



ПРИМЉЕНО: 17.3 JAN 2021 ИНСТИТУТ ЗА РУДАРСТВО И МЕТАЛУРГИЈУ БОР

Орг. јед.	Број	Прилог	Вређина
400-676/2020-06/9			

Институт за рударство и металургију Бор

Број: 38/21

11.01. 2021. год.

БОР, Зелени булевар 35

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **Институт за рударство и металургију Бор, ул.Зелени булевар 35, Бор** (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

**Ревизија финансијског извештаја Институт за рударство и металургију Бор, за 2019.годину.**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: **400-676/2020-06/9 од 12.октобра.2020.године**

I

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

1) У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	/
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

...

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3	<p>Налаз: Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава (књига основних средстава) утврђено је да Институт има 9631 појединачну ставку од којих је 1459 ставки и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване. Укупна набавна вредности ових ставки износи 669.972 хиљаде динара (што чини 47% од укупне набавне вредности основних средстава), док су њихови трошкови амортизације распоређени само ТОКОМ дела корисног века употребе средстава. Уместо ТОКОМ целог периода коришћења. Институт није, у 2019. години и у претходним периодима, вршио преиспитивање корисног века употребе некретнина. постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 50 и 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института и самим тим није вршио промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације</p>	<p>У циљу извршења препоруке број 3 Извештаја ДРИ, Институт се одлучио да уради комплетну процену опреме и непокретне имовине ангажујући овлашћену проценитељску фирму за ту област. На бази достављених Извештаја о процени фер вредности непокретне имовине и Извештаја о процени вредности опреме, у рачуноводству Института, спровешће адекватна књижења.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Уговор о пружању услуга процене вредности основних средстава између ИРМ-а Бор и WM Equity partners из Београда од 16.11.2020. године</li> <li>2. Извештај о процени фер вредности непокретне имовине</li> <li>3. Извештај о процени вредности опреме</li> </ol>	<p>Директор ИРМ</p>	<p>Финансијски извештај 2020. год</p>

<p>4</p>	<p>новим околностима. Због наведеног на дан 31. децембар 2019. године, Институт није реално исказао вредност некретнина, постројења и опреме</p>	<p>Институт је предузео све активности у циљу проналажења документације, како би могао да изврши упис у катастар непокретности 2 стана и гараже. Међутим и након упорног тражења одговарајуће документације у архиви ИРМ-а, архиви града Бора, Јавно стамбеној установи Бор, као и Зијину(бивши РТБ Бор, који је и првобитни оснивач Института) ИРМ није успео да пронађе потребну документацију, односно уговоре, (који датирају из шездесетих и седамдесетих година прошлог века) како би наведене непокретности могле да се упишу у катастар непокретности.</p>	<p>Директор ИРМ</p>	<p>Финансијски извештај 2020.год</p>
<p>Увидом у лист непокретности број 8177 утврђено је да стан од 49 м2 (садашње вредности од 283 хиљаде динара) није уписан у катастар непокретности и увидом у лист непокретности број 9749 утврђено је да стан од 53 м2 (садашње вредности 429 хиљада динара) није уписан у катастар непокретности. Такође је утврђено да и гаража није уписана у катастар непокретности. До дана вршења ревизије није нам презентован правни основ евидентирања гараже и два неоткупљена друштвена стана у пословним књигама Института. Због наведеног, нисмо се уверили да је Институт, у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године, реално исказао вредност грађевинских објеката у износу од 733 хиљаде динара.</p>	<p>Налаз: У току ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је да Институт у својим пословним књигама евидентира гаражу у улици Ђорђа Андрејевића Куна број 03/75, садашње вредности у износу од 21 хиљаде динара као и два неоткупљена друштвена стана садашње вредности у износу од 712 хиљада динара. иако у катастру непокретности Институт нема уписано право власништва нити друго стварно право над гаражом и над два стана.</p>	<p>Институт је предузео све активности у циљу проналажења документације, како би могао да изврши упис у катастар непокретности 2 стана и гараже. Међутим и након упорног тражења одговарајуће документације у архиви ИРМ-а, архиви града Бора, Јавно стамбеној установи Бор, као и Зијину(бивши РТБ Бор, који је и првобитни оснивач Института) ИРМ није успео да пронађе потребну документацију, односно уговоре, (који датирају из шездесетих и седамдесетих година прошлог века) како би наведене непокретности могле да се упишу у катастар непокретности.</p> <p>И управо због немогућности проналажења потребне документације за упис у Катастар непокретности, ИРМ Бор је предметне непокретности (2 стана и гаражу) искњижио из књиговодствене евиденције основних средстава, и наставио да их води у ванбилансној евиденцији. Значи, Институт се није одрекао ових непокретности, већ је наставио да их води ванбилансно до проналажења валидне документације за упис у Катастар непокретности.</p> <p>На овакав став менаџмента Института, своју сагласност је дао и Управни Одбор Института, чију одлуку број Х/6.1 прилажемо као доказ спровођења ове препоруке ДРИ.</p>	<p>Директор ИРМ</p>	<p>Финансијски извештај 2020.год</p>

		<p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Одлука управног одбора ИРМ-а Бор Број: X / 6.1 од 26.11.2020.год.</li> <li>-Преглед стања основних средстава (за 2 стана и гаража) на дан 31.12.2019.год пре искњижавања из основних средстава</li> <li>-Налог 013/99038 од 02.01.2020</li> <li>-Преглед број: 940003 - отуђење – искањижења 2 стана и и гараже из основних средстава</li> <li>-Налог:013/99041 од 02.01.2020.год</li> <li>-Преглед стања ванбилансне евиденције 2 стана и гараже-активирање бр.920031</li> <li>-Аналитичке картице:</li> <li>88922,88923,89922,89923,02203,02206,02923,02926,57000,02927,54000,</li> <li>-Налог:013/99035 од 02.01.2020.год</li> </ul>		
5	<p><i>Наказ: У току ревизије увидом у презентовану документацију утврђено је да Институт у својим пословним књигама евидентира 21 собу садашње вредности у износу од 4.077 хиљада динара, које се налазе у Самачком смештају у Бору, иако у катастру непокретности Институт нема уписано право власништва нити друго стварно право над наведеним собама.</i></p> <p><i>Увидом у лист непокретности број 9041 утврђено је да је Самачки смештај д.о.о., Бор на КП број 993 уписан са правом коришћења и увидом у лист непокретности број 8113 утврђено је да је Самачки смештај д.о.о., Бор на КП број 755 уписан са правом држаоца.</i></p> <p><i>Институт у својим пословним књигама евидентира грађевинске објекте у износу од 4.077 хиљада</i></p>	<p>Увидом у целокупну документацију која је везана за 21.собу у Самачком смештају д.о.о., констатовали смо да не постоји основ да се наведене собе воде као основно срдство у пословним књигама ИРМ-а.</p> <p>Наиме, Уговором о организовању Самачки смештај д.о.о. бр.250 од 02.04.2012. год., ИРМ је стекао удео у капиталу Самачки смештај у износу од 3,976% ( 3.124.370,98 ред), <b>управо на основу процента учешћа броја соба којима располаже ИРМ у укупном броју соба у Самачком смештају.</b> Из овог разлога, ИРМ је извршио искањижење 21собе из својих основних средстава, и пребацивање у ванбилансну евиденцију. На истовеган начин поступила су и остала предузећа-оснивачи Самачког Смештаја, свако према свом процентуалном учешћу.</p>	<p>Директор ИРМ</p>	<p>Финансијски извештај 2020.год</p>

	<p>динара, који су у власништву предузећа Самачки смештај д.о.о., Бор.</p> <p>Због наведеног, нисмо се уверили да је Институт, у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године, реално исказао вредност грађевинских објеката у износу од 4.077 хиљада динара.</p>	<p>И са овим ставом пословства Института, сложио се Управни одбор Института чију одлуку број X/6.2 прилажемо као доказ спровођења ове препоруке ДРИ.</p> <p>Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Одлука управног одбора ИРМ-а Бор Број: X/ 6.2 од 26.11.2020.год.</li> <li>-Преглед стања основних средстава (за 21собу Самачког смештаја) на дан 31.12.2019.год пре искњижења из основних средстава</li> <li>-Налог 013/99037 од 02.01.2020</li> <li>-Преглед број: 940002 - отуђење – искањижења 21собе Самачки смештај</li> <li>-Налог:013/99040 од 02.01.2020.год</li> <li>-Налог:013/99041 од 02.01.2020.год</li> <li>-Преглед стања ванбилансне евиденције 21собе Самачки смештај</li> <li>-Табела свођења вредности за 21собу Самачког смештај на припадајући удео у капиталу регистрован код АПР-а</li> <li>-Извод из претргаге привредних друштава код АПР-а удео у Самачком смештају</li> <li>-Преглед стања ванбилансне евиденције 21собе Самачки смештај - активирање бр.920030</li> <li>-Аналитичке картице 88921,89921</li> </ul>		
6	<p>Налаз: Институт није, у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, извршио умањење вредности потраживања за исплаћене накнаде зарада запосленима које се рефундирају, која потичу из ранијих година и код којих је од рока за њихову наплату прошло више од годину дана у износу од 19.288 хиљада динара.</p>	<p>Поступајући по препоруци број 6, извршена је темељна анализа конта 22800, 22810, и 22811 и њима припадајућих потражних конта. Том приликом је уочено да постојећа салда на наведеним контима на дан 31.12.2019.године, у великом процентуалном и номиналном износу нису реална, јер у себи садрже и износе потраживања за породилско боловање, за боловања преко 30 дана.</p>	<p>Директор ИРМ</p>	<p>Финансијски извештај 2020.год</p>

У поступку ревизије утврђено је да износ потраживања, од државних органа и других институција, за накнаде зарада запосленима које се рефундирају и код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана, на дан 31. децембар 2018. године, износе укупно 19.288 хиљада динара.

Такође је утврђено да Институт није, на дан 31. децембар 2019. године, као ни ранијих година, извршио процену надокнадивог износа потраживања за исплаћене накнаде зарада које се рефундирају у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, којим је дефинисано да ентитет треба да процени на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе средстава. Ако постоји такав доказ ентитет треба да одреди износ сваког губитка услед умањења вредности.

С обзиром, да потраживања за накнаде зарада запосленима које се рефундирају потичу из ранијих године (почев од 2005. године) и да је од рока за њихову наплату прошло више од годину дана. Институт је, у складу са захтевима параграфа 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, био у обавези да, на дан 31. децембар 2019. године, изврши умањење вредности потраживања за исплаћене накнаде зарада запосленима које се рефундирају.

Због наведеног, Институт је у

ипотраживања за инвалиде рада из претходних 20-ак и више година, које више није могуће рефундирати. Институт је покушавао да ова потраживања наплати од државних органа, али рефундација није могла бити извршена, јер порези и доприноси из зарада нису измиривани директном уплатом на одговарајуће пореске рачуне. У том смислу, спроведена су сторнирања потраживања са картица групе 228, у корист конта 59200, у износима из приложене Одлуке Управног одбора Института.

Доказ:

1. Одлука УО Института број X/6 од 26.11.2020. године

- Допис 137/2020 од 25.09.2020. са

описом поступања по препоруци П-6  
- Табела са подацима узетим из оверених коначних обрачуна рефундације из РФЗО  
- Налог 012/99003-П6 од 02.01.2020. год.

- Аналитичке картице  
22800,22810,22811

	<p>финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године, више исказао друга потраживања, а мање расходе ранијих година од обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана за 19,288 хиљада динара.</p>		
7	<p><i>Напомена:</i> Институт је у финансијским извештајима исказао нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 16.869 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину и Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину. Наведеним законима је у члану 16. став 1. прописано да су јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најмање 50% припадајућег дела добити по завршном рачуну за 2017. и 2018. годину, што укупно износи 5.528 хиљада динара, уплате у буџет Републике Србије најкасније до 30. новембра 2018. године (за 2017. годину), односно до 30. новембра 2019. године (за 2018. годину).</p> <p>Институт је у 2018. години донео одлуку, без прибављене сагласности Владе Републике Србије, да се добит утврђена у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 3.718 хиљада динара неће распоређивати. Такође је и у 2019. години, без прибављене сагласности Владе Републике Србије, донео одлуку да се добит утврђена у финансијским извештајима за 2018.</p>	<p>ИРМ Бор је упутио допис ресорном Министарству просвете, науке и технолошког развоја које је прослеђено Влади Републике Србије у смилу захтева да се остваре добити из 2017,2018, и 2019године усмере за финансирање инвестиција,из разлога што је ИРМ управо у наведеним годинама усмерио значајна средства у куповину најсавременије научне опреме (првенствено је у питању лабораторијска опрема) из сопствених средстава и на тај начин је увећао у великој мери имовину Републике Србије као друштвено одговорна установа.</p> <p><b>Доказ:</b>  -Допис ресорном Министарству просвете,науке и технолошког развоја које ће проследити Влади Републике Србије у вези сагласности о расподели добити.</p> <p>-Пратећа документација уз допис ресорном Министарству просвете,науке и технолошког развоја :</p> <p>-БОН ЈН за 2017,2018,2019</p> <p>-Одлуке о распоређивању добитка за - 017,2018,2019.годину</p> <p>-План набавке интестичионе опреме за 2017,2018,2019годину</p>	<p>Директор ИРМ</p> <p>Финансијски извештај 2020.год</p>

	<p>годину у износу од 13.151 хиљада динара, неће распоређивати. На тај начин Институт није поступио у складу са чланом 16. став 3. Закона о буџету за 2018. годину и Закона о буџету за 2019. годину којим је прописано, да изузетно од става 1. овог члана, јавно предузеће и други облик организовања чији је оснивач Република Србија нема обавезу по основу уплате добити у буџет Републике Србије уколико, уз сагласност Владе Републике Србије, донесе одлуку да ће из добити покрити губитак, односно повећати капитал, а да ће расположива ликвидна средства употребити за финансирање инвестиција.</p>	<p>-Извод из Извештаја о пословању ИРМ-а Бор за 2017,2018,2019годину са структурним синтетичким прегледом улагања у најсавременију опрему из сопствених средстава ИРМ-а Бо</p> <p>-Пропратни извод за праћење пошиљке и листа преузимања од стране Министарства просвете,науке и технолошког развоја</p>		
8	<p>Налаз: Усвојеним рачуноводственим политикама, а у складу са одредбама члана 21. став 2. Закона о рачуноводству, Институт се определио за примену МСФИ/МРС и по том основу је дужан да, у складу са одредбама члана 20. истог закона, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција финансијских извештаја примењује наведене стандарде. У поступку ревизије утврђено је да, на дан 31. децембар 2019. године као ни ранијих година, Институт није у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених, вршио резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених, што није у складу са одредбама члана 21. став 2. а у вези да чланом 20. Закона о рачуноводству. Због наведеног, за износ необрачунатог резервисања</p>	<p>Поступајући по препоруци број 8 Извештаја ДРИ, ИРМ Бор је извршио обрачун резервисања за накнаде запослених-отпремнине приликом одласка у пензију, на дан 31.12.2019.године.</p> <p>У циљу реализације ове препоруке, коришћене су комплексне табеле са параметрима који су важили у моменту израде истих.</p> <p>Пошто Институт по први пут уводи резервисање за отпремнине, самим тим, рађена су три обрачуна:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Први(стварни) са стањем на дан 31.12.2019.године, на основу претпоставки валидних на тај дан;</li> <li>- Други(стварни) са стањем на дан 31.12.2020.године, на основу претпоставки валидних на тај дан;</li> <li>- Трећи (пројектовани) са стањем на дан 31.12.2020.године, али на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2019.године. На бази</li> </ul>	<p>Директор ИРМ</p>	<p>Финансијски извештај 2020.год</p>



	<p>Институт, у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године и у ранијим годинама није исказао обавезе по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, као и актуарске добитке или губитке по основу планова дефинисаних примања.</p>	<p>Табела 1,2 и 3, односно крајње Табеле(Обелодањавање и књижење резервисања на дан 31.12.2019.године) спроведена су одговарајућа књижења. Напомена:По објављивању потребних параметара за израду табела које ће важити на дан 31.12.2020.год., Институт ће направити нове табеле и спровести додатна књижења на одговарајућим контима.Због тога је само спроведено књижење обавезе резервисања за 2019.год.,односно на дан 31.12.2019</p> <p>Оваква табела и одговарајуће аналитичке картице, доставиће се након предаје ЗР за 2020.годину.</p> <p><b>Доказ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Допис 136/2020 од 26.10.2020.са описом поступања по препоруци П-8</li> <li>-Табела за обелодањавање и књижење резервисања 31.12.2020год.</li> <li>-Базне табеле за израду Табеле за обелодањавање и књижење резервисања 31.12.2020год</li> <li>-Налог 012/99003-П8 од 02.01.2020.год.</li> </ul>		
9	<p><i>Налаз: Институт није, у складу са чланом 34. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у пословним књигама ранијих година евидентирао обрачун нето зарада запослених трошкове зарада и накнада зарада и обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 4.882 хиљаде динара.</i></p> <p><i>Институт редовно врши исплату зарада запослених, у складу са чланом 110. Закона о раду</i></p>	<p>Поступајући по овој препоруци Извештаја Државне ревизорске институције,а у циљу отклањања неправилности, извршена је свеобухватна анализа конта 45010 и 45020 за период од 16 година, тј. од 2004 до 31.12.2019.године. У циљу реалног исказивања краткорочних обавеза по основу пореза и доприноса из зарада, и реалног приказа трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода који потичу из ранијих година, односно наведеног 16-њег периода, урађене су 3 табеле</p>	<p>Директор ИРМ</p>	<p>Финансијски извештај 2020.год</p>

	<p>најкасније до краја текућег месеца за претходни месец, тако да је обрачуната зарада за месец децембар 2019. године, у пословним књигама евидентирана на дан 31. децембар 2019. године, а исплаћена 17. јануара 2020. године.</p> <p>У поступку ревизије утврђено је, да су обрачунате нето зараде и накнаде зарада осим зарада које се рефундирају, у бруто билансу Института, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, исказане у износу од 7.952 хиљаде динара, а да су обрачунате нето зараде и накнаде зарада осим зарада које се рефундирају за децембар 2018. године исказане у износу од 13.700 хиљада динара, и да је по том основу у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2018. године, Институт мање исказао обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим зарада које се рефундирају у износу од 5.748 хиљада динара.</p> <p>Такође је утврђено, да су обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају, у бруто билансу на дан 31. децембар 2019. године, исказане у износу од 11.610 хиљада динара, а да су обрачунате нето зараде и накнаде зарада осим зарада које се рефундирају за децембар 2019. године исказане у износу од 16.492 хиљаде динара, и да је по том основу у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године, Институт мање исказао обавезе за нето зараде и накнаде зарада за 4.882 хиљаде динара.</p> <p>Због наведеног, нисмо се уверили да</p>	<p>из којих се види да постоји разлика од 5.407.911,86 рсд, као мање приказана обавеза за нето зараде, те су на овај износ обрачунати припадајући порези и доприноси, што се види из Табеле број 2. На бази обрачуна пореза и доприноса,спроведена су одговарајућа књижења.</p> <p><b>Доказ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Допис141/2020од 05.10.2020.са описом поступања по препоруци П-8</li> <li>-Табела отворених ставки 45010 за период 2004-2019.године</li> <li>-Табела отворених ставки 45010 за период за 2019.годину</li> <li>-Табела аналитичког прегледа стања конта 45010 за период на дан 31.12.2019.годину</li> <li>-Табела обрачуна пореза и доприноса за 45010 П-9</li> <li>-Налог 012/99003-П-9 од 02.01.2020.год.</li> </ul>	
--	--	---	--

	<p><i>је Институт, у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, реално исказао остале краткорочне обавезе, као и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе ранијих година у износу од 4.882 хиљаде динара.</i></p>			
--	--	--	--	--

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Налаз: У поступку ревизије утврђено је да руководство Института:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање, систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</li> <li>- није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</li> <li>- није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. шдину Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију, чиме није поступио у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за</li> </ul>	<p>Институт ће предузети мере увођења интерног правилника Финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, из области финансија и рачуноводства и успоставити адекватан систем Финансијског управљања и контроле за наведених области. ИРМ има успостављен и сертифициван систем Менаџмента квалитетом у оквиру ИМС-а којим је обухваћен велики део економских процедура што се може видети из прилога. У циљу израде правилника директор је формирао Радну групу за успостављање адекватаног систем Финансијског управљања и контроле за области финансија и рачуноводства. Радна група ће сагледати постојеће стање система, направити план рада и обезбедити реализацију активности за успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле за области финансија и рачуноводства. Институт ће по спровођењу истог, доставити ДРИ одговарајуће доказе.</p>	<p>Директор ИРМ</p>	<p>Финансијски извештај 2022. год</p>

	<p>успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Доказ:  -Решење о оснивању радне групе за успостављање и развој финансијског управљања и контроле Института за рударство и металургију Бор Број:2738 од 27.11.2020.год.  -ИМ-ИРМ.М01-Пословник ИМС  -Преглед постојећих процедура тј.докумената ИМС-а(Q()MS,EMS и ОМС)од 15.01.2018.год.  -Приложене су најзначајније процедуре ИП-ИРМ:  П21/П01/П02/П06/П08/П09/П16  -Сертификат одобрења система менаџмента организације ИРМ-а ИСО 9001:2015.Број одобрења :ИСО 9001—0039191  -Сертификат СН20/0570 ИСО 9001:2015</p>		
2	<p>Налаз: Институт није организовао интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. стај 1. тачке 2) и 3) Праиилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума. уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), а нема ни интерног</p>	<p>Институт ће предузети мере на успостављању интерне ревизије, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору(„Сл.Гласник РС“, бр.99/2011 и 106/2013).  ИРМ највероватније неће формирати посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију, јер је по члану 4.наведеног Правилника то обавеза за кориснике јавних средстава који имају више од 250 запослених. Институт ће се, сходно ставу 4. члана 3.Правилника одлучити да послове јединице за интерну ревизију обавља интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.Институт ће</p>	<p>Директор ИРМ</p>	<p>Финансијски извештај 2022.год</p>

	<p>ревизора како је предвиђено чланом 3. став 2. истог правилника.</p>	<p>испоштовати остављени рок за отклањае неправилности, и по спровођењу истог, доставиће ДРИ одговарајуће доказе. Доказ: -Одлука о именовану привременог ревизора у ИРМ-у Бор, по основу Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у ИРМ Бор Број 2472/20А од 05.10.2020.год.</p>		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Докази који су приложени уз овај извештај написани су уз сваку појединачну препоруку

Додатне доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Директор ИРМ Бор

(потпис)