

НУ ИНСТИТУТ ЗА ХЕМИЈУ ТЕХНОЛОГИЈУ И МЕТАЛУРГИЈУ, УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ, ИНСТИТУТ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА Београд, Његошева 12

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, НУ ИНСТИТУТ ЗА ХЕМИЈУ ТЕХНОЛОГИЈУ И МЕТАЛУРГИЈУ, УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ, ИНСТИТУТ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА, Београд, Његошева 12 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја за НУ Институт за хемију технологију и металургију, Београд за 2019. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2020-06/12 од 5.10.2020.

Република Србија

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Поштовани,

Поступајући по мерама изреченим у Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за хемију, технологију и металургију за 2019. годину број: 400-246/2020-06/12 од 05. октобра 2020. године, прилажемо документацију из које јасно произилази да је Институт поступио по изреченим мерама за отклањање утврђених неправилности.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, 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)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
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	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није на крају извештајног периода за 2019 вршено преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима одеља 17 МСФИ за МСП-Некретнине постројења и опрема, односно није вршио промену рачуноводствене процене, у ситуацији када је очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различитих од претходног	За сва средства која имају садашњу вредност урадиће се процена преосталог века употребе у Институту. Нарочита пажња ће бити посвећена средствима веће вредности и средствима којима би се у 2020-тој или 2021-ој години у потпуности отписала.	Директор НУ ИХТМ	Током јануара 2021. године, пре обрачуна амортизације за 2021. годину
2	ОБАВЕЗЕ И ПОТРАЖИВАЊА	Рачуноводство Института ће свим правним лицима и предузетницима према којима на дан 31. децембра 2020. године има исказано ненаплаћено потраживање, послати списак ненаплаћених потраживања, са свим подацима који се односе на та потраживања (документ и број документа на основу ког је настало потраживање, датум настанка дужничког односа, валуту и начин плаћања и износ потраживања).	Рачуноводство Института	До 20. јануара 2021. са стањем на дан 31. децембар 2020. године
3	ИЗНОС ДРЖАВНОГ КАПИТАЛА	Са циљем исправљања овог недостатка Институт је као први корак упутио Министарству просвете, науке и технолошког развоја допис број 1015/30.09.2020 у којем се предлаже Министарству да Влада Републике Србије доноси измену оснивачког акта, како би се урадило усаглашавање уписаног капитала у регистру Суда са износом исказаним у	Директор НУ ИХТМ	Одговор Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 011-00-187/2020-14

		пословним књигама. Наведено Министарство у свом одговору 011-00-187/2020-14 није позитивно одговорило на наш захтев, наводећи да не постоји обавеза усаглашавања са уписом у судски Регистар.		
4	СТАВКЕ ПРИХОДА ПРИЗНАВАЊЕ У ОБРАЧУНОМ ПЕРИОДУ	При састављању редовних годишњих финансијских извештаја при временском разграничавању прихода и расхода Руководилац рачуноводства ће посебну пажњу обратити на правилност тог разграничења, поштујући правило да се сваком извештајном периоду доделе приходи и расходи који се на њега односе, уз истовремено поштовање правила повезаности прихода и расхода.	Руководилац рачуноводства	До краја фебруара 2021. године
5	ЕВИДЕНТИРАЊЕ ЗАЛИХА	Набавке залиха евидентирати преко рачуна класе 1 и тек по њиховом издавању у употребу, на основу веродостојног документа, исказивати трошкове.	Рачуноводство	До краја јануара 2021. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-Изјава Директора о преосталом веку коришћења

-Допис и одговор Министарства од 20.10.2020. за тачку 3.

-Доказ главна књига за 2020. годину са изменама у књижењу по датим препорукама ревизије приликом контроле са датумом до 30.10.2020 године предата Ревизорској кући Ревизија Про која ће у исто време контролисати рад и надзор финансијске службе.

-Доказ за тачку 5 картица 1010

(Како се на залихама воде хемикалије за рад у истраживању, а оне су у малим количинама, не складиште се већ се одма користе за рад, по допису од стране Руководиоца истраживања о неутрошкуну прењижкијемо на остатак залиха уколико се утврди на попису.)

-Доказ о обавезама и потраживањима списак послатих нос-а и спецификација

- Картице временских разграничења и прихода о књижењу по стварном настанку књиговодствене промене.

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједнички критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору по тачкама: РАЧУНОВОДСТВЕНИ СОФТВЕР	Софтвер је исправљен, тако да је из њега уклоњена опција брисања и промена у евидентирању пословних промена.	Руководилац рачуноводства	Урађено је по завршетку ревизије, Нов софтверски програм који је већ направљен али из објективних разлога се још не примењује примена од 2021 године.
	ЛИЦЕ ОДГОВОРНО ЗА КОНТРОЛУ	У опису систематизације радних места биће одређена лица одговорна за контролу докумената, уз навођење врсте докумената за чију су контролу одговорни, као и врсте контроле	Директор Института, правна служба и служба рачуноводства	До краја фебруара 2021. године
	ПОПИСНЕ ЛИСТЕ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И НАЧИН ВРШЕЊА ПОПИСА	Стриктним поштовањем Правилника о попису Института у којем је дефинисан је начин обављања пописа, а чиме ће се отклонити наведени недостаци. Директор Института је упознат да је он одговорно лице за попис и које су законске последице његовог неодговарајућег обављања. Комисије за попис су информисане о исправном начину обављања пописа.	Директор Института и служба рачуноводства	До 29. јануара 2021. године

	<p>ПРАВИЛНИК О ОРГАНИЗАЦИЈИ И СИСТЕМАТИЗАЦИЈИ ПОСЛОВА У ИНСТИТУТУ</p>	<p>Радна група именована одлуком директора је сачинила Предлог правилника оорганзацији и систематизацији послова у Институту којим се детаљно уређују организациони делови у Институту, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на утврђеним пословима. Имајући у виду да се у најскоријем периоду очекује допуна Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору чији ће интегрални део бити и каталог радних места у научноистраживачким организацијама, акт о организацији и систематизацији послова у Институту ће у потпуности бити услаглашен са поменутом Уредбом. Након добијене сагласности од стране Управног одбора, Правилник ће бити донет од стране директора Института</p>	<p>У току</p>
--	---	---	---------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Доказ: Изјава програмера

Доказ за Попис: Одлука о попису, план комисија, извештај.

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

Неправилности констатоване у Прилогу 2, Тачка 4. Извештаја-Друга питања у поступку ревизије

1. Управни одбор Института је у складу са Законом о науци и истраживањима, донео нови Статут на седници одржаној 30.07.2020. године. Констатацију да Статут није донет у року прописаном Законом о науци и истраживањима већ 14 дана касније, оправдавамо околностима које су настале услед неповољне епидемиолошке ситуације и отежаног одржавања седница а све у складу са препорукама надлежних државних органа и тела.
2. Институт је покренуо процедуру доношења акта о накнадама за пружање услуга акредитованих лабораторија.
3. У члану 54. Правилника о раду прописано је да запослени може имати право на стимулативни део зараде о чему одлуку доноси директор Института.
4. Радна група именована одлуком директора је сачинила Предлог правилника о организацији и систематизацији послова у Институту којим се детаљно уређују организациони делови у Институту, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на утврђеним пословима. Имајући у виду да се у најскоријем периоду очекује допуна Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору чији ће интегрални део бити и каталог радних места у научноистраживачким организацијама, акт о организацији и систематизацији послова у Институту ће у потпуности бити усаглашен са поменутом Уредбом. Након добијене сагласности од стране Управног одбора, Правилник ће бити донет од стране директора Института
5. Након ступања на снагу Правилника о организацији и систематизацији послова, биће сачињени анекси уговора о раду са свим елементима предвиђеним Законом о раду.
6. Одлуком директора број: 1477 од 06. новембра 2018. године утврђено је да висина накнаде зараде коју обезбеђује Институт за првих 30 дана привремене спречености за рад осигураника из својих средстава у случајевима болести или повреде ван рада утврђује се у износу од 100% од основа за накнаду зараде, у складу са чланом 133. Правилника о раду. Чланом 115. Закона о раду прописано је да Запослени има

право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено. *Реч најмање говори да накнада зараде може бити већа од овог процента, а мања не може.*

7. Поступајући по указаној неправилности, Институт од 01.01.2021. године у случају привремене спречености за рад као и за време годишњих одмора врши исплату просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад или започето коришћење годишњег одмора, у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду.

9. Институт је свестан неправилности исказане у Тачки 4. под 9), те у том смислу увећава зараду запосленима и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца - најмање 0,4% од основице.

Срдљачно,

ДИРЕКТОР ИНСТИТУТА

Др. Јасмина Стевановић, научни саветник

