



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

**о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. за 2014. годину**

Број: 400-540/2015-07

Београд, 29. октобар 2015. године

Садржај

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ 1. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	7
ПРИЛОГ 2. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ А.Д. ЗА 2014. ГОДИНУ	13
ПРИЛОГ 3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ А.Д. КОЈИ СЕ САСТАВЉАЈУ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБАР 2014. ГОДИНЕ	52

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР, ДЕПО И
КЛИРИНГ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ А.Д.

Београд
Трг Николе Пашића бр. 5

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. за 2014. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији², Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину, Закључком о спровођењу ревизије број 400-540/2015-07 од 3. фебруара 2015. године, Међународним стандардима ревизије (ISA) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Финансијски извештаји се састоје од: 1) Биланса стања на дан 31.12.2014. године; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о осталом резултату; 4) Извештаја о променама на капиталу; 5) Извештаја о токовима готовине; и 6) Напомена уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са одредбама Закона о тржишту капитала³, руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује рачуноводство и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁴ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, бр. 31/2011

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Централни регистар није у пословним књигама за 2014. годину, евидентирао промет готовине у домаћој валути на својим новчаним рачунима у Народној банци Србије у износу од 8.036.070 милиона динара, у страниој валути у износу од 1,6 милијарди EUR и није приказао у финансијским извештајима по стању на дан 31. децембра 2014. године, средства чланова на свом девизном новчаном рачуну у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), за колико су имовина и обавезе по овом основу мање исказани у финансијским извештајима.
- 2) Централни регистар није извршио годишњи попис девизних средства на свом девизном рачуну у Народној банци Србије и попис обавеза по овом основу према члановима Централног регистра, у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), због чега није утврдио стварно стање имовине и обавеза у финансијским извештајима и није извршио усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем.
- 3) Централни регистар је водио пословне књиге за 2014. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица, уместо да је примењивао Међународне стандарде финансијског извештавања у пуном обиму, чиме је повећан ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима.
- 4) Централни регистар није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданио да се на дан 31. децембра 2014. године против њега води 11 судских спорова, укључујући радне спорове, са укупним износом тужбених захтева који произилазе из судских спорова од 12.436.186 хиљада динара, који су од значаја за обелодањивање потенцијалних обавеза у финансијским извештајима.
- 5) Централни регистар није интерним актима и процедурама уредио методологију обрачуна тарифе, процедуру наплате тарифе, поступак орочавања слободних новчаних средстава код пословних банака, није усвојио стратегију за управљање ризицима, који су од значаја за финансијске извештаје.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. за годину која се завршава 31.12.2014. године, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31.12.2014. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. је такође, дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да ревизија правилности пословања Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Оснoв за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) Централни регистар није прокњижио у пословним књигама за 2014. годину – дневнику и главној књизи, дневне извештаје о променама на својим новчаним рачунима у Народној банци Србије, и у вези са тим није својим општим актима уредио организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање пословних промена, због чега није евидентирао промет готовине својих чланова у домаћој валути у износу од 8.036.070 милиона динара, у страног валути у износу од 1,6 милијарди EUR и није приказао у финансијским извештајима по стању на дан 31. децембра 2014. године, средства чланова на свом девизном новчаном рачуну у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), супротно Закону о рачуноводству.
- 2) Централни регистар није извршио годишњи попис девизних средства на свом девизном рачуну у Народној банци Србије и попис обавеза по овом основу према члановима Централног регистра, у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), супротно Закону о рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 3) Централни регистар се на дан састављања финансијских извештаја за 2013. годину, разврстао у смислу Закона о рачуноводству као мало правно лице и водио пословне књиге за 2014. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица, уместо да се разврстао као велико правно лице у складу са овим законом и примењивао Међународне стандарде финансијског извештавања у пуном обиму.
- 4) Централни регистар није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданио да се на дан 31. децембра 2014. године против њега води 11 судских спорова, укључујући радне спорове, са укупним износом тужбених захтева који произилазе из судских спорова од 12.436.186 хиљада динара, супротно захтевима Међународних рачуноводствених стандарда.

- 5) Решења Централног регистра којима се издају јединствени идентификациони бројеви за финансијске инструменте, имају исто значење предмета поступка за различите предмете поступка и исто типско образложење без излагања захтева странке, супротно Закону о општем управном поступку.
- 6) Запослени на пословима интерне ревизије су обављали послове који не припадају пословима интерне ревизије, тако што су организовали спровођење 55 поступака контрола над члановима Централног регистра, супротно Закону о буџетском систему, Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Повељи интерне ревизије Централног регистра.
- 7) Централни регистар није интерним актима и процедурама уредио методологију обрачуна тарифе, процедуру наплате тарифе, поступак орочавања слободних новчаних средстава код пословних банака, није усвојио стратегију за управљање ризицима, који су од значаја за правилност пословања.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. за годину која се завршава 31.12.2014. године, су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 29. октобар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

	<i>Страна</i>
1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

- 1) Као што је објашњено у тачки 2.5.5.3. Напомена, Централни регистар није у пословним књигама за 2014. годину, евидентирао промет готовине у домаћој валути на својим новчаним рачунима у Народној банци Србије у износу од 8.036.070 милиона динара, у страниј валути у износу од 1,6 милијарди EUR и није приказао у финансијским извештајима по стању на дан 31. децембра 2014. године, средства чланова на свом девизном новчаном рачуну у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), за колико су имовина и обавезе по овом основу мање исказани у финансијским извештајима.
- 2) Као што је објашњено у тачки 2.5.5.3.2) Напомена, Централни регистар није извршио годишњи попис девизних средства на свом девизном рачуну у Народној банци Србије и попис обавеза по овом основу према члановима Централног регистра, у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), због чега није утврдио стварно стање имовине и обавеза у финансијским извештајима и није извршио усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем.
- 3) Као што је објашњено у тачки 2.2. Напомена, Централни регистар је водио пословне књиге за 2014. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица, уместо да је примењивао Међународне стандарде финансијског извештавања у пуном обиму, чиме је повећан ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима.
- 4) Као што је објашњено у тачки 2.9. Напомена, Централни регистар није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданио да се на дан 31. децембра 2014. године против њега води 11 судских спорова, укључујући радне спорове, са укупним износом тужбених захтева који произилазе из судских спорова од 12.436.186 хиљада динара, који су од значаја за обелодањивање потенцијалних обавеза у финансијским извештајима.
- 5) Као што је објашњено у тачкама 2.6.1., 2.6.7. и 2.7. Напомена, Централни регистар није интерним актима и процедурама:
 - a. уредио методологију обрачуна тарифе;
 - b. уредио процедуру наплате тарифе;
 - c. уредио по којим тарифним ставовима се врши наплата накнаде од обе стране у трансакцијама са финансијским инструментима;
 - d. уредио начин и рокове испостављања рачуна за услуге по тарифи и плаћање рачуна;
 - e. уредио по којим тарифним ставовима Централни регистар у складу са законом обрачунава порез на додату вредност;
 - f. уредио поступак орочавања слободних новчаних средстава код пословних банака;
 - g. усвојио стратегију за управљање ризицима.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности а.д.:

- 1) да у пословним књигама обезбеди систематско обухватање стања и промена на имовини и обавезама чланова Централног регистра по основу трансакција с финансијским инструментима које се извршавају преко новчаних рачуна Централног регистра у Народној банци Србије. (Напомена 2.5.5. - Препорука р.б. 3)*
- 2) да уреди важећи Правилник о рачуноводству, по основу примене Међународних стандарда финансијског извештавања у пуном обиму, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима и по основу рачуноводствених политика обелодањених у финансијским извештајима за 2014. годину, које нису усклађене са овим Правилником. (Напомена 2.2. - Препорука р.б. 1)*
- 3) да Правилником о тарифи уреди питања од значаја за обрачун и наплату тарифе у погледу дефинисања: тарифних ставова по којима се врши наплата накнаде од обе стране у трансакцијама са финансијским инструментима; начина и рокова испостављања рачуна за услуге по тарифи и плаћање рачуна; тарифних ставова по којима Централни регистар у складу са законом обрачунава порез на додату вредност. (Напомена 2.6.1. - Препорука р.б. 4)*
- 4) да интерним актима уреди: методологију обрачуна тарифе; процедуру наплате тарифе. (Напомена 2.6.1. - Препорука р.б. 5)*
- 5) да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потпуне податке о предмету, броју и вредности судских спорова. (Напомена 2.9. - Препорука р.б. 9)*

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

- 1) Као што је објашњено у тачки 2.5.5.3. Напомена, Централни регистар није прокњижио у пословним књигама за 2014. годину – дневнику и главној књизи, дневне извештаје о променама на својим новчаним рачунима у Народној банци Србије, и у вези са тим није својим општим актима уредио организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање пословних промена, због чега није евидентирао промет готовине својих чланова у домаћој валути у износу од 8.036.070 милиона динара, у иностраној валути у износу од 1,6 милијарди EUR и није приказао у финансијским извештајима по стању на дан 31. децембра 2014. године, средства чланова на свом девизном новчаном рачуну у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), супротно Закону о рачуноводству.
- 2) Као што је објашњено у тачки 2.5.5.3.2) Напомена, Централни регистар није извршио годишњи попис девизних средства на свом девизном рачуну у Народној банци Србије и попис обавеза по овом основу према члановима Централног регистра, у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), супротно Закону о рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 3) Као што је објашњено у тачки 2.2. Напомена, Централни регистар се на дан састављања финансијских извештаја за 2013. годину, разврстао у смислу Закона о рачуноводству као мало правно лице и водио пословне књиге за 2014. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица, уместо да се разврстао као велико правно лице у складу са овим законом и примењивао Међународне стандарде финансијског извештавања у пуном обиму.
- 4) Као што је објашњено у тачки 2.9. Напомена, Централни регистар није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданио да се на дан 31. децембра 2014. године против њега води 11 судских спорова, укључујући радне спорове, са укупним

износом тужбених захтева који произилазе из судских спорова од 12.436.186 хиљада динара, супротно захтевима Међународних рачуноводствених стандарда.

- 5) Као што је објашњено у тачки 2.6.1. Напомена, решења Централног регистра којима се издају јединствени идентификациони бројеви за финансијске инструменте, имају исто значење предмета поступка за различите предмете поступка и исто типско образложење без излагања захтева странке, супротно Закону о општем управном поступку.
- 6) Као што је објашњено у тачки 2.3. Напомена, запослени на пословима интерне ревизије су обављали послове који не припадају пословима интерне ревизије, тако што су организовали спровођење 55 поступака контрола над члановима Централног регистра, супротно Закону о буџетском систему, Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Повељи интерне ревизије Централног регистра.
- 7) Као што је објашњено у тачки 2.2. Напомена, рачуноводствене политике обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину и то: приходи и расходи, прерачунавање девизних износа, текући порез на добит, одложени порез на добит, амортизација, лизинг, порез и доприноси фондовима за обавезно социјално осигурање, обавезе по основу отпремнина, финансијски инструменти, нису усклађене са Правилником о рачуноводству, који је донео Управни одбор Централног регистра.
- 8) Као што је објашњено у тачки 2.6.1. Напомена, правилником о тарифи Централног регистра, на који сагласност даје Комисија за хартије од вредности, није уређено: по којим тарифним ставовима се врши наплата накнаде од обе стране у трансакцијама са финансијским инструментима; начин и рокови испостављања рачуна за услуге по тарифи и плаћање рачуна; по којим тарифним ставовима Централни регистар у складу са законом обрачунава порез на додатну вредност.
- 9) Као што је објашњено у тачкама 2.6.1., 2.6.7. и 2.7. Напомена, Централни регистар није интерним актима и процедурама уредио методологију обрачуна тарифе, процедуру наплате тарифе, додељивање CFI кода и ISIN броја издаваоцима финансијских инструмената без доношења решења, поступање када финансијски инструменти којима је додељен CFI код и ISIN број нису уписани на емисионе рачуне издаваоца и пренети на власничке рачуне законитих ималаца, поступак орочавања слободних новчаних средстава код пословних банака, није усвојио стратегију за управљање ризицима, који су од значаја за правилност пословања.
- 10) Као што је објашњено у тачки 2.6.1. Напомена, за решења о додели CFI кода и ISIN броја издата у периоду пре 04.06.2014. године, не постоји електронски запис у бази података Централног регистра о броју и датуму решења.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности а.д.:

- 1) да усвоји стратегију за управљање ризицима и да усвоји регистар ризика којима је изложен у свом пословању. (Напомена 2.7. – Препорука р.б. 8)*
- 2) да уреди Правилник о организацији и систематизацији послова, по основу преношења надлежности за послове организовања спровођења контроле чланова Централног регистра, са јединице за интерну ревизију. (Напомена 2.3. – Препорука р.б. 2)*
- 3) да интерним актима уреди: додељивање CFI кода и ISIN броја издаваоцима финансијских инструмената без доношења решења; поступање када финансијски инструменти којима је додељен CFI код и ISIN број нису уписани на емисионе рачуне издаваоца и пренети на власничке рачуне законитих ималаца. (Напомена 2.6.1. - Препорука р.б. 6)*
- 4) да интерним актима и процедурама уреди поступак орочавања слободних новчаних средстава. (Напомена 2.6.7. – Препорука р.б. 7)*

ОТКЛАЊАЊЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д. је дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

**о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. за 2014. годину**

Број: 400-540/2015-07

Б е о г р а д, 29. октобар 2015. године

Садржај

2.	Напомене уз ревизорски извештај	15
2.1.	Подаци о субјекту ревизије	15
2.2.	Рачуноводствени систем	18
2.3.	Интерна ревизија	21
2.4.	Попис имовине и обавеза	23
2.5.	Позиције Биланса стања	24
2.5.1.	Нематеријална имовина	24
2.5.2.	Некретнине, постројења и опрема	24
2.5.3.	Потраживања по основу продаје	25
2.5.4.	Друга потраживања	26
2.5.5.	Готовински еквиваленти и готовина	26
2.5.6.	Капитал	31
2.5.7.	Остале позиције биланса стања	32
2.6.	Позиције Биланса успеха	32
2.6.1.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	32
2.6.2.	Други пословни приходи	36
2.6.3.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични трошкови	37
2.6.4.	Трошкови производних услуга	41
2.6.5.	Трошкови амортизације	42
2.6.6.	Нематеријални трошкови	42
2.6.7.	Финансијски приходи	42
2.6.8.	Остале позиције биланса успеха	43
2.7.	Управљање ризицима	44
2.8.	Јавне набавке	46
2.9.	Судски спорови	51

2. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

2.1. Подаци о субјекту ревизије

а) Оснивање Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д.

Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д. Београд (у даљем тексту: Централни регистар), основан је Законом о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената и решењем Трговинског суда у Београду од 10.12.2003. године а 24.01.2005. године је извршено превођење из регистра Трговинског суда у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

До оснивања Централног регистра, послове регистрације, депоновања, клиринга и салдирања хартија од вредности обављала је Народна банка Србије. Даном оснивања, Централни регистар је преузео од Народне банке Србије наведене послове са хартијама од вредности, документацију, опрему, информациони систем и запослене.

Од оснивања, Централни регистар је проширио своју надлежност, тако да је његовим пословањем обухваћено евидентирање свих емитованих финансијских инструмената, свих власника финансијских инструмената, као и обављање клиринга и салдирања финансијских инструмената и новчаних средстава по основу трговања са финансијским инструментима.

Делатност, организација и надлежности Централног регистра су уређени Законом о тржишту капитала.

Седиште Централног регистра је у Београду, Трг Николе Пашића 5.

Централни регистар нема посебне организационе делове ван свог седишта.

Матични број Централног регистра је 17518968, а порески идентификациони број је 103154145.

б) Делатност Централног регистра

Основна делатност Централног регистра је обављање послова клиринга, салдирања и регистравања трансакција са финансијским инструментима. Централни регистар обавља и друге послове - вођење регистра финансијских инструмената, вођење евиденција рачуна чланова Централног регистра и њихових клијената, упис права трећих лица на финансијским инструментима, вођење новчаних рачуна чланова Централног регистра, укњижавање власништва над материјализованим хартијама од вредности у дематеријализованој форми, и друго.

Главни циљ Централног регистра је да пружи инфраструктуру за тачно и сигурно евидентирање, као и благовремено салдирање трансакција са финансијским инструментима.

Централни регистар наведене послове обавља за своје чланове који заступају издаваоце и законите имаоце финансијских инструмената.

На дан 31.12.2014. године, Централни регистар је имао укупно 56 чланова, а то су Република Србија, Народна банка Србије, 27 банака и 27 инвестиционих друштава.

с) Оснивачки улог и средства за рад Централног регистра

Основни капитал Централног регистра не може бити мањи од ЕУР 750.000 у динарској противвредности, а удео државног капитала у Централном регистру не може бити мањи од 51%, што је прописано Законом о тржишту капитала.

Акције Централног регистра су обичне акције са правом гласа и са њима се не тргује на тржишту капитала.

Новчани износ основног капитала Централног регистра износи 165.870 хиљада динара и подељен је на 16.587 обичних акција појединачне номиналне вредности од 10 хиљада динара.

Остали основни капитал износи 24.308 хиљада динара и представља вредност опреме преузете од Народне банке Србије без надокнаде у складу са законом.

Средства за рад Централног регистра обезбеђују се из накнада за пружање услуга у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, као и из других извора, у складу са законом.

Приходи и расходи Централног регистра утврђују се финансијским планом за календарску годину који усваја Скупштина Централног регистра.

d) Органи Централног регистра

Органи Централног регистра, као друштва које има дводомно управљање су Скупштина акционара, Управни одбор и директор, у складу са Статутом Централног регистра.

Мандат чланова Управног одбора и директора траје четири године и могу бити поново бирани.

Овлашћене представнике скупштине Централног регистра и директора Централног регистра именује и разрешава Влада Републике Србије на предлог министарства надлежног за послове финансија.

Председника и чланове Управног одбора именује и разрешава скупштина Централног регистра којој одговарају за свој рад.

e) Пословање Централног регистра

Пословање Централног регистра се врши у складу са Правилима пословања која доноси Управни одбор Централног регистра, а на која сагласност даје Комисија за хартије од вредности.

Централни регистар о свом пословању извештава Народну скупштину, Владу Републике Србије и Комисију за хартије од вредности, најкасније четири месеца након завршетка пословне године.

Извештај о пословању за 2014. годину и Финансијски извештај за 2014. годину са Извештајем независног ревизора, Влада је прихватила закључцима од 11. јуна 2015. године.

Централни регистар објављује на свом WEB сајту извештај о пословању и финансијске извештаје.

f) Однос Централног регистра према Влади Републике Србије

Оснивач и једини власник Централног регистра је Република Србија.

Република Србија је један од чланова Централног регистра.

Овлашћења скупштине акционара Централног регистра врши Влада Републике Србије преко овлашћених представника.

Влада именује и разрешава представнике у скупштини Централног регистра и директора Централног регистра а скупштина Централног регистра именује и разрешава чланове Управног одбора.

Централни регистар подноси Влади годишњи извештај о пословању и доставља годишње финансијске извештаје са извештајем независног ревизора.

g) Капитал и резултат периода Централног регистра

Капитал Централног регистра чине основни капитал, резерве, нераспоређени добитак ранијих година и нераспоређени добитак текуће године.

Централни регистар је у финансијским извештајима за период од 1. јануара 2014. године до 31. децембра 2014. године исказао нето добитак у износу од 39.886 хиљада динара.

Према одлуци о расподели добити за 2014. годину, коју је донела Скупштина акционара Централног регистра дана 29.04.2015. године, нето добит је распоређена на следећи начин: износ од 19.943 хиљаде динара, односно 50% нето добити, намењено је за исплату дивиденде акционару Републици Србији, у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину; 1.994 хиљаде динара, односно 5% нето добити, у корист фонда резерви и остатак од 17.949 хиљада динара остаје као нераспоређена добит.

На основу одлуке Управног одбора Централног регистра од 06.05.2015. године, уплаћена је дивиденда Републици Србији у износу од 19.943 хиљаде динара, дана 07.05.2015. године.

h) Општи акти Централног регистра

Статут

Важећим Статутом Централног регистра из 2012. године који је донела Скупштина Централног регистра, ближе су уређена питања битна за рад Централног регистра (делатност, унутрашња организација, расподела добити и покриће губитка, заступање, услови за пријем у чланство у Централни регистар и друго).

Други општи акти

Управни одбор доноси друге опште акте значајне за рад Централног регистра - Правила пословања, Правилник о тарифи, Правилник о терминском плану рада, Корисничко упутство, Предлог финансијског плана, Правилник о организацији и систематизацији послова са пописом систематизованих радних места са бројем извршилаца и коефицијентима радних места, Шифарник врста хартија од вредности и других финансијских инструмената, Правилник о раду, и друго.

На Статут, Правила пословања и Правилник о тарифи, предходну сагласност даје Комисија за хартије од вредности.

i) Информатичка инфраструктура и рачуноводствени информациони систем

Централни регистар поседује информатичку инфраструктуру која обухвата сториц систем, серверску инфраструктуру, мрежну инфраструктуру, радне станице, лаптоп уређаје, штампаче, скенере, и друго.

У свом пословању Централни регистар користи *out-source* пословне апликације и сопствени апликативни софтвер, и то: апликације NET-SET, PROBIT, PARADOX, апликацију Народне банке Србије, WEB сајт Централног регистра, WEB апликацију Централног регистра за чланове, интерни портал, Беоклиринг апликацију, Беоклијент апликацију и друге апликације.

У служби рачуноводства за вођење главне књиге и помоћних аналитичких евиденција, Централни регистар користи софтверске модуле за главну књигу са аналитиком партнера, порез на додату вредност, благајну, основна средства, фактурисање услуга и плате. За вођење пословних књига Централни регистар користи *PROBIT* апликацију.

j) Надзор над законитошћу рада Централног регистра

Пословање Централног регистра регулише и над њим врши надзор Комисија за хартије од вредности у складу са Законом о тржишту капитала, а у складу са истим законом Народна банка Србије доноси прописе којима се уређује начин обављања платног промета преко новчаних рачуна код Централног регистра и врши контролу законитости његовог обављања.

У току 2014. године Комисија за хартије од вредности је у вршењу редовног непосредног надзора над пословањем Централног регистра, утврдила да Централни регистар у поступцима салдирања принудног откупа акција девет издавалаца није утврдио да ли су испуњени услови прописани тачком 98. Правила пословања, за остваривање права на принудни откуп акција и донела решење од 06.03.2014. године, којим је наложила Централном регистру да приликом поступања по захтевима за спровођење принудног откупа утврђује да ли су испуњени прописани услови за салдирање.

2.2. Рачуноводствени систем

Оквир финансијског извештавања

Централни регистар води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским актима донетим на основу тог закона, међународном професионалном регулативом - Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица - МСФИ за МСП (*International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities - IFRS for SMEs*), као и Правилником о рачуноводству Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности⁵.

На основу одредаба члана 6. став 6. Закона о рачуноводству, Централни регистар се на дан састављања финансијских извештаја за 2013. годину, разврстао по величини као мало правно лице и обавештење о разврставању доставио Агенцији за привредне регистре која је верификовала извршено разврставање.

У складу са извршеним разврставањем и изменама и допунама Правилника о рачуноводству од 27.02.2015. године, који се примењује почев од израде финансијских извештаја за 2014. годину, Централни регистар у погледу рачуноводствене регулативе, примењује за 2014. годину МСФИ за МСП. За 2013. годину и претходне године, Централни регистар је примењивао Међународне стандарде финансијског извештавања – МСФИ (*International Financial Reporting Standards - IFRS*), у пуном обиму.

Међутим, у складу са одредбама члана 6. став 12. Закона о рачуноводству, финансијске институције над којима, сагласно закону, надзор врши Народна банка Србије, сматрају се великим правним лицима. На основу наведене законске одредбе, Централни регистар је требало да се самостално разврста на дан састављања финансијских извештаја за 2013. годину као велико правно лице и у складу са извршеним разврставањем примењује МСФИ у пуном обиму за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

У погледу разврставања по величини Централног регистра, релевантне су одредбе члана 6. став 12. Закона о рачуноводству, због следећег:

- Централни регистар је учесник RTGS система, у складу са актом гувернера Народне банке Србије, Оперативна правила за обрачун у реалном времену по бруто принципу, Г. бр. 1515 од 18. маја 2004. године, који обавља платни промет преко новчаних рачуна Централног регистра код Народне банке Србије. Веза, *Напомена 2.5.5. тачка 3.*;

- као оператор система за поравнање финансијских инструмената, који, сагласно одредбама члана 227. Закона о тржишту капитала, обавља платни промет, Централни регистар је финансијска институција у складу са одредбама члана 49а Закона о платном промету⁶, (исто уређују и сада важеће одредбе члана 4. тачке 10. и 11. и члана 8а Закона о Народној банци Србије⁷ и члана 143. Закона о платним услугама⁸);

- Народна банка Србије врши контролу законитости пословања Централног регистра, у складу са одредбама члана 236. Закона о тржишту капитала⁹.

Поред наведеног, мала правна лица нису обвезници ревизије финансијских извештаја у складу са Законом о ревизији¹⁰, мађутим Централни регистар је обвезник ревизије у складу са одредбама члана 235. Закона о тржишту капитала.

Такође, на основу МСФИ за МСП, параграфи 1.2. (а), 1.3. (б) и 1.4, Централни регистар као субјект који има јавну одговорност не припада малим и средњим ентитетима и као такав не подлеже примени ових стандарда.

⁵ 10 бр. 2-6/12-2 од 25.12.2013. године; Измене и допуне 10 бр. 2-9/4-3 од 27.02.2015. године

⁶ "Службени лист СРЈ", бр. 3/2002 и 5/2003 и "Службени гласник РС", бр. 43/2004, 62/2006, 111/2009 – др. закон и 31/2011

⁷ "Службени гласник РС", бр. 72/2003, 55/2004, 85/2005 – др. закон, 44/2010, 76/2012, 106/2012 и 14/2015

⁸ "Службени гласник РС", бр. 139 /2014

⁹ "Службени гласник РС", бр. 31/2011

¹⁰ "Службени гласник РС", бр. 62/2013

Организација рачуноводства

Вођење рачуноводствених послова Централног регистра организовано је у организационој јединици - Финансијски и општи сектор. За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, одговоран је директор финансијског и општег сектора.

Пословне књиге и састављање финансијских извештаја

Централни регистар је правно лице које се организује и послује као акционарско друштво у складу са законом којим се уређује тржиште капитала и законом којим се уређују привредна друштва.

Вођење пословних књига, састављање и приказивање редовних годишњих финансијских извештаја врши се у складу са законом којим се уређује рачуноводство, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹², Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања и Правилником о рачуноводству Централног регистра.

Скупштина Централног регистра усваја а Централни регистар подноси Влади и Комисији за хартије од вредности, годишњи финансијски извештај и годишњи извештај о пословању, заједно са извештајем независног ревизора, најкасније четири месеца након завршетка пословне године, у складу са одредбама члана 235. Закона о тржишту капитала и Правилником о рачуноводству.

Годишњи извештај о пословању Централни регистар подноси и Народној скупштини у наведеном року.

Рачуноводствене политике

Централни регистар у састављању финансијских извештаја примењује рачуноводствене политике које је на основу Правилника о рачуноводству усвојио Управни одбор Централног регистра.

У наставку се даје Преглед значајнијих рачуноводствених политика које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, а које нису усклађене са Правилником о рачуноводству Централног регистра:

Приходи и расходи

Приходи по основу провизија и остали приходи се признају у моменту пружања услуге у нето износу након умањења пореза на додату вредност.

Приходи по основу провизија и приходи од чланарина се обрачунавају у складу са Правилником о тарифи Централног регистра.

Приходи од камата и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности и књиже на терет обрачунског периода на који се односе.

Прерачунавање девизних износа

Пословне промене настале у страној валути се прерачунавају у динаре по званичном средњем курсу који је важио на дан пословне промене.

Средства на девизним рачунима на дан биланса стања, прерачунавају су у динаре по званичном

¹¹ "Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014

¹² "Службени гласник РС", бр. 95/2014

средњем курсу који је важио на тај дан.

Позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страниј валути књиже се у корист или на терет биланса успеха, у оквиру финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Текући порез на добит

Порез на добит у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у Билансу успеха кориговану у складу са пореским прописима.

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између висине пореске основице имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха.

Амортизација

Примењене годишње стопе амортизације за главне групе основних средстава утврђене на основу преосталог корисног века, дате су у следећој табели:

Назив основног средства	Стопа амортизације
- Нематеријална имовина	10% - 25%
- Канцеларијски намештај	2,5% - 10%
- Компјутери и рачунарска опрема	10% - 50%
- Аутомобили	20%
- Остала опрема	10% - 25%

Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом у највећој мери преносе сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг. Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

Порез и доприноси фондовима за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују на обрачун зарада, Централни регистар плаћа порез и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Централни регистар је у обавези да по прописаним стопама обрачунава порез и доприносе на терет послодавца и такође да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их у име запослених уплати фондовима. Порез и доприноси на терет послодавца и запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Обавезе по основу отпремнина

На основу Закона о раду, Централни регистар је у обавези да плати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у висини три просечне месечне зараде остварене у Републици, у месецу који предходи месецу одласка у пензију.

Према мишљењу руководства Централног регистра, садашња вредност обавеза по основу отпремнина за одлазак у пензију није материјално значајна за финансијске извештаје сагледане у целини и због тога у овим финансијским извештајима нису извршена резервисања по овом основу.

Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања од момента када је Централни регистар уговорним одредбама везан за инструмент.

Финансијска средства се класификују као кредити и потраживања. Класификација и презентација зависи од природе и сврхе за коју се финансијска средства прибављају и одређују се приликом првобитног признавања. Потраживања се иницијално признају по њиховој фер вредности.

Обавезе према добављачима се исказују у моменту иницијалног признавања по фер вредности.

На основу наведеног утврђено је:

1. Централни регистар се на дан састављања финансијских извештаја за 2013. годину, разврстао у смислу Закона о рачуноводству као мало правно лице и водио пословне књиге за 2014. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица, уместо да се разврстао као велико правно лице у складу са одредбама члана 6. став 12. Закона о рачуноводству и примењивао Међународне стандарде финансијског извештавања у пуном обиму.

2. Рачуноводствене политике обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину и то: приходи и расходи, прерачунавање девизних износа, текући порез на добит, одложени порез на добит, амортизација, лизинг, порез и доприноси фондовима за обавезно социјално осигурање, обавезе по основу отпремнина, финансијски инструменти, нису усклађене са Правилником о рачуноводству, који је донео Управни одбор Централног регистра.

Препорука 1:

Препоручује се Централном регистру да уреди важећи Правилник о рачуноводству, по основу примене Међународних стандарда финансијског извештавања у пуном обиму, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима и по основу рачуноводствених политика обелодањених у финансијским извештајима за 2014. годину, које нису усклађене са овим Правилником.

2.3. Интерна ревизија

Организовање послова интерне ревизије

Централни регистар је успоставио и организовао интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему¹³ и донео акта којима је уредио послове интерне ревизије, и то: да врши ревизију пословних процеса у Централном регистру, даје независну оцену функционисања интерних контрола и процеса управљања ризицима, даје оцену усклађености пословања са прописима и међународним стандардима и друго.

У Сектору за надзор и интерну ревизију су систематизована три радна места од којих су два попуњена. Извршиоци поседују сертификате о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Повељом интерне ревизије Централног регистра од 20.03.2013. године је уређено да је интерна ревизија организационо и функционално независна од делатности коју ревидира и да у свом раду непосредно одговара директору Централног регистра.

Међутим, Правилником о организацији и систематизацији послова са пописом систематизованих радних места са бројем извршилаца и коефицијентима радних места у

¹³ "Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014

Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности¹⁴ (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији послова), је предвиђено да се у Сектору за надзор и интерну ревизију, осим обављања послова интерне ревизије, организује спровођење контроле чланова Централног регистра.

Контрола чланова Централног регистра је уређена одредбама члана 225. Закона о тржишту капитала и тачке 135-137. Правила пословања Централног регистра.

Предмет контроле чланова подразумева надлежност Централног регистра да утврди да ли члан Централног регистра у свом пословању поштује законске прописе Републике Србије који се односе на пословање инвестиционих друштава, као и акта Централног регистра, у делу послова из надлежности Централног регистра.

У складу са описом послова организационих јединица уређеним Правилником о организацији и систематизацији послова, у току 2014. године, запослени у Сектору за клиринг и салдирање и Сектору за администрирање рачуна су спровели 55 поступака контрола над члановима Централног регистра, које су организовали запослени у Сектору за надзор и интерну ревизију.

Запослени у Сектору за надзор и интерну ревизију су организовали спровођење наведених контрола чланова тако што су сачинили План контроле чланова Централног регистра за 2014. годину, од 02.04.2014. године, издавали писане радне налоге за контролу чланова, парафирали извештаје о контроли чланова и достављали Финансијском и општем сектору списак извршених контрола у месецу ради наплате тарифе, и тиме обављали послове који не припадају пословима интерне ревизије, супротно одредбама члана 82. став 3. Закона о буџетском систему, члану 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵ и тачки 4. Повеље интерне ревизије Централног регистра, који изричито предвиђају да интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације.

На наведени начин је угрожена организациона независност јединице за интерну ревизију и интерних ревизора Централног регистра.

У току поступка ревизије, а у циљу отклањања наведене неправилности, презентовани су докази о престанку ангажовања запослених у Сектору за надзор и интерну ревизију на пословима организовања контроле чланова Централног регистра и преношењу наведених послова у надлежност помоћника директора у 2015. години.

Међутим, Централни регистар није уредио важећи Правилник о организацији и систематизацији послова, по основу изостављања надлежности јединице за интерну ревизију за послове организовања спровођења контроле чланова Централног регистра и преношење наведених послова у надлежност помоћника директора.

Планиране и извршене интерне ревизије у 2014. години

Директор Централног регистра је у 2014. години одобрио План интерне ревизије за 2014. годину којим је планирано извођење три ревизије, и то:

Назив планиране ревизије у 2014. години	Спроведена ревизија / сачињен коначан извештај у 2014. години
Попис основних средстава за 2013. годину	Да
Регистрација и издавање финансијских инструмената	Спроведена ревизија /извештај у фази нацрта
Упис права трећих лица у оквиру Правног и кадровског сектора	Не

¹⁴ 10 бр. 2/7-2 од 25.09.2012., измене и допуне: 10 бр. 2/8-3 од 10.10.2012., 10 бр. 2/9-2 од 21.11.2012., 10 бр. 2/4-2 од 29.04.2013., 10 бр. 2/5-3 од 15.07.2013., 10 бр. 2-6/10-2 од 27.11.2013., 10 бр. 2-7/13-7 од 31.12.2013., 10 бр. 2-8/16-3 од 13.03.2014., 10 бр. 2-8/22-2 од 26.09.2014. године

¹⁵ "Службени гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013

Извршење препорука интерне ревизије

Према Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2014. годину од 24.02.2015. године, од 30 датих препорука спроведено је 10, делимично су спроведене три, а неспроведених препорука је 17, јер су рокови за њихово спровођење постављени у 2015. години.

На основу наведеног утврђено је:

Запослени на пословима интерне ревизије су обављали послове који не припадају пословима интерне ревизије, тако што су организовали спровођење 55 поступака контрола над члановима Централног регистра, супротно одредбама члана 82. став 3. Закона о буџетском систему, члана 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и тачке 4. Повеље интерне ревизије Централног регистра.

РИЗИК:

Обављањем послова који не припадају пословима интерне ревизије повећава се ризик од угрожавања организационе независности јединице за интерну ревизију и интерних ревизора Централног регистра.

Препорука 2:

Препоручује се Централном регистру да уреди Правилник о организацији и систематизацији послова, по основу преношења надлежности за послове организовања спровођења контроле чланова Централног регистра, са јединице за интерну ревизију.

2.4. Попис имовине и обавеза

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања, укључујући и испитивања спољног ревизора, као и његово мишљење дато на финансијске извештаје Централног регистра за 2014. годину.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо и на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Централног регистра за 2014. годину, увидом у пописне листе, извештаје о попису и књиговодствене евиденције.

Из садржаја пописног елабората уверили смо се да су пописом обухваћена нематеријална имовина и основна средства, краткорочна потраживања и пласмани, готовински еквиваленти и готовина, обавезе и временска разграничења, и да су попис извршиле две комисија за попис које су образоване са задатком да изврше попис имовине и обавеза Централног регистра на дан 31.12.2014. године и ускладе књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом.

Попис је вршен по плановима рада које су утврдиле комисије за попис. Одлукама Управног одбора Централног регистра од 29.01.2015. године су усвојени извештаји о извршеном попису обе комисије за попис имовине и обавеза Централног регистра са стањем на дан 31.12.2014. године и прихваћен предлог пописне комисије да се изврши расхоровање и рециклажа 18 комада рачунарске опреме, због неисправности, застарелости или нефункционалности, која је у целости амортизована у износу од 6.498 хиљада динара.

Међутим, годишњим пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, нису обухваћена динарска и девизна средства на новчаним рачунима Централног регистра у Народној банци Србије и попис обавеза по овом основу према члановима Централног регистра, у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), супротно Закону о рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Веза, *Напомена 2.5.5.*

2.5. Позиције Биланса стања

2.5.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01)

Нематеријална улагања исказана у износу од 17.695 хиљада динара, по набавној вредности у износу од 49.907 хиљада динара и исправци вредности у износу од 32.212 хиљада динара, у целини се односе на набављене софтвере и лиценце.

У 2014. години евидентирано је укупно повећање набавне вредности нематеријалних улагања од 3.223 хиљада динара и односи се на набавку софтвера у износу од 1.066 хиљада динара и то: мрежног firewall-а у износу од 634 хиљада динара по рачуну од 15.10.2014. године набављеног од Coming д.о.о. Београд и софтвера за аутентификацију логовања картица на нове оперативне системе у износу од 432 хиљаде динара, набављеног од Cards print д.о.о. Београд по рачуну од 16.12.2014. године, и набавку лиценци у износу од 2.157 хиљада динара, од чега је највећа набавка Windows серверског ОС у износу од 1.277 хиљада динара, од „С&Т“ Београд, по уговору и рачуну од 16.06.2014. године.

Укупно извршена исправка вредности нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2014. године износи 32.212 хиљада динара, од чега у 2014. години износи 5.443 хиљада динара, а односи се на обрачунату амортизацију софтвера и лиценци текуће године.

2.5.2. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
<i>Некретнине, постројења и опрема</i>		
Постројења и опрема	125.798	127.049
Остале некретнине, постројења и опрема	571	571
Некретнине, постројења и опрема у припреми	0	549
Аванси за некретнине, постројења и опрему	<u>193</u>	<u>0</u>
<i>Укупно</i>	<i>126.562</i>	<i>128.169</i>
<i>Исправка вредности</i>		
Постројења и опрема	<u>(90.072)</u>	<u>(84.462)</u>
Свега:	36.490	43.707

У току 2014. године извршено је повећање набавне вредности опреме у износу од 4.697 хиљада динара, и односи се на набавку и испоруку: *сервера за виртуелизацију* од “SBS” д.о.о. Београд, по основу Уговора о купопродаји од 16.06.2014. године, у износу од 2.376 хиљада динара и Записника о извршеној испоруци од 21.07.2014. године; *Cisco опреме ASA 5500 AIP Security module/10* у износу од 894 хиљада динара, набављене од “Coming-computer engineering” д.о.о. Београд по рачуну од 13.02.2014. године и Примопредајном записнику о извршеној квантитативно-квалитативној контроли извршеног посла од 13.02.2014. године; *AC и DC кондензатора* набављених од “Enelps” д.о.о. Београд, по уговору од 02.07.2014. године и рачуну од 11.08.2014. године, у износу од 598 хиљада динара; *осталих* набавки рачунарске опреме у износу од 829 хиљада динара.

Укупна исправка вредности опреме на дан 31. децембра 2014. године износи 90.072 хиљада динара, од чега у 2014. години повећање исправке вредности износи 12.107 хиљада динара и односи се на амортизацију опреме.

Смањење набавне вредности у износу од 6.498 хиљада динара, се односи на отписана и искњижена основна средства у 2014. години, по Одлуци Управног одбора о искњижавању из евиденције основних средстава сервера A-Dell PE 6400, 8 сервера B-Dell PE 2550, Proxima UL LS 2, видео надзора и друге рачунарске опреме. Веза, *Напомена 2.4.*

2.5.3. Потраживања по основу продаје (група рачуна 20)

	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Потраживања од купаца у земљи	12.815	21.027
Исправка вредности потраживања од купаца	(36)	(619)
Укупан износ потраживања по основу продаје	12.779	20.408

у 000 динара

Од укупних потраживања по основу продаје у износу од 12.779 хиљада динара, 12.815 хиљада динара се односи на потраживања од купаца у земљи насталих по основу неизмирених накнада за извршене услуге а 36 хиљада динара се односи на исправку вредности потраживања од купаца.

Потраживања од купаца у земљи по основу накнада, које Централни регистар наплаћује за услуге које врши својим члановима у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности¹⁶, на дан 31.12.2014. године, односе се на потраживања од 65 дужника, од којих су највећа следећа потраживања:

РБ	Члан Централног регистра	у 000 динара <u>31.12.2014.</u>
1	Unicredit Bank Србија а.д. Београд	1.359
2	Управа за јавни дуг	712
3	Војвођанска банка а.д. Нови Сад	684
4	Tandem Financial а.д. Нови Сад	673
5	Athena Capital а.д. Београд	651
6	Чачанска банка а.д. Чачак	527
7	Eurobank а.д. Београд	503
8	Иirika Investments а.д. Београд	495
9	Тезоро брокер а.д. Београд	494
10	Tesla Capital а.д. Београд	420
11	Остали	6.297
	Укупно	12.815

Наведена потраживања су усаглашена са дужницима на дан 31.12.2014. године у износу од 12.789 хиљада динара. Комисија за попис је након извршеног годишњег пописа, проценила да наведена потраживања нису спорна, да ће бити наплаћена и да их не треба отписивати.

Неусаглашена потраживања на дан 31.12.2014. године у износу од 26 хиљада динара су наплаћена у јануару и фебруару 2015. године.

Од наведених потраживања у укупном износу од 12.815 хиљада динара, износ од 7.949 хиљада динара се односи на потраживања која нису доспела у текућој години (доспела у јануару 2015. године), износ од 4.295 хиљада динара на потраживања доспела до годину дана и преостали износ од 571 хиљаде динара на потраживања која су доспела више од годину дана.

На дан 01.04.2015. године, стање наведених потраживања је износило 3.384 хиљаде динара, од чега су највећа ненаплаћена потраживања од следећих чланова Централног регистра: Athena Capital а.д. Београд у износу од 651 хиљаде динара, Tandem Financial а.д. Нови Сад од 591 хиљада динара, Тезоро брокер а.д. Београд од 494 хиљаде динара, Иirika Investments а.д. Београд од 363 хиљаде динара, АВС Broker а.д. Београд од 263 хиљаде динара и остали 1.022 хиљаде динара.

Због ненаплаћених потраживања од Athena Capital а.д. Београд, Централни регистар је поднео Привредном суду у Београду, Предлог за извршење, против овог дужника дана 29.04.2015. године.

Исправка вредности потраживања од купаца по основу продаје у укупном износу од 36 хиљада динара се односи на исправку потраживања према Универзал банци а.д. Београд над којом је отворен стечајни поступак по решењу Привредног суда у Београду од 03.02.2014.

¹⁶ 10 бр. 2/12-5 од 27.04.2012. године

године. Централни регистар је поднео Привредном суду Захтев за исплату потраживања која има према овом стечајном дужнику, од 12.03.2014. године.

2.5.4. Друга потраживања (група рачуна 22)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
<i>Друга потраживања</i>		
Потраживања за камату	0	484
Потраживања од запоселних	2.488	3.081
Остала краткорочна потраживања	<u>725</u>	<u>0</u>
Свега:	3.213	3.565

Друга потраживања, у укупном износу од 3.213 хиљада динара, односе се на потраживања од запоселних у износу од 2.488 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 725 хиљада динара.

Потражовања од запослених се односе на потраживања по одобреном зајму запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 2.427 хиљада динара, потраживања на име датог аванса за набавку горива за службено возило у износу од 59 хиљада динара и потраживања од запослених на име дате аконтације за одржавање возила у износу од 2 хиљаде динара.

Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања на име неисплаћеног породилског одсуства од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, за период од 01.07.2014. године до 31.12.2014. године.

2.5.5. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Текући (пословни) рачуни – динарски	207.375	169.022
Девизни рачуни	<u>427</u>	<u>373</u>
Свега:	207.802	169.395

1. У складу са Законом о буџетском систему¹⁷ и Правилником о списку корисника јавних средстава¹⁸, Централни регистар је разврстан као остали корисник јавних средстава који припада јавном сектору (јединствени број к.ј.с: 81081).

Централни регистар нема отворене *динарске подрачуне* који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора који се води код Управе за трезор.

На основу закључених уговора са банкама, Централни регистар има отворене следеће динарске рачуне за редовно пословање за које се даје преглед стања новчаних средстава на дан 31.12.2014. године и то:

Стање на пословним рачунима код банака			у 000 динара
РБ	Број текућег рачуна	Банка	Износ
1.	275-001022195980178	Societe Generale Banka Srbija а.д. Београд	166.306
2.	355-000000106275171	Војвођанска банка а.д. Нови Сад	39.298
3.	205-000000020213918	Комерцијална банка а.д. Београд	1.329
4.	165-000000000164654	Нуро Alpe-Adria-Bank а.д. Београд	246
5.	275-001022197051349*	Societe Generale Banka Srbija а.д. Београд	196
Укупно:			207.375

* рачун за Visa Business Electron картицу

¹⁷ "Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/2013 и 142/2014

¹⁸ "Службени гласник РС", бр. 120/2013

На рачуну главне књиге број 241 – Текући (пословни) рачуни се исказују:

- уплате купаца по рачунима испостављеним члановима Централног регистра који заступају издаваоце и законите имаоце финансијских инструмената, на име накнада за обављање појединих врста послова прописаних Законом о тржишту капитала¹⁹, а у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности²⁰;
- уплате банака по основу доспелих краткорочно орочених динарских депозита и приписа камате, уплате Републичког фонда за здравствено осигурање за боловања преко 30 дана и др;
- исплате: дивиденде Републици Србији, бруто зарада запосленима, путних трошкова, зајма запосленима, обавеза према добављачима, пореских обавеза, средстава банци на име орочавања депозита и др.

2. Стање на *девизним рачунима* на дан 31.12.2014. године, у износу од 427 хиљада динара, односи се на новчана средства на девизним рачунима код следећих банака:

Стање на девизним рачунима код банака

РБ	Број рачуна	Банка	Валута	Износ у	
				валути	000 динара
1.	355-000000200251972	Војвођанска банка а.д.	USD	141	14
2.	001027959083*	Војвођанска банка а.д.	EUR	1.317	159
3.	275-001022197052028*	Societe Generale Banka а.д.	EUR	2.096	254
4.	275-001022196773541	Societe Generale Banka а.д.	EUR	0	0
Укупно:					427

* рачуни за Visa Business Electron картице

Са девизних рачуна се плаћају обавезе из пословања Visa Business Electron картицом на име трошкова службених путовања у иностранству за хотелски смештај.

3. Готовина у домаћој и страног валути на напред наведеним динарским и девизним рачунима код банака, евидентирана је на рачунима главне књиге и дневнику. Међутим, Централни регистар није евидентирао у главној књизи и дневнику за 2014. годину готовину у домаћој и страног валути на новчаним рачунима Централног регистра који се воде у Народној банци Србије, и то:

Промет и стање средстава на новчаним рачунима Централног регистра
у Народној банци Србије који нису евидентирани у главној књизи и дневнику
Централног регистра за 2014. годину

Број рачуна	Вал.	у 000.000							
		Стање 31.12.2013.		Уплате у 2014.		Исплате у 2014.		Стање 31.12.2014.	
		EUR	RSD	EUR	RSD	EUR	RSD	EUR	RSD
908-000098901-95	RSD		0		8.036.070		8.036.070		0
504010-100000174	EUR	29,8	3.412	1.557,6	182.230	1.553,6	181.553	33,8	4.089

На основу напред наведеног, Централни регистар није евидентирао у главној књизи и дневнику за 2014. годину готовину на новчаним рачунима Централног регистра у Народној банци Србије, и то промет готовине у домаћој валути (уплате и исплате са динарског рачуна) у износу од 8.036.070 милиона динара и стање и промет готовине у страног валути – EUR и то: почетно стање на девизном рачуну на дан 01.01.2014. године у износу од 29,8 милиона EUR (3.412 милиона динара), уплате на рачун у 2014. години од 1.557,6 милиона EUR (182.230 милиона

¹⁹„Службени гласник РС“, број 31/2011

²⁰ 10 бр. 2/12-5 од 27.04.2012. године

динара), исплате са рачуна од 1.553,6 милиона EUR (181.553 милиона динара) и стање на рачуну на дан 31.12.2014. године од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара).

Поред наведеног, осим што није евидентирао у главној књизи и дневнику за 2014. годину готовину на новчаним рачунима Централног регистра у Народној банци Србије, Централни регистар није својим општим актима уредио организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање пословних промена, супротно одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.

Наведена средства на девизном рачуну Централног регистра који се води у Народној банци Србије, у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), по стању на дан 31.12.2014. године, Централни регистар није приказао у финансијским извештајима за 2014. годину, супротно захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 1 - Презентација финансијских извештаја, параграфи 9 и 15, који прописују да финансијски извештаји пружају информације између осталог и о имовини, обавезама и токовима готовине ентитета и да треба истинито (фер) да прикажу финансијску позицију и токове готовине ентитета и супротно одредбама члана 20. Закона о рачуноводству.

У складу са законским прописима²¹, у Централном регистру отварају се и воде следећи новчани рачуни:

- 1) чланова Централног регистра и
- 2) гарантног фонда.

Наведене новчане рачуне отвара и води Народна банка Србије на основу уговора о отварању и вођењу рачуна које је закључила са Централним регистром.

1) Новчани динарски рачун у Народној банци Србије

На основу Уговора о отварању и вођењу рачуна за обављање платног промета Г. Бр. 4580 од 31.12.2003. године, Народна банка Србије је отворила и води Централном регистру динарски рачун број 908-000000098901-95, ради обављања послова платног промета (члана 1, 6. и 7. Уговора).

Уговором о прикључењу у обрачун у реалном времену по бруто принципу – RTGS систему, Г. Бр. 4581 од 31.12.2003. године, који је као и горе наведени уговор закључен између Народне банке Србије и Централног регистра, регулисано је прикључење Централног регистра у обрачун у реалном времену по бруто принципу – Real Time Gross Settlement (у даљем тексту: RTGS систем).

У складу са Одлуком о начину обављања платног промета преко новчаног рачуна Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности²², преко овог новчаног рачуна се извршавају новчане обавезе чланова Централног регистра по основу трансакција с финансијским инструментима. Салдирање у домаћој валути се одвија у RTGS систему, чији је члан Централни регистар. Веза, *Напомена 2.2.*

Централни регистар обавља наведене послове електронски – разменом порука и података са својим члановима, на основу уговора којим се уређују међусобна права и обавезе и испостављањем Народној банци Србије електронских налога за плаћање у складу са прописима којима је уређен електронски начин обављања платног промета.

Уплата на новчане рачуне члана Централног регистра врши се на основу налога члана Централног регистра својој банци да новчана средства са његовог рачуна, неопходна за салдирање финансијских инструмената и новца, пренесе на рачун Централног регистра који се води код Народне банке Србије према инструкцијама за плаћање које Централни регистар даје својим члановима.

²¹ Чл. 227. Закона о тржишту капитала

²² Службени гласник РС, број 89/2011

Сва средства примљена на овај новчани рачун морају, у складу са напред наведеном одлуком, бити одмах, а најкасније до краја радног дана, пренета члановима Централног регистра, тако да салдо овог рачуна на крају дана буде нула.

Промет на овом рачуну у 2014. години је износио 8.036.070 милиона динара, од чега се 8.032.147 милиона динара односи на извршене новчане обавезе чланова Централног регистра по основу трансакција с финансијским инструментима а преосталих 3.923 милиона динара се односи на погрешно уплаћена средства која су враћена уплатиоцима у току истог дана када су и уплаћена.

Народна банка Србије доставља Централном регистру извештаје о свим променама на рачуну електронски, свакодневно, и то у време које је Дневним терминским планом RTGS-а утврђено као време за издавање извода рачуна. За 2014. годину, Централном регистру су достављена 252 извода новчаног динарског рачуна који се води у Народној банци Србије.

Наведене изводе рачуна, као веродостојне рачуноводствене исправе, Централни регистар није прокњижио у својим пословним књигама – дневнику и главној књизи, супротно одредбама члана 10. Закона о рачуноводству²³.

2) Новчани девизни рачун у Народној банци Србије

На основу Уговора о отварању и вођењу рачуна Централног регистра код Народне банке Србије Г. Бр. 2377 од 03.06.2005. године (евидентан код Централног регистра под 50 Бр. 2-81/1 од 06.11.2006. године), Народна банка Србије је Централном регистру отворила и води наменски девизни рачун других финансијских организација број 504010-100000174 Наменски депозити у иностраној валути – Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д. Београд, ради вођења девизних средстава чланова Централног регистра положена на име гарантног фонда и средстава уплаћених по основу обављања послова трговања хартијама од вредности.

Према изводу овог девизног рачуна број 163, стање на дан 31.12.2014. године, наменског депозита у иностраној валути износи 33.807.511 EUR, од чега се:

а) на подрачун гарантног фонда (обрачунски рачун у Централном регистру) односи 2.160.000 EUR

б) на трансакциони подрачун (средства намењена за трговање хартијама од вредности) односи 31.647.511 EUR.

Комисија за попис имовине и обавеза по стању на дан 31. децембар 2014. године, није извршила попис наведених девизних средстава на девизном рачуну у Народној банци Србије и попис обавеза по овом основу према члановима Централног регистра, у износу од 33,8 милиона EUR, односно 4.089 милиона динара, супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, члана 2., 9. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁴.

а) Средства која се уплаћују у гарантни фонд Централног регистра износе 40.000 EUR по члану а уплатила су га 54 члана Централног регистра приликом учлањења у Централни регистар (сви чланови осим Републике Србије и Народне банке Србије), како би се обезбедила потребна средства за испуњење обавеза у случају да члан Централног регистра нема довољно финансијских инструмената или новчаних средстава на свом рачуну на дан салдирања за закључене трансакције са финансијским инструментима.

Гарантни фонд је девизни депозит који члан полаже на рачун Народне банке Србије у иностранству у корист девизног рачуна Централног регистра код Народне банке Србије. Након полагања депозита, у Централном регистру се будућем члану отвара девизни рачун гарантног фонда у евиденцији новчаних рачуна чланова Централног регистра.

²³ Службени гласник РС^с, број 62/2013

²⁴ Службени гласник РС^с, број 118/2013 и 137/2014

б) Средства на трансакционом подрачуну намењена за трговање хартијама од вредности у износу од 31.647.511 EUR по стању на дан 31.12.2014. године, припадају члановима Централног регистра од којих, следећих пет чланова има укупно 28.143.034 EUR или 88,93% укупног стања, и то: Комерцијална банка а.д. Београд, Banca Intesa а.д. Београд, Erste Bank а.д. Нови Сад, Република Србија и Societe Generale Banka Srbija а.д. Београд.

Промет на рачуну (уплате/исплате) у 2014. години је износио 1,6 милијарди EUR.

На девизна средства Централног регистра која се воде на девизном рачуну отвореном код Народне банке Србије, Народна банка Србије обрачунава и плаћа камату на депозите по виђењу (преко ноћи) у висини каматне стопе EONIA умањене за 25 базичних поена (0,25%) за евро (EUR).

За 2014. годину, Народна банка Србије је обрачунала и исплатила Централном регистру камату у укупном износу од 1.919 EUR а Централни регистар је исту пренео својим члановима.

Народна банка Србије доставља Централном регистру дневно извештаје о променама на девизном рачуну, и то након настанка сваке промене. За 2014. годину, Централном регистру су достављена 163 извештаја о променама на девизном рачуну у Народној банци Србије.

Наведене дневне извештаје о променама на рачуну, као веродостојне рачуноводствене исправе, Централни регистар није прокњижио у својим пословним књигама – дневнику и главној књизи, супротно одредбама члана 10. Закона о рачуноводству.

Стања и промене на новчаним обавезама и потраживањима чланова Централног регистра и њихових клијената по основу трансакција с финансијским инструментима се исказују у евиденцијама Централног регистра које се воде у сектору за клиринг и салдирање.

Обавештења о променама на новчаним рачунима члан Централног регистра добија преко динарског и девизног извода које Централни регистар формира и доставља својим члановима слањем електронских порука.

На основу наведеног утврђено је:

1. Централни регистар није прокњижио у пословним књигама за 2014. годину – дневнику и главној књизи, дневне извештаје о променама на својим новчаним рачунима у Народној банци Србије, и у вези са тим није својим општим актима уредио организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање пословних промена, због чега није евидентирао промет готовине својих чланова у домаћој валути у износу од 8.036.070 милиона динара, у иностраној валути у износу од 1,6 милијарди EUR и није приказао у финансијским извештајима по стању на дан 31. децембра 2014. године, средства чланова на свом девизном новчаном рачуну у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), супротно захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 1 - Презентација финансијских извештаја, параграфи 9 и 15 и супротно одредбама члана 7. став 1, члана 10. и 20. Закона о рачуноводству.

2. Комисија за попис имовине и обавеза по стању на дан 31. децембар 2014. године, није извршила попис девизних средства на девизном рачуну Централног регистра у Народној банци Србије и попис обавеза по овом основу према члановима Централног регистра, у износу од 33,8 милиона EUR (4.089 милиона динара), због чега није утврдила стварно стање имовине и обавеза и није извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине и обавеза са стварним стањем, супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, члана 2, 9, 11. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

РИЗИК:

Централни регистар не књижи у дневнику и главној књизи, дневне извештаје о променама на својим новчаним рачунима у Народној банци Србије, чиме се повећава ризик од непотпуног

искаживања имовине и обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима по стању на дан 31. децембра.

Препорука 3:

Препоручује се Централном регистру да у пословним књигама обезбеди систематско обухватање стања и промена на имовини и обавезама чланова Централног регистра по основу трансакција с финансијским инструментима које се извршавају преко новчаних рачуна Централног регистра у Народној банци Србије.

2.5.6. Капитал (рачуни 300, 309, 322, 340, 341, 350)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
<i>Капитал</i>		
Акцијски капитал	165.870	165.870
Остали основни капитал	24.308	24.308
Статутарне и друге резерве	37.647	36.012
Нераспоређени добитак	45.787	32.686
Губитак ранијих година	<u>0</u>	<u>(7.569)</u>
Свега:	273.612	251.307

Република Србија је власник целокупног капитала Централног регистра.

Капитал Централног регистра обухвата акцијски капитал, остали основни капитал, статутарне и друге резерве, нераспоређени добитак ранијих година и нераспоређени добитак текуће године.

Акцијски капитал у износу од 165.870 хиљада динара се односи на средства оснивачког капитала која су обезбеђена у буџету Републике Србије и повећања истог по основу Одлука Управног одбора и Скупштине Централног регистра о расподели добити.

Новчани износ основног капитала Централног регистра је подељен на 16.587 обичних акција појединачне номиналне вредности од 10 хиљада динара. Акцијама Централног регистра се не тргује на берзи.

У наставку се даје, Преглед стицања акција издаваоца Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д. за акционара Република Србија:

Датум		Износ капитала		Број акција	Основ стицања акција
Решења о регистрацији	Промене на капиталу	у EUR	у 000 дин.		
10.12.2003.	05.12.2003.	51.645	3.500	350	Оснивачки капитал
03.07.2006.	31.12.2005.	508.772	43.500	4.350	Расподела добити за 2005. годину
28.06.2007.	25.06.2007.	562.222	45.740	4.574	Расподела добити за 2006. годину
26.06.2008.	18.06.2008.	918.567	73.130	7.313	Расподела добити за 2007. годину
Укупно:		2.041.206	165.870	16.587	

Остали основни капитал у износу од 24.308 хиљада динара се односи на вредност опреме преузете од Народне банке Србије без надокнаде, приликом оснивања Централног регистра, у складу са Законом о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената²⁵. Наведени износ капитала није регистрован, односно уписан у Агенцији за привредне регистре, нити су до 31. децембра 2014. године по овом основу издате акције.

²⁵ „ Службени лист СРЈ“, број 65/2002 и Службени гласник РС“, број 57/2003, 55/2004, 45/2005, 85/2005 – др. закон, 101/2005 – др. закон, и 46/2006 – др. закон

Статутарне и друге резерве од 37.647 хиљада динара су формиране издвајањем износа од 5% добити остварене у текућој пословној години за намене које се утврђују одлуком Скупштине Централног регистра, а у складу са одредбама Статута Централног регистра.

Нераспоређени добитак у износу од 45.787 хиљада динара обухвата нераспоређени добитак за 2013. годину у износу од 5.901 хиљада динара, утврђен одлуком Скупштине Централног регистра од 25.11.2014. године и нето добит утврђену финансијским извештајем за 2014. годину, у износу од 39.886 хиљада динара, која је распоређена одлуком Скупштине Централног регистра од 29.04.2015. године. Веза, *Напомена 2.1.g*)

2.5.7. Остале позиције Биланса стања

Активна временска разграничења (група рачуна 28 осим 288)

Активна временска разграничења износе 823 хиљаде динара и односе се на унапред плаћене трошкове, од чега се 518 хиљада динара односи на унапред плаћену премију осигурања имовине, одговорности и запослених, 107 хиљада динара се односи на унапред плаћену претплату на стручну литературу и 198 хиљада динара односи се на остале унапред плаћене трошкове (лиценце, чланарине и др.).

Краткорочне финансијске обавезе и одложене пореске обавезе (група рачуна 42 до 49)

Од укупних краткорочних финансијских обавеза и одложених пореских обавеза у износу од 5.191 хиљаде динара, на краткорочне финансијске обавезе се односи 2.714 хиљада динара, а на одложене пореске обавезе 2.477 хиљада динара. Краткорочне финансијске обавезе се односе на обавезе према добављачима у износу од 1.209 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза у износу од 805 хиљада динара, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 643 хиљада динара и остале обавезе из пословања 57 хиљада динара. Одложене пореске обавезе од 2.477 хиљада динара обухватају опорезиву разлику између књиговодствене и пореске амортизације по стопи од 15%, исказану у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 12 - Порези на добитак.

2.6. Позиције Биланса успеха

2.6.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (група рачуна 61)

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту износе 145.061 хиљаду динара и односе се на приходе Централног регистра по основу провизија односно накнада за обављање појединих врста послова прописаних Законом о тржишту капитала²⁶, које Централни регистар наплаћује у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности²⁷, на који сагласност даје Комисија за хартије од вредности²⁸.

За услуге које врши у свом пословању, Централни регистар обрачунава и наплаћује накнаду члановима Централног регистра, који заступају издаваоце и законите имаоце финансијских инструмената. Накнаде се обрачунавају у фиксним износима или у одређеном проценту од вредности трансакције, а у зависности од врсте услуге и износа трансакције.

Из накнада за пружање услуга обрачунатих у складу са правилником о тарифи Централног регистра, обезбеђује се највећи део средства за рад Централног регистра и оне представљају 84% укупних прихода који су у 2014. години остварени у износу од 172.850 хиљада динара, док се на приходе од чланарина односи 8% од укупних прихода (13.880 хиљада динара), приходе од камата по основу депозита код банака односи 7% (12.809 хиљада динара) и на остале приходе односи 1% (1.100 хиљада динара). Веза, *Напомене 2.6.2. и 2.6.7.*

У структури прихода које Централни регистар наплаћује за пружање услуга у складу са Правилником о тарифи, најзаступљенији су приходи остварени од накнада за услуге које

²⁶ „Службени гласник РС“, број 31/2011

²⁷ 10 бр. 2/12-5 од 27.04.2012. године

²⁸ Решење о усклађивању Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности са Законом о тржишту капитала бр. 5/0-49-369/7-12 од 10.05.2012. године

Централни регистар врши код салдирања трговања ван берзе, приходи за вршење корпоративних радњи, приходи за салдирање трговања на берзи и приходи по основу отварања рачуна хартија од вредности и регистрације емисија.

У наставку се даје упоредни преглед прихода по основу провизија остварених у 2014. и 2013. години:

Провизије по основу:	тарифа	у 000 динара	
		31.12.2014.	31.12.2013.
- купопродајних послова закључених ван берзе за акције	6.4.	16.350	22.855
- купопродајних послова закључених ван берзе за обвез.	6.5.	8.075	6.738
- купопродајних послова закључених ван берзе за хартије од вредности Републике Србије и Народне банке Србије	6.6.	14.839	11.310
- секундарно трговање динарских финансијских инструмената које је издала Република Србија	6.7.	8.970	6.801
- пренос финан. инструмената и новца када трговање спроводе Република Србија или Народна банка Србије	6.8.	1.717	3.300
- купопродајних послова закључених на берзи	6.1; 6.2.	11.045	15.744
- отварање власничког рачуна хартија од вредности	4.3.	5.990	8.194
- пренос хартија од вредности без плаћања по основу уговора о поклону, аката суда и других уговора и решења	6.11.	8.284	9.829
- регистрације емисије хартија од вредности	5.1.-5.3.	3.076	3.248
- корпоративних активности	8.1-8.14	48.532	31.345
- електронских порука МТ 950	9.1.	4.432	4.591
- издавања и обнављања смарт картице	1.5; 2.2.	2.102	2.128
- одржавање клијентске апликације Централног регистра	3.1.	2.085	2.292
- осталих услуга	остала	9.564	10.106
<i>Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту</i>		<i>145.061</i>	<i>138.481</i>

Према Правилнику о тарифи Централног регистра, накнаде за услуге које Централни регистар врши у свом пословању могу бити: једнократне, годишње, месечне, затим за: услуге отварања и гашења рачуна финансијских инструмената, упис финансијских инструмената у Централни регистар, послове са финансијским инструментима који се односе на промену власништва, корпоративне радње, накнаде за електронске поруке, накнаде за активирање ванредних процедура, извештаје и остале послове у Централном регистру.

Начин обрачуна тарифе се разликује за трансакције различитих финансијских инструмената као и за динарске и девизне трансакције а обрада тарифе се разликује по месту извршавања процедура (у сектору за клиринг и салдирање где се врши аутоматска обрада и у финансијском о општем сектору где се врши ручна обрада) и по времену извршавања процедура (свакодневно, по потреби, на крају месеца, квартално).

Обрачунате накнаде за услуге се наплаћују или само од једног члана Централног регистра (нпр. члана који заступа налогодавца за пренос финансијских инструмената, члана који заступа имаоца финансијских инструмената, итд) или од обе стране у купопродајном послу са финансијским инструментима, од купца и продавца (тарифни ставови: 6.1, 6.4-6.10, 6.17. и 8.3).

Наплата тарифе од обе стране у трговању финансијским инструментима је предвиђена тачком 5. Корисничког упутства Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности²⁹, који је донео Управни одбор Централног регистра а којим се утврђују техничке процедуре и дају упутства за рад и електронску размену података са члановима Централног регистра.

Међутим, Правилником о тарифи Централног регистра, на који сагласност даје Комисија за хартије од вредности, и у складу са којим Централни регистар обрачунава и наплаћује накнаде за обављање својих услуга, није уређено:

²⁹ 10 бр. 212-3/1 од 05.07.2012. године, измене 10 бр. 2/4-3 од 29.04.2013. године

- по којим тарифним ставовима се врши наплата накнаде од обе стране у трансакцијама са финансијским инструментима,
- начин и рокови испостављања рачуна за услуге по тарифи и плаћање рачуна,
- по којим тарифним ставовима Централни регистар у складу са законом обрачунава порез на додатну вредност.

Такође, Централни регистар није донео интерну процедуру – методологију обрачуна тарифе као ни процедуру наплате тарифе.

У складу са тачком 7. Правилника о тарифи Централног регистра, накнаде за услуге се обрачунавају у нето износу, на који се обрачунава порез на промет услуга у складу са Законом о порезу на додатну вредност³⁰. Централни регистар врши обрачун пореза на додатну вредност по општој стопи на промет услуга по следећим тарифним ставовима: 1.2-1.8, 2.2-2.4, 3.1, 5.6, 8.8-8.14, 9.2, 9.3. и 11.1-11.3. На промет услуга по осталим тарифним ставовима, Централни регистар не врши обрачун пореза на додатну вредност у складу са одредбама члана 25. став 1. тачка 2. Закона о порезу на додатну вредност.

За 2014. годину, Централни регистар је обрачунао и уплатио порез на додатну вредност по издатим рачунима за извршене услуге у износу од 3.292 хиљаде динара, од чега се 805 хиљада динара односи на пореску обавезу за четврти квартал која је уплаћена 19.01.2015. године.

Централни регистар је, у периоду од 2004. до 2014. године, по захтевима 308 издавалаца финансијских инструмената, доделио CFI код и ISIN број за 347 финансијских инструмената, који нису уписани на емисионе рачуне издаваоца и пренети на власничке рачуне законитих ималаца.

Највећи број ових финансијских инструмената је додељен у периоду од 2004. до 2007. године, укупно 259 или 75%, што указује на потребу да се уреди поступање Централног регистра у ситуацијама када се у дужем временском периоду финансијски инструменти којима је додељен CFI код и ISIN број, не упишу на емисионе рачуне издавалаца и не пренесу на власничке рачуне законитих ималаца.

Од укупно 347 наведених финансијских инструмената за 308 издавалаца, 72 финансијска инструмента се односе на 54 издаваоца који немају друге емитоване финансијске инструменте нити су их имали, 64 финансијска инструмента се односе на 49 издаваоца који немају друге емитоване финансијске инструменте после извршеног исписа раније емитованих финансијских инструмената и 211 финансијских инструмената се односи на 205 издаваоца који имају и друге емитоване финансијске инструменте.

За 72 финансијска инструмента који се односе на 54 издаваоца који немају друге емитоване финансијске инструменте нити су их имали, статус издавалаца финансијских инструмената у Агенцији за привредне регистре (у даљем тексту: АПР), је следећи:

Статус издавалаца финансијских инструмената у АПР	Број издавалаца	Број ФИ
Активна акционарска друштва	7	13
Акционарска друштва у стечајном поступку	7	7
Акционарска друштва у процесу ликвидације	1	2
АД обрисана из регистра привредних друштава у АПР	22	29
ДОО - активна	3	3
ДОО обрисана у АПР	4	5
ДОО у стечајном поступку	1	1
Јавно предузеће	1	3
Друштвено предузеће	1	1
Друштво чији матични број не постоји у АПР	7	8
Укупно	54	72

Према напред наведеном, од 54 издаваоца финансијских инструмената, којима је Централни регистар доделио CFI код и ISIN број за 72 финансијска инструмента који нису уписани на

³⁰ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн., 68/2014 - др. Закон и 142/2014

емисионе рачуне издаваоца и пренети на власничке рачуне законитих ималаца, 7 издаваоца се односи на активна акционарска друштва која немају друге емитоване финансијске инструменте нити су их имали, 33 се односи на друштва која су обрисана из регистра или чији матични број не постоји у регистру, преосталих 14 на друштва са другим облицима организованости и статусима.

Од 347 финансијских инструмената којима је у периоду од 2004. до 2012. године додељен CFI код и ISIN број а нису уписани на емисионе рачуне издаваоца и пренети на власничке рачуне законитих ималаца, 200 бројева је додељено издавањем решења издаваоцу финансијског инструмента, 145 бројева је додељено без издавања решења издаваоцу финансијског инструмента („технички ISIN бројеви“) и за преостала 2 додељена броја Централни регистар није утврдио на који начин су додељени бројеви (издавањем решења или без издавања решења).

Тзв. „технички ISIN бројеви“ представљају програмско техничко средство код уписа емисије финансијских инструмената исте класе као финансијски инструменти који су већ уписани у базу података Централног регистра, односно за које је решењем већ раније додељен CFI код и ISIN број.

Одребама члана 216. Закона о тржишту капитала и члана 9. Статута Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности³¹, предвиђено је да Централни регистар у управним стварима примењује одредбе закона којим се уређује општи управни поступак, као и да су решења Централног регистра коначна и против њих се може покренути управни спор.

На основу захтева члана Централног регистра за доделу CFI кода и ISIN броја финансијских инструмената, Централни регистар издаје решење о додели CFI кода и ISIN броја, у складу са чланом 8. Закона о тржишту капитала, тачком 7. Правила пословања Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности³², тачком 16. Корисничког упутства Централног регистра, Правилником о тарифи Централног регистра, Правилником о организацији и систематизацији послова и интерним процедурама.

Међутим, Централни регистар није својим интерним актима уредио додељивање CFI кода и ISIN броја финансијских инструмената без доношења решења – тзв. техничких ISIN бројева.

Поред наведеног, за решења издата у периоду пре 04.06.2014. године, не постоји електронски запис о броју и датуму решења о додели CFI кода и ISIN броја у бази података Централног регистра, јер је тек дана 04.06.2014. године уведен електронски деловодник, тако да се у бази података евидентирају решења о додели CFI кода и ISIN броја.

Централни регистар је у 2014. години издао 210 решења о додели CFI кода и ISIN броја издаваоцима финансијских инструмената од којих се 97 решења односи на први пут издате ISIN бројеве и замену издатих ISIN бројева новим, 110 решења на решења којима се врши нека од промена на постојећим ISIN бројевима а преостала 3 на решења по којима није извршен упис финансијских инструмената.

Сва наведена решења којима се издају јединствени идентификациони бројеви за финансијске инструменте, имају исто значење предмета поступка (назив: „Решење о додели CFI кода и ISIN броја“) и када није исти предмет поступка, односно и када се врши само додела CFI кода и ISIN броја и када се врши промена података о финансијским инструментима на постојећим – већ додељеним ISIN бројевима, супротно одредбама члана 197. Закона о општем управном поступку³³. Затим, сва решења имају исто типско образложење без навођења шта је предмет захтева члана Централног регистра на основу којег се издаје решење, односно без излагања захтева странке у образложењу решења, супротно одредбама 199. Закона о општем управном поступку.

³¹ 10 бр. 1/1-1 од 14.02.2012. године

³² 10 број 2/12-3 од 27.04.2012. године, са изменама и допунама: 10 број 2/12-2 од 26.12.2012. године, 10 број 2/6-3/1 од 09.10.2013. године, 10 број 2-8/21-2 од 25.07.2014. године и 10 број 2-8/23-4-1 од 29.12.2014. године

³³ „Службени лист СРЈ“, број 33/1997 и 31/2001 и „Службени гласник РС“, број 30/2010

На основу наведеног утврђено је:

1. Правилником о тарифи Централног регистра, на који сагласност даје Комисија за хартије од вредности, није уређено: по којим тарифним ставовима се врши наплата накнаде од обе стране у трансакцијама са финансијским инструментима; начин и рокови испостављања рачуна за услуге по тарифи и плаћање рачуна; по којим тарифним ставовима Централни регистар у складу са законом обрачунава порез на додату вредност.

2. Централни регистар није својим интерним актима уредио: методологију обрачуна тарифе, процедуру наплате тарифе, додељивање CFI кода и ISIN броја издаваоцима финансијских инструмената без доношења решења, поступање када финансијски инструменти којима је додељен CFI код и ISIN број нису уписани на емисионе рачуне издаваоца и пренети на власничке рачуне законитих ималаца.

3. За решења о додели CFI кода и ISIN броја издата у периоду пре 04.06.2014. године, не постоји електронски запис у бази података Централног регистра о броју и датуму решења.

4. Решења Централног регистра којима се издају јединствени идентификациони бројеви за финансијске инструменте, имају исто значење предмета поступка за различите предмете поступка и исто типско образложење без излагања захтева странке, супротно одредбама члана 197. и 199. Закона о општем управном поступку.

РИЗИК:

Централни регистар није уредио Правилником о тарифи и интерним процедурама сва питања од значаја за обрачун и наплату тарифе, чиме се повећава ризик од погрешног обрачуна и наплате тарифе.

Препорука 4:

Препоручује се Централном регистру да Правилником о тарифи уреди питања од значаја за обрачун и наплату тарифе у погледу дефинисања: тарифних ставова по којима се врши наплата накнаде од обе стране у трансакцијама са финансијским инструментима; начина и рокова испостављања рачуна за услуге по тарифи и плаћање рачуна; тарифних ставова по којима Централни регистар у складу са законом обрачунава порез на додату вредност.

Препорука 5:

Препоручује се Централном регистру да интерним актима уреди: методологију обрачуна тарифе; процедуру наплате тарифе.

Препорука 6:

Препоручује се Централном регистру да интерним актима уреди: додељивање CFI кода и ISIN броја финансијских инструмената у случају уписа нове емисије финансијских инструмената исте класе као финансијски инструменти који су већ уписани у базу података Централног регистра; поступање када финансијски инструменти којима је додељен CFI код и ISIN број нису уписани на емисионе рачуне издаваоца и пренети на власничке рачуне законитих ималаца.

2.6.2. Други пословни приходи (група рачуна 65)

Други пословни приходи у износу од 13.880 хиљада динара се односе на приходе по основу чланарина за чланове Централног регистра у 2014. години.

Чланом 222. Закона о тржишту капитала³⁴ је прописано да се правилником о тарифи Централног регистра утврђује висина чланарине и накнада које Централни регистар наплаћује за обављање својих услуга.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 31/2011

У складу са тарифним ставом 2.1. важећег Правилника о тарифи Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности од 27.04.2012. године, висина годишње чланарине за чланове Централног регистра утврђена је у износу од 240.000,00 динара. Накнада по основу годишње чланарине наплаћује се унапред, и то квартално.

У наставку је приказан преглед остварених прихода од чланарине у 2014. години, по кварталима:

Период у 2014. години	Број чланова	у 000 динара	
		Укупан приход	
Први квартал	60	3.560	
Други квартал	58	3.480	
Трећи квартал	58	3.460	
Четврти квартал	57	3.380	
УКУПНО:		13.880	

Одредбама члана 223. Закона о тржишту капитала прописано је да чланови Централног регистра могу бити Република, Народна банка Србије, инвестициона друштва, кредитне институције, организатори тржишта, регулисано тржиште, друштва за управљање фондовима, инострана правна лица која обављају послове клиринга и салдирања, односно регистрације финансијских инструмената или друга лица ако испуњавају услове чланства прописане актима Централног регистра.

На дан 31.12.2014. године чланство у Централном регистру имају: Република Србија, Народна банка Србије, 27 банака и 27 инвестиционих друштава.

Члановима којима је прастало чланство наплаћен је срезмерни део чланарине у зависности од броја месеци у кварталу у којем је донето решење о престанку чланства.

2.6.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични трошкови (група рачуна 52)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>		
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	52.393	48.949
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.360	8.738
Трошкови накнада члановима управног одбора	4.583	4.501
Остали лични расходи и накнаде	<u>4.878</u>	<u>4.168</u>
Свега:	71.214	66.356

Трошкови зарада и накнада зарада у износу од 52.393 хиљада динара се односе на остварене (брuto) зараде у Централном регистру у 2014. години. Зараде и накнаде зарада се обрачунавају у складу са Законом о раду³⁵, Правилником о раду Централног регистра³⁶, Правилником о организацији и систематизацији послова са пописом систематизованих радних места са бројем извршилаца и коефицијентима радних места у Централном регистру и уговорима о раду закљученим између Централног регистра и запослених.

Обрачун зарада је уређен интерном процедуром ОП_01.0 која се спроводи у оквиру финансијског и општег сектора Централног регистра.

Основна зарада утврђује се у месечном новчаном износу тако што се вредност коефицијента – цена рада помножи са коефицијентом радног места, који се одређује актом о систематизацији послова и остварених часова рада. Вредност коефицијента, односно цену рада (у брuto износу) одлуком утврђује Управни одбор.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

³⁶ 10 бр. 2/6-2 од 12.09.2012. године, измене и допуне 10 бр. 2/8-2 од 10.10.2012. године и 10 бр. 2/9-3 од 21.11.2012. године

У 2014. години, закључно са 31.10.2014. године примењивана је вредност коефицијента-цене рада од 122,06 динара, на основу Одлуке Управног одбора од 10.10.2012. године. Почев од обрачуна и исплате зарада за месец новембар 2014. године, вредност коефицијента-цене рада је умањен за 10% и износи 109,85 динара по Одлуци Управног одбора од 14.11.2014. године о умањењу вредности коефицијента-цене рада. Одлука је донета у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁷.

У наставку је дат преглед извршених уплата Централног регистра у буџет Републике Србије за 2014. годину у укупном износу од 923 хиљада динара, у складу са овим законом:

у 000 динара			
Период	Зараде запослених	Накнаде за Управни одбор	Уплаћено у буџет
Новембар 2014.	391	40	431
Децембар 2014.	454	38	492
УКУПНО:			923

У периоду примене Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору³⁸, од 01.01.2014. до 31.10.2014. године, по основу умањења зарада запослених у Централном регистру уплаћено је у буџет Републике Србије укупно 2.213 хиљада динара, од чега из нето зарада запослених износ од 2.201 хиљада динара а из нето накнаде председника Управног одбора износ од 12 хиљада динара.

На основу Финансијског плана Централног регистра за 2014. годину³⁹, који је усвојила Скупштина Централног регистра⁴⁰, одређена су средства за зараде, накнаде зарада и остала лична примања у 2014. години, у износу од 76.262 хиљаде динара, од чега се на планиране бруто трошкове зарада и накнаде зарада односи 66.124 хиљада динара. У 2014. години, ови пословни расходи су остварени у мањем износу од планираних, тако што су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи остварени у износу од 71.214 хиљада динара (мање од планираног за 6,62%), од чега се на бруто трошкове зарада и накнада зарада, односи 52.393 хиљада динара (мање од планираног за 20,77%).

Просечна месечна зарада по запосленом у Централном регистру у 2014. години износи 127 хиљада динара (бруто), односно 90 хиљада динара (нето), обрачуната као дванаестомесечни просек.

На дан 31.12.2014. године, Централни регистар је имао 33 запослена лица од којих је 32 лица било запослено на неодређено време а једно лице на одређено време.

Зараде исплаћене руководиоцима Централног регистра у 2014. години износе:

у 000 динара					
Радно место	Коефицијент посла	Број лица	Бруто зарада	Нето зарада	Просечна месечна нето зарада
Директор	18,35	1	3.140	2.214	184
Помоћник директора	15	1	2.546	1.798	150
Директори сектора	13	5	10.785	7.623	136

Поред наведеног, према одредбама члана 34. Правилника о раду Централног регистра, запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим правилником и уговором о раду, и то за: 1) рад на дан празника који је нерадан дан – 110% од основице; 2) прековремени рад – 26% од основице; 3) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) – 0,5% од основице.

Одредбама члана 41. истог правилника, уређено је да запослени има право на регрес за годишњи одмор у висини до просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 108/2013

³⁹ 10 бр. 1-4/1-2 од 27.01.2014. године

⁴⁰ Одлука о усвајању финансијског плана Централног регистра за 2014. годину, 10 бр. 1-4/1-3 од 27.01.2014. године

Одлуком директора о исплати регреса за 2014. годину од 13.11.2014. године исплаћен је регрес запосленима заједно са исплатом аконтације зарада за новембар 2014. године, у нето износу од 36 хиљада динара, по запосленом.

Чланом 42. наведеног правилника, уређено је да запослени има право на додатак за исхрану у току рада – топли оброк у висини 20% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији. У 2014. години вршена је исплата топлог obroка, у висини од 11 хиљада динара (брuto) по запосленом, на основу времена проведеног на раду.

Трошкови накнада члановима управног одбора у износу од 4.583 хиљада динара се односе на (брuto) накнаде за председника, заменика председника и чланове Управног одбора Централног регистра у 2014. години.

Висина месечне нето новчане накнаде за рад члановима Управног одбора за 2014. годину утврђена је Одлуком Скупштине Централног регистра од 27.01.2014. године и износи 44 хиљаде динара. Истом одлуком одобрен је износ нето накнаде за рад председнику Управног одбора увећан за 50%, као и износ нето накнаде за рад заменика председника Управног одбора увећан за 20%.

У складу са одредбама чланова 4. и 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, почев од обрачуна за месец новембар 2014. године умањен је износ нето новчане накнаде члановима Управног одбора за 10%, која након умањења износи 39 хиљада динара. Овај износ нето новчане накнаде члановима Управног одбора исплаћиван је у 2014. години за месец новембар и децембар, а примењује се и за 2015. годину, у складу са Одлуком Скупштине Централног регистра од 16.01.2015. године.

Накнаде члановима Управног одбора планиране су Финансијским планом Централног регистра за 2014. годину у брuto износу од 4.628 хиљада динара, а исплаћене су у брuto износу од 4.583 хиљада динара.

Исплаћене накнаде члановима Управног одбора Централног регистра у 2014. години су следеће:

Р.б.	Име	Презиме	Функција у УО	Период за који је вршена исплата у 2014.	у 000 динара	
					Исплаћен износ	
					Нето	Брuto
1.	Богдан	Поповић	председник	01.01. до 09.12.	732	1.141
2.	Милан	Лучић	председник	24.12. до 31.12.	15	25
			члан	05.02. до 24.12.	459	716
3.	Александар	Ковачевић	заменик	01.01. до 31.12.	621	968
4.	Милена	Ковачевић	члан	01.01. до 31.12.	518	807
5.	Љиљана	Ковачевић	члан	05.02. до 31.12.	469	732
6.	Тијана	Јечменица	члан	01.01. до 05.02.	48	74
7.	Драгиша	Милић	члан	01.01. до 05.02.	48	74
8.	Светлана	Марушић	члан	09.12. до 31.12.	29	46
УКУПНО:					2.939	4.583

Остали лични расходи и накнаде у укупном износу од 4.878 хиљада динара се односе на друга примања и накнаду трошкова запослених утврђених Правилником о раду, према следећој структури:

у 000 динара

Врста накнаде	Члан општег акта	Износ
Накнаде за отпремнину при одласку у пензију	45.	198
Солидарна помоћ у случају смрти запосленог	47.	62
Солидарна помоћ у случају смрти чланова уже породице	46.	187
Солидарна помоћ за накнаду трошкова лечења у земљи	46.	43
Помоћ у случају рођења детета	55.	197
Накнада трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада	39. и 40.	1.209
Накнада трошкова превоза на службеном путовању у земљи и иностранству	49. и 50.	236
Накнада трошкова смештаја на службеном путовању у земљи и иностранству	52. и 53.	410
Накнада трошкова исхране на службеном путовању у земљи и иностранству – дневнице	51.	251
Трошкови премија за добровољно пензијско осигурање запослених	57.	2.085
УКУПНО:		4.878

Одредбама члана 57. Правилника о раду Централног регистра, уређено је да послодавац може запосленима уплаћивати премију за добровољно додатно пензијско осигурање, колективно осигурање од последица незгода и остале врсте осигурања као и колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција, а у циљу спровођења квалитетне додатне социјалне заштите, у висини коју Одлуком утврди директор.

У складу са одредбама члана 146 Закона о порезу на доходак грађана⁴¹, зарадом се не сматра премија добровољног здравственог осигурања, односно пензијски допринос у добровољни пензијски фонд, које послодавац плаћа за запослене - осигуранике, односно чланове добровољног пензијског фонда, у складу са посебним прописима који уређују наведене области, до износа који је ослобођен од плаћања доприноса сагласно закону који уређује доприносе за обавезно социјално осигурање.

Одлуком генералног директора Централног регистра, о добровољном пензијском осигурању запослених 50 бр. 3-15/1 од 28.03.2007. године, одобрена је уплата пензијског доприноса за добровољно додатно пензијско осигурање запосленима у Централном регистру, у висини од 3.000,00 динара по запосленом.

Међутим, Централни регистар је у 2014. години вршио уплате по основу добровољног пензијског осигурања у износу већем од 3.000 динара по запосленом, односно у висини до неопорезивог износа утврђеним законом којим се уређује порез на доходак грађана, и то:

Период у 2014. години	Износ по запосленом динара	Укупна уплата у 000 динара
јануар	5.214,00	172
фебруар - децембар	5.329,00	1.913
УКУПНО:		2.085

У циљу отклањања наведене неправилности, у поступку ревизије, директор Централног регистра је донео нову Одлуку о добровољном пензијском осигурању запослених 10 бр. 3-80 од 15.05.2015. године којом се одобрава уплата пензијског доприноса за добровољно додатно пензијско осигурање запосленима у Централном регистру, у висини неопорезивог износа који је

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин.изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин.изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин.изн., 57/2014 и 68/2014 - др. закон

утврђен законом којим се уређује порез на доходак грађана и у висини како је Централни регистар и вршио уплате.

2.6.4. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови транспортних услуга	3.607	2.923
Трошкови услуга одржавања	2.850	2.638
Трошкови закупнина	18.361	17.727
Трошкови рекламе и пропаганде	0	16
Трошкови осталих услуга	<u>591</u>	<u>510</u>
Свега:	25.409	23.814

Финансијским планом Централног регистра за 2014. годину, планирани су трошкови производних услуга у износу од 37.447 хиљаде динара, а реализовани су у износу од 25.409 хиљаде динара.

Трошкови производних услуга обухватају следеће трошкове:

Трошкови транспортних услуга од 3.607 хиљада динара, се односе на трошкове фиксних и мобилних телефона у износу од 3.150 динара, трошкове пуњења франкир машине у износу од 300 хиљада динара, трошкове такси превоза и rent a car услуга од 120 хиљада динара и друге транспортне трошкове од 37 хиљада динара.

Одлуком директора Централног регистра о одобравању коришћења службених мобилних телефона од 07.09.2014. године, одређен је месечни лимит трошкова коришћења службених мобилних телефона који се признају запосленима на терет трошкова пословања у износу од хиљаду динара за 12 запослених и пет хиљада динара за директора Централног регистра.

Трошкови услуга одржавања у износу од 2.850 хиљада динара се односе на трошкове одржавања серверске и мрежне опреме у износу од 1.486 хиљада динара, трошкове одржавања УПС уређаја у износу од 472 хиљаде динара, трошкове одржавања агрегата у износу од 266 хиљада динара и друге трошкове одржавања у износу од 626 хиљада динара.

Трошкови закупнина у износу од 18.361 хиљаде динара обухватају трошкове закупа пословног простора на месту седишта Централног регистра на Тргу Николе Пашића бр. 5, у износу од 17.516 хиљада динара, по уговорима закљученим са Војвођанском банком а.д. Нови Сад и са Савезом самосталних синдиката Србије и трошкове осталих закупнина у износу од 845 хиљада динара.

На основу Уговора о закупу закљученог између Централног регистра и Војвођанске банке а.д. Нови Сад од 20.08.2004. године и Анекса Уговора о закупу од 03.08.2009. године, 27.01.2010. године и 30.10.2012. године, месечна обавеза у 2014. години за закуп пословних просторија у укупној површини од 568,97 м² износи 8.427,50 EUR у динарској противвредности обрачунатој по средњем званичном курсу Народне банке Србије на дан наплате доспеле обавезе, увећане за износ пореза на додату вредност. Износ закупнине је уговорен у износу од 14 EUR по м² при чему се исти коригује на годишњем нивоу, индексирањем за раст цена на мало у Европској унији.

На основу Уговора о закупу закљученог између Централног регистра и Савеза самосталних синдиката Србије од 28.01.2010. године и Анекса уговора од 09.01.2014. године, утврђена је цена закупа пословног простора од 14 EUR по м² у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања увећана за одговарајући порез, за закуп пословних просторија површине од 107,14 м².

Такође, Централни регистар је закључио Уговор о закупу подрумског простора од 31.12.2013. године са Савезом самосталних синдиката по коме је утврђена цена од 8 EUR по м² у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања увећана за

припадајући порез, за површину од 35 м² коју чине две просторије за смештај агрегата и магацински простор.

Трошкови осталих закупа у износу од 845 хиљада динара се односе на закуп дигиталног вода од Телеком Србија а.д. Београд у износу од 668 хиљада динара и на закуп једног паркинг места за службени аутомобил, по одобрењу Градске управе Града Београда, у износу од 177 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга у износу од 591 хиљаде динара, се односе на трошкове за услуге заштите у износу од 281 хиљаде динара, трошкове утрошене воде у износу од 258 хиљада динара и трошкове комуналних услуга у износу од 52 хиљаде динара.

2.6.5. Трошкови амортизације (рачун 540)

Трошкови амортизације износе 17.550 хиљада динара и односе се на амортизацију опреме у износу од 12.107 хиљада динара и амортизацију нематеријалних улагања 5.443 хиљада динара.

2.6.6. Нематеријални трошкови (група рачуна 55)

	<u>31.12.2014.</u>	у 000 динара <u>31.12.2013.</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	5.071	5.775
Трошкови репрезентације	695	926
Трошкови премије осигурања	1.146	1.166
Трошкови платног промета	890	1.050
Трошкови чланарине	1.755	2.463
Трошкови пореза	0	8.817
Остали нематеријални трошкови	<u>2.769</u>	<u>1.206</u>
<i>Свега:</i>	12.326	21.403

Нематеријални трошкови у износу од 12.326 хиљада динара обухватају трошкове непроизводних услуга у износу од 5.071 хиљада динара који се односе на трошкове обезбеђења пословних просторија у износу од 1.760 хиљада динара и остале трошкове у износу од 3.311 хиљада динара, трошкове репрезентације у износу од 695 хиљада динара, трошкове премије осигурања некретнина и запослених у износу од 1.146 хиљада динара, трошкове платног промета у износу од 890 хиљада динара, трошкове чланарина у међународним и другим организацијама у износу од 1.755 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 2.769 хиљада динара.

2.6.7. Финансијски приходи (група рачуна 66)

	<u>31.12.2014.</u>	у 000 динара <u>31.12.2013.</u>
<i>Финансијски приходи</i>		
Приходи од камата	12.809	13.295
Позитивне курсне разлике	<u>345</u>	<u>10</u>
<i>Свега:</i>	13.154	13.305

Финансијски приходи у износу од 13.154 хиљада динара се у највећем делу односе на приходе од камате по основу орочавања слободних новчаних средстава код банке Societe Generale Banka Србија а.д. Београд у укупном износу од 8.574 хиљада динара и остварене приходе од камата по основу средстава по виђењу на редовним текућим рачунима код банака: Societe Generale Banka Србија а.д. Београд, Војвођанска банка а.д. Нови Сад и Комерцијална банка а.д. Београд, у укупном износу од 4.235 хиљада динара.

Преостали финансијски приходи у износу од 345 хиљада динара се односе на исказане позитивне курсне разлике и приходе по основу затезних камата.

У 2014. години, Централни регистар је два пута орочавао слободна новчана средства код Societe Generale Banka Србија а.д. Београд, 14.01.2014. године и 14.07.2014. године и то:

Одлука директора		Број Уговора		Период орочења	Орочено у 000 дин	Каматна стопа	Износ камате у 000 дин
Бр.	Датум	Бр.	Датум				
283/1	14.01.2014.	273697	14.01.2014.	14.01.2014. до 14.07.2014.	100.000	8,25% годишње	4.091
		273698			20.000		818
50 бр. 1-10/1	14.07.2014.	288933	14.07.2014.	14.07.2014. до 14.12.2014.	104.091	7,00 % годишње	3.054
		288935			20.818		611
УКУПНО:					244.909		8.574

Централни регистар је изабрао наведену банку након прикупљања понуда пет банака у јануару и четири банке у јулу, међу којима је понуда Societe Generale Banka Србија а.д. Београд изабрана као најповољнија оба пута.

У оба случаја, директор Сектора за финансијске и опште послове је упутио пословним банкама захтев за достављање услова за орочавање слободних новчаних средстава и на основу прикупљених одговора пословних банака, сачинио је информацију о понуђеним каматним стопама, на основу које је директор Централног регистра, у складу са одредбама члана 35. став 1. тачка б) Статута Централног регистра, одлучио о коришћењу средстава Централног регистра.

Међутим, Централни регистар није интерним актима и процедурама уредио поступак орочавања слободних новчаних средстава код пословних банака.

С обзиром да готовински еквиваленти и готовина чине 74,53% пословне имовине Централног регистра на дан 31.12.2014. године, потребно је интерним актима и процедурама уредити поступак орочавања слободних новчаних средстава и утврдити услове и критеријуме за избор најповољније понуде.

На основу наведеног утврђено је:

Централни регистар није интерним актима и процедурама уредио поступак орочавања слободних новчаних средстава код пословних банака.

РИЗИК:

Непостојање интерне регулативе и процедура којима се уређује поступак орочавања слободних новчаних средстава указује на слабост контролног окружења и контролних активности, чиме је повећан ризик од неадекватног управљања пословном имовином Централног регистра.

Препорука 7:

Препоручује се Централном регистру да интерним актима и процедурама уреди поступак орочавања слободних новчаних средстава.

2.6.8. Остале позиције биланса успеха

Трошкови материјала (група рачуна 51 осим 513)

Од укупних трошкова материјала у износу од 1.057 хиљаде динара, на трошкове канцеларијског материјала се односи 844 хиљаде динара, а преостали износ од 213 хиљада динара се односи на трошкове ситног инвентара.

Трошкови горива и енергије (рачун 513)

Трошкови горива и енергије у износу од 3.147 хиљада динара се односе на трошкове електричне енергије у износу од 2.386 хиљада динара, на трошкове остале енергије од 532 хиљаде динара и на трошкове нафтних деривата од 229 хиљада динара.

Остали приходи (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685)

Остали приходи у износу од 714 хиљада динара се односе на наплаћена претходно отписана потраживања од члана Централног регистра „AS Financial Center“ а.д. Београд, у износу од 619 хиљада динара и наплаћене судске трошкове у износу од 95 хиљада динара, у вези са Решењем о престанку чланства у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности од 23.12.2014. године.

Остали расходи (група рачуна 57 и 58, осим 583 и 585)

Остали расходи у износу од 1.000 хиљада динара се односе на уплату хуманитарне помоћи на наменски динарски рачун Владе Републике Србије, у циљу помоћи угроженима од поплава, у складу са одлуком Управног одбора Централног регистра од 20.05.2014. године.

Порески расход периода (рачун 721)

Порески расход периода у износу од 2.284 хиљада динара се односи на обавезу за текући порески расход који је настао као разлика између обрачуног пореза на добит за 2014. годину у износу од 7.612 хиљада динара и пореског кредита за улагања у основна средства ранијих година, у износу од 5.328 хиљада динара, у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 12 - Порези на добитак.

Одложени порески приходи периода (део рачуна 722)

Одложени порески приход, у укупном износу од 1.123 хиљада динара, односи се на смањење одложених пореских обавеза у текућем периоду, односно на разлику између одложених пореских обавеза по основу пореске амортизације исказаних у 2013. години у износу од 3.600 хиљада динара и одложених пореских обавеза по основу пореске амортизације у 2014. години исказаних у износу од 2.477 хиљада динара.

2.7. Управљање ризицима

Директор и Управни одбор Централног регистра су одговорни за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима.

Централни регистар је успоставио интерне контроле у главним пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике и врши идентификацију и процену изложености ризицима у свом пословању. Најзначајнији ризици у пословању обелодањени су у Напоменама уз финансијске извештаје и Извештају о пословању за 2014. годину, и то: ризик капитала, финансијски ризици и порески ризици.

Ризик капитала. Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала. Управни одбор разматра капитални ризик како би очувао оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала и истовремено максимизира повећање добити.

Финансијски ризици. Ови ризици укључују кредитни ризик, ризик ликвидности и тржишни ризик од којих је најважнији ризик од промена девизних курсева. Централни регистар не користи изведене (деривативне) финансијске инструменте нити друге облике обезбеђења од ових ризика који се појављују на финансијском тржишту на коме Централни регистар послује и поступа од случаја до случаја са циљем умањења губитка.

Кредитни ризик се односи на ризик да друга уговорна страна не изврши своје уговорене обавезе, што би као резултат имало губитак за Централни регистар. Кредитни ризик је ограничен због тога што Централни регистар послује већином са малим бројем привредних субјеката који су познати и имају висок кредитни рејтинг. За процену кредитне способности

друге уговорне стране, користе се јавно доступни финансијски извештаји и сопствена база података.

Централни регистар управља ликвидношћу тако што одржава потребан ниво новчаних резерви и ангажованих средстава и константно прати прогнозиране и стварне токове готовина, као и рокове доспећа финансијских пласмана и обавеза.

Са стањем на дан 31.12.2014. године није било нереализованих ставки изражених у иностраној валути, тако да није било финансијских ризика од промена девизних курсева.

Порески ризици. Ризик од погрешне примене пореских прописа се јавља због различитог тумачења пореских закона, честих измена прописа и прописаног периода застарелости пореске обавезе од пет година у ком порески органи могу вршити контролу исправности обрачуна и уплате пореза.

Поред наведених ризика, Централни регистар је у свом пословању изложен и ризику од значајног смањења обима трансакција на финансијском тржишту што директно утиче на пад пословних прихода Централног регистра и ИТ ризицима, обзиром да се целокупно пословање Централног регистра и сва комуникација са члановима Централног регистра одвија електронским путем – разменом порука и података.

Такође, постоји и ризик да даљи развој финансијског тржишта и увођење нових финансијских инструмената и усаглашавање регулаторног оквира са захтевима из пословног окружења, могу утицати на способност Централног регистра да расположивим капацитетима и ресурсима адекватно одговори на промене из окружења.

Да би се Централни регистар заштитио од репутационог ризика, треба да пружа своје услуге доследно и константно – у складу са високим очекивањима корисника услуга на финансијском тржишту – банака, инвестиционих друштва и заинтересованих страна – Владе Републике Србије, Народне банке Србије, инвеститора на финансијском тржишту.

Управљање идентификованим ризицима у Централном регистру је омогућено кроз усвајање појединачних правилника и процедура.

Међутим, Централни регистар није усвојио стратегију за управљање наведеним и другим могућим ризицима којима је изложен у свом пословању нити је донео посебан документ, интерни акт о таквим ризицима - Регистар ризика, као саставни део наведене стратегије, супротно одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

На основу наведеног утврђено је:

Централни регистар није усвојио стратегију за управљање ризицима нити је донео посебан интерни акт о утврђеним ризицима којима је изложен у свом пословању - Регистар ризика, као саставни део наведене стратегије, супротно одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

РИЗИК:

Због непостојања стратегије за управљање ризицима и регистра ризика, постоји могућност да управљање ризицима не буде ефективно, односно да се не препознају ризици од настанка могућих грешака и неправилности у пословању Централног регистра, услед чега се може догодити да се не предузму потребне активности и мере за отклањање евентуалних штетних последица насталих од наведених грешака, због чега се циљеви и задаци Централног регистра не би остваривали на ефикасан, ефективан и економичан начин.

Препорука 8:

Препоручује се Централном регистру да усвоји стратегију за управљање ризицима и да усвоји регистар ризика којима је изложен у свом пословању.

2.8. Јавне набавке

1. Интерни акт о поступку јавне набавке

У поступку ревизије је утврђено да је Управни одбор Централног регистра на 16. дописној седници одржаној 13.03.2014. године донео са закашњењем Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности 10 бр. 2-8/16-2, уместо да наведени правилник донесе до 05.03.2014. године, у складу са одредбама члана 22. став 10. Закона о јавним набавкама⁴².

Ниме, наведеним законским одредбама је прописано да је наручилац дужан да интерни акт, којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, донесе у року од три месеца од доношења подзаконског акта Управе за јавне набавке, којим се ближе уређује садржина наведеног акта.

Управа за јавне набавке је дана 05.12.2013. године донела Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца⁴³, тако да је рок за доношење интерног акта свих наручилаца, па и Централног регистра, био 05.03.2014. године.

2. Организовање послова јавних набавки

Правилником о организацији и систематизацији послова у Централном регистру, послови спровођења и извршавања послова јавних набавки су организовани у оквиру Сектора за администрирање рачуна.

Централни регистар има једног службеника за јавне набавке који поседује сертификат службеника за јавне набавке, у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

3. Планирање јавних набавки

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности, уређена је процедура планирања набавки, спровођења поступака и извршење уговора, учеснике, одговорност, начин обављања послова јавних набавки, као и набавке добара или услуга или уступање извођења радова на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке унутар Централног регистра.

Скупштина Централног регистра је усвојила План јавних набавки за 2014. годину, дана 27.01.2014. године, којим је обухваћен и План набавки на које се закон не примењује.

Централни регистар је планирао спровођење следећих јавних набавки у 2014. години:

<i>Врста</i>	<i>Број</i>	<i>у 000 динара без ПДВ</i> <i>Процењена вредност</i>
Добра	7	22.266
Услуге	8	15.160
Радови	-	-
Укупно:	15	37.426

Поред наведеног, Централни регистар је у 2014. години планирао и спровођење осталих набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у износу од 27.991 хиљаде динара, и то сагласно одредбама члана 39. став 2., у вредности од 10.651 хиљаде динара без пореза на додату вредност, од чега се на набавку добара односи 4.324 хиљаде динара а на набавку услуга 6.327 хиљада динара и сагласно одредбама члана 7. став 1., на набавку услуга у вредности од 17.340 хиљада динара без пореза на додату вредност.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 124/2012

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 106/2013

Планиране набавке су обухваћене Финансијским планом за 2014. годину који је усвојила Скупштина Централног регистра дана 27.01.2014. године.

4. Спроведене јавне набавке

Централни регистар је у 2014. години закључио 13 уговора у укупној вредности од 20.519 хиљада динара за следеће спроведене поступке јавних набавки:

Врста поступка	у 000 динара без ПДВ	
	Уговорено у 2014. години број	вредност
Отворени поступак	2	11.697
Поступак за јавну набавку мале вредности	11	8.822
Укупно:	13	20.519

Поред наведеног, у току 2015. године закључен је и један уговор о јавној набавци у вредности од 12.687 хиљада динара, у спроведеном отвореном поступку јавне набавке који је покренут у 2014. години.

4.1. Отворени поступак јавних набавки

Укупна вредност уговора закључених са изабраним најповољнијим понуђачима у три отворена поступка јавних набавки који су покренути у 2014. години износи 24.384 хиљада динара, и то:

Ред. бр.	Изабрани понуђач	Број јавне набавке	Опис јавне набавке	у 000 динара без ПДВ
				Уговорена вредност
1.	S&T Serbia доо	ЈН 09/2014	услуге одржавања и гаранције за серверску инфраструктуру	8.146
2.	САГА доо	ЈН 10/2014	услуге одржавања мрежне инфраструктуре	3.551
3.	САГА доо	ЈН 19/2014	Storage системи	12.687

Ревидиране су све три наведене јавне набавке спроведене у отвореном поступку и утврђено је следеће:

4.1.1. ЈН 09/2014 - Услуге одржавања и гаранције за серверску инфраструктуру

Након доношења одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и доношења решења о именовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке ЈН 09/2014 чија је процењена вредност до 16.000 хиљада динара, Централни регистар је спровео поступак и донео одлуку о избору S&T Serbia д.о.о. Београд, као најповољнијег понуђача применом критеријума економски најповољније понуде и са наведеним понуђачем закључио трогодишњи уговор 60 број 09/2014/11 од 12.09.2014. године у вредности од 8.146 хиљада динара без ПДВ (за основно одржавање 1.086 хиљада динара и за додатно одржавање 7.060 хиљада динара).

У поступку ревизије је утврђено да предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке ЈН 09/2014 нису парафирали руководилац општег и финансијског сектора и запослени одређен систематизацијом за обављање послова јавних набавки а предлог решења о образовању комисије за исту јавну набавку нису парафирали руководилац општег и финансијског сектора, запослени у правном и кадровском сектору и запослени одређен систематизацијом за обављање послова јавних набавки, противно члану 29. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Централног регистра.

Наведеним одредбама је прописано да уколико поднети захтев за покретање поступка јавне набавке (коју спроводи сектор који је корисник набавке) садржи све прописане елементе, носиоци планирања без одлагања састављају предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке и предлог решења о образовању комисије за јавну набавку, који садрже све елементе

прописане законом, а на наведене документе се парафирањем саглашавају руководилац општег и финансијског сектора, запослени у правном и кадровском сектору и запослени за обављање послова јавних набавки одређен систематизацијом. Парафирани одлука и решење, са целокупном пратећом документацијом, достављају се овлашћеном лицу на потпис.

4.1.2. ЈН 10/2014 - Услуге одржавања мрежне инфраструктуре

Након доношења одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и доношења решења о именовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке ЈН 10/2014 чија је процењена вредност до 10.500 хиљада динара, Централни регистар је спровео поступак и донео одлуку о избору „Сага“ д.о.о. Београд као најповољнијег понуђача применом критеријума економски најповољније понуде и са наведеним понуђачем закључио трогодишњи уговор о одржавању мрежне инфраструктуре 60 број 10/2014/11 од 12.09.2014. године у вредности од 3.551 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије је утврђено да предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке и решења о образовању комисије за јавну набавку ЈН 10/2014, није парафирао руководилац општег и финансијског сектора и запослени одређен систематизацијом за обављање послова јавних набавки, противно члану 29. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Централног регистра.

4.1.3. ЈН 19/2014 - Набавка добара - storage систем

Централни регистар је након доношења одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и доношењу решења о именовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке ЈН 19/2014, чија је процењена вредност до 14.000 хиљада динара, спровео поступак и донео одлуку од 12.02.2015. године о избору „Сага“ д.о.о. Београд, као најповољнијег понуђача применом критеријума најниже понуђене цене и са наведеним понуђачем закључио трогодишњи уговор за набавку storage система од 20.04.2015. године у вредности од 12.687 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије је утврђено да предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке и решења о образовању комисије за јавну набавку ЈН 19/2014, није парафирао руководилац општег и финансијског сектора, противно члану 29. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Централног регистра.

У току 2014. године, у наведеном поступку јавне набавке добара, два понуђача су поднела захтеве за заштиту права против одлуке о додели Уговора од 12.02.2015. године, а којом је Уговор у предметном поступку додељен понуђачу „Сага“ д.о.о. Републичка комисија је наведене захтеве одбила као неосноване Решењем од 01.04.2015. године.

4.2. Јавне набавке мале вредности

Одредбама члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да је јавна набавка мале вредности набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 3.000.000 динара.

Централни регистар је у 2014. години закључио 11 уговора после спроведених поступака јавне набавке мале вредности чија укупна вредност износи 8.822 хиљада динара, и то:

Предмет ЈНМВ	Број поступака ЈНМВ	Вредност процењене ЈНМВ без ПДВ	у 000 динара
			Вредност уговорених ЈНМВ без ПДВ
Добра	6	8.487	4.981
Услуге	5	5.439	3.841
Укупно:	11	13.926	8.822

Закључени уговори у поступцима јавних набавки мале вредности који су покренути у 2014. години се приказују у следећој табели:

у 000 динара без ПДВ

Рб	Изабрани понуђач	Број јавне набавке	Опис јавне набавке	Уговорена вредност
1.	АГОС АРТЕ д.о.о. Београд	ЈНМВ 01/2014	Прехрамбени артикли и пића	265
2.	„Tabulir komerc“ д.о.о. Београд – за обе партије	ЈНМВ 02/2014	Потрошни канц. материјал	I партија: 539 II партија: 106
3.	„Rilex CO“ д.о.о. Београд	ЈНМВ 06/2014	Услуге хигијене	438
4.	„Serbian business systems“ д.о.о. Београд	ЈНМВ 11/2014	Сервери за виртуелизацију	1.980
5.	„Wiener Stadtische“ а.д.о. Београд; ДДОР Нови Сад а.д.о. Нови Сад Адвокатско ортачко друштво Лазаревић & Пршић, Београд	ЈНМВ 12/2014	Услуге осигурања запослених и имовине	1.153 48
6.	„S&T Serbia“ д.о.о. Београд	ЈНМВ 13/2014	Правне услуге	566
7.	ЕНЕЛ ПС д.о.о. Нови Београд	ЈНМВ 14/2014	Windows серверски ОС	1.064
8.	„ДВД Врачар“ Београд	ЈНМВ 15/2014	„UPS“ замена АС/DC кондензатора	499
9.	Здравствена установа	ЈНМВ 16/2014	Услуге обезбеђења	1.349
10.	„Медицински систем Београд“	ЈНМВ 17/2014	Здравствене услуге	287
11.	„Coming-Computer Engineering“ д.о.о. Београд	ЈНМВ 18/2014	URL filtering/Application control firewall	528

Ревидиране су четири јавне набавке мале вредности у којима је утврђено следеће:

4.2.1. ЈНМВ 11/2014 Набавка и испорука добара - сервери за виртуелизацију

Након доношења одлуке о покретању поступка и доношењу решења о именовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 11/2014 за набавку и испоруку сервера за виртуелизацију, чија је процењена вредност до 2.950 хиљада динара, Централни регистар је спровео поступак и донео одлуку о избору „Serbian business systems“ д.о.о. Београд, као најповољнијег понуђача применом критеријума најниже понуђене цене и са наведеним понуђачем закључио уговор за набавку storage система 60 број 11/2014/8 од 16.06.2014. године у вредности од 1.980 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије је утврђено да предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке и решења о образовању комисије за јавну набавку ЈНМВ 11/2014, није парафирао руководиоца општег и финансијског сектора, противно члану 29. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Централног регистра.

4.2.2. ЈНМВ 12/2014 - Услуге осигурања имовине, одговорности и запослених и потпуно каско осигурање службеног возила

Централни регистар је након доношења одлуке о покретању поступка и доношењу решења о именовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 12/2014 за набавку услуга осигурања по партијама чија је укупна процењена вредност 1.400 хиљада динара, и то: партија I - осигурања имовине, одговорности и запослених 1.300 хиљада динара и партија II - потпуно каско осигурање службеног возила 100 хиљада динара, спровео поступак и донео одлуку о избору: за партију I – 1.153 хиљада динара („Wiener Stadtische“ а.д.о. Београд), а за партију II - 48 хиљада динара (ДДОР Нови Сад а.д.о, Нови Сад), као најповољнијих понуђача применом критеријума најниже понуђене цене и са наведеним понуђачима закључио

уговоре 60 бр. 12/2014/8 од 05.06.2014. године (осигурање имовине и 36 лица) и 60 бр. 12/2014/9 од 05.06.2014. године (потпуно каско осигурање возила).

У поступку ревизије је утврђено да предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке ЈНМВ 12/2014 није парафирао запослени у правном и кадровском сектору, а решења о образовању комисије за јавну набавку нису парафирани руководиоци општег и финансијског сектора и запослени у правном и кадровском сектору, противно члану 29. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Централног регистра.

4.2.3. ЈНМВ 14/2014 - Набавка windows серверског оперативног система (ОС)

Централни регистар је након доношења одлуке о покретању поступка и доношењу решења о именовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 14/2014 за набавку добара - windows серверски ОС чија је укупна процењена вредност до 2.700 хиљада динара, спровео поступак и донео одлуку о избору „S&T Serbia“ д.о.о. Београд као најповољнијег понуђача применом критеријума најниже понуђене цене и са наведеним понуђачем закључио уговор за набавку windows серверског оперативног система 60 број 14/2014/7 од 16.06.2014. године у вредности од 1.064 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије је утврђено да предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке и решења о образовању комисије за јавну набавку ЈНМВ 14/2014, није парафирао руководиоци општег и финансијског сектора, противно члану 29. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Централног регистра.

4.2.4. ЈНМВ 16/2014 - Услуге обезбеђења

Након доношења одлуке о покретању поступка и доношењу решења о именовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ 16/2014 за набавку услуга обезбеђења чија је укупна процењена вредност до 1.489 хиљада динара, Централни регистар је спровео поступак и донео одлуку о избору „ДВД-Врачар“ д.о.о. Београд као најповољнијег понуђача применом критеријума најниже понуђене цене и са наведеним понуђачем закључио уговор за пружање услуга обезбеђења у Централном регистру 60 број 16/2014/8 од 02.07.2014. године у вредности од 1.349 хиљада динара без ПДВ (154,00 динара по радном часу без ПДВ) у трајању од годину дана.

У поступку ревизије је утврђено да предлог решења о образовању комисије за јавну набавку ЈНМВ 16/2014, није парафирао руководиоци општег и финансијског сектора, противно члану 29. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Централног регистра.

На основу напред наведеног, у поступку ревизије је утврђено да у седам поступака јавних набавки ЈН 09/2014, ЈН 10/2014, ЈН 19/2014, ЈНМВ 11/2014, ЈНМВ 12/2014, ЈНМВ 14/2014 и ЈНМВ 16/2014:

- Предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке нису парафирани руководиоци општег и финансијског сектора за пет јавних набавки; запослени у правном и кадровском сектору за једну јавну набавку и запослени одређен систематизацијом за обављање послова јавних набавки за две јавне набавке и

- Предлог решења о образовању комисије нису парафирани руководиоци општег и финансијског сектора за шест јавних набавки, запослени у правном и кадровском сектору за две јавне набавке и запослени одређен систематизацијом за обављање послова јавних набавки за једну јавну набавку,

противно одредбама члана 29. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Централног регистра.

5. Извештавање у области јавних набавки

Централни регистар је у прописаном року, до 31.03.2015. године, сачинио и доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, Извештај о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину, у складу са одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама.

6. Поступци пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки

У отвореном поступку јавне набавке добара - storage система, ЈН бр. 19/2014, Републичка комисија је одбила захтеве за заштиту права два понуђача као неосноване Решењем бр. 4-00-399/2015 од 01.04.2015. године. Веза, *Напомена 2.8., тачка 4.1.3.*

2.9. Судски спорови

Статус судских спорова

Централни регистар је на дан 31. децембра 2014. године учествовао у 11 судских спорова као пасивно легитимисана страна, укупне вредности 12.436.186 хиљада динара, од чега Централни регистар води самостално три привредна спора укупне вредности 12.369.713 хиљада динара, Државно правобранилаштво заступа Централни регистар у шест привредних спорова укупне вредности 66.473 хиљаде динара и Централни регистар води самостално два радна спора ради поништаја и утврђења.

Предмет спорова су накнаде штете по разним основама (неизвршење уписа залогe, извршење чинидбе - упис акција), утврђење и др.

У оквиру ових спорова, највећи износ се односи на спор са Фабриком лекова „Југоремедија“ а.д., Зрењанин - у стечају, „Lухол фармација“ д.о.о., Зрењанин и „Рапharm“ д.о.о., Зрењанин по њиховој тужби за накнаду штете која је поднета у августу 2012. године. Укупна вредност спора је 12.226.909 хиљада динара.

Обелодањивање података о судским споровима

У поступку ревизије је утврђено да је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, тачка 21. Судски спорови, Централни регистар навео да се против њега води одређени број судских спорова по основу којих се, на основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од Републичког јавног правобранилаштва, ангажованог адвоката и запослених у правном сектору, не очекује да могу настати материјални губици за Централни регистар.

Међутим, Централни регистар није обелоданио број, предмет и врсте судских спорова који се воде против њега, односно није обелоданио да се против њега на дан 31.12.2014. године води 11 судских спорова, укључујући и радне спорове, са укупним износом тужбених захтева од 12.436.186 хиљада динара, супротно захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 114. и Међународног рачуноводственог стандарда 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 86.

На основу наведеног утврђено је:

Централни регистар није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданио да се на дан 31. децембра 2014. године против њега води 11 судских спорова, укључујући радне спорове, са укупним износом тужбених захтева који произилазе из судских спорова од 12.436.186 хиљада динара, супротно захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 114. и Међународног рачуноводственог стандарда 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 86.

Препорука 9:

Препоручује се Централном регистру да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потпуне податке о предмету, броју и вредности судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ А.Д.
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 400-540/2015-07

Београд, 29. октобар 2015. године

Садржај

	<i>Страна</i>
1. Биланс стања на дан 31. децембра 2014. године	54
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године	55
3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године	56
4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године	56
5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године	57

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2014. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2014.	Износ 31.12.2013.
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		54.185	63.622
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	2.5.1.	17.695	19.915
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		17.695	19.915
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	2.5.2.	36.490	43.707
Постројења и опрема		35.726	42.587
Остале некретнине, постројења и опрема		571	571
Некретнине, постројења и опрема у припреми		0	549
Аванси за некретнине, постројења и опрему		193	0
ОБРТНА ИМОВИНА		224.617	195.432
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	2.5.3.	12.779	20.408
Купци у земљи		12.779	20.408
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	2.5.4.	3.213	4.129
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	2.5.5.	207.802	169.395
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	2.5.7.	823	1.500
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		278.802	259.054
П А С И В А			
КАПИТАЛ	2.5.6.	273.611	251.307
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		190.178	190.178
Акцијски капитал		165.870	165.870
Остали основни капитал		24.308	24.308
РЕЗЕРВЕ		37.647	36.012
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		45.786	32.686
Нераспоређени добитак ранијих година		5.901	0
Нераспоређени добитак текуће године		39.885	32.686
ГУБИТАК		0	7.569
Губитак ранијих година		0	7.569
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	2.5.7.	2.477	3.601
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.5.7.	2.714	4.146
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		0	132
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		1.266	1.463
Добављачи у земљи		1.209	1.463
Остале обавезе из пословања		57	0
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		805	911
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		643	1.640
УКУПНА ПАСИВА		278.802	259.054

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2014.	Износ 31.12.2013.
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		158.941	153.741
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.6.1.	145.061	138.481
Други пословни приходи	2.6.2.	13.880	15.260
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		130.703	132.683
Трошкови материјала	2.6.8.	1.057	1.693
Трошкови горива и енергије	2.6.8.	3.147	3.031
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични трошкови	2.6.3.	71.214	66.356
Трошкови производних услуга	2.6.4.	25.409	23.814
Трошкови амортизације	2.6.5.	17.550	16.386
Нематеријални трошкови	2.6.6.	12.326	21.403
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		28.238	21.058
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		13.154	13.305
Приходи од камата (од трећих лица)		12.809	13.295
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		345	10
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		53	86
Расходи камата (према трећим лицима)		26	78
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		27	8
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		13.101	13.219
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		36	42
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	2.6.8.	714	202
ОСТАЛИ РАСХОДИ	2.6.8.	1.000	0
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		41.017	34.437
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		29	0
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		41.046	34.437
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	2.6.8.	2.284	1.640
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		0	111
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	2.6.8.	1.123	0
НЕТО ДОБИТАК		39.885	32.686
Основна зарада по акцији		2	2

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2014.	Износ 31.12.2013.
Нето резултат из пословања			
Нето добитак		39.885	32.686
Нето губитак		0	0
Укупан нето свеобухватни резултат периода			
Укупан нето свеобухватни добитак		39.885	32.686
Укупан нето свеобухватни губитак		0	0
Укупан нето свеобухватни добитак или губитак			
Приписан већинским власницима капитала		39.885	32.686
Приписан власницима који немају контролу		0	0

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

(у 000 динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Укупан капитал
Почено стање на дан 01.01.2013. године	190.178	36.012	59.375	51.806	218.621
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013.	190.178	36.012	59.375	51.806	218.621
Укупна повећања у 2013. години				32.686	32.686
Укупна смањења у 2013. години			51.806	51.806	
Стање на дан 31.12.2013. године	190.178	36.012	7.569	32.686	251.307
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2014.	190.178	36.012	7.569	32.686	251.307
Укупна повећања у 2014. години		1.635		39.885	22.304
Укупна смањења у 2014. години			7.569	26.785	
Стање на дан 31.12.2014. године	190.178	37.647	0	45.786	273.611

5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2014.	Износ 31.12.2013.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	180.711	161.989
Продаја и примљени аванси	152.947	133.434
Примљене камате из пословних активности	13.884	13.295
Остали приливи из редовног пословања	13.880	15.260
Одливи готовине из пословних активности	116.607	116.655
Исплате добављачима и дати аванси	44.185	49.856
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	71.214	66.303
Плаћене камате	26	
Порез на добитак	1.076	
Одливи по основу осталих јавних прихода	106	496
Нето прилив готовине из пословних активности	64.104	45.334
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања		202
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, опреме и биолошких средстава		202
Одливи готовине из активности инвестирања	8.113	6.912
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	8.113	6.912
Нето одлив готовине из активности инвестирања	8.113	6.710
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи готовине из активности финансирања	17.582	0
Исплаћене дивиденде	17.582	0
Нето одлив готовине из активности финансирања	17.582	0
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	180.711	162.191
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	142.302	123.567
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	38.409	38.624
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	169.395	130.769
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	25	10
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	27	8
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	207.802	169.395