТР (ДМТ 1) у износу од 164.975 хиљада динара;
- 5) Решењима о распореду средстава за директне материјалне трошкове на пројектима ОИ/ИИИ/ТР (ДМТ 2) у износу од 29.276 хиљада динара;
- 6) Решењима о одобравању средстава за финансирање учешћа на научним скуповима и конференцијама у износу од 2.342 хиљаде динара;
- 7) Решењима о одобравању средстава за финансирање реализације билатералних пројеката у износу од 2.969 хиљада динара и
- 8) Решењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за пољопривредно земљиште, о одобравању средстава за финансирање струдијско истраживачког рада у области заштите и коришћења пољопривредних земљишта Јабланичког управног округа у износу од 1.558 хиљада динара.

На основу члана 10, 97 и 104 Закона о научноистраживачкој делатности, појединачних Уговора о реализацији пројеката за период од 2011. до 2019. године, закључених између Института и Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Анексама ових уговора и на основу њих донетих Решења о распореду средстава за период јануар - децембар 2019. године, из буџета се, преко раздела Министарства просвета, науке и технолошког развоја, финансира 26 пројеката чији је носилац Институт, од којих:

- 21 пројекат из области основних истраживања;
- 3 пројекта из области интегралних и интердисциплинарних истраживања и
- 2 пројекта из области истраживања технолошког развоја.

3.4.4. Трошкови материјала (група рачуна 51 осим 513)

| | <u>31.12.2019.</u> | у 000 динара <u>31.12.2018.</u> |
|--|--------------------|------------------------------------|
| <i>Трошкови материјала и енергије</i> | | |
| Трошкови основног и помоћног материјала за истраживања | 20.677 | 19.451 |
| Трошкови осталог материјала | 3.818 | 4.196 |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | <u>4.830</u> | <u>3.956</u> |
| Свега: | 29.325 | 27.603 |

Трошкови материјала и енергије у износу од 29.325 хиљада динара обухватају трошкове основног и помоћног материјала за истраживања у износу од 20.677 хиљада динара, трошкове осталог материјала у износу од 3.818 хиљада динара и трошкове једнократног отписа алата и инвентара у износу од 4.830 хиљада динара.



Трошкови основног и помоћног материјала за истраживања у износу од 20.677 хиљада динара се односе на трошкове основног материјала за истраживања у износу од 11.332 хиљада динара и трошкове помоћног материјала за истраживања у износу од 9.345 хиљада динара.

Највећи појединачни трошкови основног материјала за истраживања се односе на: трошак набавке различитих хемикалија у износу од 351 хиљаде динара по рачуну „Супер Вет“ д. о. о. Београд, трошак набавке различитих хемикалија у износу од 271 хиљаде динара по рачуну „Вивоген“ д. о. о. Београд, трошак набавке различитих хемикалија у износу од 214 хиљада динара по рачуну „ПроМедиа“ д. о. о. Кикинда, трошак набавке различитих хемикалија у износу од 195 хиљада динара по рачуну „ПроМедиа“ д. о. о. Кикинда и др.

Највећи појединачни трошкови помоћног материјала за истраживања се односе на: трошак потрошног материјала (секач ткива, оштрице, пластичне дискове) у износу од 469 хиљада динара по рачуну „RTC“ д. о. о. Београд, трошак набавке адаптера у износу од 212 хиљада динара по рачуну „Stoelting Europe“, Република Ирска и др.

Трошкови осталог материјала у износу од 3.818 хиљада динара се односе на трошкове материјала за одржавање опреме (резервних делова) у износу од 2.140 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 490 хиљада динара и трошкове материјала за одржавање хигијене у износу од 1.188 хиљада динара.

Највећи појединачни трошкови се односе на трошак лед расвете у износу од 74 хиљада динара по рачуну „Факт“ д. о. о. Београд и трошкове убруса и тоалет папира у износу од 59 хиљада динара по рачуну „Б 2 М“ д. о. о. Београд.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у износу од 4.830 хиљада динара се односе на трошкове набављеног алата и инвентара појединачне набавне вредности мање од 70 хиљада динара, који се у целости отписује стављањем у употребу у складу са рачуноводственим политикама Института. *Веза, Напомена 3.3.2.*

3.4.5. Трошкови горива и енергије (рачун 513)

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови горива и енергије | | у 000 динара |
| Трошкови горива и енергије | <u>15.347</u> | <u>15.580</u> |
| Свега: | 15.347 | 15.580 |

Трошкови горива и енергије у износу од 15.347 хиљада динара се односе на трошкове електричне енергије у износу од 6.812 хиљада динара, трошкове остале енергије у износу од 7.364 хиљаде динара и трошкове осталих горива у износу од 1.171 хиљаде динара.

Трошкови електричне енергије у износу од 6.812 хиљада динара се односе на трошкове електричне енергије прибављене по уговорима закљученим са ЈП „ЕПС“ Београд.

Трошкови остале енергије у износу од 7.364 хиљаде динара се односе на трошкове топлотне енергије за 2019. годину прибављене по уговору закљученом са ЈКП „Београдске електране“ Београд.

Трошкови осталих горива у износу од 1.171 хиљада динара се односе на трошкове моторног горива за службена возила.



3.4.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52)

| | у 000 динара | |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i> | | |
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) | 331.883 | 280.050 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 153.247 | 131.936 |
| Трошкови накнада по уговору о делу | 8.819 | 6.545 |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима | 23.730 | 17.149 |
| Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима | 213 | 352 |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора | - | 288 |
| Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора | 427 | - |
| Остали лични расходи и накнаде | <u>28.938</u> | <u>25.557</u> |
| Свега | 547.257 | 461.877 |

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 547.257 хиљада динара, се односе на трошкове нето зарада и накнада зарада увећане за порез (брutto) у износу од 331.883 хиљаде динара, трошкове доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца (и на терет запослених) у износу од 153.247 хиљада динара, остале личне расходе и накнаде у износу од 28.938 хиљада динара, трошкове накнада по основу уговора о ауторском делу у износу од 23.730 хиљада динара, трошкове накнада по основу уговора о делу у износу од 8.819 хиљада динара, трошкове накнада члановима органа управљања у износу од 427 хиљада динара и трошкове накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 213 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада у износу од 331.883 хиљада динара се односе на трошкове по следећим основама исплате:

| | у 000 динара |
|--|----------------|
| Основ исплате | Износ |
| Редован рад | 242.665 |
| Минули рад | 16.414 |
| Накнада за неискоришћени годишњи одмор | <u>32</u> |
| Свега зарада: | 259.111 |
| Годишњи одмор | 21.567 |
| Државни и верски празници | 9.045 |
| Боловање до 30 дана | 711 |
| Плаћено одсуство | 2.486 |
| Остало | <u>3.025</u> |
| Свега накнада зараде: | 36.834 |
| Свега зараде и накнаде | 295.945 |
| Порез на зараде | 35.938 |
| Укупно | 331.883 |

Зараде и накнаде зарада Института се обрачунавају у складу са Законом о научноистраживачкој делатности односно Законом о науци и истарживањима, Законом о раду, Правилником о раду Института, појединачним уговорима о раду закљученим између Института и запослених, Одлукама директора о увећању основне бруто зараде и Одлуком директора о утврђивању бруто зараде за запослене по основу обављања одређених послова из делокруга помоћника директора и веће одговорности.



Основицу за обрачун и исплату зарада и осталих примања запослених у Институту чине:

- финансијска средства из буџета Републике Србије намењена реализацији програма од општег интереса за Републику Србију који се утврђују по циклусима истраживања и остварују у оквиру одређених пројеката за које Институт закључује уговоре са Министарством просвете, науке и технолошког развоја ради регулисања научноистраживачког рада (пројектно финансирање - из буџета) и

- финансијска средства остварена обављањем научних и истраживачких послова као и стручних услуга из делатности Института за друге кориснике (комерцијалне услуге).

Зараде истраживача, које садрже порез и доприносе који се плаћају из зараде на терет Института (брuto зарада), утврђују се на основу уплаћених средстава од стране Министарства за сваког истраживача посебно, имајући у виду његову категорију и звање, у току одређеног пројектног периода, а на основу закључених уговора о финансирању пројеката.

На основу Закона о научноистраживачкој делатности, Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело је 12 Решења о распореду средстава намењених за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ОН/ИИИ/ТР, за период јануар-децембар 2019. године. Наведеним Решењима дефинисане су бруто зараде по пројектима, за сваког од истраживача и сарадника ангажованог на пројекту.

Поред наведених Решења, Министарство је донело и Решења о расподели средстава намењених за покриће директних материјалних трошкова (ДМТ 1) за период јануар-децембар 2019. године. Наведеним средствима финансирају се трошкови рада лица запослених на стручним, административним и техничким пословима. Веза, *Напомена 3.4.3.*

Просечна месечна зарада по запосленом у Институту у 2019. години је износила 132 хиљаде динара бруто, односно 81 хиљаду динара нето, обрачуната као дванаестомесечни просек.

На дан 31.12.2019. године Институт је имао 309 запослених.

Зараде исплаћене руководиоцима Института у 2019. години износе:

| Радно место | Број лица | Бруто зарада | Нето зарада | у 000 динара |
|--------------------|-----------|--------------|--------------|------------------------------|
| | | | | Просечна месечна нето зарада |
| Директор | 1 | 4.266 | 3.041 | 253 |
| Помоћник директора | 1 | 2.578 | 1.826 | 152 |
| Укупно | 2 | 6.844 | 4.867 | |

Зарада директора утврђена је Одлуком Управног одбора број 01-732/2 од 8. маја 2014. године и Одлуком Управног одбора број 01-522 од 25. фебруара 2019. године, у складу са чланом 62 Правилника о раду.

Зарада помоћника директора утврђена је Одлуком директора Института број 01-732/1 од 8. маја 2014. године и Одлуком директора Института број 01-522/1 од 25. фебруара 2019. године.

У складу са чланом 61 Правилника о раду, запослени имају право на увећање зараде по основу: 1) прековременог рада – 26% од основице; 2) за рад на дан државног и верског празника који је нерадан дан – 110% од основице; 3) за рад ноћу и рад у сменама, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице; 4) за рад недељом



мимо прерасподеле радног времена – 26% од основице; 5) за рад у дане прекида годишњег одмора и рад на терену – 26% од основице; 6) по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,4% од основице и 7) по основу стимулације за ванредне послове као и за посао обављен у повећаном обиму и значајно изнад уобичајеног квалитета за ту врсту посла, уз повећану радну дисциплину и одговорност према радним обавезама – до 50% од основице зараде. Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са Законом о научноистраживачкој делатности, Законом о раду, Правилником о раду и појединачним уговорима о раду.

У оквиру *трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца* у укупном износу од 153.247 хиљада динара исказани су, осим трошкова доприноса на терет послодавца и трошкови доприноса на терет запослених. Од наведених трошкова на трошкове доприноса који се плаћају из зараде и чине трошкове доприноса на терет запослених за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и осигурање од незапослености односи се износ од 82.413 хиљада динара, док се на трошкове доприноса који се плаћају на зараде и чине доприносе на терет послодавца за пензијско и инвалидско осигурање и здравствено осигурање односи износ од 70.834 хиљада динара.

Трошкови накнада по *уговорима о делу* исказани су у износу од 8.819 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове занатских радова извршених у току 2019. године у поступку реконструкције више лабораторија Института.

Друга питања

У поступку ревизије је утврђено да је Институт закључио уговоре о делу са лицима запосленим у Институту за обављање стручних послова јавних набавки што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду којим је прописано да послодавац може да закључи уговор о делу са одређеним лицем ради обављања послова који су ван делатности послодавца. Лица са којима су закључени уговори о делу запослена су на пословима на којима је у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Институту, предвиђено обављање послова јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским прописима који уређују област јавних набавки. По наведеним уговорима о делу исказани су трошкови у укупном нето износу од 200 хиљада динара, односно увећани за обрачунат порез и доприносе у износу од 316 хиљада динара (брutto износ).

На основу наведеног, Институт је закључио уговоре о делу са лицима запосленим у Институту, у износу од 316 хиљада динара (брutto), за обављање стручних послова јавних набавки који су у делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.

Трошкови накнада по *ауторским уговорима* исказани су у износу од 23.730 хиљада динара (брutto) и односе се на накнаде по основу ауторских уговора за обављање послова израде стручних материјала, тестирања узорака и других испитивања, које је Институт, као корисник резултата ових послова, закључио са физичким лицима - ауторима наведених стручних послова.

Друга питања

У поступку ревизије је утврђено да је Институт закључио ауторске уговоре:

- дана 24.1.2019. године, у укупном износу од 141 хиљаде динара (брutto), са укупно 12 запослених у Институту, за обављање активности у вези са пописом имовине и обавеза Института са стањем на дан 31.12.2018. године и



- дана 15.1.2020. године, у укупном износу од 141 хиљаде динара (брuto), са укупно 12 запослених у Институту, за обављање активности у вези са пописом имовине и обавеза Института са стањем на дан 31.12.2019. године.

Одредбама члана 2 Закона о ауторском и сродним правима је прописано да је ауторско дело оригинална духовна творевина аутора и уређено шта се нарочито сматра ауторским делом.

Одредбама члана 16 став 2 Закона о рачуноводству, прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

На основу наведеног, Институт је у 2019. и 2020. години закључио ауторске уговоре са лицима запосленим у Институту, за обављање активности у вези са редовним годишњим пописом имовине и обавеза Института, у укупном износу од 282 хиљаде динара (брuto), што није у складу са чланом 2 Закона о ауторском и сродним правима, имајући у виду да попис имовине и обавеза представља редовну годишњу обавезу прописану чланом 16 став 2 Закона о рачуноводству, а не ауторско дело.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 427 хиљада динара и односе се на накнаде председника, заменика председника и чланова управног одбора Института, у складу са Одлуком директора број 01-01 од 8. јануара 2019. године којом је прописан износ стимулативне нето накнаде за мандатни период од 2018. до 2022. године, у следећим износима:

- председник управног одбора – 12 хиљада динара;
- заменик председника управног одбора – 11 хиљада динара;
- чланови управног одбора – 10 хиљада динара.

Накнаде члановима управног одбора исплаћују се у односу на присуство чланова одржаним седницама. У току 2019. године одржано је шест седница управног одбора, од којих су две седнице одржане електронским путем и накнаде за исте нису исплаћене. Преглед накнада члановима управног одбора дат је у следећој табели:

| у 000 динара | | | | |
|---------------|---------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Р. бр. | Функција | Износ накнаде по Одлуци | Исплаћено у 2019. год. (нето) | Исплаћено у 2019. год. (брuto) |
| 1. | Председник | 12 | 36 | 57 |
| 2. | Заменик председника | 11 | 44 | 70 |
| 3. | Члан 1 | 10 | 40 | 63 |
| 4. | Члан 2 | 10 | 40 | 63 |
| 5. | Члан 3 | 10 | 40 | 63 |
| 6. | Члан 4 | 10 | 40 | 63 |
| 7. | Члан 5 | 10 | 30 | 48 |
| Свега: | | 73 | 270 | 427 |

Остали лични расходи и накнаде у износу од 28.938 хиљада динара се односе на накнаде трошкова превоза на рад и са рада у износу од 11.079 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 8.336 хиљада динара, трошкове службених путовања у земљи у износу од 4.658 хиљада динара и остале личне расходе у укупном износу од 4.865 хиљада динара, исказане у складу са следећим одредбама Правилника о раду Института:



у 000 динара

| Врста накнаде | Члан Правилника о раду | Износ |
|---|---------------------------|---------------|
| Накнада превоза на рад и са рада | 71 алинеја 1. | 11.079 |
| Накнада за време проведено на службеном путу у земљи | 71 алинеја 2. | 4.658 |
| Накнада за време проведено на службеном путу у иностранству | 71 алинеја 3. | 8.336 |
| Остали лични расходи и накнаде | 75 | 4.865 |
| Укупно | | 28.938 |

3.4.7. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)

у 000 динара

| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Трошкови производних услуга</i> | | |
| Трошкови транспортних услуга | 2.742 | 2.309 |
| Трошкови услуга одржавања | 2.016 | 11.050 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 682 | 654 |
| Трошкови осталих услуга | <u>1.807</u> | <u>1.740</u> |
| Свега: | 7.247 | 15.753 |

Трошкови производних услуга у износу од 7.247 хиљада динара, односе се на трошкове транспортних услуга у износу од 2.742 хиљаде динара, трошкове услуга одржавања у износу од 2.016 хиљада динара, трошкове рекламе и пропаганде у износу од 682 хиљаде динара и трошкове осталих услуга у износу од 1.807 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга у износу од 2.742 хиљаде динара, односе се на трошкове услуга мобилне и фиксне телефоније у износу од 1.780 хиљада динара, трошкове транспортних услуга и остале транспортне трошкове – такси услуге у износу од 767 хиљада динара и трошкове ПТТ услуга у износу од 195 хиљада динара. Највећи појединачни трошкови се односе на трошак транспорта живих животиња из Шведске у износу од 163 хиљада динара по рачуну „ASV“ д. о. о. Београд и трошкове телефонских услуга у износу од 84 хиљада динара по рачуну „Телеком Србија“ а. д. Београд.

Трошкови услуга одржавања износе 2.016 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања основних средстава и набавку опреме. Највеће учешће у овом износу исказаних трошкова има набавка следеће опреме:

- ормана аутоматске компензације реактивне енергије реактивне снаге 100 kVара набављене по рачуну предузетничке радње „ИЛ Електро“, Београд, од 18.3.2019. године, у износу од 300 хиљада динара и

- опреме и делова за видео надзор набављене по рачуну „Procescom“ д. о. о. Београд, од 4.7.2019. године, у износу од 237 хиљада динара.

Међутим, наведена опрема - орман аутоматске компензације реактивне енергије реактивне снаге 100 kVара и опрема за видео надзор, испуњава услове за признавање као сталног средства у складу са чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института, којим је уређено да би средство било признато као стално средство потребно је да његов корисни век трајања буде дужи од годину дана, да постоји могућност



поузданог мерења трошкова прибављања и да је појединачна набавна вредност средства већа од 70 хиљада динара.

На основу наведеног, у финансијским извештајима више су приказани пословни расходи - трошкови производних услуга а мање имовина Института и добит, за средства која су приликом набавке приказана као пословни расход иако испуњавају услове за признавање као сталног средства, што није у складу са параграфима 17.2 и 17.4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са чланом 21 Закона о рачуноводству и чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института.

Параграфима 17.2 и 17.4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП се дефинишу средства опреме и одређују услови за признавање опреме.

Одредбама члана 21 Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

У наставку се даје обрачун амортизације средстава опреме: ормана аутоматске компензације реактивне енергије реактивне снаге 100 kVара и опреме за видео надзор, набављених у 2019. години у износу од 537 хиљада динара, који је Институт извршио у поступку ревизије, а требало је да изврши на дан 31.12.2019. године:

| у динарима | | | | | | |
|---------------|--|------------------|-----------------------|---------|-----------------|---------------------|
| Рб | Назив основног средства | Набавна вредност | Број месеци коришћења | Стопа % | Амортизација | Неотписана вредност |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (3x5/12x4) | 7 (3-6) |
| 1 | Орман аутоматске компензације реактивне енергије реактивне снаге 100 kVара | 300.000 | 9 | 12,5 | 28.125 | 271.875 |
| 2 | Видео надзор | 236.676 | 5 | 12,5 | 12.327 | 224.349 |
| Укупно | | 536.676 | | | 40.452 | 496.224 |

На основу наведеног, Институт је више приказао у финансијским извештајима трошкове производних услуга а мање имовину и добит у износу од 496 хиљада динара (неотписана вредност опреме), за набављену опрему која испуњава услове за признавање као сталног средства а приказана је као пословни расход периода.

Налаз: Институт је више приказао у финансијским извештајима трошкове производних услуга а мање имовину и добит у износу од 496 хиљада динара, за набављену опрему која испуњава услове за признавање као сталног средства а приказана је као пословни расход периода, што није у складу са параграфима 17.2 и 17.4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са чланом 21 Закона о рачуноводству и чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института.

Ризик: Приказивањем као пословног расхода набављених средстава која испуњавају услове за признавање као сталног средства, повећава се ризик од погрешног приказивања расхода, имовине и добити у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Институту да у складу са својим рачуноводственим политикама у пословним књигама уреди стање средстава која испуњавају услове за признавање као сталног средства а чија је набавка приказана као пословни расход периода.



Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 682 хиљаде динара се односе на трошкове пропагандног материјала у износу од 626 хиљада динара и трошкове рекламе у износу од 56 хиљада динара.

Највеће појединачно учешће у трошковима рекламе и пропаганде имају трошкови штампе различитог пропагандног материјала: беџева за ноћ истраживача, платнених торби, лењира и бојица, биоразградивих блокчића и др. у износу од 277 хиљада динара по рачуну добављача „Тедо print“ д. о. о. Београд, као и дечијих, женских и мушких мајица (укупно 496) у износу од 183 хиљаде динара по рачуну истог добављача.

Трошкови осталих услуга у износу од 1.807 хиљада динара се односе на трошкове комуналних услуга изношења смећа у износу од 912 хиљада динара, утрошка воде у износу од 518 хиљада динара, трошкове услуга заштите на раду у износу од 258 хиљада динара и остале услуге у износу од 119 хиљада динара.

Највеће појединачно учешће у трошковима осталих услуга имају трошкови за утрошену воду и за канализацију, по два рачуна добављача ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд у износу од 176 хиљада динара и 100 хиљада динара.

3.4.8. Трошкови амортизације (рачун 540)

| | у 000 динара | |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| Трошкови амортизације | | |
| Грађевинских објеката | 2.549 | 533 |
| Опreme | <u>22.089</u> | <u>7.890</u> |
| Свега | 24.638 | 8.423 |

Трошкови амортизације износе 24.638 хиљада динара и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 2.549 хиљада динара и амортизацију опреме у износу од 22.089 хиљада динара.

У односу на 2018. годину трошкови амортизације су већи за 193%. Повећање у наведеном проценту је настало услед примене модела ревалоризације грађевинских објеката и одређених група опреме, која је започела у 2019. години, као и проценом преосталог века употребе средстава коју је Институт извршио и применио приликом обрачуна амортизације за 2019. годину. Веза, Напомене 3.2. и 3.3.1.

У наставку се даје преглед износа обрачунате амортизације грађевинских објеката и опреме по категоријама која је призната на терет расхода обрачунског периода и амортизације коју је требало обрачунати и признати на терет расхода за 2019. годину:

| | | у 000 динара | | |
|--------|-----------------------------|-------------------------|---|------------------------------|
| Р. бр. | Група опреме | Обрачуната амортизација | Амортизација коју је требало обрачунати | Више обрачуната амортизација |
| 1. | Опрема НИП-а | 10.940 | 10.940 | - |
| 2. | Лабораторијска опрема | 4.847 | 4.847 | - |
| 3. | Грађевински објекти | 2.549 | 2.549 | - |
| 4. | Опрема за копнени саобраћај | 2.285 | 551 | 1.734 |
| 5. | Рачунари | 1.200 | 1.200 | - |
| 6. | Лаб. опрема HORIZON | 780 | 780 | - |
| 7. | Остала лаб. опрема | 693 | 693 | - |
| 8. | Мерни инструменти | 463 | 463 | - |



| | | | | |
|---------------|---------------------|---------------|---------------|--------------|
| 9. | Намештај | 258 | 258 | - |
| 10. | Клима уређаји | 231 | 231 | - |
| 11. | Фото апарати | 197 | 197 | - |
| 12. | Телефонска централа | 154 | 154 | - |
| 13. | Крупан алат | 18 | 18 | - |
| 14. | Остали алат | 16 | 16 | - |
| 15. | Пловни објекти | 4 | 4 | - |
| 16. | Телевизори | 3 | 3 | - |
| Свега: | | 24.638 | 22.904 | 1.734 |

На основу наведеног, Институт је више обрачунао трошкове амортизације за 1.734 хиљаде динара, код 11 ставки опреме за копнени саобраћај, и то:

Обрачун амортизације опреме за копнени саобраћај

| Рб | Назив основног средства | Осно вица | Прим ењена стопа у % | Обрачу ната амортиз ација | Стопа коју је требало применити у % | у 000 динара | |
|---------------|----------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------------|--|---|--|
| | | | | | | Амортизаци ја коју је требало обрачунати | Више обрачуната амортизац ија |
| 1 | Багер за узорке | 10 | 83% | 8 | 10% | 1 | 7 |
| 2 | LADA NIVA BG 751-729 | 43 | 17% | 7 | 50% | 21 | (14) |
| 3 | LADA NIVA BG-807-503 | 62 | 17% | 10 | 50% | 31 | (21) |
| 4 | ZAS. SKALA BG 814-790 | 49 | 25% | 12 | 33% | 16 | (4) |
| 5 | DACIA LOGAN BG-822-168 | 43 | 25% | 11 | 33% | 14 | (3) |
| 6 | LADA (4X4) VAZ 21214 | 68 | 75% | 51 | 11% | 8 | 43 |
| 7 | Приколица за чамац | 14 | 58% | 8 | 14% | 2 | 6 |
| 8 | DACIA DUSTER AMBIANCE | 490 | 58% | 286 | 14% | 70 | 216 |
| 9 | DACIA LOGAN STEPWEY | 980 | 58% | 572 | 14% | 140 | 432 |
| 10 | LADA 1 2124 4X4 M2121/40/Y | 990 | 67% | 660 | 13% | 124 | 536 |
| 11 | LADA 2 2124 4X4 M2121/40/Y | 990 | 67% | 660 | 13% | 124 | 536 |
| Укупно | | 3.739 | | 2.285 | | 551 | 1.734 |

Приликом обрачуна амортизације групе опреме - опрема за копнени саобраћај (11 ставки опреме), Институт је правилно применио основицу за обрачун амортизације, корисни век употребе основног средства и број месеци коришћења али је неправилно утврдио амортизациону стопу. Наиме амортизациона стопа је утврђена као однос корисног века употребе основног средства и броја 12, уместо као однос броја 100 и корисног века употребе основног средства, у складу са параграфом 17.18 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 36 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института³⁵.

На основу напред наведеног, трошак амортизације опреме за копнени саобраћај је обрачунат и приказан у финансијским извештајима у износу од 2.285 хиљада динара уместо у износу од 551 хиљаде динара, односно више за 1.734 хиљаде динара и у истом износу мање је приказана вредност опреме и нето добитак, што није у складу са параграфом 17.18 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 36 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института, а у вези са чланом 21 став 1 Закона о рачуноводству.

У складу са параграфом 17.18 МСФИ за МСП, ентитет треба да алоцира износ који се амортизује систематски у току корисног века средства. Одредбама члана 36 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института, предвиђено је да се за обрачун амортизације основних средстава примењује метод пропорционалног отписивања

³⁵ Број 01-671 од 20.3.2020. године



(правoliniјски метод амортизације) и уређене су амортизационе стопе и корисни век трајања основних средстава. Одредбама члана 21 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

Налаз: Институт је више приказао у финансијским извештајима трошкове амортизације за 1.734 хиљаде динара и у истом износу мање приказао вредност опреме и нето добитак, због неправилно извршеног обрачуна амортизације дела опреме, што није у складу са параграфом 17.18 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 36 став 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института, а у вези са чланом 21 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неправилно извршен обрачун амортизације основних средстава повећава ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима, основних средстава, трошкова амортизације и резултата пословања.

Препорука број 3: Препоручује се Институту да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава обрачун амортизације који није у складу са прописима и унутрашњим актима и спречава састављање нереалних финансијских извештаја.

3.4.9. Трошкови дугорочних резервисања (рачун 541 до 545)

| | у 000 динара | |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Трошкови дугорочних резервисања</i> | | |
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 10.744 | 5.047 |
| Свега | 10.744 | 5.047 |

Трошкови дугорочних резервисања у износу од 10.744 хиљада динара, обухватају трошкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију по Обрачуну резервисања за отпремнине за 2019. годину извршеном од стране Рачуноводствено-финансијске службе Института. Веза, *Напомена 3.3.9.*

3.4.10. Нематеријални трошкови (група рачуна 55)

| | у 000 динара | |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Нематеријални трошкови</i> | | |
| Трошкови непроизводних услуга | 16.454 | 15.047 |
| Трошкови репрезентације | 2.151 | 1.295 |
| Трошкови премија осигурања | 523 | 570 |
| Трошкови платног промета | 1.016 | 849 |
| Трошкови чланарина | 1.035 | 1.128 |
| Трошкови пореза | 4.182 | 4.191 |
| Остали нематеријални трошкови | <u>22.340</u> | <u>39.610</u> |
| Свега: | 47.701 | 62.690 |

Нематеријални трошкови у износу од 47.701 хиљаде динара обухватају трошкове непроизводних услуга у износу од 16.454 хиљаде динара, трошкове репрезентације у износу од 2.151 хиљаде динара, трошкове премија осигурања возила и путног осигурања запослених у износу од 523 хиљаде динара, трошкове платног промета у износу од 1.016 хиљада динара,



трошкове чланарина у износу од 1.035 хиљада динара, трошкове пореза у износу од 4.182 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 22.340 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 16.454 хиљаде динара се односе на трошкове стручног образовања и усавршавања у износу од 2.125 хиљада динара, трошкове услуге ревизије у износу од 204 хиљада динара и остале непроизводне услуге у износу од 14.125 хиљада динара.

Највећи износ трошкова стручног образовања и усавршавања се односи на постдокторско усавршавање истраживача запосленог у Институту, у износу од 303 хиљаде динара, у складу са уговором о стручном – постдокторском усавршавању који је закључио Институт са корисником стипендије запосленим у Институту, а у вези са Уговором о стипендирању постдокторског усавршавања у иностранству по XV конкурс који је закључен између Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије, Института и корисника стипендије запосленог у Институту и Решењем о распореду средстава у наведеном износу које је донело Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије.

Трошкови услуга ревизије у износу од 204 хиљаде динара се односе на услуге ревизије финансијских извештаја Института за биолошка истраживања „Синиша Станковић“, Београд за период од 1.1. до 31.12.2018. године, по рачуну „Ревизија Плус-про“ д. о. о. Београд.

Највећи износ осталих непроизводних услуга се односи на:

- Сервис Carl Zeiss микроскопа у износу од 701 хиљада динара по рачуну добављача компаније Carl Zeiss GmbH из Беча, у складу са Уговором о пружању услуга сервисирања,
- Израду идејног решења за добијање локацијских услова за изградњу Анекса зграде Института у износу од 492 хиљада динара по рачуну Пројектног бироа „AV line“ Краљево,
- Учешће у изради дела техничке документације за Елаборат о процјени утицаја на животну средину изградње ХЕ „Комарница“ и извршење дела стручних послова у току истраживања која су реализована на територији Републике Црне Горе ради израде Студије ихтиофауне кањона Комарнице у периоду од 01.08. до 10.10.2019. године, у износу од 414 хиљада динара, у складу са уговором који је Институт закључио са иностраним физичким лицем,
- Учешће у изради студије под називом Оцена еколошког статуса - предлог система за Црну Гору у делу за маринске екосистеме као и на извршење дела стручних послова у току истраживања која су реализована на територији Републике Црне Горе за међународни пројекат под називом Јачање капацитета за имплементацију Директиве о водама ЕУ у Црној Гори, у износу од 413 хиљада динара, у складу са ауторским уговором који је Институт закључио са иностраним физичким лицем.

Трошкови репрезентације у износу од 2.151 хиљаде динара се у целини односе на трошкове репрезентације у земљи, а највећи појединачни износи се односе на угоститељске услуге кетеринга по рачуну „Elite food & service“ Земун, у износу од 249 хиљада динара и угоститељске услуге пружене дана 12.4.2019. године, по рачуну „Ресторан Византија“ д. о. о. Београд, у износу од 180 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања у износу од 523 хиљаде динара се у највећем износу односе на премију осигурања од пожара у износу од 205 хиљада динара, по две фактуре осигуравача Компаније „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд.



Трошкови платног промета у износу од 1.016 хиљада динара се односе на провизије за услуге платног промета и друге банкарске услуге.

Трошкови чланарина у износу од 1.035 хиљада динара се у највећем износу односе на трошкове чланарина „Српском биолошком друштву“ Београд у износу од 220 хиљада динара по рачуну од 25.3.2019. године, трошкове чланарина у Америчком удружењу имунолога у износу од 27 хиљада динара по иностраном рачуну од 21.8.2019. године и др.

Трошкови пореза у износу од 4.182 хиљада динара се односе на трошкове пореза на имовину у износу од 3.883 хиљаде динара, накнаду за путеве при регистрацији возила у износу од 70 хиљада динара, комуналну таксу на истицање фирме у износу од 32 хиљаде динара и остале порезе, накнаде, дажбине и таксе у износу од 197 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 22.340 хиљада динара се односе на уплате у буџет Републике Србије по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 22.226 хиљада динара и трошкове огласа у штампи у износу од 114 хиљада динара.

3.4.11. Финансијски приходи (група рачуна 66)

| | у 000 динара | |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Финансијски приходи</i> | | |
| Приходи од камата (од трећих лица) | 173 | 128 |
| Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) | <u>94</u> | <u>86</u> |
| Свега: | 267 | 214 |

Финансијски приходи у износу од 267 хиљада динара се односе на приходе од камата у износу од 173 хиљаде динара и позитивне курсне разлике у износу од 94 хиљаде динара.

Приходи од камата у износу од 173 хиљаде динара се у целости односе на приходе од камата на средства по виђењу на текућем рачуну за редовно пословање, остварене на основу Уговора о отварању и вођењу рачуна клијента, закљученог са „Комерцијалном банком“ а. д. Београд.

Позитивне курсне разлике исказане су у износу од 94 хиљада динара, од чега се највећи део односи на позитивне курсне разлике у износу од 66 хиљада динара обрачунате на средства на девизним рачунима у валутама CHF, GBP и USD.

3.4.12. Финансијски расходи (група рачуна 56)

| | у 000 динара | |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Финансијски расходи</i> | | |
| Расходи камата (према трећим лицима) | 208 | 212 |
| Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) | <u>320</u> | <u>320</u> |
| Свега: | 528 | 532 |

Финансијски расходи у износу од 528 хиљада динара се односе на расходе камата у износу од 208 хиљада динара и негативне курсне разлике у износу од 320 хиљада динара.



Расходи камата у износу од 208 хиљада динара се у целости односе на камате обрачунате у складу са уговорима о финансијском лизингу закљученим са „Zastava Istrabenz lizing“, д. о. о. Београд, за набавку четири путничка возила.

Негативне курсне разлике у износу од 320 хиљада динара се највећим делом односе на негативне курсне разлике обрачунате са стањем на дан 31.12.2019. године у износу од 129 хиљада динара, на средства у валути EUR на девизном рачуну код „OTP banka Srbija“, а. д. Београд.

3.4.13. Остали приходи (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685)

| | у 000 динара | |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Остали приходи</i> | | |
| Остали приходи | <u>1.023</u> | <u>3.363</u> |
| Свега: | 1.023 | 3.363 |

Остали приходи у износу од 1.023 хиљаде динара се односе на наплаћена потраживања од продаје од купца Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд, која су била исправљена на дан 31.12.2018. године у износу од 546 хиљада динара и на приходе од укидања неискоришћених резервисања за девет запослених којима је престао радни однос у Институту у 2019. години по основу споразума, отказа и сл. у износу од 477 хиљада динара (Веза, Напомена 3.3.9).

У 2019. години наплаћена су потраживања по два рачуна од купца Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а. д. Београд у износу од 546 хиљада динара, и то:

- 296 хиљада динара по рачуну број 30 од 20. октобра 2017. године (укупан износ рачуна 1.080 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а), издатом на основу Уговора о ближем регулисању међусобних права и обавеза у поступку израде студије „Праћење и анализа утицаја успора на квалитет вода и екосредине ХЕ „Ђердап 1“ и ХЕ „Ђердап 2“ од 2. септембра 2016. године.
- 250 хиљада динара по рачуну број 35/1 од 23. новембра 2017. године (укупан износ рачуна 750 хиљада динара без урачунатог ПДВ-а), издатом на основу Уговора о ближем регулисању међусобних права и обавеза у поступку израде студије „Биолошки елементи у оцени статуса вода на подручју Србије“ од 21. октобра 2016. године.

3.4.14. Остали расходи (група рачуна 57 и 58, осим 583 и 585)

| | у 000 динара | |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| <i>Остали расходи</i> | | |
| Остали расходи | <u>3</u> | <u>174</u> |
| Свега: | 3 | 174 |

Остали расходи у износу од 3 хиљаде динара се највећим делом односе на разлику између датог аванса и рефундираних средстава Институту за авио карту плаћену добављачу „Jumbo travel“ д. о. о. Београд.



3.4.15. Порески расход периода (рачун 721)

у 000 динара

| | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Порески расход периода | 165 | 0 |
| Свега: | 165 | 0 |

Исказани порески расход периода у износу од 165 хиљада динара, обрачунат је у складу са Законом о порезу на добит правних лица³⁶, по стопи од 15%, на добит за 2019. годину, у износу од 1.099 хиљада динара, исказану у Пореском билансу за недобитну организацију која примењује контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике, односно контни оквир за друга правна лица за период 1.1.2019. до 31.12.2019. године (ПБН1).

3.5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

Извештај о осталом резултату пружа информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период у складу са одредбама члана 2 тачка 7) подтачка (3) Закона о рачуноводству и Одељком 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП. Структуру Извештаја чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се према захтевима појединих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

Институт је у 2019. години исказао укупни нето свеобухватни добитак у износу од 323.767 хиљада динара, а чини га нето добитак из Биланса успеха за 2019. годину у износу од 32.057 хиљада динара и повећање ревалоризационих резерви у износу од 291.710 хиљада динара.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама члана 2 тачка 7) подтачка (4) Закона о рачуноводству, Одељком 6 Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и одредбама члана 22 до 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Института су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Института, после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину, утврђено је да предметни извештај, реално презентује информације о променама на капиталу током извештајног периода.

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14, 91/15 – аутентично тумачење, 112/15, 113/17 и 95/18



3.7. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Института као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, Одељак 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Института у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.8. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Напомене уз финансијске извештаје за 2019. годину су састављене у складу са чланом 2 тачка 7) подтачка (6) Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, Одељак 8 – Напомене уз финансијске извештаје и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, тако да пружају информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним информацијама које је Институт дужан да обелодани у складу са захтевима овог и осталих одељака МСФИ за МСП које нису презентоване у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих.

4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић“, нема ни један судски спор који је у току на дан 31.12.2019. године.

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

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја који би утицали на финансијске извештаје.

6. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- 1) Институт није уписао основни капитал у судски регистар, у износу од 59.349 хиљада динара, у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о поступку за упис у судски регистар и члана 2 Уредбе о упису у судски регистар.
- 2) Управни одбор Института није донео Одлуку о расподели добити по редовном финансијском извештају за 2019. годину, утврђену у износу од 32.057 хиљада динара, што је констатовано Изјавом директора Института број 01-1209 од 28. јула



2020. године, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

- 3) Институт је уступио предузетнику на коришћење део пословне зграде која је у својини Републике Србије а којом Институт располаже, без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 став 2 Закона о јавној својини.
- 4) Институт не води евиденцију непокретности у јавној својини коју користи и не доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, податке из евиденције непокретности, што није у складу са чланом 64 ст. 6 и 7 Закона о јавној својини и чл. 2 став 1, чл. 7 и 12 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
- 5) Институт је закључио уговоре о делу са лицима запосленим у Институту, у износу од 316 хиљада динара (брuto), за обављање стручних послова јавних набавки који су у делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.
- 6) Институт је у 2019. и 2020. години закључио ауторске уговоре са лицима запосленим у Институту, за обављање активности у вези са редовним годишњим пописом имовине и обавеза Института, у укупном износу од 282 хиљаде динара (брuto), што није у складу са чланом 2 Закона о ауторском и сродним правима, имајући у виду да попис имовине и обавеза представља редовну годишњу обавезу прописану чланом 16 став 2 Закона о рачуноводству, а не ауторско дело.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ИНСТИТУТА ЗА БИОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА „СЕНИША СТАНКОВИЋ”
БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| 1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године | 71 |
| 2. Биланс успеха за период од 01.01. до 31.12.2019. године | 73 |
| 3. Извештај о осталом резултату за период од 01.01. до 31.12.2019. године | 75 |
| 4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01. до 31.12.2019. године | 75 |
| 5. Извештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2019. године | 76 |



1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | Број Напомене не ДРИ | Износ | | |
|---|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 31.12.2019. | 31.12.2018. | 01.01.2018. |
| А К Т И В А | | | | |
| СТАЛНА ИМОВИНА | | 359.020 | 47.571 | 41.406 |
| НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | 3.3.1. | 359.020 | 47.571 | 41.406 |
| Грађевински објекти | | 250.907 | 13.914 | 14.448 |
| Постројења и опрема | | 100.849 | 30.759 | 21.704 |
| Остале некретнине, постројења и опрема | | 2.313 | 2.313 | 2.313 |
| Аванси за некретнине, постројења и опрему | | 4.951 | 585 | 2.941 |
| ОБРТНА ИМОВИНА | | 336.062 | 300.673 | 223.781 |
| ЗАЛИХЕ | 3.3.2. | 3.425 | 3.188 | 4.071 |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | | 3.425 | 3.188 | 4.071 |
| ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ | 3.3.3. | 3.123 | 2.631 | 2 |
| Купци у земљи | | 3.123 | 654 | 2 |
| Купци у иностранству | | 0 | 1.977 | 0 |
| ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | | 0 | 1.762 | 2.212 |
| ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 3.3.4. | 271.178 | 244.399 | 182.164 |
| ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 3.3.5. | 199 | 111 | 106 |
| АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 3.3.6. | 58.137 | 48.582 | 35.226 |
| УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА | | 695.082 | 348.244 | 265.187 |
| ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 3.3.7. | 54.036 | 69.043 | 66.210 |
| П А С И В А | | | | |
| КАПИТАЛ | 3.3.8. | 566.165 | 242.398 | 163.953 |
| ОСНОВНИ КАПИТАЛ | | 59.349 | 59.349 | 59.349 |
| Државни капитал | | 59.349 | 59.349 | 59.349 |
| РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | | 291.710 | 0 | 0 |
| НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК | | 215.106 | 183.049 | 104.604 |
| Нераспоређени добитак ранијих година | | 183.049 | 104.604 | 86.458 |
| Нераспоређени добитак текуће године | | 32.057 | 78.445 | 18.146 |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ | | 39.323 | 33.693 | 27.072 |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 3.3.9. | 38.258 | 31.854 | 26.920 |
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | | 38.258 | 31.854 | 26.920 |



| | | | | |
|--|---------|----------------|----------------|----------------|
| ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 3.3.10. | 1.065 | 1.839 | 152 |
| Обавезе по основу финансијског лизинга | | 1.065 | 1.839 | 152 |
| КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | 89.594 | 72.153 | 74.162 |
| КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ | 3.3.11. | 775 | 847 | 320 |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | | 775 | 847 | 320 |
| ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 3.3.12. | 4.191 | 345 | 0 |
| ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА | 3.3.13. | 2.168 | 2.457 | 2.017 |
| Добављачи у земљи | | 2.168 | 2.457 | 2.017 |
| ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 3.3.14. | 50.701 | 40.064 | 38.255 |
| ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТНУ ВРЕДНОСТ | 3.3.15. | 165 | 688 | 51 |
| ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 3.3.16. | 1.157 | 539 | 116 |
| ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 3.3.17. | 30.437 | 27.213 | 33.403 |
| УКУПНА ПАСИВА | | 695.082 | 348.244 | 265.187 |
| ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | | 54.036 | 69.043 | 66.210 |



2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара-

| ПОЗИЦИЈА | Број Напомене ДРИ | Износ 2019. | Износ 2018. |
|--|-------------------------|----------------|----------------|
| ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | |
| ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | | 713.722 | 672.547 |
| ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА | 3.4.1. | 17.891 | 11.875 |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | | 15.820 | 10.218 |
| Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | | 2.071 | 1.657 |
| ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 3.4.2. | 21.422 | 29.097 |
| ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 3.4.3. | 674.409 | 631.575 |
| ПОСЛОВНИ РАСХОДИ | | 682.259 | 596.973 |
| ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 3.4.4. | 29.325 | 27.603 |
| ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 3.4.5. | 15.347 | 15.580 |
| ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 3.4.6. | 547.257 | 461.877 |
| ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 3.4.7. | 7.247 | 15.753 |
| ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 3.4.8. | 24.638 | 8.423 |
| ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 3.4.9. | 10.744 | 5.047 |
| НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 3.4.10. | 47.701 | 62.690 |
| ПОСЛОВНИ ДОБИТАК | | 31.463 | 75.574 |
| ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 3.4.11. | 267 | 214 |
| ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | | 173 | 128 |
| ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | | 94 | 86 |
| ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 3.4.12. | 528 | 532 |
| РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | | 208 | 212 |
| НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | | 320 | 320 |
| ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА | | 261 | 318 |
| ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 3.4.13. | 1.023 | 3.363 |
| ОСТАЛИ РАСХОДИ | 3.4.14. | 3 | 174 |
| ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 32.222 | 78.445 |
| ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 32.222 | 78.445 |



| | | | |
|------------------------|---------|---------------|---------------|
| ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 3.4.15. | 165 | 0 |
| НЕТО ДОБИТАК | | 32.057 | 78.445 |



3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | Број Напоме не ДРИ | Износ 31.12.2019. | Износ 31.12.2018. |
|---|--------------------------|----------------------|----------------------|
| НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | |
| НЕТО ДОБИТАК | 3.3.8. | 32.057 | 78.445 |
| НЕТО ГУБИТАК | | 0 | 0 |
| ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | |
| Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | |
| Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | |
| повећање ревалоризационих резерви | 3.3.8. | 291.710 | 0 |
| смањење ревалоризационих резерви | | 0 | 0 |
| ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК | | 291.710 | 0 |
| НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК | | 291.710 | 0 |
| УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | |
| УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК | 3.5. | 323.767 | 78.445 |
| УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК | | 0 | 0 |
| УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | 0 | 0 |

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| ОПИС | Основни капитал | Резерве | Нераспоређени добитак | Укупан капитал |
|--|--------------------|----------------|--------------------------|-------------------|
| Почено стање на дан 01.01.2018. године | 59.349 | | 115.344 | 174.693 |
| Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | 10.740 | 10.740 |
| Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018. | 59.349 | | 104.604 | 163.953 |
| Укупна повећања у 2018. години | | | 78.445 | 78.445 |
| Стање на дан 31.12.2018. године | 59.349 | | 183.049 | 242.398 |
| Кориговано почетно стање на дан 01.01.2019. | 59.349 | | 183.049 | 242.398 |
| Укупна смањења у 2019. години | | | | |
| Укупна повећања у 2019. години | | 291.710 | 32.057 | 323.679 |
| Стање на дан 31.12.2019. године | 59.349 | 291.710 | 215.106 | 566.165 |



5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| ПОЗИЦИЈА | Износ 31.12.2019. | Износ 31.12.2018. |
|---|----------------------|----------------------|
| ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | |
| Приливи готовине из пословних активности | 696.718 | 662.945 |
| Продаја и примљени аванси | 17.399 | 9.246 |
| Примљене камате из пословних активности | 173 | 128 |
| Остали приливи из редовног пословања | 679.146 | 653.571 |
| Одливи готовине из пословних активности | 629.042 | 581.841 |
| Исплате добављачима и дати аванси | 72.941 | 108.616 |
| Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 536.621 | 460.068 |
| Плаћене камате | 208 | 212 |
| Порез на добитак | 0 | 0 |
| Одливи по основу осталих јавних прихода | 19.272 | 12.945 |
| Нето прилив готовине из пословних активности | 67.676 | 81.104 |
| ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | |
| Приливи готовине из активности инвестирања | 0 | 0 |
| Одливи готовине из активности инвестирања | 40.011 | 17.032 |
| Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 40.011 | 17.032 |
| Нето одлив готовине из активности инвестирања | 40.011 | 17.032 |
| ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | |
| Одливи готовине из активности финансирања | 823 | 1.801 |
| Финансијски лизинг | 823 | 1.801 |
| Нето одлив готовине из активности финансирања | 823 | 1.801 |
| СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ | 696.718 | 662.945 |
| СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ | 669.876 | 600.674 |
| НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ | 26.842 | 62.271 |
| ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 244.399 | 182.164 |
| ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 66 | 74 |
| НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 129 | 110 |
| ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 271.178 | 244.399 |