



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАУЧНА УСТАНОВА ИНСТИТУТ ЗА ХЕМИЈУ,
ТЕХНОЛОГИЈУ И МЕТАЛУРГИЈУ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**



**Број: 400-246/2020-06/16
Београд, 15. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.2. Биланс стања	6
2.2.1. Некретнине постројења и опрема.....	6
2.2.2. Дугорочна потраживања	7
2.3. Биланс успеха.....	9
2.3.1 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд за 2019. годину број: 400-246/2020-06/12 од 5. октобра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности/несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Институт је у одазивном извештају од 13. јануара 2020. године навео да је:

1) рачуноводствени софтвер исправљен, тако да је из њега уклоњена опција брисања промена приликом евидентирања пословних промена. Софтверски програм је направљен али из објективних разлога се још не примењује. Период у коме се планира предузимање мере исправљања је од 2021. године.

2) радна група именована одлуком директора сачинила је Предлог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим се детаљно уређују организациони делови, 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.

- у опису систематизације радних места биће одређена лица одговорна за контролу докумената, уз навођење врсте документа за чију контролу су одговорни, као и врсте контроле. Установа је навела да је рок за спровођење препоруке крај фебруара 2021. године.

3) стриктним поштовањем правилника о попису Института у којем је дефинисан начин обављања пописа, 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. Институт је навео да је период у којем се планира предузимање мере исправљања до 29. јануара 2021. године.

Институт је уз одазивни извештај доставио:

- Допис програмера (путем имејла) да су извршене исправке у оквиру програмског решења за вођење књиговодствене евиденције.

- Одлука о редовном годишњем попису за 2020. годину и образовању комисија за редован попис за 2020. годину;

- Упутство за рад комисија за комисија за редован годишњи попис за 2020. годину број: 1271/20.11.2020;

- План рада комисије за попис основних средстава и нематеријалних улагања број: 1285/1/25.11.2020;

- План рада комисије за попис готовине и готовинских еквивалената број 1285/2/25.11.2020;

- План рада комисије за попис обавеза и потраживања број 1285/3/25.11.2020;

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја достављени су:

- Извештаји пописних комисија са пописним листама,

- Извештај централне пописне комисије,

- Одлука о усвајању Извештаја о попису извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године од 29.1.2021. године, усвојену од стране Управног одбора,

- Правилник о организацији и систематизацији послова број 1452 од 16.9.2021. године, донет од стране директора Института, којима су систематизована радна места „помоћника директора“ за: основна истраживања, технолошки развој, међународну сарадњу и финансије, а у чијим су описима послова дефинисане одговорности за контролу докумената, уз навођење врсте документа за чију контролу су одговорни, као и врсте контроле (чл. 21 и 22 Правилника).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.2 Биланс стања

2.2.1. Некретнине постројења и опрема

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Институт је у одазивном извештају навео да ће се за сва средства која имају садашњу вредност урадити процена преосталог века употребе. Нарочита пажња ће бити посвећена средствима веће вредности и средствима која би се у 2020-тој или у 2021-ој години у потпуности отписала. Институт је навео да је период у којем се планира предузимање мере исправљања током јануара 2021. године, пре обрачуна амортизације за 2021. годину.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја достављени су:

- Одлука о промени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу о ревалоризацији, број 1972 од 26.11.2021. године, донету од стране директора;
- Процена тржишне вредности опреме Института за хемију, технологију и металургију, Београд од 24.11.2021. године, извршену од стране судских вештака;
- Налози за књижење број 990100 и 991000 којима је у главној књизи евидентирана процена средстава на дан 1.1.2021. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2. Дугорочна потраживања

2.2.2.1. Опис неправилности

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. **2.1.3.2.**

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Институт је у одазивном извештају навео да ће свим правним лицима и предузетницима који на дан 31. децембар 2020. године имају 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.

Институт је уз одазивни извештај доставио:

- Листу послатих извода отворених ставки на дан 30. октобар 2020. године;
- Спецификација отворених ставки на дан 31. децембар 2020. године;

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја достављени су:

- Аналитичка картица купаца,
- Докази о усаглашавању међусобних потраживања и обавеза - Изводи отворених ставки.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Капитал

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Институт је у одазивном извештају навео да у циљу исправљања овог недостатка као први корак упућивање дописа Министарству просвете, науке и технолошког развоја број 1015/30.09.2020 у којем се предлаже Министарству да Влада Републике Србије донесе измену оснивачког акта, како би се урадило усаглашавање уписаног капитала у регистру Суда са износом исказаним у пословним књигама. Наведено Министарство у свом одговору број 011- 00-187/2020-14, наводи да не



постоји правни основ за упис основног капитала у судски регистар, те да ће се питање процене вредности основног капитала, евентуално разматрати уколико се буде вршило превођење у регистар који води Агенција за привредне регистре.

Институт је уз одазивни извештај доставио:

- Допис Института број 1015/30.септембар 2020. године, упућен Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

- Одговор Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 011-00-187/2020-14 од 20. октобра 2020. године.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја нису достављени нови докази али с обзиром да се Институт обратио надлежном Министарству сматрамо да је покренута неопходна иницијатива за измену оснивачког акта у циљу усаглашавања уписаног капитала у регистру Суда са износом исказаним у пословним књигама.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у смислу што је Институт покренуо иницијативу код Министарства просвете, науке и технологије за измену оснивачког акта у циљу усаглашавања уписаног капитала у регистру Суда. Делимично је задовољавајућа јер капитал није усаглашен и поступак је у току.

2.2.4. Залихе

2.2.4.1. Опис неправилности

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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Институт је у одазивном извештају навео да ће набавке залиха евидентирати преко рачуна класе 1 (један) и тек по њиховом издавању у употребу, на основу веродостојног документа, исказивати трошкове.

Институт је уз одазивни извештај доставио:

- Аналитичке картице материјала, резервних делова и алата и инвентара за период 01.01-31.10.2020. године.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја достављени су:

- Аналитичке картице конта 510 – набавка материјала и 511 – трошкови материјала за израду,

- Налози за књижење узорковани у поступку спровођења ревизије одазивног извештаја број: 992262; 992165; 992258 и 992195 са пратећом документацијом.



2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Биланс успеха

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

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Институт је у одазивном извештају навео да при састављању редовних финансијских извештаја при временском разграничењу прихода и расхода, руководиоца рачуноводства ће обратити посебну пажњу 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.

Институт је уз одазивни извештај доставио:

- Аналитичку картицу 495- одложени приходи, на којој су евидентирана средства добијена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по посебним прописима из буџета;
- Аналитичку картицу 641- приходи по посебним прописима из буџета;

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја достављени су:

- Решења о распореду средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја донета у току 2020. године из којих се види да је вршено правилно разграничење примљених донација у периоду на који се односе, поредећи их са аналитичким картицама,
- Налози за књижење: 992029, 992053, 992055, 992071, 992093, 992101, 992115, 992137, 992161, 992182, 992183, 992219, 992265, 992310, 992313, 992336, 992328 и 992352.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2021. године