



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
НАУЧНЕ УСТАНОВЕ ИНСТИТУТ ЗА ХЕМИЈУ,
ТЕХНОЛОГИЈУ И МЕТАЛУРГИЈУ, БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-246/2020-06/12
Београд, 5. октобар 2020. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Научне установе Института за хемију, технологију и металургију, Београд за 2019. годину	
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАУЧНЕ УСТАНОВЕ ИНСТИТУТА ЗА ХЕМИЈУ, ТЕХНОЛОГИЈУ И МЕТАЛУРГИЈУ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ	13
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ НАУЧНЕ УСТАНОВЕ ИНСТИТУТА ЗА ХЕМИЈУ, ТЕХНОЛОГИЈУ И МЕТАЛУРГИЈУ, БЕОГРАД.....	51



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ НАУЧНЕ УСТАНОВЕ ИНСТИТУТ ЗА ХЕМИЈУ, ТЕХНОЛОГИЈУ И МЕТАЛУРГИЈУ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Научне установе Институт за хемију, технологију и металургију, Београд за 2019. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Научне установе Институт за хемију, технологију и металургију, 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 са резервом о финансијским извештајима

- 1) Институт није, на крају извештајног периода у 2019. години, а ни у ранијем периоду вршио преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима одељка 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршио промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја постројења и опреме која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 240.294 хиљада динара, што представља 90% набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 267.949 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са одељком 17 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема а у вези одељка 10.1 - 10.18 – Рачуноводствене политике, процене и грешке.
- 2) Нисмо се уверили у исказани износ потраживања од 856 хиљада динара, за која Институт није својим дужницима доставио списак неплаћених обавеза у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству што чини 61% укупних потраживања од купаца. Поред наведеног, Институт није у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелоданио укупан износ неусаглашених потраживања од 1.038 хиљада динара, који се састоји од потраживања у износу од 856 хиљада динара за које Институт није вршио усаглашавање и неусаглашених потраживања у износу од 182 хиљада динара које купци не признају, у складу са чланом 18 став 3 Закона о рачуноводству и Одељком 4 Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП као и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје.



- 3) Нисмо се уверили у исказани износ државног капитала у износу од 51.457 хиљада динара јер Институт не поседује документацију из које се може утврдити основ постојања истог, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.
- 4) Институт је у финансијским извештајима за 2019. годину исказао приход из буџета у износу од 2.763 хиљада динара, који се односи на приход за 2018. годину чиме је више исказао пословне приходе и резултат пословања за 2019. годину, што није у складу са чланом 19 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству и одељком 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, којим је прописано да се ставке прихода признају у финансијским извештајима када задовољавају дефиниције и критеријуме признавања, користећи обрачунску основу.
- 5) Нисмо се уверили у исказане трошкове за набавку материјала и трошкове материјала за израду у укупном износу од 8.956 хиљада динара, јер Институт набавку материјала не евидентира преко рачуна залиха, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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 са резервом.

Остала питања

Финансијски извештаји Института у ранијем периоду нису 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 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.

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

²„Службени гласник РС“, број 9/09



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.

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
5. октобар 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	12



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Научне установе Института за хемију, технологију и металургију, Београд, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 1) Као што је објашњено у тачки 3.3.2. Напомена, Институт није, на крају извештајног периода у 2019. години, а ни у ранијем периоду вршио преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима одељка 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршио промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја постројења и опреме која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 240.294 хиљада динара, што представља 90% набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 267.949 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са одељком 17 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема а у вези одељка 10.1 - 10.18 – Рачуноводствене политике, процене и грешке.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.3.5. Напомена, нисмо се уверили у исказани износ потраживања од 856 хиљада динара, за која Институт није својим дужницима доставио списак неплаћених обавеза у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству што чини 61% укупних потраживања од купаца. Поред наведеног, Институт није у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелоданио укупан износ неусаглашених потраживања од 1.038 хиљада динара, који се састоји од потраживања у износу од 856 хиљада динара за које Институт није вршио усаглашавање и неусаглашених потраживања у износу од 182 хиљада динара које купци не признају, у складу са чланом 18 став 3 Закона о рачуноводству и Одељком 4 Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП као и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје.
- 3) Као што је објашњено у тачки 3.3.10. Напомена, нисмо се уверили у исказани износ државног капитала у износу од 51.457 хиљада динара јер Институт не поседује документацију из које се може утврдити основ постојања истог, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.
- 4) Као што је објашњено у тачки 3.4.2.1 и 3.4.2.2. Напомена, Институт је у финансијским извештајима за 2019. годину исказао приход из буџета у износу од

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.



2.763 хиљада динара, који се односи на приход за 2018. годину чиме је више исказао пословне приходе и резултат пословања за 2019. годину, што није у складу са чланом 19 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству и одељком 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, којим је прописано да се ставке прихода признају у финансијским извештајима када задовољавају дефиниције и критеријуме признавања, користећи обрачунску основу.

- 5) Као што је објашњено у тачки 3.4.4. Напомена, нисмо се уверили у исказане трошкове за набавку материјала и трошкове материјала за израду у укупном износу од 8.956 хиљада динара, јер Институт набавку материјала не евидентира преко рачуна залиха, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

Као што је објашњено у тачки 2.1.5. Напомена, Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер:

- 1) приликом вођења пословних књига Институт користи рачуноводствени софтвер који омогућава измену прокњижених пословних промена без примене поступка сторнирања. Рачуноводствени софтвер не обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних пословних промена, омогућавајући корисницима да врше накнадне измене података, и то под истим датумом под којим је налог иницијално књижен, не обезбеђујући функционисање система интерних рачуноводствених контрола што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству;
- 2) није одредио одговорно лице за контролу веродостојности рачуноводствених исправа у циљу спровођења пословних активности, што није у складу са чланом 9 став 3 Закона о рачуноводству;
- 3) увидом у пописне листе имовине и обавеза и начин вршења пописа на дан 31. децембар 2019. године утврђено је да:
 - није вршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 став 1. тачка 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - нисмо добили на увид документацију на основу које би утврдили на који начин је извршен попис потраживања и обавеза и да ли је исти вршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Институту да у складу са захтевима одељка 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима одељка 10 МСФИ за МСП Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена 3.3.2. – Препорука број 2)
- 2) Препоручује се Институту да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и тиме изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са дужницима, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, као и да број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 3 тачка 1) Закона о рачуноводству, и да изврши обелодањивања у складу са Одељком 4 Извештај о финансијској позицији и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП. (Напомена 3.3.5. – Препорука број 3)
- 3) Препоручује се Институту да се обрати Оснивачу ради одређивања висине основног капитала, регистрације у судски регистар и усклађивања истог у пословним књигама. (Напомена 3.3.10. – Препорука број 4)
- 4) Препоручује се Институту да средства добијена из буџета евидентира у корист прихода у складу са општим рачуноводственим начелима, у периоду на који се односе без обзира на датум њихове наплате, у складу са чланом 23 став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству. (Напомена 3.4.2.1 и 3.4.2.2. – Препорука број 5 и 6)
- 5) Препоручује се Институту да у својим пословним књигама и помоћним евиденцијама набавку и трошење материјала евидентира преко залиха, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 3.4.4. – Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Препоручује се Институту да у складу са чланом 5 став 1, чланом 6 ставови 2 и 3 и чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
 - да у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству модификује или обезбеди рачуноводствени софтвер, на начин на који би се обезбедило функционисање система интерних рачуноводствених контрола, онемогућила ретроактивна измена налога и брисање прокњижених ставки.



- да усвоји Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим би се уредила организација рада и систематизација послова у Институту, а који би уједно омогућио да се одреди одговорно лице које ће вршити контролу веродостојности рачуноводствених исправа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.
- да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да у складу са резултатима пописа изврши евидентирања у пословним књигама. (Напомена 2.1.5.- Препорука број 1)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, 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 Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАУЧНЕ УСТАНОВЕ ИНСТИТУТА ЗА ХЕМИЈУ, ТЕХНОЛОГИЈУ И МЕТАЛУРГИЈУ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Интерна финансијска контрола	16
3. Финансијски извештаји	21
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	21
3.4. Биланс успеха	37
3.5. Извештај о осталом резултату	48
3.6. Извештај о променама на капиталу	48
3.7. Извештај о токовима готовине	48
3.8. Напомене уз финансијске извештаје	48
4. Друга питања у поступку ревизије	49



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Институт за хемију, технологију и металургију је у периоду од 1859. године па до 1926. године био Државна хемијска лабораторија коју је основао Књаз Милош Обреновић.

Након тога је пословао под називом:

- Хемијско одељење Централног хигијенског завода (1926-1941),
- Научноистраживачки институт Централне дирекције медицинске производње (1944-1948),
- Хемијски институт Српске академије наука (1948-1954),
- Хемијски институт (1954-1961).

Извршно веће Народне скупштине Народне Републике Србије донело је Уредбу о оснивању Института за хемијска, технолошка и металуршка истраживања од 25. марта 1961. године.

Решењем Окружног Привредног суда у Београду број Фи-10938/78, Институт је уписан у судски регистар као радна организација ИХТМ са 24 ООУР-а, сагласно Закону о удруженом раду. (ЗУР) под називом Институт за хемију, технологију и металургију, са о.суб.о. ООУР-а, Београд.

Решењем Привредног суда у Београду Фи-15155/91 од 31. децембра 1991. године долази до брисања радне организације услед поделе на два дела и то: ИХТМ-предузеће за технолошки развој, д.д. Београд, Његошева бр. 12 и Установа Научни Институт – Институт за хемију, технологију и металургију, Београд, Његошева бр.12. ИХТМ-предузеће за технолошки развој је напустило Установу Научни Институт - Институт за хемију, технологију и металургију и наставило да послује као предузеће.

Од 1992. године Институт послује преко пет центара и то:

- Центар за хемију,
- Центар за електрохемију,
- Центар за микроелектронске технологије и монокристале,
- Центар за катализу и хемијски инжењерство,
- Центар за материјале и металургију.

Институт се усагласио са Законом о научноистраживачкој делатности 1994. године, да би 2004. године у судски регистар уписана припадност Универзитету у Београду.

Решењем Привредног суда бр. ФИ-208/13 од 10. маја 2013. године Институт је извршио усаглашавање са Законом о класификацији делатности⁶ и новим Законом о научноистраживачкој делатности⁷ и том приликом су Центри који су били у саставу Института изгубили својство правног лица и регистровани су као организациони делови и то:

- Центар за хемију,
- Центар за електрохемију,
- Центар за микроталасне технологије,
- Центар за катализу и хемијско инжењерство,
- Центар за материјале и металургију,
- Центар за екологију и техноекономику,
- Центар за ремедијацију.

⁶ „Службени гласник РС“, број 104/09

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 110/05, 50/06 - испр., 18/10, 112/15 и 49/19 - др. закон



Одлуком Министарства просвете, науке, технологије и развоја – одбор за акредитацију научно истраживачких организација број: 660-01-00013/11 од 3. новембра 2015. године, Институт је акредитован као научни институт-установа у области природно математичких и техничко технолошких наука.

Одлуком Владе број: 022-2943/2018. од 29. марта 2018. године, Институт је стекао статус института од националног значаја.

Претежна делатност Установе 72 – научно истраживање и развој:

- основно истраживање,
- примењено истраживање,
- експериментални развој.

Седиште Установе је у Београду, улица Његошева 12.

Установа је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству⁸ разврстано у мало правно лице.

Порески идентификациони број Установе је 100160355.

Матични број Установе је 07805497.

На дан 31. децембар 2019. године Установа је имала 238 запослених.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да 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 финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Института.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и

⁸ „Службени гласник РС“, бр.62/13 и 30/18

⁹ „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

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/19



надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Института и одговарајуће субординације.

Статутом Института који је Управни одбор Института донео 9. маја 2011. године, уређена је делатност и начин обављања послова Института, органи и њихов делокруг, заступање, права, обавезе и одговорности запослених и друга питања од значаја за рад у складу са законом.

Органи Института су Управни одбор и Директор и Научно веће као стручни орган.

Управни одбор доноси Статут и друге правне акте, одлучује о пословању Института, усваја извештај о пословању и годишњи обрачун, доноси план и програм рада Института, на предлог директора, именује и разрешава директора, одлучује о коришћењу средстава у складу са законом и врши друге послове у складу са законом и Статутом.

Директор представља и заступа Институт, организује процес рада и води пословање, предлаже програм и план рада, доноси нормативна акта у складу са законом-општа акта која нису у надлежности управног одбора, закључује уговоре у име Института, предлаже организационе промене, стара се о наменском коришћењу средстава у складу са законом, статутом и другим општим актима, подноси Управном одбору извештај о резултатима пословања Института и др.

Научно веће предлаже програм научноистраживачког рада усклађен са Стратегијом надлежног Министарства, предлаже научне пројекте и оцењује резултате остварених пројеката, анализира и усваја извештаје о реализацији пројеката, анализира и оцењује научни рад истраживача, утврђује предлог за стицање научног звања, одлучује о стицању научног звања, даје мишљење Управном одбору о кандидатима за директора Института, предлаже Управном одбору набавку научноистраживачке опреме и др.

Институт обавља послове из свог делокруга на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, који је донео директор 2. фебруара 2015. године. Наведеним правилником није ближе уређена организациона структура, опис послова за сва предвиђена и систематизована радна места и др. што није у складу са чланом 24 Закона о раду¹¹ (веза: Напомена број 4. Друга питања).

Систем интерне контроле на нивоу Института, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело руководство од којих су најзначајнији:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 197 од 2. фебруара 2015. године,
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 612 од 18. јуна 2020. године,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 20. марта 2020. године,
- Правилник о раду бр. 1419 од 31. октобра 2018. године,
- Правилник о коришћењу платних картица од 31. децембра 2018. године,
- Одлука о исплати зарада административном и помоћном особљу из средстава ДМТ 1 на пројектима ОИ, ТР, ИИИ број 1751 од 31. децембра 2018. године,
- Одлука о исплати додатка на зараду за руковођење бр. 1481 од 28. децембра 2018. године,

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18



- Одлука о измени правилника број 1544 од 15. октобра 2015. године у делу неопорезивог износа приликом обрачуна дневница за службена путовања у иностранство бр. 213 од 1. фебруара 2016. године,
- Одлука о исплати накнада за долазак и одлазак са рада бр. 1747 од 17. децембра 2018. године.

Међутим, у поступку ревизије су утврђене неправилности које указују на недостатке система интерних контрола, на основу којих је утврђено да Институт није успоставио адекватан систем интерне контроле.

Дана 8. јула 2019. године Влада је усвојила Закона о науци и истраживањима¹², у коме је чланом 130 дефинисана обавеза свих института који су уписани у Регистар научноистраживачких организација у складу са Законом о научноистраживачкој делатности¹³, да Статут и друга интерна акта усагласе са овим Законом у року од годину дана од дана ступања на снагу то јест до 16. јула 2020. године.

Институт није усагласио Статут и друга интерна акта са Законом о науци и истраживањима у року прописаном чланом 130 наведеног Закона. Управни одбор Института је усвојио Статут усаглашен са Законом дана 30. јула 2020. године. У поступку спровођења ревизије нису нам достављена друга интерна акта Института усаглашена са Законом о науци и истраживањима.

2.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик, као и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Установе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Установа нема стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (ажурира се сваке три године), у смислу члана 6 Правилника.

2.1.3. 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 буџета 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

¹² „Службени гласник РС“, број 49/19

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 110/05, 50/06 - испр., 18/10, 112/15 и 49/19 – др. закон



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.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

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

2.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине, запослени, сви предвиђени поступци, успостављање евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Институт за обраду рачуноводствених података користи Импел софтвер фирме „Imtel Computers“. Софтвер се састоји из три модула: главна књига, обрачун зарада и основна средства.

Финансијски извештаји за пословну 2019. годину су предати Агенцији за привредне регистре дана 30. јула 2020. године.

2.1.5. 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.



Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴ су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Институт није успоставио интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз: Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер:

1) приликом вођења пословних књига Институт користи рачуноводствени софтвер који омогућава измену прокњижених пословних промена без примене поступка сторнирања. Рачуноводствени софтвер не обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних пословних промена, омогућавајући корисницима да врше накнадне измене података, и то под истим датумом под којим је налог иницијално књижен, не обезбеђујући функционисање система интерних рачуноводствених контрола што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству.

2) није одредио одговорно лице за контролу веродостојности рачуноводствених исправа у циљу спровођења пословних активности, што није у складу са чланом 9 став 3 Закона о рачуноводству;

3) увидом у пописне листе имовине и обавеза и начин вршења пописа на дан 31. децембар 2019. године утврђено је да:

- није вршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 став 1. тачка 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- нисмо добили на увид документацију на основу које би утврдили на који начин је извршен попис потраживања и обавеза и да ли је исти вршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Института.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 5 став 1, чланом 6 ставови 2 и 3 и чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

1) да у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству модификује или обезбеди

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



рачуноводствени софтвер, на начин на који би се обезбедило функционисање система интерних рачуноводствених контрола, онемогућила ретроактивна измена налога и брисање прокњижених ставки.

2) да усвоји Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим би се уредила организација рада и систематизација послова у Институту, а који би уједно омогућио да се одреди одговорно лице које ће вршити контролу веродостојности рачуноводствених исправа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

3) да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да у складу са резултатима пописа изврши евидентирања у пословним књигама.

3. Финансијски извештаји

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

3.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Институт врши у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за средња и мала правна лица (МСФИ за МСП), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Институт је применио рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 366 од 20. марта 2020. године.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Управног одбора Института Одлуком број 788 од 30. јула 2020. године.

3.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

Рачуноводствени послови Института дефинисани чланом 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама обављају се у оквиру Службе рачуноводства и финансија.

Задаци Службе рачуноводства и финансија дефинисани у члану 4 Правилника су:

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 95/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14



- организовање токова књиговодствених докумената,
- прикупљање књиговодствених докумената,
- спровођење над књиговодственим документима контрола које су у домену књиговодства.

Један од циљева организовања и функционисања Службе рачуноводства и финансија је и да се обезбеди адекватна контрола исправности књиговодствених докумената и начина спровођења пословних активности Института.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, правила и пракса које је усвојило руководство Института за признавање, процењивање, приказивање и укидање признавања позиција финансијских извештаја у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) као и начин спровођења усвојених рачуноводствених политика.

Директор Института је дана 20. марта 2020. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Нематеријална улагања

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се метода пропорционалног отписивања.

Преостали век коришћења појединачно за свако нематеријално улагање утврђује руководиоца Службе рачуноводства и финансија на основу релевантне документације (која се обавезно мора доставити у рачуноводство Института). Он је дужан да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења нематеријалног улагања.

Некретнине, постројења и опрема

Руководилац Службе рачуноводства и финансија одлучује да ли при почетном вредновању набављеног земљишта и грађевинских објеката опреме, алата и инвентара са калкулативним отписом и осталих основних средстава (даље: основна средства) део набавне вредности чине евентуални будући неопходни трошкови његовог уклањања и рестаурирања места на коме ће се налазити и да ли се по том основу врши признавање резервисања.

За накнадно вредновање средстава из овог члана примењује се модел трошка набавке.

За обрачун амортизације основних средстава примењује се метода пропорционалног отписивања. Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство. Почетно процењени преостали век употребе по групама средстава је:

Некретнине, постројења и опрема	корисни век трајања (у годинама)	годишња стопа амортизације
Грађевински објекти	67	1,5%
Транспортна средства	10	10%
Лабараторијска опрема	20	5%
Опрема из државних додељивања	5-10	20% - 10%
Опрема из међународних пројеката	3 -10	33% - 10%



Остала лабораторијска непоменута опрема	10	10%
Канцеларијска опрема	10	10%
Рачунарска опрема	4	25%
Климе	4	25%
Остала непоменута опрема	10	10%

Алат и ситан инвентар

Алат и инвентар који се класификује у основна средства обухвата се у складу са одредбама члана 36 овог правилника и подлеже обрачуну годишње амортизације.

Алат и инвентар који се третира као обртно средство исказују се као залихе и отписује у целости стављањем у употребу.

Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања се вреднују по амортизованој вредности уз коришћење методе ефективне каматне стопе, с тим да руководилац Службе рачуноводства и финансија одређује која каматна стопа ће се примењивати и да ли ће се вршити дисконтовање.

Утврђивање губитака због немогућности наплате врши се сходно одредбама члана 40 овог правилника.

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.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравњање, застарелост, судско решење, акт управног органа и друго).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 90 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога пописне комисије произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 90 дана од дана истека рока за наплату, не ради се о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

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

Губитак због обезвређења

Руководилац Службе рачуноводства и финансија утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односе одредбе Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. У случају постојања тих индикатора дужан је да да упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати.



Дугорочна резервисања

За потребе процене резервисања за судске спорове правна служба Института дужна је да на захтев руководиоца Службе рачуноводства и финансија пружи рачуноводству неопходне податке.

За потребе процене резервисања за отпремнине кадровска служба Института дужна је да на захтев руководиоца Службе рачуноводства и финансија пружи рачуноводству неопходне податке.

Државна давања и помоћ

Институт признаје давања на следећи начин:

1. давања која не намећу Институту услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
2. давања која намећу Институту услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход када се испуне услови у вези са резултатима; и
3. давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода се признају као обавеза.

Институт одмерава давања по фер вредности добијеног или потраженог средства.

Руководилац Службе рачуноводства и финансија процењује значајност висине одложених пореских средстава, одложених пореских обавеза, активних и пасивних временских разграничења и других ставки и одлучује да ли ће се и на који начин вршити њихово рачуноводствено обухватање.

Камата и други трошкови позајмљивања

Институт признаје све трошкове позајмљивања (камата) као расход периода у којем су настали.

Исправка материјално значајних грешака

Одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши руководилац Службе рачуноводства и финансија. Он одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке.

Праг материјалног значаја утврђује се на нивоу од 5% од укупног прихода године у којој је грешка настала.

3.3. Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷, Директор Института је дана 31. јануара 2020. године донео Одлуку број 150 о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године који је саставила Централна пописна комисија на основу извештаја о извршеном попису пописних комисија.

По извршеном попису, централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембар 2019. године број 149 од 31. јануара 2020. године који је усвојен од стране Управног одбора Одлуком број 287 од 4. марта 2020. године.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



3.3.1. Нематеријална имовина

На дан 31. децембар 2019. године нематеријална имовина износи 400 хиљада динара и односи се на:

Табела број 1 : Нематеријална имовина

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Софтвер и остала права	400	-
Исправка вредности нематеријалне имовине	-	-
Укупно:	400	-

Институт је у децембру 2019. године набавио софтверски пакет за фарадејеву инпендансу за ниске фреквенције 50 Hz. од добављача „World Global Info“ d.o.o. Београд, у вредности од 400 хиљада динара.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2019. године по садашњој вредности у износу од 31.334 хиљада динара односе се на:

Табела број 2 : Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Грађевински објекти	13.648	13.648
Постројења и опрема	267.950	253.570
Остале некретнине, постројења и опрема	1.127	1.127
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(251.390)	(248.343)
Укупно:	31.335	20.002

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је следећом табелом:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-				
О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала НПО	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јанура 2019. год.	13.648	253.570	1.127	268.345
Директна повећања		14.380		14.380
Продаја				
Остала смањења				
Стање 31. децембра 2019. год.	13.648	267.950	1.127	282.725
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2019. године	9.764	237.452	1.127	248.343
Амортизација за 2019. годину	205	2.842		3.047
Исп. вред. продатих средстава				
Остала смањења				
Стање 31. децембра 2019. год.	9.969	240.294	1.127	251.390
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2019. године	3.679	27.656	-	31.335



3.3.2.1 Грађевински објекти

Стање грађевинских објеката исказаних на дан 31. децембар 2019. године износи 3.679 хиљада динара и односи се на пословни простор са правом коришћења – зграда и други објекти, површине 4 ара и 71m² у Београду, Његошева 12, 100% у својини Републике Србије, док Институт има право коришћења. Објекат је у листу непокретности број 2987 уписан као објекат који има својство споменика културе.

3.3.2.2. Постројења и опрема

Табела број 4 : Структура постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Канцеларијска опрема	22.726
Транспортна средства	587
Лабараторијска опрема – остала непоменућа опрема	244.637
Исправка вредности постројења и опреме	(240.294)
Укупно:	27.656

Налаз: Институт није, на крају извештајног периода у 2019. години, а ни у ранијем периоду вршио преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима одељка 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршио промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја постројења и опреме која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 240.294 хиљада динара, што представља 90% набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 267.949 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са одељком 17 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема а у вези одељка 10.1 - 10.18 – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима одељка 17 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема јавља се ризик да Институт не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 2: Препоручује се Институту да у складу са захтевима одељка 17 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.



3.3.2.3. Остале некретнине, постројења и опрема

Стање осталих некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године износи 1.127 хиљада динара и односи се на књиге у библиотеци чија је вредност у целости исправљена.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 842 хиљада динара се односе на потраживања по основу закључених уговора о зајму за стамбену изградњу, између Института и троје запослених, по основу Закона о становању¹⁸.

3.3.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Стање плаћених аванса на дан 31. децембар 2019. године износи 801 хиљада динара и односи се на дат аванс по основу извођења радова на замени вертикалне столарије по уговору бр. 01/31 од 31. октобра 2019. године на објекту Института, добављачу „Торвуд“ d.o.o Београд.

3.3.5. Потраживања по основу продаје

Табела број 5: Потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи	1.392	2.259
Купци у иностранству	-	20
Исправка вредности потраживања од продаје	(939)	(1.011)
Укупно:	453	1.268

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 1.392 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 6: Структура потраживања од купаца у земљи:

- у хиљадама динара-

Назив купца	Стање на дан 31.12.2019. год.
California šped d.o.o.	206
Agrofrost d.o.o.	88
Хемофарм д.о.о.	72
Милшпед	60
Joelowe logistics d.o.o.	48
Остали купци	918
Укупно:	1.392

У поступку ревизије утврђено је да Институт није вршио усаглашавање са дужницима по основу потраживања од продаје производа и услуга у укупном износу од 856 хиљада динара што чини 61% укупних потраживања.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 50/92, 76/92, 84/92 - испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр., 48/94, 44/95 – др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/01, 101/05 – др. закон, 99/11 и 104/16 – др. закон



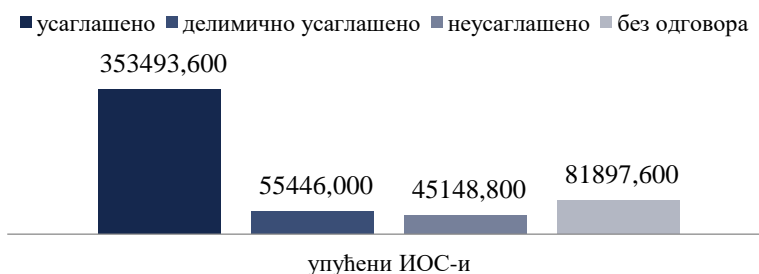
Неусаглашена потраживања за које је Институт доставио изводе отворених ставки купцима чине потраживања из ранијих година у укупном износу од 182 хиљада динара односно 14% од укупних потраживања (82 хиљада динара без одговора, 55 хиљада динара делимично усаглашених потраживања и 45 хиљада динара неусаглашених потраживања које купци у целости оспоравају).

Од потраживања за које је Институт упутио дужницима изводе отворених ставки ради усаглашавања у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству, у потпуности су усаглашена потраживања у износу од 353 хиљада динара што чини 25% укупних потраживања од купаца.

Укупна потраживања по основу продаје



Потраживања за које је Институт упутио дужницима изводе отворених ставки



Налаз: Нисмо се уверили у исказани износ потраживања од 856 хиљада динара, за која Институт није својим дужницима доставио списак неплаћених обавеза у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству што чини 61% укупних потраживања од купаца. Поред наведеног, Институт није у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелоданио укупан износ неусаглашених потраживања од 1.038 хиљада динара, који се састоји од потраживања у износу од 856 хиљада динара за које Институт није вршио усаглашавање и неусаглашених потраживања у износу од 182 хиљада динара које купци не признају, у складу са чланом 18 став 3 Закона о рачуноводству и Одељком 4 Извештај о финансијској позицији МСФИ за МСП као и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје.

Ризик: Неусаглашавањем потраживања долази до ризика од ненаплативости потраживања услед застаревања као и нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Института.

Препорука број 3: Препоручује се Институту да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и тиме изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са дужницима, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, као и да број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 3 тачка 1) Закона о рачуноводству, и да изврши обелодањивања у складу са Одељком 4 Извештај о финансијској позицији и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

Исправка вредности потраживања од купаца исказана у износу од 939 хиљада динара односи се на потраживања за које је протекао рок доспелости дужи од 90 дана и за које је



извршена исправка вредности у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института:

Табела број 7: Структура потраживања (преко 90 дана) за које је извршена исправка вредности:

- у хиљадама динара-

Назив купца	Стање на дан 31.12.2019. год.
Califirnia šped d.o.o.	125
Милшпед	55
Agrofrost d.o.o.	44
Остали купци	715
Укупно:	939

За наведена потраживања за које је извршена исправка вредности извршено је усаглашавање са купцима у целости.

Директан отпис потраживања извршен је у износу од 112 хиљада динара и односи се на:

Табела број 8: Структура потраживања за које је извршен директан отпис

- у хиљадама динара-

Назив купца	Стање на дан 31.12.2019. год.
Милшпед	92
Институт за јавно здравство Републике Српске	20
Укупно:	112

Потраживања од Милшпед групе у износу од 92 хиљаде динара представљају потраживања из ранијих година као и потраживања од купца у иностранству – Института за јавно здравство Републике Српске у износу од 20 хиљада динара, за које је извршен директан отпис по Одлуци о усвајању Извештаја о попису са стањем на дан 31. децембар 2019. године којим је констатована ненаплативост истих због застарелости, са предлогом за искњижавање.

3.3.6. Друга потраживања

Табела број 9: Друга потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од запослених (потраживања за аконтације за службена путовања)	384	30
Потраживања од државних органа и организација	-	36.708
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	1.999
Укупно:	384	38.736

Друга потраживања која су исказана у износу од 384 хиљада динара у целости се односе на потраживања од запослених по основу обрачунатих и исплаћених аконтација за службене путеве на које су упућени по решењима директора од децембра 2019. године, у оквиру билатералних сарадњи.



Аконтације су исплаћене у складу са Правилником о службеним путовањима запослених бр. 1268 од 14. октобра 2014. године и Изменама и допунама Правилника бр. 318 од 1. марта 2016. године, за службена путовања на које су запослени упућени због потреба посла и интереса Института, а на основу годишњег плана усвојеног од стране Научног већа Института.

3.3.7. Краткорочни финансијски пласмани

Стање краткорочних финансијских пласмана на дан 31. децембар 2019. године износи 218 хиљада динара и односи се на део дугорочних зајмова који доспевају за плаћање до једне године (Напомена 3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани).

3.3.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 10: Готовина и готовински еквиваленти

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	86.834	78.639
Благајна	13	
Девизни рачун	2.558	5.143
Новчана средства на посебним рачунима код банака	1.678	1.901
Укупно:	91.083	85.683

Готовина и готовински еквиваленти исказани у укупном износу од 91.083 хиљада динара, односе се на средства на текућим динарским рачунима у износу од 86.834 хиљада динара, док средства на девизним рачунима Института износе 2.558 хиљада динара. Новчана средства на посебним рачунима банака у износу од 1.678 хиљада динара представљају динарска средства на текућем пословном рачуну који се води код Комерцијалне банке ад Београд, у сврху одобравања стамбених зајмова запосленима.

Табела број 11: Структура динарских текућих рачуна:

- у хиљадама динара-

Назив	Стање на дан 31.12.2019. година
Рачун у Управи за трезор	209
Комерцијална банка ад, Београд	59.751
Комерцијална банка ад, Београд	26.814
Комерцијална банка ад, Београд (рачун стамбених зајмова)	1.678
Комерцијална банка ад, Београд	60
Комерцијална банка ад, Београд (рачун боловања)	0
Укупно:	88.512

Табела број 12: Структура девизних рачуна:

- у хиљадама динара-

Назив	Стање на дан 31.12.2019. година
Комерцијална банка ад, Београд	2.174
Комерцијална банка ад, Београд	384
Укупно:	2.558



3.3.9. Активна временска разграничења

Табела број 13: Активна временска разграничења

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Унапред плаћена премија осигурања	620	-
Потраживања од државних органа и организација – нефактурисани приход	45.445	-
Укупно:	46.065	-

Потраживања од државних органа и организација у укупном износу од 46.065 хиљада динара односе се на потраживања од Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 44.666 хиљада динара по:

- Решењу о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ОН, за децембар 2019. године у износу од 19.809 хиљада динара,
- Решењу о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ИИИ, за период децембар 2019. године, у износу од 7.195 хиљада динара;
- Решењу о распореду средстава за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима ТР, за децембар 2019. године, у износу од 7.059 хиљада динара;
- Решењу о распореду средстава за директне материјалне трошкове (ДМТ1), за 2019. годину у износу од 10.603 хиљада динара.

Преостали износ од 779 хиљада динара односи се на нефактурисани приход по Уговору о учешћу у заједничким режијским трошковима закљученим између Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Института, за новембар и децембар 2019. године. Овим уговором је дефинисано да Министарство сноси део трошкова сразмерно учешћу дела површине коју користи у згради у улици Његошева 12.

3.3.10. Капитал

Табела број 14 : Основни капитал

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Државни капитал	51.457	53.366
Остали основни капитал	2.751	
Нераспоређена добит ранијих година	2.654	4.075
Нераспоређена добит текуће године	39.349	
Нераспоређени губитак текуће године		1.421
Укупно:	96.211	56.020

Основни капитал Института чини државни капитал у износу од 51.457 хиљада динара.

Институт је основан 6. маја 1961. године Уредбом о оснивању донетом од стране Извршног већа Народне скупштине Народне Републике Србије и Универзитета у Београду. Институт за хемију, технологију и металургију, Београд је научни институт, који је организован као установа у складу са прописима о јавним службама, који обавља научноистраживачку делатност у складу са Законом о науци и истраживањима.



Институт у сарадњи са Оснивачем, није изменио и допунио оснивачки акт у складу са чланом 13. Закона о јавним службама¹⁹, чланом 36. Закона о науци и истраживањима, нити је Институт уписивао основни капитал у судски регистар сагласно члану 2 Уредбе о упису у судски регистар²⁰, што је био дужан да уради моментом уписа у судски регистар као Установе.

Налаз: Нисмо се уверили у исказани износ државног капитала у износу од 51.457 хиљада динара јер Институт не поседује документацију из које се може утврдити основ постојања истог, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Непостојање валидне документације као основа за књижење пословних промена доводи до нереалног исказивања позиција капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Институту да се обрати Оснивачу ради одређивања висине основног капитала, регистрације у судски регистар и усклађивања истог у пословним књигама.

На рачуну остали основни капитал исказан је остали капитал који је настао рекласификацијом ванпословних средстава у корист одговарајућих пословних средстава а извори ванпословних средстава у корист рачуна 309 - остали капитал, а односи се на откуп друштвених станова датих запосленим по основу Закона о становању. Књижење је спроведено према тада важећем Правилнику о Контном оквиру од 1. јануара 2004. године.

3.3.11. Нераспоређени добитак

Табела број 15 : Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Нераспоређени добитак ранијих година	2.654	4.075
Нераспоређени добитак текуће године	39.349	
Укупно:	42.003	4.075

Управни одбор Института није донео Одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2019. годину што је констатовано Изјавом директора број 787/30 од 30. 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.

3.3.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2019. године су исказана у износу од 12.473 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Почетно стање резервисања	11.604	9.838
Укидање по основу отпремнине	136	
Укидање по основу одласка запослених		638
Обрачун резервисања на крају извештајног периода	1.005	2.404
Укупно:	12.473	11.604

¹⁹ „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

²⁰ „Службени лист СРЈ“, бр. 1/97, 5/97 - испр. и 13/02 и „Службени гласник РС“, број 55/04 - др. закон



Институт је први пут приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину доношењем Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у својим пословним књигама исказао резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са одељком 28 МСФИ за МСП – Примања запослених, на терет рачуна нераспоређена добит.

Институт је ретроактивно обрачунао резервисања за отпремнине у износу од 11.604 хиљада динара што је презентовано у финансијским извештајима као упоредни податак за 2018. годину.

3.3.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 7.305 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17: Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Примљени аванси, депозити и кауције	-	26.161
Добављачи у земљи	7.066	8.586
Остале обавезе из пословања	239	-
Укупно:	7.305	34.747

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 7.066 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18: Обавезе према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2019. година
Greenergy experts д.о.о. Београд	2.124
Вук Станисављевић ПР, грађевинско-занатска радња	950
Хемијски факултет, Универзитета у Београду	934
Омладинска задруга Беозам, Београд	500
ММ Миленијум д.о.о.	476
Никола Јовановић Пр Инжењерске делатности и техничко саветовање ТМБ Инжењеринг Београд	450
Драле д.о.о. Београд	380
Триглав осигурање а.д.о. Београд	274
Марко Росић ПР агенција за превођење Леонм Београд	250
ЈКП Београдске електране, Београд	121
Остали добављачи у земљи	607
Укупно:	7.066

3.3.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 39.406 хиљада динара и односе се на:



Табела број 19: Преглед осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	36.225	27.866
Остале обавезе	3.181	3.010
Укупно:	39.406	30.876

Обавезе по основу зарада и накнада зарада на 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 36.225 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20: Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	22.142	16.531
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.731	1.989
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.181	4.602
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	5.171	3.965
Укупно:	36.225	27.087

Обавезе по основу зарада и накнада зарада се односе на зараде за месец децембар 2019. године које су исплаћене у јануару месецу 2020. године.

Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада на 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 3.181 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21: Преглед осталих обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе према запосленима	751	63
Обавезе према физичким лицима за накнаде по основу ауторског дела	281	454
Обавезе према физичким лицима за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима	241	261
Остале обавезе	1.908	3.011
Укупно:	3.181	3.789

Остале обавезе у износу од 1.904 хиљада динара односе се на обавезу уплате у буџет Републике Србије 5% основице за децембар месец 2019. године по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²¹. (веза: 3.4.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи).

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18



3.3.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 2.463 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза по пореској пријави за децембар 2019. године.

3.3.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 1.238 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порез из резултата	167	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	856	856
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	215	279
Укупно:	1.238	1.135

Исказане обавезе за порезе, царине и друге дажбине у износу од 856 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године односе се на обавезе за порез на пренос апсолутних права утврђен Решењем Пореске управе Београд, филијала Врачар број 413-1064/10 од 29. октобра 2015. године. Ове пореске обавезе настале су услед преноса права својине Института на стану, на запосленог по основу Уговора о зајму за стамбену изградњу 30/11/01 од 23.07.1996. године. У току ревизије Институт је измирио наведене обавезе у износу од 856 хиљада динара.

3.3.17. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2019. године исказана су у износу од 12.483 хиљада динара и у целости односе се на одложене приходе и примљене донације за адаптацију пословног простора.

Табела број 23 : Пасивна временска разграничења

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Примљене донације Министарства просвете, науке и технолошког развоја	10.000	10.000
Примљене донације – међународни пројекти	2.483	4.240
Укупно:	12.483	14.240

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Решењем о распореду средстава број: 451-03-3023/2018-16/1 од 5. децембра 2018. године одобрило Институту пренос средстава у износу од 10.000 хиљада динара за намене додатног финансирања директних материјалних трошкова научноистраживачке делатности у 2018. години. Како средства нису утрошена ни у 2019. години, Институт се дописом број 571 од 12. јуна 2020. године обратио надлежном Министарству са молбом да се ова буџетска средства која су уплаћена на име ДМТ1 по уговорима о пројектном финансирању научноистраживачких



пројеката у 2018. години одреде за покривање трошкова адаптације и снабдевање одговарајућом опремом.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је својим дописом број: 401-00-175/2020-16 од 19. јуна 2020. године дало сагласност да се изврши пренамена уплаћених средстава, и да се у току 2020. године, а најкасније до првог квартала 2021. године окончају сви планирани радови.

Примљене донације од међународних пројеката у износу од 2.483 хиљада динара односе се на:

- донација у износу од 2.199 хиљада динара везана за међународни пројекат по К1 Споразуму о сарадњи између Аустријског центра за медицинске иновације и технологију (АСМИТ GmbH) и комерцијалних и научних партнера од 1. априла 2017. године.

- донација у износу од 284 хиљада динара везана за међународни пројекат број L/ICA/ICB/218811/19 по Меморандуму о разумевању закљученом између Техничког секретаријата организације за забрану хемијског оружја и Института од 5. марта 2019. године.

3.3.18. Ванбилансна имовина

Табела број 24: Структура ванбилансне имовине/обавеза:

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Ванбилансна актива/пасива	36.950	-
Укупно:	36.950	-

Ванбилансна актива/пасива исказана је у износу од 36.950 хиљада динара и у целости се односи на опрему коју је Институт као научноистраживачка организација добио на коришћење од Министарства просвете, науке и технолошког развоја стечену из средстава међународних организација (Европске инвестиционе банке и Банке за развој савета Европе).

Табела број 25: Структура ванбилансне имовине/обавеза:

- у хиљадама динара-

Назив опреме	Вредност опреме
1. Chamber micro oxymax respirometer	19.238
2. Metrohm Autolab PGSTAT302N	5.009
3. Bio Logic SP240	3.261
4. Buchi B-811 Automated extraction system	3.045
5. Planetary micro mill Fritsch Pulverisette 7	1.851
6. Millipore Milli Q Advantage A10	1.566
7. Eppendorf Innova 40, SC Novaintermed, incubator shaker	888
8. IKA Eurostar 200 cintrol P4, SC Novaintermed	601
9. Bandelin Sonoplus ultrasonic homogenizer	573
10. Julabo F-12-ED Refrigerated heating Circulator	506
11. WTW-Multi 3320 SET2	412
Укупно	36.950



3.4. Биланс успеха

3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 26: Структура приходи од продаје производа и услуга:

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	15.619	18.355
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	117	39
Укупно:	15.736	18.394

Институт, поред научноистраживачке делатности ради које је основан, обавља и комерцијалне услуге у складу са чланом 12 Статута и регистрованим делатностима (инжењерске делатности и техничко саветовање, техничко испитивање и анализе, консултантске активности, рачунарско програмирање и др.). Комерцијална делатност обавља се у акредитованим лабораторијама Института, у оквиру Центра за хемију и Центра за екологију и техноекономику.

Центар за хемију је стекао сертификат о акредитацији бр. 01-105 Одлуком Акредитационог тела Србије бр. 206/2018 од 28. маја 2018. године на период важења од 10. јуна 2018. – 9. јуна 2022. године, за компетентно обављање послова физичких и хемијских испитивања органских и неорганских једињења.

Центар за екологију и техноекономику је стекао сертификат о акредитацији бр. 01-274 Одлуком Акредитационог тела Србије бр. 531/2019 од 30. септембра 2019. године на период важења од 23. априла 2017. – 22. априла 2021. године, за компетентно обављање послова физичких и хемијских испитивања предмета опште употребе, воде, средства за припрему воде и узорковање воде.

Од продаје производа и пружања услуга на домаћем тржишту Институт је у 2019. години остварио приходе у износу од 15.619 хиљада динара.

Табела број 27: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

- у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2019. година
1. Тужилаштво за организовани криминал	2.145
2. NIP inox	1.911
3. Београдске електране	728
4. Металско сирћетни комплекс	574
5. Диригент	500
6. TUV Rheinland	449
7. Rauch Serbia	366
8. РК Мика Алас	257
9. ЈАТ Техника	238
Остали купци	8.451
Укупно:	15.619



Приход од пружања услуга на иностраном тржишту односе се на приход од купца EсоMole Compliance LTD, Република Чешка за извршену услугу анализе узорка у износу од ЕУР 1.000, исказан у динарској противвредности у износу од 117 хиљада динара.

3.4.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Табела број 28: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	11.202	3.998
Приход по основу условљених донација	542.434	445.614
Укупно:	553.636	449.612

3.4.2.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина

Приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 11.202 хиљада динара чине приходи који се остварују распоредом средстава из буџета по решењима Министарства и односе се на:

Табела број 29: Структура прихода по решењима Министарства просвете, науке и технолошког развоја:

- у хиљадама динара-

Приходи по решењима Министарства за:	2019. година
Суфинансирање центара изузетних вредности (2019)	2.070
Суфинансирање центара изузетних вредности (2018)	1.920
Пројекат ЕУРЕКА	1.313
Билатералне сарадње	899
Припреме организације научног скупа	867
Стипендије	682
Учешће на научним конференцијама	789
Остало	2.662
Укупно:	11.202

1) Приходи по решењу Министарства просвете, науке и технолошког развоја о распореду средстава за трошкове реализације и суфинансирање научноистраживачког рада акредитованих центара изузетних вредности у 2019. години по Уговору бр. 451-03-2548/2019-16/2/2-11 од 14. октобра 2019. године у износу од 2.070 хиљада динара су средства које са свог буџетског раздела Министарство одобрава за финансирање научноистраживачког рада акредитованих центара изузетних вредности, Центра за микроелектроснке технологије и Центра изузетних вредности за хемију и инжењеринг животне средине у складу са чланом 102 Закона о научноистраживачкој делатности.

2) Приходи по решењу Министарства просвете, науке и технолошког развоја о распореду средстава за суфинансирање програма научноистраживачког рада акредитованих центара изузетних вредности у 2018. години по Уговору бр. 451-03-2807/2018-16/5 од 26. октобра у износу од 1.920 хиљада динара су средства која са свог буџетског раздела



Министарство одобрава за финансирање акредитованих центара изузетних вредности у складу са чланом 102 Закона о научноистраживачкој делатности:

- за суфинансирање програма научноистраживачког рада у 2018. години Центра за микроелектронске технологије у износу од 960 хиљада динара и
- за суфинансирање накнаде трошкова програма научноистраживачког рада у 2018. години Центра изузетних вредности за хемију и инжењеринг животне средине у износу од 960 хиљада динара.

Институт је у својим пословним књигама за 2019. годину евидентирао прилив средстава из буџета у износу од 1.920 хиљада динара по решењу ресорног Министарства из 2018. године. Расходи у вези са наведеним приходима настали су у 2018. години у износу од 1.669 хиљада динара и евидентирани су у пословним књигама Института које се односе на 2018. годину.

Налаз: Институт је у финансијским извештајима за 2019. годину исказао приход из буџета у износу од 1.920 хиљада динара, који се односи на приход за 2018. годину чиме је више исказао пословне приходе и резултат пословања за 2019. годину, што није у складу са чланом 19 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству и одељком 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, којим је прописано да се ставке прихода признају у финансијским извештајима када задовољавају дефиниције и критеријуме признавања, користећи обрачунску основу.

Ризик: Неисказивање прихода у финансијским извештајима у периоду на који се односе доводи до ризика од нереално исказаних прихода као и резултата у финансијским извештајима, како текуће тако и претходне године.

Препорука број 5: Препоручује се Институту да средства добијена из буџета евидентира у корист прихода у складу са општим рачуноводственим начелима, у периоду на који се односе без обзира на датум њихове наплате, у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.

3.4.2.2. Приходи по основу условљених донација

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу од 541.999 хиљада динара.

Табела број 30: Структура прихода од условљених донација:

- у хиљадама динара-	
Назив	2019. година
Средства по решењима Министарства просвете, науке и технолошког развоја	532.313
Приходи по посебним прописима из буџета	5.666
Приходи од дотација, донација и међ. пројеката	4.455
Укупно:	542.434



Средства по решењима Министарства просвете, науке и технолошког развоја

На основу члана 10, 97 и 104 Закона о научноистраживачкој делатности, Министарство просвете, науке и технолошког развоја, финансирало је у 2019. години 51 пројекат у којима је учествовао Институт, од којих је 30 пројеката из Програма основних истраживања (ОИ), 10 пројеката из Програма интегралних и интердисциплинарних истраживања (ИИИ) и 11 пројекта из Програма истраживања у области технолошког развоја (ТР), кроз Решења о одобравању средстава за бруто накнаде за рад истраживача и сарадника ангажованих на пројектима и Решењима за финансирање директних материјалних трошкова истраживања који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима. Пројекти се реализују у оквиру организационих јединица Института (лабораторије и центри).

Средства која су пренета Институту у 2019. години са раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја по Решењима о расподели средстава износе укупно 532.212 хиљада динара.

Приходи по посебним прописима из буџета

Приходи по посебним прописима из буџета у износу од 5.666 хиљада динара представљају приходе од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по основу Уговора о учешћу у заједничким режијским трошковима за период јануар-децембар 2019. године у износу од 4.913 хиљада динара, али и новембар и децембар 2018. године у износу од 753 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Институт у финансијским извештајима за 2019. годину исказао приходе који се односе на 2018. годину, у износу од 753 хиљада динара што није у складу са рачуноводственим начелом евидентирања прихода и расхода прописаним чланом 19 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству и одељком 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, којим је прописано да се ставке прихода признају у финансијским извештајима када задовољавају дефиниције и критеријуме признавања, користећи обрачунску основу.

Ризик: Услед непоштовања општих рачуноводствених начела и књижења прихода у периоду коме припадају постоји ризик од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Института.

Препорука број 6: Препоручује се Институту да рачуноводствене промене евидентира у пословним књигама и исказује у финансијским извештајима у периоду на који се односе, у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.

3.4.3. Други пословни приходи

Табела број 31: Други пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Други пословни приходи	906	1.321
Укупно:	906	1.321

У оквиру Других пословних прихода исказани су приходи за које није предвиђен посебан рачун у износу од 906 хиљада динара.



Табела број 32: Структура других пословних прихода:

- у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2019. година
Рефундација Хемијског факултета за путне трошкове по пројекту Ш43004	200
Закључак извршитеља (по Решењу суда о извршењу) ради намирења новчаног потраживања из ранијих година	140
Рефундација Београдског универзитета за путне трошкове по пројекту NETCHEM	114
Избор у звање за кандидата који није запослен у НУ ИХТМ (по Одлуци о висини накнаде)	40
Остали приходи	412
Укупно:	906

3.4.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 13.633 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Набавка материјала	8.010	7.383
Трошкови материјала за израду	946	
Трошкови осталог режијског материјала	2.103	3.806
Трошкови резервних делова	35	29
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.539	6.862
Укупно:	13.633	18.080

Налаз: Нисмо се уверили у исказане трошкове за набавку материјала и трошкове материјала за израду у укупном износу од 8.956 хиљада динара, јер Институт набавку материјала не евидентира преко рачуна залиха, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање трошкова материјала супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике доводи до ризика који има за последицу неисказивања позиције залиха и нереално исказивање позиције трошкова материјала.

Препорука број 7: Препоручује се Институту да у својим пословним књигама и помоћним евиденцијама набавку и трошење материјала евидентира преко залиха, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама.



3.4.5. Трошкови горива и енергије

Табела број 34: Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Трошкови горива и енергије	3.237	3.644
Укупно:	3.237	3.644

Трошкови горива и енергије у износу од 3.237 хиљада динара се односе на трошкове електричне енергије у износу од 793 хиљада динара, трошкове погонског горива у износу од 311 хиљада динара, трошкове горива за возила у износу од 518 хиљада динара и друге трошкове топлотне енергије по рачунима ЈКП Београдске електране у износу 1.615 хиљада динара.

3.4.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 439.309 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 35: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи:

-у хиљадама динара-		
Назив	2019.	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	334.968	276.065
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	57.292	49.242
Трошкови накнаде по уговорима о делу	807	317
Трошкови накнаде по ауторским уговорима	9.188	9.582
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	4.560	4.033
Трошкови надокнада члановима управног одбора	63	613
Остали лични расходи и накнаде	32.431	29.693
Укупно	439.309	369.545

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у укупном износу од 392.260 хиљада динара и односе се на:

- обрачунате зараде и накнаде зарада (брutto) за 2019. годину у износу од 334.968 хиљада динара и
- трошкове пензионог и инвалидског осигурања и здравственог осигурања на терет послодавца у износу од 57.292 хиљада динара.

У току 2019. године Институт је од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја добијао средства за зараде запослених (Напомена број 3.4.2.) и то:

- за истраживаче и сараднике који су ангажовани за рад на пројектима ОИ, ТР и ИИИ, средства су добијана на основу месечних Решења о распореду средстава за сваки пројекат појединачно за сваког запосленог,
- за ненаучно особље средства су добијана у оквиру Решења о распореду средстава за директне материјалне трошкове која садрже трошкове рада запослених на стручним, административним и техничким пословима као и трошкове електричне енергије, воде,



грејања, комуналних услуга и сличних трошкова. Средства се пребацују у висини бруто 2 основне зараде.

Институт је разврстан у тип седам корисника јавних средстава у евиденцији корисника јавних средстава Управе за трезор и према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава основица се умањује за 5% у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године.

Институт је при обрачуну зарада у 2019. години применио Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и по том основу у буџет Републике Србије уплатио 20.633 хиљада динара.

Трошкови накнаде по уговору о делу у износу од 807 хиљада динара односе на исплату накнаде лицу ангажованом по уговору бр. 02/42 од 27. новембра 2019 године на пословима израде, демонтаже постојећег и монтажи новог канцеларијског намештаја.

Трошкови накнаде по ауторским уговорима у износу од 9.188 хиљада динара односи се на трошкове накнада лицима ангажованих на:

- мерењу, контроли параметара квалитета воде, узорковање тешких метала у води;
- прикупљању узорака воде за хемијску анализу површинских вода реке Власине и њених притока;
- анализа помоћу уређаја ICP-OES и CAP-650 дуо и ICP-MS;
- проучавање и оптимизација нових плазмонских структура за хемијске и биолошке сензоре и др.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 4.560 хиљада динара односе се на трошкове накнаде лицима ангажованих на следећим пословима:

- техничког сарадника на пословима везаним за процес фотолитографије,
- техничког сарадника на пословима везаним за пријем, припрему, монтажу и обраду узорака и компоненти,
- техничког сарадника на пословима везаним за процес термичке оксидације и дифузије допаната,
- рад у аналитичко-еколошкој лабораторији Института – центар за екологију и техноекономику,
- правног саветовања за избор у звање истраживача и др.

Трошкови надокнада члановима управног одбора исказани у износу од 63 хиљада динара, односе се на исплату надокнаде једном члану Управног одбора из средстава која су добијена у оквиру Решења о распореду средстава за директне материјалне трошкове.



Остали лични расходи и накнаде у износу од 32.430 хиљада динара се односе на:

Табела број 36: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Отпремнина за одлазак у пензију	14	529
Солидарна помоћ	307	245
Помоћ запосленим и породиљама	295	135
Помоћ запосленом и породици у случају смрти	260	275
Накнада трошкова ноћења на службеном путу	1.859	1.124
Накнада превоза сопственим возилом на службеном путу	1.768	12.570
Накнаде за коришћење сопственог возила	11.354	-
Дневнице на службеном путу	6.048	5.414
Накнада трошкова превоза на посао и са посла	8.303	7.943
Пакетићи деци за нову годину	1.140	883
Стипендије	601	-
Остале накнаде трошкова запосленима	482	576
Укупно:	32.431	26.694

3.4.7. Трошкови производних услуга

Табела број 37: Трошкови производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	1.943	2.511
Трошкови услуга одржавања	14.647	3.281
Трошкови закупнина	8.923	8.894
Трошкови рекламе и пропаганде	466	252
Трошкови осталих услуга	260	293
Укупно:	26.239	15.231

3.4.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 3.047 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена број 3.3.2.)	205
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена број 3.3.2.)	2.842
Укупно:	3.047

3.4.9. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 1.005 хиљада динара и у целости се односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. (Напомена број 3.3.12)



3.4.10. Нематеријални трошкови

Табела број 39: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	26.481	19.341
Трошкови репрезентације	902	2.270
Трошкови премија осигурања	735	423
Трошкови платног промета	710	582
Трошкови чланарина	1.266	555
Трошкови пореза	2.064	2.112
Остали нематеријални трошкови	20.765	36.174
Укупно:	52.923	61.456

Структура трошкова непроизводних услуга је дата у табели:

Табела број 40: Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови адвокатских услуга	675
Трошкови здравствених услуга	107
Услуге стручног образовања	5.854
Остале непроизводне услуге	19.845
Укупно:	26.481

Остале непроизводне услуге су исказане у износу од 19.845 хиљада динара и односе се на:

- трошкове одржавања резултата Студије, према Споразуму "Pennisetum purpureum" Наручиоца ЈП ЕПС, за период 2017-2019. године у износу од 1.764 хиљада динара и на део трошка припреме документације обједињеног предтужбеног упозорења заједничком Послодавцу - ЈП ЕПС, по основу три извршена а ненаплаћена пројекта у износу од 423 хиљада динара по фактурама добављача Greenergy experts д.о.о. Београд
- услуге аранжмана пружаоца услуге Vivaldi group д.о.о. Београд у износу од 643 хиљада динара,
- пренос средстава за заједничке трошкове реализације пројекта број 172053 по факури Хемијског факултета, Универзитета у Београду у износу од 585 хиљада динара,
- ангажовање техничара, потребе распремања и чишћења и др. услуге по фактурама добављача Омладинске задруге Беозам, Београд у износу од 846 хиљада динара и др.



Структура осталих нематеријалних трошкова је дата у табели:

Табела број 41: Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	113
Таксе (административне, судске и др.)	19
Остали нематеријални трошкови	20.633
Укупно:	20.765

Остали нематеријални трошкови у износу од 20.633 хиљада динара се у целини односе на уплате у буџет Републике Србије по основу Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (веза: 3.4.5. Трошкови зарада, наканада зарада и остали лични расходи).

3.4.11. Финансијски приходи

Табела бр. 42: Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата по другим финансијским пласманима	70	44
Укупно:	70	44

Приходи од камата по финансијским пласманима у износу од 70 хиљада динара се у целости односе на пасивне камате које банка обрачунава и плаћа на расположива новчана средства на текућим рачунима Института који се воде код Комерцијалне банке ад, Београд (Напомена број 3.3.8.).

3.4.12. Финансијски расходи

Табела бр. 43: Финансијски расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Реализоване негативне курсне разлике	94	5
Укупно	94	5

Негативне курсне разлике износе 94 хиљада динара и у целости се односе на разлику која настаје прерачуном девизних средстава на девизним рачунима који се воде код Комерцијалне банке ад Београд (Напомена број: 3.3.8. Готовински еквиваленти и готовина).

3.4.13. Остали приходи

Табела број 44: Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Вишкови	6.512	-
Наплаћена отписана потраживања од других правних лица	334	1.052
Остали непоменути приходи	2.390	958
Приходи од укидања дугорочних резервисања (корекција - Веза: Напомена 4.3.9.)		638
Укупно:	9.236	2.648



Остале приходе у износу од 9.236 хиљада динара чине:

- накнадно утврђени вишкови лабораторијске опреме у износу од 6.512 хиљада динара,
- 26 комада опреме (рачунари) у износу од 2.291 хиљада динара који су првобитно књижени на терет трошка и други непоменути приходи у износу од 99 хиљада динара као и
- наплаћена потраживања по основу продаје производа и услуга за које је претходно била извршена исправка вредности у укупном износу од 334 хиљада динара.

Табела број 45: Структура утврђених вишкова опреме

- у хиљадама динара-

Вишкови	2019. година
Гасни хроматограф са два детектора	6.254
Universal cabinet	172
Лабораторијска сушница	86
Укупно:	6.512

3.4.14. Остали расходи

Табела број 46: Остали расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи по основу индиректних отписа потраживања	375	316
Укупно:	375	316

Расходи по основу индиректних отписа потраживања односе се на потраживања за које је извршена исправка вредности по истеку од 90 дана од рока за плаћање, у укупном износу од 375 хиљада динара.

3.4.15. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 47: Расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	207	-
Укупно	207	-

Износ од 207 хиљада динара односи се на исправку грешке из ранијих година до које је дошло приликом погрешно обрачунатог износа боловања које рефундира Републички фонд за здравствено осигурање. За наведени износ од 207 хиљада динара који је признат као расход, претходних година је било исказано потраживање од државних органа за накнаде зарада које се рефундирају.



3.4.16. Нето добитак

Табела број 48: Нето добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добитак пре опорезивања	39.515	(1.421)
Порески расход периода	166	
Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода		
Укупно:	39.349	(1.421)

3.5. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Извештај о променама на капиталу презентује информације о променама на капиталу током извештајног периода.

3.7. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Извештај о токовима готовине приказује токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања за извештајни период.

3.8. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.



4. 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 усагласио Статут и друга интерна акта са Законом о науци и истраживањима у року прописаном чланом 130 наведеног Закона. Управни одбор Института је усвојио Статут усаглашен са Законом дана 30. јула 2020. године. У поступку спровођења ревизије нису нам достављена друга интерна акта Института усаглашена са Законом о науци и истраживањима.
- 2) Институт није интерним актом (ценовником) утврдио цене услуга које пружају акредитоване лабораторије Центра за хемију и Центра за екологију и техноекономику, нити поступак утврђивања цене услуга које ове лабораторије у оквиру наведених центара Института пружају.
- 3) Институт је у 2019. години извршио исплату месечних стимулација за 22 запослена и додатака за 15 запослених по одлукама директора бр. 1481 од 28. децембра 2018. године и 1751 од 31. децембра 2018. године у укупном износу од 9.169 хиљада динара (брuto два износ) што није у складу са чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²².
- 4) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 197 од 2. фебруара 2015. године не садржи опис послова што није у складу са чланом 24 став 2. Закона о раду.
- 5) У уговорима о раду које је закључио Институт са запосленима није наведен опис послова које запослени треба да обавља, као ни новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду за стручно, административно-техничко и помоћно особље што није у складу са чланом 33 став 1. тачке 4 и 8 Закона о раду.
- 6) Институт у складу са Одлуком директора бр. 1477 од 6. новембра 2018. године из својих средстава исплаћује накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде када наступи привремена спреченост за рад запослених у трајању до 30 дана у случајевима болести или повреде ван рада што није у складу са чланом 63 Правилника о раду.
- 7) Институт у случају привремене спречености за рад запослених, као и за време годишњих одмора врши исплата у висини целокупне зараде за претходни месец уместо просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад или започето коришћење годишњег одмора што није у складу са чланом 114 и 115 Закона о раду.
- 8) У току обављања ревизије нису достављене евиденције присуства на раду што није у складу са чланом 44. Закона о евиденцијама у области рада, којим је дефинисано да се евиденције у области рада воде на начин како је то прописано јединственим методолошким принципима.

²² „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18



- 9) Институт увећава зараду запосленима по основу минулог рада за 0,4% почетком године уместо за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца што није у складу са чланом члан 108 Закона о раду и чланом 61 Правилника о раду.
- 10) Управни одбор Института није донео Одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2019. годину што је констатовано Изјавом директора број 787/30 од 30. јула 2020. године што није у складу чланом чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину²³.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 95/18 и 72/19



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
НАУЧНЕ УСТАНОВЕ ИНСТИТУТА ЗА ХЕМИЈУ, ТЕХНОЛОГИЈУ И
МЕТАЛУРГИЈУ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	53
2. Биланс успеха	59
3. Извештај о токовима готовине	62
4. Извештај о променама на капиталу	64
5. Извештај о осталом резултату	66



**1. Биланс стања
на дан 31.12.2019. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		32.575	20.829	23.685
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	400		
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2.	31.335	20.002	22.761
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	3.3.2.1.	3.679	3.884	4.225
3. Постројења и опрема	3.3.2.2.	27.656	16.118	18.536
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема	3.3.2.3.			
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.3.	840	827	924
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима			827	924
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	3.3.3.	840		
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		139.004	125.719	97.986
I ЗАЛИХЕ	3.3.4.	801	32	52
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	3.3.4.	801	32	52
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.5.	453	1.268	1.777
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	3.3.5.	453	1.268	1.777
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.6.	384	38.736	36.811
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.7.	218		
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	3.3.7.	218		
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.8.	91.083	85.683	58.632
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.9.	46.065		714
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		171.579	146.548	121.671
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.3.18.	36.950		



Биланс стања
на дан 31.12.2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
A. КАПИТАЛ	3.3.10.	96.211	56.020	57.345
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		54.208	53.366	53.270
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		51.457	53.366	53.270
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		2.751		
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.3.11.	42.003	4.075	4.075
1. Нераспоређени добитак ранијих година		2.654	4.075	3.780
2. Нераспоређени добитак текуће године		39.349		295
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК			1.421	
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године			1.421	
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.3.12.	12.473	11.603	9.838
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.12.	12.473	11.603	9.838
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.3.12.	12.473	11.603	9.838
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		62.895	78.925	54.488
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.13.	7.305	34.747	21.558
1. Додављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Додављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	3.3.13.	7.305	34.747	21.558
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.14.	39.406	30.876	30.807
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.15.	2.463	1.340	150
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.16.	1.238	1.135	1.049
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.17.	12.483	10.827	924
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		171.579	146.548	121.671
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.3.18.	36.950		



2. Биланс успеха
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		570.278	469.327
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.1.	15.736	18.394
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		15.619	18.394
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		117	
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.4.2.	553.636	449.612
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.3.	906	1.321
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.4.	13.633	18.080
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.5.	3.237	3.644
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.6.	439.309	369.545
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.7.	26.239	15.231
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.8.	3.047	2.759
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.9.	1.005	2.404
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.10.	52.923	61.456
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		30.885	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			3.792
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.11.	70	44
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.4.11.	70	44
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.12.	94	5
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.4.12.	94	5
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			39
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		24	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.13.	9.236	2.648
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.14.	375	316
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		39.722	
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.421
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.4.15.	207	
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		39.515	
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.421
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		166	
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК	3.4.16.	39.349	
Т. НЕТО ГУБИТАК			1.421
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



**3. Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	545.874	461.525
1. Продаја и примљени аванси	13.819	442.606
2. Примљене камате из пословних активности	70	44
3. Остали приливи из редовног пословања	531.985	18.875
II. Одливи готовине из пословних активности	526.557	435.398
1. Исплате добављачима и дати аванси	72.653	46.528
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	444.299	384.144
3. Плаћене камате		
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	9.605	4.726
III. Нето прилив готовине из пословних активности	19.317	26.127
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	253	827
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	253	827
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	15.011	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	14.779	0
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	232	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	0	827
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	14.758	0



Извештај о токовима готовине
за период од 1.1.2018. до 31.12. 2018. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	841	97
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала	841	97
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	841	97
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	546.968	462.449
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	541.568	435.398
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	5.400	27.051
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	85.683	58.632
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	91.083	85.683



**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређен и добитак	Добици или губици по основу ХОВ распоживих продају		
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018.							
а) дуговни салдо рачуна						67.181	
б) потражни салдо рачуна	53.270			13.911			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговној страни рачуна				9.836		9.836	
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.							
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						57.345	
б) Кориговани потражни салдо рачуна	53.270			4.075			
Промене у претходној 2018. години							
а) промет на дуговној страни рачуна			1.421			1.325	
б) промет на потражној страни рачуна	96						



ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређен и добитак	Добици или губици по основу ХОВ расположивих продају		
Стање на крају претходне године 31.12.2018.							
а) дуговни салдо рачуна			1.421			56.020	
б) потражни салдо рачуна	53.366			4.075			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) Исправке на дуговној страни рачуна							
б) Исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна			1.421			56.020	
б) кориговани потражни салдо рачуна	53.366			4.075			
Промене у текућој 2019. години							
а) промет на дуговној страни рачуна	1.909			1.421		40.191	
б) промет на потражној страни рачуна	2.751		1.421	39.349			
Стање на крају текуће године							
а) дуговни салдо рачуна			0			96.211	
б) потражни салдо рачуна	54.208			42.003			



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		39.349	
II. НЕТО ГУБИТАК			1.421
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добаци			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		39.349	
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			1.421
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			