



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
НАУЧНА УСТАНОВА ИНСТИТУТ ЗА ХЕМИЈУ, ТЕХНОЛОГИЈУ  
И МЕТАЛУРГИЈУ, БЕОГРАД**



**Број: 400- 1640/2021-06/3  
Београд, 15. децембар 2021. године**



## Садржај:

### РЕЗИМЕ

1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	7
2.1 Интерна финансијска контрола - Финансијско управљање и контрола .....	7
2.2 Некретнине постројења и опрема.....	8
2.3 Дугорочна потраживања .....	9
2.4 Капитал .....	10
2.5 Залихе.....	10
2.6 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. ....	11
3. МИШЉЕЊЕ .....	12



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Научне установе Института за хемију, технологију и металургију, Београд за 2019. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 58/13.01.2021. од 13. јануара 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Научне установе Института за хемију, технологију и металургију, Београд за 2019. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Научне установе Института за хемију, технологију и металургију, Београд за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Научне установе Института за хемију, технологију и металургију, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 15. октобра 2020. године до 13. јануара 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја

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

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Институт за хемију, технологију и металургију, Београд 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 делатности<sup>7</sup> и новим Законом о научноистраживачкој делатности<sup>7</sup> 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.

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 рачуноводству 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.

Одговорно лице у Институту је директор.



## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1 Интерна финансијска контрола - Финансијско управљање и контрола**

#### **2.1.1. 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.

#### **2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Институт је у одазивном извештају 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 имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године од 29.1.2021. године, усвојена 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).

### **2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Интерну финансијску контролу - Финансијско управљање и контролу, веродостојни.

## **2.2 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.2.1 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.

### **2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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 20201-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, извршена 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.

### **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Некретнине, постројења и опрему веродостојни.

## **2.3 Дугорочна потраживања**

### **2.3.1 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.

### **2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

### **2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Дугорочна потраживања веродостојни.

## **2.4 Капитал**

### **2.4.1 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.

### **2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

### **2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Капитал веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњена.

## **2.5 Залихе**

### **2.5.1 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.



### **2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.

### **2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Залихе веродостојни.

## **2.6 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.**

### **2.6.1 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.

### **2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

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.



### 2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл. веродостојни.

## 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама описаним у тачки 2.4.1 Капитал, утврђене неправилности су делимично отклоњене.

Генерални државни ревизор

---

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