



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ЈУП
ИСТРАЖИВАЊЕ И РАЗВОЈ“, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-2320/2016-06/8
Београд, 8. децембар 2016. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

..... 2

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „ЈУП Истраживање и развој“, Београд 2
2. Извештај о ревизији правилности пословања друштва са ограниченом одговорношћу „ЈУП Истраживање и развој“, Београд 4

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ „ЈУП ИСТРАЖИВАЊЕ И РАЗВОЈ“,
БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА
ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ЈУП ИСТРАЖИВАЊЕ И
РАЗВОЈ“, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „ЈУП Истраживање и развој“, Београд

Извршили смо ревизију финансијских извештаја „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о, Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2015. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-2320/2015-06 од 19. априла 2016. године, Међународним стандардима ревизије (ISA) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

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

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо спровели у складу Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције 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.

¹ Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006)

² Закон о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010)

³ Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009)

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 материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра 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 су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“, Друштво је основано на одређено време, до завршетка Пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“, а у складу са Законом о потврђивању Финансијског уговора („Истраживање и развој у јавном сектору“) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке⁴, односно до окончања спровођења националног дела Заједничког регионалног програма о трајним решењима за избеглице („РХП пројекат“) уколико се послови на реализацији Пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“ раније заврше.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 48-5555/2016 од 13. јуна 2016. године Канцеларија за управљање јавним улагањима преузима од Друштва наставак реализације Пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“. Наведеним Закључком Влада Републике Србије је сагласна да Друштво реализује све обавезе по претходно закљученим уговорима у вези са Пројектом, а након тога сву проистеклу документацију преда Канцеларији.

Друштво није обелоданило наведену чињеницу у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину која указује на постојање материјално значајне неизвесности која може да изазове оправдану сумњу у способност Друштва да послује по начелу сталности пословања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о., Београд на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

⁴ Закон о потврђивању Финансијског уговора („Истраживање и развој у јавном сектору“) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке („Службени гласник РС - Међународни уговори“, број 5/10)

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

Уговором о реализацији програма управљања комплексом Научно-технолошки парк на „Звездари“ у првој фази од 26.05.2015. године, закљученим између Министарства просвете, науке и технолошког развоја, „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд и Друштва, на који је Влада Републике Србије дала сагласност, управљање истим преузима „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд, а најкасније до 31.12.2015. године.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – Друштва за рачуноводство и ревизију „Ревизија Плус-Про“ д.о.о., Београд, који је у свом извештају од 11.06.2016. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања друштва са ограниченом одговорношћу „ЈУП Истраживање и развој“, Београд

Извршили смо ревизију правилности пословања „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о, Београд за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информације, које су укључене у финансијске извештаје „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о, Београд за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о, Београд 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 је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по сви материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи (субјекта ревизије) извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

- 1) Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2011. годину на коју је Оснивач дао сагласност, у складу са чланом 11. Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“⁵ и чланом 12. Закона о буџету Републике Србије⁶ за 2012. годину, односно није извршило уплату исте у буџет Републике Србије у износу од 9.983 хиљада динара;

Такође, Друштво није донело Одлуке о расподели добитка за 2012. и 2013. годину на коју је Оснивач дао сагласност, у складу са чланом 11. Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и Законом о буџету Републике Србије за 2013.⁷ и 2014.⁸ годину, односно није извршило распоред нераспоређеног добитка у укупном износу од 252.312 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Закључком Владе Републике Србије 05 Број 021-7081/2013-1 од 25. августа 2013. године усвојен је Програм привременог управљања објектима Научно-технолошког парка „Звездара“ којим се даје Друштву, на привремено управљање, објектима Научно-технолошки парк „Звездара“ што подразумева: коришћење и одржавање објеката, издавање у закуп и наплату закупнине, наплату трошкова коришћења, све друге административне и техничке послове у вези са функционисањем објеката Научно-технолошког парка „Звездара“, у складу са прописима којима је регулисано управљање и коришћење објеката у јавној својини Републике Србије и прописима којима је регулисана иновациона и истраживачка делатност.

⁵ Одлука Владе Републике Србије о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ („Службени гласник РС“, бр. 51/10, 72/2013, 24/14 и 65/14)

⁶ Закон о буџету Републике Србије за 2012. годину („Службени гласник РС“, бр. 101/11)

⁷ Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину („Службени гласник РС“, бр. 114/12)

⁸ Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину („Службени гласник РС“, бр. 110/13)

Друштво нема закључен уговор са Оснивачем, по том основу, у складу са чланом 21. став 2. и 3. Закона о јавној својини⁹, којим је дефинисано да наведени уговор друштво капитала, чији је Оснивач Република Србија, на основу акта Владе, закључује директор Дирекције за имовину Републике Србије или лице из Дирекције које он за то овласти.

- 2) На основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број 022-3123/2015 од 26. марта 2015. године, закључен је Уговор о реализацији програма управљања Научно-технолошким парком на „Звездари“ у првој фази, број 2216 од 26.05.2015. године, између Министарства просвете, науке и технолошког развоја, „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд и Друштва, којим се регулишу међусобна права и обавезе у вези са начином реализације програма управљања комплексом објекта Научно-технолошки парк на „Звездари“ у првој фази, до стицања услова за преузимање управљања од стране „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд, а најкасније до 31.12.2015. године.

С обзиром да наведени уговор закључује друштво капитала, чији је Оснивач Република Србије, на основу акта Владе, са директором Дирекције за имовину Републике Србије или лицем из Дирекције које он за то овласти, а не са Министарством просвете, науке и технолошког развоја, поступљено је супротно члану 21. став 2. и 3. Закона о јавној својини.

- 3) Одлуком о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ ближе се не уређује питање ангажовања директора, чиме се оставља могућност Друштву да, у смислу члана 48. Закона о раду¹⁰, међусобна права, обавезе и одговорности директора, који није засновао радни однос, уреди посебним уговором (менаџерски уговор). На уговорену накнаду, по том уговору, не примењују се одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹¹.
- 4) Одлуком о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ није ближе уређено питање броја чланова Скупштине Друштва, а чија овлашћења врши Оснивач, преко својих овлашћених представника. Скупштину Друштва, у 2015. години, чини седам овлашћених представника.
- 5) Краткорочни финансијски пласмани у износу од 500.005 хиљада динара представљају депозите по виђењу по уговорима које је Друштво закључило са више пословних банака. Наведена средства потичу из ранијих година и односе се на повучена а неутрошена кредитна средства за потребе финансирања пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“. Друштво је у 2015. години, по том основу остварило приходе од камата у укупном износу од 68.081 хиљада динара.

⁹ Закон о јавној својини („Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014)

¹⁰ Закон о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/2014)

¹¹ Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012)

Остала питања

Друштво је у 2015. години покренуло поступке јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 44.619 хиљада динара, а да нису испуњени услови за покретање поступка, због чега је поступило супротно члану 52. Закона о јавним набавкама¹².

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 8. децембар 2016. године**

¹² Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015, 68/2015)

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

СА Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	5
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	6

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹³

- 1) Као што је наведено под тачком 9. Напомена уз Извештај, Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“, Друштво је основано на одређено време, до завршетка Пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“, а у складу са Законом о потврђивању Финансијског уговора („Истраживање и развој у јавном сектору“) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке¹⁴ односно до окончања спровођења националног дела Заједничког регионалног програма о трајним решењима за избеглице („РХП пројекат“) уколико се послови на реализацији Пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“ раније заврше.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 48-5555/2016 од 13. јуна 2016. године Канцеларија за управљање јавним улагањима преузима од Друштва наставак реализације Пројекта по основу Финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, закљученог 04. марта 2010. године, Оквирног уговора о зајму F/P 1711 између Републике Србије и Банке за развој Савета Европе, закљученог 15. октобра 2010. године, као и Оквирног уговора о зајму F/P 1739 између Републике Србије и Банке за развој Савета Европе, закљученог 04. новембра 2010. године, са стањем на дан доношења овог закључка. Наведеним Закључком Влада Републике Србије је сагласна да Друштво реализује све обавезе по претходно закљученим уговорима у вези са Пројектом, а након тога сву проистеклу документацију преда Канцеларији.

Друштво није обелоданило наведену чињеницу у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину која указује на постојање материјално значајне неизвесности која може да изазове оправдану сумњу у способност Друштва да послује по начелу сталности пословања.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁵

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2012. години у оквиру Потпројекта набавке капиталне опреме за истраживање и Потпројекта централизованог система за евидентирање и набавку потрошног материјала за научноистраживачке организације набавило рачунарску опрему. С обзиром да је опрема набављена у 2012. години и да се, већ користи сматрамо да је Друштво требало обрачунати амортизацију и за протекли период коришћења.

¹³ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁴ Закон о потврђивању Финансијског уговора („Истраживање и развој у јавном сектору“) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке („Службени гласник РС - Међународни уговори“, број 5/10)

¹⁵ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај:

(1) Друштво у својим пословним књигама није евидентирало гаранције у износу од 1.595 хиљада динара чиме је поступило супротно члану 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶.

(2) Друштво је са Министарством просвете, науке и технолошког развоја дана 24.2.2011. године закључило уговоре о коришћењу без накнаде канцеларијског намештаја и рачунарске опреме у власништву министарства са периодом коришћења до 31.12.2015. године и дана 9.12.2015. закључило уговоре о коришћењу два путничка аутомобила без накнаде која су у власништву министарства на период коришћења од годину дана. Записници о примопредаји ове опреме нам нису достављени у току обављања ревизије. Такође, Друштво користи и опрему коју му је уступљена од стране друштва „Safegе“ д.о.о. и опрему коју је преузело Записником о примопредаји дужности број 1027 од 23.4.2014. године када је извршена примопредаја дужности управљања пројектом „Програм модернизације школа“ сачињеним са Јединицом за имплементацију пројеката. Наведену опрему Друштво није евидентирало у својим пословним књигама.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹⁷

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Државна ревизорска институција препоручује „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о., Београд да:

- 1) за опрему обрачуна трошкове амортизације и за протекли период коришћења и евидентира их у својим пословним књигама (Напомена 6.1.3. - Препорука 1),
- 2) у својим пословним књигама евидентира важеће гаранције (Напомена 6.1.12. - Препорука 2),
- 3) опрему коју користи и за коју период коришћења није истекао евидентира у ванбилансној евиденцији а да за опрему за коју је истекао период коришћења утврди статус опреме и у зависности од утврђеног статуса изврши евидентирање у својим пословним књигама (Напомена 6.1.12. – Препорука 3).

¹⁶ Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014)

¹⁷ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај Друштво је у 2015. години покренуло поступке јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 44.619 хиљада динара, а да нису испуњени услови за покретање поступка, због чега је поступио супротно члану 52. Закона о јавним набавкама¹⁸.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај:
 - (1) Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2011. годину на коју је Оснивач дао сагласност, у складу са чланом 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, односно није извршило уплату исте у буџет Републике Србије у износу од 9.984 хиљада динара.
 - (2) Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2012. годину на коју је Оснивач дао сагласност, у складу са чланом 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, односно није извршило распоред нераспоређеног добика у износу од 151.164 хиљада динара.
 - (3) Скупштина Друштва је, дана 30.01.2015. године, донела Одлуку о расподели нераспоређене добити за 2013. годину, број 293 у укупном износу од 101.148 хиљада динара на начин да укупан износ оствареног добитка остаје нераспоређен до краја Пројекта, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција – Пројекат „Истраживање и развој у јавном сектору“. У поступку ревизије није презентована сагласност Владе Републике Србије као Оснивача на наведену одлуку.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај Друштво није извршило уплату преосталог неуплаћеног новчаног дела капитала у износу од 250,00 ЕУР у року од две године од дана регистрације Друштва у Регистар привредних субјеката, како је дефинисано Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Као што је наведено под тачкама 6.1.5. и 6.2.3. Напомена уз Извештај:
 - (1) Закључком Владе Републике Србије 05 Број 021-7081/2013-1 од 25. августа 2013. године усвојен је Програм привременог управљања објектима Научно-технолошког парка „Звездара“ којим се даје Друштву, на привремено управљање, објектима Научно-технолошки парк „Звездара“ што подразумева: коришћење и одржавање објеката, издавање у закуп и наплату закупнине,

¹⁸ Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015, 68/2015)

наплату трошкова коришћења, све друге административне и техничке послове у вези са функционисањем објеката Научно-технолошког парка „Звездара“, у складу са прописима којима је регулисано управљање и коришћење објеката у јавној својини Републике Србије и прописима којима је регулисана иновациона и истраживачка делатност.

Друштво нема закључен уговор са Оснивачем, по том основу, у складу са чланом 21. став 2. и 3. Закона о јавној својини, којим је дефинисано да наведени уговор друштво капитала, чији је Оснивач Република Србија, на основу акта Владе, закључује директор Дирекције за имовину Републике Србије или лице из Дирекције које он за то овласти.

- (2) На основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број 022-3123/2015 од 26. марта 2015. године, закључен је Уговор о реализацији програма управљања Научно-технолошким парком на „Звездари“ у првој фази, број 2216 од 26.05.2015. године, између Министарства просвете, науке и технолошког развоја, „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд и Друштва, којим се регулишу међусобна права и обавезе у вези са начином реализације програма управљања комплексом објекта Научно-технолошки парк на „Звездари“ у првој фази, до стицања услова за преузимање управљања од стране „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд, а најкасније до 31.12.2015. године.

С обзиром да наведени уговор закључује друштво капитала, чији је Оснивач Република Србије, на основу акта Владе, са директором Дирекције за имовину Републике Србије или лицем из Дирекције које он за то овласти, а не са Министарством просвете, науке и технолошког развоја, поступљено је супротно члану 21. став 2. и 3. Закона о јавној својини.

- (3) Приликом издавања у закуп непокретности у Научно-технолошком парку „Звездара“ Друштво није прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије чиме је поступило супротно члану 22. Закона о јавној својини.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Државна ревизорска институција препоручује „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о., Београд да:

- 1) донесе Одлуку о расподели добити за 2011. годину у складу са чланом 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и изврши уплату исте у буџет Републике Србије у износу од 9.984 хиљада динара (Напомена 6.1.13. – Препорука 5),
- 2) донесе Одлуке о расподели нераспоређеног добитка за 2012. и 2013. годину, на које ће Влада Републике Србије као Оснивач дати сагласност, у складу са Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и Законом о буџету Републике Србије за 2013. и 2014. годину (Напомена 6.1.13. – Препорука 6),

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Државна ревизорска институција препоручује „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о., Београд да:

- 1) да преиспита уплату преосталог дела неуплаћеног уписаног новчаног капитала према Одлуци о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ а у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 48-5555/2016 од 13. јуна 2016 (Напомена 6.1.13. – Препорука 4),
- 2) да ближе уреди број овлашћених представника Оснивача у Одлуци о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ (Напомена 6.2.7. – Препорука 7).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Државна ревизорска институција препоручује „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о., Београд да:

- 1) да ближе уреди број овлашћених представника Оснивача у Одлуци о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ (Напомена 6.2.7. – Препорука 7).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ЈУП ИСТРАЖИВАЊЕ И
РАЗВОЈ“, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
1.1. Пројекат ревитализације истраживања и развоја у јавном сектору у Србије	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	6
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	7
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	7
3.2. Рачуноводствене политике	8
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	15
4.1. Финансијско управљање и контрола	15
4.2. Интерна ревизија	15
5. ПРОГРАМ РАДА И ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА	16
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	16
6.1. Биланс стања	16
6.1.1. Редован годишњи попис	16
6.1.2. Нематеријална имовина	17
6.1.3. Постројења и опрема	18
6.1.4. Плаћени аванси за залихе и услуге	19
6.1.5. Потраживања по основу продаје	19
6.1.6. Потраживања из специфичних послова	22
6.1.7. Друга потраживања	24
6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани	24
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина	25
6.1.10. Порез на додату вредност	25
6.1.11. Активна временска разграничења	26
6.1.12. Ванбилансна евиденција	26
6.1.13. Капитал	27
6.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције	31
6.1.15. Обавезе из пословања	31
6.1.16. Остале краткорочне обавезе	32
6.2. Биланс успеха	33
6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга	33
6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	34
6.2.3. Други пословни приходи	36
6.2.4. Приходи од активирања учинака	37
6.2.5. Трошкови материјала	37
6.2.6. Трошкови горива и енергије	38
6.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	38
6.2.8. Трошкови производних услуга	43
6.2.9. Трошкови амортизације	44
6.2.10. Нематеријални трошкови	44
6.2.11. Финансијски приходи	44
6.2.12. Расходи камата	44
6.2.13. Негативне курсне разлике	44
6.2.14. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	45
6.2.15. Раходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	45
6.2.16. Остали расходи	46
6.3. Извештај о осталом резултату	46
6.4. Извештај о променама на капиталу	46
6.5. Извештај о токовима готовине	46
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	46
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	46
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку	48
7.2. Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива	48
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	49
9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	49

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво са ограниченом одговорношћу „ЈУП Истраживање и развој“ (даље у тексту Друштво) основано је Одлуком Владе Републике Србије о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“⁸ и уписан у регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре, под бројем БД 87134/2010.

Седиште Друштва је у Немањиној бр.22-26, општина Савски венац, Београд. Просторије Друштва у којима се обавља свакодневна делатност налазе се на адреси Вељка Дугошевића 54, Београд (зграда Научно технолошког парка „Звездара“).

Матични број Друштва је 20668890.

ПИБ: 106729004

Шифра делатности: 7022 - консалтинг и менаџмент послови

Средства којим послује Друштво су у јавној својини.

Друштво је основано у складу са Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору и послује у складу са Законом о привредним друштвима¹⁹. Време на које је Друштво основано првобитно је било одређено до завршетка спровођења пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору од 09.03.2013. године²⁰ предвиђено је да Друштво обавља и послове пружања услуга консалтинг и менаџмент послова у вези са спровођењем Националног дела заједничког регионалног програма о трајним решењима за избегла лица (РХП пројекат). Овом Одлуком је предвиђен период трајања Друштва најкраће до завршетка РХП пројекта.

Закључком Владе Републике Србије број 021-00-51/2013-14 од 25. августа Друштву су поверени послови привременог управљања објектима Научно технолошког парка „Звездара“. Уговор о реализацији програма управљања Научно-технолошким парком на „Звездари“ у првој фази, број 2216 од 26.05.2015. године је закључен на одређено време до постизања пуних оперативних капацитета за управљање Комплексом, а најдуже до 31.12.2015. године.

Уговором број 401-00-115/2014-01 од 03.02.2014. године Друштву је додељен на управљање и пројекат „Програм модернизације школа“ у Републици Србији из средстава Европске инвестиционе банке.

План рада Друштва првенствено се односи на управљање пројектима у оквиру три програма и привремено управљање објектом Научно технолошки парк „Звездара“ у оквиру кога се налази пословни простор Друштва (Напомена 6.1.5.).

¹⁹ Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015)

²⁰ Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору од 09.03.2013. године („Службени гласник РС“, број 72 од 14. августа 2013. године)

- Први програм обухвата пројекте „Ревитализације истраживања и развоја у јавном сектору у Србији“, укључујући модернизацију постојећих исраживачких капацитета и инфраструктуре, формирање новог научног центра за унапређење научне писмености становништва, изградњу смештаја за студенте и младе научнике и модернизацију академске рачунарске мреже који се финансирају из средстава Европске инвестиционе банке (ЕИБ), Развојне банке Савета Европе (БСЕ), Инструментата претприступне помоћи ЕУ (ИПА), Буџета Републике Србије и других извора. (Напомена б.1.б.)
- Други програм обухвата пројекте „Националног дела регионалног програма о трајним решењима за избегла лица“ који се финансира из донаторског фонда којим управља Развојна банке Савета Европе (БСЕ). (Напомена б.1.б.)
- Трећи програм у оквиру кога се налазе пројекти „Програм модернизације школа“ спроводи се по Финансијским уговору између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, којим је одобрен зајам у износу од ЕУР 50 милиона у циљу модернизације образовања у Србији, верификован од стране Народне Скупштине Републике Србије и објављен у „Службеном гласнику-Међународни уговори“ број 8-10, дана 28. јула 2010. године и ступио на снагу августа 2010. године.

1.1. Пројекат ревитализације истраживања и развоја у јавном сектору у Србије

Република Србија је закључила три финансијска уговора - један са Европском инвестиционом банком (ЕИБ) и два са Банком за развој Савета Европе (БСЕ) на основу којих су обезбеђена финансијска средства за реализацију Пројекта ревитализације истраживања и развоја у јавном сектору у Србије и то:

1) Европска инвестициона банке-Уговор FI 25.497(RS)

Финансијски уговор („Истраживање и развој у јавном сектору“) закључен између Републике Србије (Зајмопримац) и Европске инвестиционе банке потписан је дана 4. марта 2010. године. Наведени Уговор је потврђен од стране Народне скупштине доношењем Закона о потврђивању Финансијског уговора („Истраживање и развој у јавном сектору“) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке.

Наведеним уговором процењена је вредност пројекта око 420.800.000,00 ЕУР који ће се финансирати на следећи начин:

Табела бр. 1 – Структура средстава за реализацију пројекта -у милионима еура-

Извор	Износ
Средства Републике Србије	195,2
Кредит од Банке	200,0
Инструмент претприступне помоћи ЕУ (ИПА)	25,6
Укупно	420,8

У оквиру пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“ - предвиђено је финансирање следећих потпројеката:

- (1) Адаптација постојећих зграда и лабораторија,
- (2) Истраживачка станица Петница и Кампус математичке гимназије,
- (3) Нова капитална опрема за истраживање,
- (4) Програм људских ресурса са циљем да се привуче око 1400 српских научника на раду у иностранству,
- (5) Центар за промоцију науке у Београду,
- (6) Формирање центара изврности у приоритетним истраживачким областима: енергетици и енергетској ефикасности, заштити животне средине и климатске промене, науци о материјалима и наноуци, пољопривреди и прехрани, биомедицини и информатици и комуникационим технологијама,
- (7) Модернизација академске рачунарске мреже и инфраструктуре за „Суперрачунарску иницијативу“,
- (8) Нове стамбене зграде за младе истраживаче у Београду, Новом Саду, Нишу и Крагујевцу,
- (9) Инфраструктура за Министарство за научни и технолошки развој,
- (10) Куповина потребног земљишта за потпројекте.

Спровођење првих компонената започето је у августу 2009. године, завршетак је предвиђен за крај 2015. године.

2) Банка за развој Савета Европе-Уговор Е/Р 1711 (2010)

Банка за развој Савета Европе и Република Србија (Зајмопримац) су потписале Оквирни уговор о зајму 15. октобра 2010. године који је потврђен од стране Народне скупштине доношењем Закона о потврђивању Оквирног уговора о зајму између Банке за развој Савета Европе и Републике Србије²¹.

Износ одобреног зајма је 35.000.000 ЕУР и повлачи се у траншама. За сваку траншу Зајмопримац и Банка утврђују износ, каматну стопу, датум повлачења, рок враћања и рачуне уговорних страна на које се врши дозначавање. Рок враћања не може бити дужи од 20 година укључујући и пет година почека.

Зајмопримац одређује Министарство за науку и технолошки развој као институцију која ће реализовати Пројекат.

Наведеним зајмом предвиђено је финансирање следећих потпројеката:

- (1) Компонента 1 (истраживачка опрема) - куповина истраживачке опреме за потребе јавних истраживачких установа и лабораторија,

²¹Закон о потврђивању Оквирног уговора о зајму између Банке за развој Савета Европе и Републике Србије („Службени гласник РС - Међународни уговори“, број 13/10)

- (2) Компонента 2 (изнајмљивање смештаја за младе истраживаче) - изградња некомерцијалних смештајних капацитета ради изнајмљивања младим истраживачима са циљем унапређења животних услова истих (биће изграђено 130 нових стамбених објеката у Београду).

Рок за реализацију пројекта је 30. јун 2014. године. (Напомена 6.1.6)

Процењени укупни трошкови Пројекта су најмање 130.000.000 ЕУР без ПДВ-а.

Индикативни распоред трошкова за обе поменуте компоненте:

Табела бр. 2 – Укупни трошкови пројекта -у еурима-

У ЕУР	Компонента 1	Компонента 2	Укупно
Укупан буџет	50.000.000	80.000.000	130.000.000

Индикативни финансијски план за пројекат:

Табела бр. 3 – Финансијски план пројекта -у еурима-

Извори финансирања	Износ	Удео (%)
БСЕ зајам	35.000.000	27%
ЕИБ зајам	95.000.000	73%
Укупно (без ПДВ-а)	130.000.000	100%

3) Банка за развој Савета Европе-Уговор F/P 1739 (2011)

Банка за развој Савета Европе (БСЕ) и Република Србија (Зајмопримац) су потписале Оквирни уговор о зајму 4. новембра 2011. године који је потврђен од стране Народне скупштине доношењем Закона о потврђивању Оквирног уговора о зајму између Банке за развој Савета Европе и Републике Србије²².

Износ одобреног зајма је 70.000.000 ЕУР и повлачи се у траншама. За сваку траншу Зајмопримац и Банка утврђују износ, каматну стопу, датум повлачења, рок враћања и рачуне уговорних страна на које се врши дозначавање. Рок враћања не може бити дужи од 20 година укључујући и пет година почека.

Рок за реализацију Пројекта је 30. јун 2015. године. (Напомена 6.1.6)

Зајмопримац одређује Министарство за просвету и науку као институцију која ће реализовати Пројекат (Институција за имплементацију пројекта - ИИП) или било ког правног следбеника министарства које ће бити надлежно за послове науке и технолошког развоја.

Одлуком Владе Републике Србије „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. управља Пројектом „Истраживање и развоју јавном сектору“, а Република Србија се обавезује да ће обезбедити адекватно особље и опремљеност Друштва за време трајања Пројекта.

²² Закон о потврђивању Оквирног уговора о зајму између Банке за развој Савета Европе и Републике Србије („Службени гласник РС - Међународни уговори“, број 1/12)

Зајмопримац је обавезан на испуњење свих обавеза из Уговора.

У оквиру наведеног зајма предвиђено је финансирање следећих потпројеката:

- (1) Компонента 1- формирање центара изврсности у приоритетним истраживачким областима,
- (2) Изградња биомедицинског истраживачког центра у Београду,
- (3) Изградња и опремање пољопривредно - биотехнолошког центра у Новом Саду,
- (4) Изградња центра за нанонауке и нове материјале у Београду,
- (5) Компонента 2 - формирање Научно технолошког парка у Нишу,
- (6) Компонента 3 - изградња станова за изнајмљивање за младе истраживаче у Београду, Крагујевцу, Нишу и Новом Саду,
- (7) Компонента 4 - финансијска и техничка подршка „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о., Београд.

Процењени укупни трошкови Пројекта су најмање 175.000.000 ЕУР без ПДВ-а.

Индикативни распоред трошкова и финансијски план:

Табела бр. 4 - Процењени укупни трошкови -у милионима еура-

Трошкови (намена)	Износ
Сви трошкови радова и опреме (за три пројектне компоненте)	172
Финансијска и техничка подршка ЈУП	3
Укупно (без ПДВ-а)	175

Индикативни финансијски план за пројекат:

Табела бр. 5 – Финансијски план пројекта -у милионима еура-

Извори финансирања	Износ	Удео (%)
Зајам БСЕ	67	38%
Европска инвестициона банка	105	60%
Зајам БСЕ	3	2%
Укупно (без ПДВ-а)	175	100%

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са прходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о привредним друштвима
- 3) Закон о јавној својини
- 4) Закон о јавним набавкама,
- 5) Закон о рачуноводству,
- 6) Закон о раду,
- 7) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- 8) Закон о порезу на доходак грађана,

- 9) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 10) Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,
- 11) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 12) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 13) Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени информациони систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање рачуноводства и финансијско извештавање. Њега чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике као и рачуноводствени информациони систем.

На основу закључених финансијских уговора о управљању пројектима „Истраживање и развој у јавном сектору“, „Програм модернизације школа“ и „Пројекат стамбеног збрињавања Републике Србије“, када се стекну уговором тражени услови, Министарству просвете, науке и технолошког развоја и другим институцијама потписницима уговора (Промотери пројекта) Друштво, као Извршилац пројекта, упућује Захтев за уплату средстава којима ће се финансирати наведени пројекти. Уплаћена средства се у пословним књигама Друштва евидентирају на рачуну-Остале обавезе из специфичних послова чиме се обезбеђује евиденција финансирања пројектата по изворима средстава.

Друштво набавке услуга, радова и добара за потребе Промотера пројектата, у пословним књигама евидентира на рачуну Потраживања из специфичних послова за сваки пројекат, док се правдање утрошених средстава по наведеним пројектима евидентира затварањем рачуна Остале обавезе из специфичних послова на терет рачуна Потраживања из специфичних послова.

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству²³, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

²³ Закон о рачуноводству („Службени гласник РС”, број 62/2013)

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

3.2. Рачуноводствене политике

3.2.1. Некретнине, постројење и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се:

- 1) држе за коришћење у производњи или испоруци роба или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе; и
- 2) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност, односно цена коштања неке ставке некретнина, постројења и опреме признаје се као стално средство, у складу са условима за признавање из МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, ако су испуњени следећи услови:

- 1) очекују се будуће економске користи повезане са тим средством; и
- 2) набавна вредност, односно цена коштања средства може се поуздано утврдити.

Као опрема признају се материјалне ставке које испуњавају услове из претходног става, под условом да је појединачна набавна цена у време набавке већа од 50.000 РСД.

Некретнине, постројења и опрема почетно се вреднују по набавној вредности која се састоји од фактурне цене, увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Некретнине, постројења и опрема израђени у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања, под условом да није већа од нето продајне цене. У цену коштања не укључују се неуобичајено високи трошкови отпадног материјала, рада или других ресурса насталих у производњи.

Ставке некретнина, постројења и опреме које су утврђене пописом, а нису биле евидентирание у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности, у корист осталих прихода.

Трошкови свакодневног одржавања ставке некретнина, постројења и опреме, као што су трошкови рада и потрошног материјала или ситних резервних делова, признају се као трошак периода у којем настану.

За вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности, у складу са МРС 16.

Према моделу набавне вредности, након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема евидентирају се по набавној вредности, умањеној за укупну кумулирану исправку вредности по основу амортизације и кумулиране губитке од умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе.

Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењују стручне службе.

Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност средства, умањена за резидуалну вредност тог средства.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном (линеарном) методом, према следећим стопама амортизације:

Табела бр. 6 – Преглед коришћених стопа амортизација

Редни број	Врста средстава	Век трајања у годинама	Стопа
1.	Путничка возила	4	25%
2.	Канцеларијски материјали	5	20%
3.	Рачунарска опрема	4	25%
4.	Телефонска централа и телефони	4	25%
5.	Остала непоменута средства	5	20%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнина, постројења и опреме стављена у употребу, односно постала расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи, као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји, у складу са одговарајућим одредбама овог правилника.

Амортизација се обрачунава и када се ставка некретнине, постројења и опреме не користи, осим уколико је рекласификована као стално средство намењено продаји.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Алат и инвентар за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода признају се и вреднује на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему. Алат и инвентар који не задовољава услов из става 1. овог члана признају се као залихе. Приликом иницијалног признавања, предмет лизинга се признаје као средство (опрема) у висини набавне вредности и дугорочна обавеза у износу главнице дуга.

3.2.2. Нематеријална улагања

Нематеријално средство је немонетарно средство без физичке супстанце, које се може идентификовати, а које се поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама, у сврхе изнајмљивања или за административне сврхе.

Средство испуњава критеријуме идентификовања, када:

- 1) је издвојиво, односно уколико се може одвојити или издвојити из привредног субјекта и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било одвојено или заједно са повезаним уговорима, имовином или обавезама; или

- 2) настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира на то да ли су та права преносива или одвојена од правног лица или од других права или обавеза.

Нематеријална улагања која испуњавају услов за признавање из претходног члана почетно се вреднују по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, нематеријална улагања преносе се по својој набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и кумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална улагања са ограниченим веком употребе амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. За нематеријална улагања са ограниченим веком употребе обрачун амортизује почиње по истеку месеца у којем је отпочело њихово коришћење.

Процењени корисни век употребе нематеријалних улагања по потреби се преиспитује, па ако су очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде. Процењени корисни век употребе изражава се годишњим стопама амортизације. За нематеријална улагања чије је време коришћења утврђено уговором годишња стопа амортизације проистиче из уговора. Нематеријална улагања за која се процени да имају неограничени век трајања не подлежу обавези обрачуна амортизације.

Нематеријална улагања се искњижавају из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходовања се не очекују никакве економске користи. Добити или губити који настају повлачењем из употребе или његовим расходовањем утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

3.2.3. Потраживања

Потраживања од купаца (нпр. за тендерску документацију, управљање пројектима и сл.) признају се у тренутку обављања трансакције, односно пружања услуге. При почетном признавању, потраживање се вреднује у износу уговорене продајне вредности, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачунати ПДВ у складу са Законом о порезу на додату вредност. Приход се признаје у висини нето продајне цене према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализације), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате.

Уколико је приход од продаје признат, према начелу настанка пословног догађаја, а накнадно се појавио ризик наплате, потраживање се индиректно исправља на терет расхода пословања, а директно ако је немогућност наплате извесна. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство.

Потраживања од купаца из иностранства почетно се вреднују у противвредности иностране валуте, према званичном средњем курсу на дан трансакције. За ефекат промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки

датум биланса стања, утврђују се курсне разлике, које се евидентирају као приход, односно расход прихода. Потраживања од купаца у земљи са уговореном валутном клаузулом почетно се вреднују у противвредности иностране валуте према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекат промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле, који се евидентирају као приход, односно расход прихода.

Потраживања за реализацију пројеката признају се на основу захтева који се испостављају надлежном министарству. При почетном признавању, потраживање се вреднује у износу наведеном у захтеву, без обрачуна ПДВ, на основу потврде о пореском ослобођењу у складу са Законом о порезу на додату вредност. Средства наплаћена по основу ових потраживања намењена су плаћању добављача који су ангажовани на реализацији пројеката. По основу потраживања из претходног става не признају се приходи, већ обавезе из специфичних послова, у складу са МРС 18 - Приходи, којим је дефинисано да износи који су прикупљени за рачун других лица нису приход. Приходи по основу потраживања од надлежног министарства признају се само у износу који је намењен покрићу оперативних трошкова. Реализацијом пројеката у смислу става 1. овог члана сматра се реализација Уговора о управљању пројектима ревитализације истраживања и развоја у јавном сектору у Републици Србији из средстава ЕИБ и о управљању другим повереним пројектима.

3.2.4. Обавезе

Обавезе представљају:

- 1) дугорочне обавезе,
- 2) краткорочне финансијске обавезе,
- 3) краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања),
- 4) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајеног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочне обавезе.

Обавеза се признаје када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери. Приликом почетног признавања обавезе се вреднују по набавној вредности која представља фер вредност надокнаде примљене за њу. Након почетног признавања, све финансијске обавезе евидентирају се по амортизованој вредности.

Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се у складу са чланом 50. овог правилника. Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

3.2.5. Порез на добит

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са законом који уређује порез на добит правних лица. Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја. Признавање одложеног пореза - одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза, врши се у складу са МРС 12 -Порез на добит.

Одложене пореске обавезе признају се увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице. Опорезива привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства већа од његове пореске основице. Опорезива привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји. Износ одложене пореске обавезе утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит предузећа, на износ опорезиве привремене разлике. За стална средства за која се обрачун пореске амортизације врши по амортизационим групама, привремене разлике се утврђују на нивоу групе средстава. Одложени порез који настаје по основу привремене разлике која је резултат ревалоризације средства по фер вредности (која се признаје у рачуноводственом, али не и у пореском смислу) признаје се на терет или у корист ревалоризационих резерви. На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена разлика била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице. Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства мања од његове пореске основице.

Одложена пореска средства из става 1. овог члана треба да буду призната само уколико се процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства. Одбитна привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји. Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит предузећа на износ одбитне привремене разлике.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава разматра се на сваки датум биланса стања. Уколико се на дан биланса стања процени да више није вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити на чији терет ће моћи да се искористе пренети порески губици, врши се укидање одложених пореских средстава или умањење до износа за који постоји вероватноћа да ће постојати довољно опорезиве добити.

3.2.6. Ефекти промене страних валута

Трансакције у страниј валути, односно са уговореном валутном клаузулом, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег, односно уговореног курса који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом закључног курса (курс на датум биланса стања). Курсне разлике настале по основу трансакција у страниј валути, односно са уговореном валутном клаузулом признају се као приход или расход периода у коме су настале. Изузетно од претходног става, курсне разлике, односно ефекти валутне клаузуле који настају по основу реализације пројеката, евидентирају се као усклађивање (повећање или смањење) потраживања и обавеза из специфичних послова.

Изузетно од ст. 2. и 3. овог члана, ефекти валутне клаузуле који настају по основу расположивих новчаних средстава примљених за потребе реализације пројеката, не признају се као приходи и расходи периода, већ се врши усклађивање обавеза по основу примљених новчаних средстава (у оквиру рачуна 449 - Обавезе по основу осталих специфичних послова).

3.2.7. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе и добитке. Приходи настају у току редовних активности. Приходи од редовних активности су приходи од продаје робе и услуга, приходи од активирања учинака, закупнина, приходи од субвенција, донација, дотација, регреса, компензација и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате. Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Добици представљају раст економских користи и као такви се по природи не разликују од прихода. Добици обухватају добитке који настају отуђењем сталне имовине, као и нереализоване добитке, као што су добитци који настају приликом ревалоризације утрживих хартија од вредности и добитке који су резултат увећања књиговодствене вредности сталне имовине. Добици се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају губитке и расходе који настају у току редовних активности. Расходи који настају у току редовних активности обухватају трошкове продаје, зараде, амортизације и друге друге пословне расходе. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од осталих расхода. Губици обухватају, на пример, губитке који су последица непогода, као што су пожар и поплава, као и губитке који настају отуђењем сталне имовине. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример оне који настају од ефеката промене курса стране валуте. Губици се обично приказују у нето основи без одговарајућих прихода.

Приход се признаје у билансу успеха када настане пораст будућих економских користи, који се односи на увећање имовине или на умањење обавеза и може поуздано да се измери. Признавање прихода дешава се истовремено са признавањем увећања

имовине или смањења обавеза. Приход укључује само бруто прилив економских користи које правно лице прима или потражује за свој рачун. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход, већ као обавеза. Приход се одмерава по фер вредности примљених или потраживих накнада.

Расходи се признају у билансу успеха када настане умањење будућих економских користи, које се односи на умањеше имовине или на увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине. Расходи се признају у билансу успеха, на основу директне везе између насталих трошкова и зараде од одређених ставки прихода. Овај процес обухвата истовремено или комбиновано признавање прихода и расхода који директно проистичу из истих трансакција или других догађаја. Расход се признаје одмах у билансу успеха када неки издатак не производи будуће економске користи у мери у којој се будуће економске користи не квалификују, или престану да се квалификују, за признавање у билансу стања као део имовине. Расход се признаје у билансу успеха и у оним случајевима када се створи обавеза без признавања имовине.

3.2.8. Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно обелодањени финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствена процена и грешке.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат. У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима. Материјално безначајне грешке признају се као приход или расход текућег периода. Материјалност грешке процењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена.

3.2.9. Догађаји након датума биланса стања

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоји на датум биланса стања, врши се прилагођавање (корекција) претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (на пример, наплаћено потраживање за које је претходно била извршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врше обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката (или изјаве да таква процена не може да се изврши).

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁴ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

4.2. Интерна ревизија

Друштво је успоставило интерну ревизију ангажовањем интерног ревизора у смислу члана 3. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁵.

Чланом 17. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ дефинисано је да Друштво има интерног ревизора кога бира Скупштина Друштва, у складу са законом. Интерни ревизор контролише веродостојност и комплетност финансијских извештаја, усклађеност пословања Друштва са законом, годишњим програмом рада и пословања, као и друге послове у складу са законом.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈУП „Истраживање и развој“, број 2814 од 05.12.2013. године систематизовано је радно место интерног ревизора. Уговором о раду, број 3640 од 28.11.2014. године, наведено радно место је попуњено.

²⁴ Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр.99/2011 и 106/2013)

²⁵ Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011)

У циљу успостављања интерне ревизије Друштво је сачинило:

- 1) Етички кодекс, број 1342 од 24.04.2014. године,
- 2) Повелу интерне ревизије, број 1326 од 23.04.2014. године,
- 3) Стратешки план интерне ревизије за трогодишњи период 2015-2017, број 4280 од 30.12.2014. године,
- 4) Годишњи план интерне ревизије за 2015. годину, број 4288 од 31.12.2014. године, и
- 5) План појединачних ревизија за 2015. годину (01/2015 – Интерна ревизија пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, 02/2015 – Интерна ревизија пореза на добит и 03/2015 – Интерна ревизија извршења уговора Друштва закључених са „Messer tehnogas“, а.д. Београд у оквиру реализације Пројекта „Истраживање и развој“)

Друштво је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у складу са чланом 32. наведеног Правилника.

5. Програм рада и финансијског пословања друштва

Скупштина Друштва је дана 09.02.2015. године донела Одлуку број 485 о усвајању Програма рада и Финансијског пословања за 2015. годину на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 Број:023-12334/2015 од 28.11.2015. године.

Дана 30.09.2015. године Скупштина Друштва донела је Одлуку број 5845 о усвајању ребаланса Финансијског пословања за 2015. годину услед измењених околности које се односе на управљање Научно-технолошким парком „Звездара“, Пројекат „Програм модернизације школа“ и Програм „Национални део заједничког регионалног програма о трајним решењима за избегла лица“ (РХП).

Влада Републике Србије је дала сагласност на ребаланс Финансијског пословања за 2015. годину Решењем 05 Број: 400-14350/2015 од 14.01.2016. године.

6. Финансијски извештаји

Дана 22.06.2016. године Скупштина Друштва је донела Одлуку бр. 8863 о усвајању Финансијских извештаја Друштва за 2015. годину.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Редован годишњи попис

У складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 114 од 20.01.2011. године Друштво је донело Одлуке о образовању централне комисије за попис имовине и обавеза, Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза, Упутство за рад комисија за попис и Планове рада комисија за попис. Директор Друштва је дана 16.2.2016. донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

Налаз

У току обављања ревизије нису нам достављене натуралне пописне листе алата и ситног инвентара у употреби чија је набавна вредност 5.537 хиљада динара и опреме чија је књиговодствена вредност 5.518 хиљада динара већ само на рачунару обрађене пописне листе иако је чланом 34. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем дефинисано да се уз вредносно обрачунавање натуралног пописа на рачунару прилаже и примерак натуралног стања те се стога нисмо могли уверити да је попис нематеријалне имовине, опреме и алата и инвентара у употреби и заиста извршен.

Ризик

Неспровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

6.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31.12.2015. године у износу од 1.070 хиљада динара односи се на софтвере и остала права.

Промене на нематеријалним улагањима у току 2015. године приказане су у следећој табели :

Табела бр. 7 – Нематеријална улагања –у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 01. јануара 2015. године	3.131	3.131
Нове набавке	980	980
Стање 31. децембра 2015. године	4.111	4.111
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2015. године	2.463	2.463
Амортизација	578	578
Стање 31. децембра 2014. године	3.041	3.041
Садашња вредност		
31. децембра 2015. године	1.070	1.070
31. децембра 2014. године	668	668

У 2015. години укупно повећање на нематеријалној имовини износи 980 хиљада динара и односи се на израду апликативног софтвера за евиденцију канцеларијског пословања и за електронску архивску књигу.

Укупно обрачуната амортизација у 2015. години износи 578 хиљада динара. (Напомена број 6.2.9.)

6.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2015. године по садашњој вредности у износу од 5.518 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

Табела бр. 8 - Постројења и опрема

–у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2015	2014
Постројења и опрема	18.022	14.588
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(12.504)	(9.678)
Укупно:	5.518	4.910

Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су на следећи начин:

Табела бр. 9–Промене на некретнинама, постројењима и опреми –у хиљадама динара-

Опис	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност		
Стање 01. јануара 2015. године	14.588	14.588
Нове набавке (накнадна улагања)	3.711	3.711
Мањак	(277)	(277)
Стање 31. децембра 2015. године	18.022	18.022
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2015. године	9.678	9.678
Амортизација	2.914	2.914
Мањак	(88)	(88)
Стање 31. децембра 2015. године	12.504	12.504
Садашња вредност		
31. децембра 2015. године	5.518	5.518
31. децембра 2014. године	4.910	4.910

У 2015. години укупно повећање износи 3.711 хиљада динара и највећим делом, у износу од 1.869 хиљада динара, односи се на евидентирање рачунарске опреме на основу Одлуке о укњижењу у евиденцију основних средстава и ситног инвентара рачунарске опреме испоручене Друштву од стране „Сага“ д.о.о. број 2022 од 22.5.2015. године која је набављена у 2012. години у оквиру Потпројекта набавке капиталне опреме за истраживање и Потпројекта централизованог система за евидентирање и набавку потрошног материјала за научноистраживачке организације.и тада евидентирана на осталим потраживањима из специфичних послова. Друштво је у складу са Одлуком извршило прекњижавање на основна средства у вредностима по којима је опрема била евидентирана у оквиру осталих потраживањима из специфичних послова.

Налаз

С обзиром да је опрема набављена у 2012. години и да се, како је наведено у Одлуци, већ користи сматрамо да је Друштво требало обрачунати амортизацију и за протекли период коришћења.

Препорука број 1:

Препоручују се Друштву да за наведену опрему обрачуна трошкове амортизације и за протекли период коришћења и евидентира их у својим пословним књигама.

У 2015. години евидентиран је мањак опреме чија набавна вредност износи 277 хиљада динара и исправка вредности 88 хиљада динара на терет осталих расхода у складу са Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стање на дан 31.12.2015. године број 2229/1 од 16.2.2016. године. (Напомена број 6.2.16.)

Укупно обрачуната амортизација за текућу годину износи 2.914 хиљада динара. (Напомена број 6.2.9.)

6.1.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела бр. 10 – Плаћени аванси за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Плаћени аванси за робу у земљи	79.730	133.134
Плаћени аванси за услуге у иностранству	8.281	164
Исправка вредности плаћених аванса		(9.141)
Укупно	88.011	124.157

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 88.011 хиљада динара и односе се на авансе дате следећим добављачима:

Табела бр. 11 – Плаћени аванси добављачима -у хиљадама динара-

Назив	2015
„Банковић“ д.о.о, Београд	67.483
„Елкомс“ д.о.о., Београд	5.392
„Quiddita“ д.о.о., Београд	6.000
„Phenom world“	8.277
Остали	859
Укупно:	88.011

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела бр. 12 – Потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Купци у земљи	11.639	6.385
Исправка вредности потраживања од продаје	(7.158)	(6.385)
Укупно	4.481	-

Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2015. године се односе на:

Табела бр. 13 – Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
„Научно технолошки парк“ д.о.о. Београд	9.803	-
„ИСТ Hub“ д.о.о. Београд	1.555	-
„Инкубатор техничких факултета“ д.о.о. Београд	281	-
„Факултет Техничких наука“, Нови Сад	-	6.385
Укупно	11.639	6.385

Уговор о реализацији програма управљања Научно-технолошким парком на „Звездари“ у првој фази, број 2216 од 26.05.2015. године, закључен је између Министарства просвете, науке и технолошког развоја, „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд и Друштва којим се регулишу међусобна права и обавезе у вези са начином реализације програма управљања комплексом објекта Научно-технолошки парк на „Звездари“ у првој фази, до стицања услова за преузимања управљања од стране „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд. Комплекс је намењен за потребе обављања регистроване делатности Научно-технолошког парка, а у складу са Закључком Владе 05 Број 022-3123/2015 и Програмом управљања Научно-технолошким парком за период 2015-2018. година.

Наведеним уговором, Министарство задужује „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београда да настави да одржава и обезбеђује Комплекс, као и да заврши започете процесе и активности неопходне за рад Комплекса у предвиђеном капацитету, до стицања услова за пуно функционисање „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд односно да обезбеди функционисање Комплекса у циљу обезбеђења радног континуитета објекта, до постизања пуног финансијског и кадровског капацитета „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд, а најкасније до 31.12.2015. године.

„Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд је преузео активности управљања Комплексом од 1.1.2016. године.

Потраживања од купца у земљи „Научно технолошки парк“ д.о.о. Београд, са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 9.803 хиљаде динара, нису усаглашена. Наведена неусаглашеност односи се на извршене услуге управљања Комплексом у периоду 10.06-31.12.2015. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво наплатило износ од 2.786 хиљада динара у марту 2016. године.

Потраживања од купца у земљи „ИСТ Hub“ д.о.о. Београд се односе на потраживања за закуп пословног простора за месеце октобар, новембар и децембар 2015. године по уговору о закупу пословног простора у оквиру објекта Научно-технолошког парка „Звездара“, број 2190 од 18.07.2014. године, на првом спрату објекта А5, укупне површине 494,63 м². Месечни износ закупнине износи 5,50 ЕУР по м² пословног простора, односно 2.720,46 ЕУР без ПДВ.

Анексом 1 број 3584 од 25.11.2014. године регулисано је измирење осталих трошкова закупопримца (електрична енергија, грејање, вода и канализација као и друге комуналне трошкове) у износу од 1,75 ЕУР без ПДВ по м² закупљеног простора, што укупно износи 865,60 ЕУР.

Анексом 2 број 3841 од 29.07.2015. године продужава се време трајања закупа пословног простора до 31.12.2015. године.

Чланом 21. став 2. Закона о јавној својини дефинисано је да друштво капитала чији је Оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које не обавља делатност од општег интереса, може по основу уговора закљученог са Оснивачем, уз накнаду или без накнаде, користити непокретности које му нису уложене у капитал, а које су неопходне за обављање делатности ради које је основано.

Чланом 21. став 3. Закона о јавној својини утврђено је да наведени уговор, друштво капитала чији је Оснивач Република Србије, на основу акта Владе, закључује директор Дирекције за имовину Републике Србије или лице из Дирекције које он за то овласти. (Напомена 6.2.3.)

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво закључило Уговор о реализацији програма управљања Научно-технолошким парком на „Звездари“ у првој фази, број 2216 од 26.05.2015. године, са Министарством просвете, науке и технолошког развоја и „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд иако нису били испуњени услови из члана 21. Закона о јавној својини.

Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје приказана је табелом:

Табела бр. 14 – Исправка вредности потраживања –у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Факултет Техничких наука, Нови Сад	(7.158)	(6.385)
Укупно	(7.158)	(6.385)

Структура и стање исправке вредности потраживања од продаје са стањем на дан 31.12.2015. године приказана је табелом:

Табела бр. 15 – Структура исправке вредности потраживања –у хиљадама динара

Назив	2015
Почетно стање	6.385
Повећање – исправка вредности потраживања у 2015. години	7.158
Смањење – наплаћена потраживања из 2014. године	(6.385)
Укупно	7.158

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4304 од 10.08.2015. године (примењује се за 2015. годину), уколико је приход од продаје признат према начелу настанка пословног догађаја, а накнадно се појавио ризик наплате, потраживање се индиректно исправља на терет расхода пословања, а директно ако је немогућност наплате извесна.

Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује Руководство.

Одлуком директора, број 7994 од 21.05.2016. године, Друштво је извршило индиректан отпис потраживања од купаца у земљи „Научно технолошки парк“ д.о.о. Београд у износу од 7.007 хиљада динара и „Инкубатор техничких факултета“ д.о.о. Београд у износу од 151 хиљада динара, на терет расхода 2015. године, што укупно износи 7.158 хиљада динара (Напомена 6.2.16.).

У 2015. години наплаћено је раније исправљено потраживање од купца Факултет Техничких наука, Нови Сад у износу од 6.385 хиљада динара. (Напомена 6.2.14)

6.1.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова, са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 4.300.580 хиљада динара односе се на:

Табела бр. 16 – Потраживања из специфичних послова -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Пројекат „Истраживање и развој у јавном сектору“	4.176.317	3.147.896
Пројекат „Програм модернизације школа“	14.054	11.920
Пројекат стамбеног збрињавања Републике Србије	110.209	-
Укупно	4.300.580	3.159.816

Пројекат „Истраживање и развој у јавном сектору“

Табела бр. 17 – Промене на потраж. из специф. послова -у хиљадама динара-

Редни број	Назив пројекта	Почетно стање	Повећање	Смањење	2015
1.	Природњачки центар Свилајнац	24.359	30.925	24.143	31.141
2.	Наноцентар, Блок 39	11.707	9.380	19.422	1.665
3.	Централна зграда Универзитета у Новом Саду	131.835	1.365	16.660	116.540
4.	НТП Звездара	92.998	(1.560)	90.288	1.150
5.	НТП Крагујевац	25	-	-	25
6.	НТП Фаза I, Нови Сад- пренос на бр.3	9.561	(1.374)	-	8.187
7.	Истраживачка станица Петница, Ваљево	31.841	6.253	-	38.094
8.	Станови за научне раднике, Крагујевац	37.833	279.205	-	317.038
9.	Станови за научне раднике, блок 39, Београд	931.279	7.126	-	938.405
10.	Адаптација и санација зграде у Св.Марковића	60	-	-	60
11.	Центар за матичне ћелије, Крагујевац	315	-	-	315

Редни број	Назив пројекта	Почетно стање	Повећање	Смањење	2015
12.	Набавка капиталне опреме за истраживање	848.827	67.825	51	916.601
13.	Центар за промоцију науке, блок 39 Београд	215.696	18.807	206.210	28.294
14.	Центри изврсности, биомедицина	32	-	-	32
15.	Санација темеља објекта ПМФ у Београду	19.002	-	-	19.002
16.	Систем за централизовану набавку потрошног материјала	781.168	1.076.511	101.174	1.756.505
17.	Центар изврсности Универзитета у Крагујевцу	11.356	3.340	11.433	3.263
Укупно		3.147.895	1.497.803	(469.381)	4.176.317

Повећање се односи на набавке услуга, радова и добара за потребе потпројеката, а смањење се односи на обрачуне трошкова реализације потпројеката које Друштво шаље Министарству просвете, науке и технолошког развоја као промотеру Пројекта, које је и одговорно за његову реализацију, како је дефинисано Финансијским и Оквирним уговором закљученим са Европском инвестиционом банком и Банком за развој Савета Европе. (Напомена 1.1.)

Пројекат „Програм модернизације школа“

Табела бр. 18 – Структура потраживања из специф. послова –у хиљадама динара-

Назив	2015
Почетно стање 01.01.2015. године	11.920
Повећање у 2015. години	2.134
Укупно	14.054

Повећање у 2015. години у износу од 2.134 хиљаде динара највећим делом односи се на вршење услуга стручног надзора по Уговору о извођењу радова бр.2259 од 24.11.2011. године закљученим између Друштва и Предузећа за грађевинарство, бродоградњу и трговину „Денеза М Инжењеринг“д.о.о.,Београд.

Пројекат стамбеног збрињавања Републике Србије

Дана 25. октобра 2013. године, Република Србија је закључила Уговор о гранту за државни стамбени пројекат, у вези са регионалним стамбеним програмом, са Развојном банком Савета Европе чиме се обезбеђују финансијска средства за финансирање имплементације Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије.

Финансирање имплементације Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије обезбеђују се донаторским средствима Регионалног стамбеног програма у износу од 1.341.542,00 ЕУР (52,4% средстава за подршку), док преостали износ средстава од 1.170.034,00 ЕУР (47,6% средстава) представља контрибуцију Републике Србије у финансирању наведеног Пројекта.

Крајњи рок за реализацију Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије је 31.03.2017. године (трошкови по наведеном гранту морају настати у периоду 01.01.2015-31.12.2016. године).

Водећа институција за реализацију Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије је Комесаријат за избеглице Републике Србије, док је реализација помоћи Пројекту поверена „ЈУП Истраживање и развој“, д.о.о. Београд.

У 2015. години Друштво је за потребе Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије извршило набавке у износу од 110.209 хиљада динара које се у највећем делу односе на услуге пројектовања и изградње монтажних кућа као и набавке грађевинског материјала од добављача у земљи Конзорцијум „Монтер градња Ђурчић“, д.о.о. Ивањица и „МК Инжењеринг“, д.о.о. Ивањица, односно „С.Р.М.А“, д.о.о. Београд.

6.1.7. Друга потраживања

Исказана су друга потраживања, са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 16.879 хиљада динара која се односе на:

Табела бр. 19 – Друга потраживања –у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Потраживања од запослених	1	-
Потраживања за више плаћен порез на добитак	15.162	12.673
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	15	46
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	705	1.941
Остала краткорочна потраживања	226	224
Исправка вредности других потраживања	770	2.817
Укупно	16.879	17.701

6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Табела бр. 20 – Краткорочни финансијски пласмани –у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Депозити по виђењу	500.005	528.617
Укупно	500.005	528.617

Исказани краткорочни финансијски пласмани у износу од 500.005 хиљада динара представљају депозите по виђењу по уговорима које је Друштво закључило са више пословних банака. Наведена средства потичу из ранијих година и односе се на повучена а неутрошена кредитна средства за потребе финансирања пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“. (Напомена 1.1.)

Друштво је у 2015. години по том основу остварило приходе од камата у укупном износу од 68.081 хиљада. (Напомена 6.2.11.)

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти исказани у износу од 3.302.196 хиљада динара односе се на:

Табела бр. 21 – Готовина и готовински еквиваленти –у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Текући (пословни) рачуни	3.295.983	2.437.587
Девизни рачуни	6.213	5.843
Укупно	3.302.196	2.443.430

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела бр. 22 – Текући рачуни по банкама –у хиљадама динара-

Назив	2015
Управа за трезор	2.125.119
„Sberbank Србија“ а.д. Београд	1.024.831
„Комерцијална банка“ а.д. Београд	90.858
„Raiffeisen банка“ а.д. Београд	53.838
„Societe General“ а.д. Београд	1.067
„КБМ банка“ а.д. Крагујевац	140
„Јубмес банка“ а.д. Београд	130
Укупно	3.295.983

Исказана средства код Управе за трезор односе се на средства за финансирање пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“ и Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије.

Исказана средства код „Sberbank Србија“ а.д. Београд у износу од 1.024.831 хиљаде динара највећим делом се односе на средства за финансирање пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“ у износу од 802.621 хиљаде динара.

Девизни рачун Друштва приказани су табелом:

Табела бр. 23 – Девизни рачуни –у хиљадама динара-

Назив	2015
„Sberbank Србија“ а.д. Београд	97
„Комерцијална банка“ а.д. Београд	6.116
Укупно	6.213

6.1.10. Порез на додату вредност

Табела бр. 24 – Порез на додату вредност –у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	4.803	1.197
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	113.162	53.164
Укупно	117.965	54.361

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи, са стањем на дан 31.12.2015. године, у износу од 4.803 хиљада динара односи се на порез на додату вредност по општој стопи по рачунима који се односе на 2016. годину.

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност, са стањем на дан 31.12.2015. године, у износу од 113.162 хиљада динара односе се потраживања за више плаћен порез на додату вредност за месеце октобар, новембар и децембар 2015. године. Повраћај више плаћеног пореза на додату вредност извршен је у 2016. години.

На захтев Друштва, Министарство финансија је издало Мишљење број 413-00-3019/2010-04, дана 19.10.2010. године, где се наводи да се у складу са одредбама Закона о потврђивању Финансијског уговора („Истраживање и развој у јавном сектору“) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, Оквирног споразума и Финансијског споразума, на промет добара и услуга, односно увоз добара и услуга које се врше у оквиру спровођења пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“ финансираног из средстава Европске инвестиционе банке, средства ИПА и других средстава које обезбеђује Република Србија, порез на додату вредност не обрачунава и не плаћа, а обвезник има право на одбитак претходног пореза по том основу (Напомена 6.1.6., 6.1.16.).

6.1.11. Активна временска разграничења

Табела бр. 25 – Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Унапред плаћени трошкови	669	357
Остала активна временска разграничења	2.399	6.845
Укупно	3.068	7.202

Активна временска разграничења исказана су у износу од 3.068 хиљада динара и највећим делом, у износу од 2.399 хиљада динара, се односе на укалкулисана потраживања за камате по основу орочених депозита по виђењу.

6.1.12. Ванбилансна евиденција

Укупна износ евидентираних гаранција износи 769.421 хиљаду динара и односе се на примљене гаранције за добро извршење посла.

Налаз

Друштво у својим пословним књигама није евидентирало гаранције у износу од 1.595 хиљада динара чиме је поступило супротно члану 64. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Препорука број 2:

Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама евидентира важеће гаранције.

Опрема која није у евидентирана у пословним књигама Друштва

Друштво је са Министарством просвете, науке и технолошког развоја дана 24.2.2011. године закључило уговоре о коришћењу без накнаде канцеларијског намештаја и рачунарске опреме у власништву министарства са периодом коришћења до 31.12.2015. године и дана 9.12.2015. закључило уговоре о коришћењу два путничка аутомобила без накнаде која су у власништву министарства на период коришћења од годину дана.

Налаз

У току обављања ревизије записници о примопредаји ове опреме нам нису достављени. Такође, Друштво користи и опрему коју му је уступљена од стране друштва „Safege“ д.о.о. и опрему коју је преузело Записником о примопредаји дужности број 1027 од 23.4.2014. године када је извршена примопредаја дужности управљања пројектом „Програм модернизације школа“ сачињеним са Јединицом за имплементацију пројеката. Наведену опрему Друштво није евидентирало у својим пословним књигама

Ризик

Неевидентирањем имовине у ванбилансној евиденцији јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да опрему коју користи и за коју период коришћења није истекао евидентира у ванбилансној евиденцији а да за опрему за коју је истекао период коришћења утврди статус опреме и у зависности од утврђеног статуса изврши евидентирање у својим пословним књигама.

6.1.13. Капитал

Табела бр. 26 – Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Основни капитал	26	26
Неуплаћени уписани капитал	27	27
Нераспоређени добитак	284.435	293.090
Губитак	(1.011)	(1.011)
Укупно	283.477	292.132

Основни капитал

Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ укупан уписани новчани основни капитал Друштва износи 500,00 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, важећем на дан уплате средстава.

Уплаћени новчани део основног капитала Друштва износи 250,00 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, важећем на дан уплате средстава.

Преостали неуплаћени улог биће уплаћен у року од две године од дана регистрације Друштва у Регистар привредних субјеката.

Решењем број БД 87134/2010 од 09.08.2010. године регистровано је Друштво са ограниченом одговорношћу „ЈУП Истраживање и развој“, Београд чији је Оснивач Република Србија – Влада Републике Србије, са уделом од 100% у капиталу са укупним уписаним новчаним капиталом у износу од 500,00 ЕУР, у противвредности од 53.320,00 динара од чега је уплаћен новчани капитал 250,00 ЕУР, у противвредности од 26.660,00 динара, на дан 03.08.2010. године.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није извршило уплату преосталог неуплаћеног новчаног дела капитала у износу од 250,00 ЕУР у року од две године од дана регистрације Друштва у Регистар привредних субјеката, како је дефинисано Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“.

Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да преиспита уплату преосталог дела неуплаћеног уписаног новчаног капитала према Одлуци о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ а у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 48-5555/2016 од 13. јуна 2016.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак, исказан на дан 31.12.2015. године, у износу од 283.477 хиљада динара чини:

Табела бр. 27 – Нераспоређена добит -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Нераспоређени добитак ранијих година	282.683	272.278
Нераспоређени добитак текуће године	1.752	20.812
Укупно	283.477	293.090

Преглед исказаног нето добитка и дела добитка који је уплаћен у буџет Републике Србије за период од 2011. до 2014. године, приказан је табелом:

Табела бр. 28 - Преглед исказаног нето добитка и дела добитка који је уплаћен у буџет Републике Србије -у хиљадама динара-

Година	Оснивач	Основ за исплату	Нето добитак	Исплата на наменски рачун за јавне приходе	Сагласност Оснивача	Износ за уплату Оснивачу
2011	Влада РС	Члан 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и члан 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“	19.966	-	-	9.984
2012	Влада РС	Члан 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и члан 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“	151.164	-	-	-
2013	Влада РС	Члан 15. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, члан 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“, Одлука о расподели нераспоређене добити за 2013. годину број 293 од 30.01.2015. године	101.148	-	-	-
2014	Влада РС	Члан 16. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, члан 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“, Одлука о расподели добити за 2014. годину број 2807 од 22.06.2015. године	20.812	(10.406)	Решење 05 Број 41-735/2016 од 28.01.2016. године	-
Укупно			293.090	(10.406)		9.984

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2011. годину на коју је Оснивач дао сагласност, у складу са чланом 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, односно није извршило уплату исте у буџет Републике Србије у износу од 9.984 хиљада динара.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да донесе Одлуку о расподели добити за 2011. годину у складу са чланом 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину и изврши уплату исте у буџет Републике Србије у износу од 9.984 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није донело Одлуку о расподели добитка за 2012. годину на коју је Оснивач дао сагласност, у складу са чланом 11. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и чланом 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, односно није извршило распоред нераспоређеног добитка у износу од 151.164 хиљада динара.

Скупштина Друштва је, дана 30.01.2015. године, донела Одлуку о расподели нераспоређене добити за 2013. годину, број 293 у укупном износу од 101.148 хиљада динара на начин да укупан износ оствареног добитка остаје нераспоређен до краја Пројекта, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција – Пројекат „Истраживање и развој у јавном сектору“. У поступку ревизије није презентована сагласност Владе Републике Србије као Оснивача на наведену Одлуку.

Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да донесе Одлуке о расподели нераспоређеног добитка за 2012. и 2013. годину, на које ће Влада Републике Србије као Оснивач дати сагласност, у складу са Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ и Законом о буџету Републике Србије за 2013. и 2014. годину.

Друштво је за 2015. годину остварило нето добитак у укупном износу од 1.752 хиљаде динара.

Дана 22.6.2016. године Друштво је донело Одлуку о расподели добитка за 2015. годину на начин да се износ од 1.011 хиљада динара користи за покриће губитка из ранијих година, износ од 371 хиљада динара ће се уплатити у буџет Републике Србија а преостали износ од 370 хиљаду динара остаје за финансирање инвестиција (Пројекта). До дана вршења ревизије Друштво није добило сагласност Оснивача на наведену Одлуку.

Губитак

Исказан је губитак Друштва са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 1.011 хиљада динара. Наведени губитак потиче из ранијих година.

6.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси у износу од 13.419 хиљада динара највећим делом, у износу од 12.580 хиљада динара, односи се на примљени гарантни депозит (5% од Привремене ситуације) од групе извођача коју чине Грађевинско привредно друштво „Банковић“ д.о.о. Црна Трава, „Standard invest group“ д.о.о. Београд, „ Елкомс“ д.о.о. Београд и „Архи форм“ д.о.о.Београд по Уговору о изради Главног пројекта вишепородичног стамбеног објекта и извођењу радова на изградњи објекта према израђеној документацији, у оквиру Потпројекта изградња станова за младе истраживаче Универзитета у Крагујевцу.

6.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 162.258 хиљада динара односе се на:

Табела бр. 29 – Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Добављачи у земљи	137.490	77.854
Добављачи у иностранству	24.768	35.534
Укупно	162.258	113.388

Добављачи у земљи на дан 31.12.2015. године се односе на:

Табела бр. 30 – Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2015. година
„Банковић“ д.о.о, Црна Трава	66.131
„РТЦ“, Београд	11.922
Огранак „Shimadzu Brnach“ Beograd	10.558
„Ewe“ д.о.о, Београд	9.879
„Aigo BS“ д.о.о., Београд	8.933
„Hemofarm Inženjering-Formapharm Engineering Group“	8.584
„Mostogradnja“ ad, Београд	7.263
Остало	14.220
Укупно	137.490

Добављачи у иностранству на дан 31.12.2015. године се односе са највећим делом, у износу од 22.943 хиљаде динара, на добављача „Wolfgang Tschapeller Zt Gmbh“, Аустрија за услуге израде Идејног архитектонског решења, Идејног пројекта у Главног пројекта објекта Центра за промоцију науке.

6.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе односе се на обавезе за примљена новчана средства за пројектне трошкове (Напомена 1.1.) и то:

Табела бр. 31 – Остале краткорочне обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Обавезе за примљена средства за пројектне трошкове	7.375.469	5.559.644
Обавезе за примљена средства од Фонда за капитална улагања	134.055	134.055
Обавезе за примљена средства за РХП пројекат	120.924	-
Обавезе за примљена средства - Скупштина града Крагујевца	40.000	-
Обавезе из специфичних послова - ревалоризација орочених средстава	210.736	210.736
Обавезе према запосленима за путне налоге	49	42
Укупно	7.881.233	5.904.477

Промене на обавезама за примљена средства за пројектне трошкове односе се на следеће:

Табела бр. 32 – Обавезе за пројектне трошкове -у хиљадама динара-

Назив	2015
Почетно стање	5.559.644
Повећање у 2015. години	2.286.078
Смањење (Напомена 6.1.6.)	(470.253)
Укупно	7.375.469

Почетно стање у износу од 5.559.644 хиљада динара односи се на примљена новчана средства по следећим кредиторима:

Табела бр. 33 – Почетна стања примљених средстава -у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање
Банка за развој Савета Европе (БСЕ 1)	2.871.547
Банка за развој Савета Европе (БСЕ 2)	1.030.747
Европска инвестициона банка	1.657.350
Укупно	5.559.644

Повећање у 2015. години односи се на уплате по Финансијском уговору „Истраживање и развој у јавном сектору“ и Уговору о управљању пројектима ревитализације „Истраживања и развоја у јавном сектору“ у Републици Србији из средстава Европске инвестиционе банке и о управљању другим повереним пројектима број 021-02-9/2010-01 од 30.08.2010. године и то:

Табела бр. 34 – Уплате средстава у 2015. години -у хиљадама динара-

Назив	ЕУР	РСД
По захтеву за уплату средстава послатом Министарству просвете, науке и технолошког развоја	5.000.000	601.085
	6.000.000	720.051
	7.960.000	964.942
Укупно	18.960.000	2.286.078

Обавезе за примљена средства од Фонда за капитална улагања у износу од 134.055 хиљада динара односе се на извршена плаћања за пројекат Изградња централне зграде Универзитета у Новом Саду од стране Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине према извођачу радова „Термоинжењеринг“ д.о.о., Београд. Уговором је дефинисано да Универзитет у Новом Саду преко Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине обезбеди новчана средства за реализацију пројекта у износу од 150.000 динара.

Комесаријат за избеглице Републике Србије је за потребе реализације помоћи Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије, у 2015. години, извршио пренос средстава у укупном износу од 120.923 хиљада динара на наменски рачун, број 840-407723-32, који је отворен код Управе за трезор.

Обавезе за примљена средства Скупштине града Крагујевца у износу од 40.000 хиљада динара односе се на суфинансирање доградње зграде Медицинског факултета у Крагујевцу по Уговору о финансирању и управљању активностима Потпројекта изградње и опремања објекта Центра изврности Универзитета у Крагујевцу из средстава кредита Европске инвестиционе банке бр.1369 од 22.05.2013. године.

Обавезе из специфичних послова у износу од 210.736 хиљада динара односе се на курсне разлике на орочена средства кредита примљена у ранијем периоду.

6.2. Биланс успеха

6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Исказани су приходи од продаје производа и услуга у износу од 9.783 хиљада динара који се односе на:

Табела бр. 35 – Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	9.523	1.216
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	260	226
Укупно	9.783	1.442

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела бр. 36 – Приходи од продаје на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2015
Приходи по Уговору о реализацији програма управљања Научно - технолошким парком на „Звездари“ у првој фази, број 2216 од 26.05.2015. године закључен између Министарства просвете, науке и технолошког развоја, „Научно-технолошки парк“ д.о.о. Београд и „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београд (Напомена 6.1.5.)	8.169
Приходи од откупа тендерске документације	1.354
Укупно	9.523

6.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Табела бр. 37 – Приходи од премија, субвенција и сл. -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	159.424	138.008
Укупно	159.424	138.008

Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично односи се на:

Табела бр. 38 – Структура прихода од субвенција и сл. -у хиљадама динара-

Назив	2015
Уговор о финансирању оперативних трошкова „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београд за 2015. годину, број 505 од 19.02.2015. године	110.000
Уговор о начину спровођења Споразума о донацији између Банке за развој Савета Европе и Републике Србије, у вези са Регионалним програмом стамбеног збрињавања и суфинансирањем оперативних трошкова имплементације Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије, број 6655 од 03.11.2015. године	49.424
Укупно	159.424

Уговор о финансирању оперативних трошкова „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београд за 2015. годину, број 505 од 19.02.2015. године

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-1260/2015-2 од 10. фебруара 2015. године утврђен је Програм распореда и коришћења средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2015. годину намењених за развој научноистраживачке и иновационе делатности, промоцију науке и сигурност нуклеарних објеката, производњу и привремено складиштење радиоактивних материјала у Републици Србији.

Наведена средства се, између осталих, распоређују „ЈУП Истраживање и развој“, д.о.о. Београд за 2015. годину у износу од 110.000 хиљада динара која ће се користити у складу са актима Друштва и Одлуком Владе Републике Србије о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање Пројектом за истраживање и развој у јавном сектору (05 Број: 02-5424/2010 од 22. јула 2010. године). Износ средстава опредељен наведеним Програмом, заједно са сопственим средствима, односно планираним приходима у 2015. години, обезбеђује рад о остваривање делатности

Друштва у складу са законом. Дана 19.02.2015. године Друштво је закључило уговор о финансирању оперативних трошкова „ЈУП Истраживање и развој“, д.о.о. Београд у 2015. години, број 505 са Министарством просвете, науке и технолошког развоја (давалац субвенције) којим се уређује распоред, начин коришћења, динамика исплате средстава, контрола наменског коришћења средстава, достављање периодичних и годишњег извештаја о трошењу средстава, као и друга питања за оперативне трошкове у 2015. години.

Дана 03.12.2015. године, Друштво је доставило Коначан обрачун утрошених средстава по наведеном уговору, број 7292, Министарству просвете, науке и технолошког развоја којим се потврђује да су опредељена средства субвенција за оперативне трошкове у 2015. години наменски утрошена.

Уговор о начину спровођења Споразума о донацији између Банке за развој Савета Европе и Републике Србије, у вези са Регионалним програмом стамбеног збрињавања и суфинансирањем оперативних трошкова имплементације Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије, број 6655 од 03.11.2015. године

Дана 03.11.2015. године, Друштво је закључило Уговор о начину спровођења Споразума о донацији између Банке за развој Савета Европе и Републике Србије, у вези са Регионалним програмом стамбеног збрињавања и суфинансирањем оперативних трошкова имплементације Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије, број 6655 са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије којим се дефинишу техничка питања и активности уговорних страна у складу са утврђеним правима и обавезама уговорних страна, а у вези са спровођењем Споразума о донацији за подршку имплементацији Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије кроз суфинансирање оперативних трошкова у оквиру Регионалног програма стамбеног збрињавања.

Финансијска средства за финансирање имплементације Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије обезбеђују се донаторским средствима Регионалног стамбеног програма у износу од 1.341.542,00 ЕУР (52,4% средстава за подршку), док преостали износ средстава од 1.170.034,00 ЕУР (47,6% средстава) представља контрибуцију Републике Србије у финансирању наведеног Пројекта. Крајњи рок за реализацију Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије је 31.03.2017. године (Напомена 6.1.6.).

Обавеза Друштва је да ангажује одговарајући број стручних лица, од чега шест стручних лица за потребе обављања послова на реализацији Пројекта везаних за делокруг рада Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије, у складу са динамиком реализације, а у оквиру средстава одобреног буџета за предметну сврху, финансира дневнице и административне трошкове, финансира трошкове вршења услуга ревизора на верификацији трошкова, као и ангажује стручна лица за решавање по жалбама у поступцима набавки.

Такође, Друштво израђује и доставља Комесаријату за избеглице и миграције Републике Србије извештаје о напретку Пројекта, испоставља захтеве за трансхе донације и извештаје о верификацији трошкова финансираних из средстава донације, ради достављања Банци за развој Савета Европе.

Друштву се преносе средства за финансирање имплементације Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије, на наменски рачун број 840-407723-32, који је отворен код Управе за трезор.

Укупна пренета средства за финансирање имплементације Пројекта стамбеног збрињавања Републике Србије у износу од 49.424 хиљада динара у целости су утрошена за рефундирање трошкова зарада и дневница за 2015. годину запосленима на наведеном Пројекту.

6.2.3. Други пословни приходи

Табела бр. 39 – Други пословни приходи -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Други пословни приходи	11.056	4.428
Укупно	11.056	4.428

Исказани други пословни приходи у износу од 11.056 хиљада динара се односе на:

Табела бр. 40 – Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2015
„ИСТ Hub“ д.о.о. Београд	5.192
Фонд за иновациону делатност Београд	3.849
„Danieli Systec Engineering“ д.о.о. Београд	944
„Инкубатор техничких факултета Београд“ д.о.о. Београд	544
„Manage IT out“ д.о.о. Београд	527
Укупно	11.056

Закључком Владе Републике Србије 05 Број 021-7081/2013-1 од 25. августа 2013. године усвојен је Програм привременог управљања објектима Научно-технолошког парка „Звездара“ којим се даје Друштву, на привремено управљање, објектима Научно-технолошки парк „Звездара“ што подразумева: коришћење и одржавање објеката, издавање у закуп и наплату закупнине, наплату трошкова коришћења, све друге административне и техничке послове у вези са функционисањем објеката Научно-технолошког парка „Звездара“, у складу са прописима којима је регулисано управљање и коришћење објеката у јавној својини Републике Србије и прописима којима је регулисана иновациона и истраживачка делатност (Напомена 6.1.5.).

Налаз

У поступку ревизије није нам презентован уговор о преносу права коришћења непокретности, са или без накнаде закључен са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије у смислу члана 21. став 2. и 3. Закона о јавном својини.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је упутила допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, дана 15.8.2013. године којим се овлашћује министар просвете, науке и технолошког развоја да са директором Друштва закључи уговор о давању на привремено коришћење објекта Научно-технолошки парк „Звездара“ а до формирања посебног правног лица који ће управљати тим објектом.

Дана 31.12.2013. године, наведено Министарство је донело одлуку о распореду коришћења објеката Научно технолошки парк „Звездара“ којим се уређују права и обавезе Друштва у управљању предметним објектом. (Напомена број 6.1.5)

Налаз

Приликом издавања у закуп непокретности у Научно-технолошком парку „Звездара“ Друштво није прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије чиме је поступило супротно члану 22. Закона о јавној својини.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво упутило допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, дана 22.8.2014. године ради прибављања начелне сагласности за закључење уговора о закупу.

6.2.4. Приходи од активирања учинака

Табела бр. 41 – Приходи од активирања учинка -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Приходи од активирања или потрошње услуга за сопствене потребе	80	118
Приходи од вршења услуга стручног надзора	1.931	8.101
Приходи од вршења услуга стручног надзора- Модернизација школа (Напомена 6.1.6.)	8.740	-
Укупно	10.751	8.219

Приходи од активирања учинака у износу од 10.751 хиљада динара највећим делом се односе на приходе од вршења услуга стручног надзора у износу од 8.740 хиљада динара по Споразуму о техничкој реализацији Програма модернизације школа (у делу вршења услуга стручног надзора у оквиру Компоненте 3 пројекта) закљученим дана 18.06.2015. године између Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Друштва. Укупна вредност услуга износи 181.737,92 ЕУР, без обрачунатог ПДВ-а, што износи 3% вредности радова на објектима по закљученим уговорима за више школских објеката.

6.2.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала, на дан 31.12.2015. године, у износу од 4.626 хиљада динара односе се на следеће:

Табела бр. 42 – Трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Утрошен канцеларијски материјал	2.562	595
Трошкови једнократног отписа ситног инвентара	1.322	1.763
Остало	742	478
Укупно	4.626	2.836

Трошкови канцеларијског материјала од 2.562 хиљаде динара односе се на набавку канцеларијског материјал добављача у земљи „Central line“ д.о.о., Београд по уговору број 4107 од 25.12.2014. године и „Растер“ д.о.о. Ужице.

6.2.6. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31.12.2015. године, у износу од 15.837 хиљада динара односе се на следеће:

Табела бр. 43 - Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Трошкови електричне енергије	7.454	4.999
Трошкови грејања	6.752	4.070
Трошкови горива	1.631	1.588
Укупно	15.837	10.657

Трошкови електричне енергије у износу од 7.454 хиљаде динара односе се на набавку електричне енергије добављача у земљи „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд по уговору број 973 од 18.03.2014. године .

Трошкови грејања у износу од 6.752 хиљаде динара односе се на набавку топлотне енергије добављача у земљи ЈКП „Београдске електране“ Београд по уговору број 382 од 05.02.2015. године.

Трошкови горива у износу од 1.631 хиљаде динара односе се на набавку горива добављача у земљи „Еуро Петрол“ д.о.о. Суботица по уговору број 430 од 10.02.2015. године и „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд по уговору број 4615 од 20.08.2015.године .

6.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела бр. 44 – Трошкови зарада, накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	164.546	126.739
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	29.362	22.431
Трошкови накнада по уговору о делу	-	75
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	981	1.031
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	1.060	3.254
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	4.808	4.933
Остали лични расходи и накнаде	23.172	2.196
Укупно	223.929	160.659

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 193.908 хиљада динара.

Обрачун и исплата зарада у Друштву врши се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код

корисника јавних средстава²⁶, Правилницима о раду број 33 од 01.09.2010. године са изменама и допунама и број 1096 од 25.03.2015. године са изменама, уговорима о раду, Правилником о организацији и систематизацији радних места број 2814 од 05.12.2013. са изменама и допунама и број 1568 од 24.05.2015. године са изменама и допунама и Финансијским пословањем за 2015. годину.

Запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са Законом, правилником о раду и уговором о раду. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се из основне зараде, дела зараде за радни учинак (резултати рада) и увећане зараде. Основна зарада се одређује множењем коефицијента који су утврђени општим актом о систематизацији и организацији послова и цене рада за часове проведене на раду.

Одлуком број 5148 од 23.10.2012. године нето цена рада износи 20.000,00 динара и усклађује се са растом зарада запослених у државним органима, односно према расту БДП-а и потрошачких цена на мало. Цена рада примењена у 2015. години износи 20.604,51 динара. Цена рада је умањена за 10% сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Зараде Пословодства Друштва

Пословодство Друштва чини директор Друштва, директор Сектора за правне и опште послове и људске ресурсе, директор Сектора за економске послове и директор Сектора за набавке.

Влада Републике Србије је, дана 23.01.2015. године, именовала Директора Друштва Решењем број 24 број: 119-664/2015 са којим је Скупштина Друштва дана 09.02.2015. закључила Уговор о раду број 425. Директор Друштва и Скупштина Друштва су дана 30.09.2015. године закључили Споразум о прекиду радног односа.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Исказани трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у 2015. години у износу од 981 хиљада динара у целости се односе на трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за два лица која су ангажована на пословима инокореспонденције, администрације и организације процеса рада, односно пословима везаних за припрему финансијске документације неопходне за реализацију новчаних трансакција, послове плаћања и наплате у земљи и девизног пословања.

²⁶ Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014)

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Исказани су трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у 2015. години у износу од 1.060 хиљада динара који се односе на трошкове накнада за рад директора Друштва по уговору о међусобним правима, обавезама и одговорностима ради обављања послова директора (менаџерски уговор), број 1695 од 09.07.2013. године, у износу од 106 хиљада динара, односно трошкове накнада за рад директора Друштва по уговору о правима и обавезама директора (менаџерски уговор), број 5851 од 01.10.2015. године, у износу од 954 хиљада динара.

Уговором о међусобним правима, обавезама и одговорностима ради обављања послова директора, број 1695 од 09.07.2013. године, уређена су међусобна права и обавезе Друштва и директора Друштва, који не заснива радни однос код послодавца, а који је Решењем Владе Републике Србије 24 Број: 119-1754/2013 од 28. фебруара 2013. године именован за директора „ЈУП Истраживање и развој“, д.о.о. Београд. Уговорена месечна нето накнада за рад износи 90.127,67 динара.

Решењем о разрешењу Владе Републике Србије 24 Број: 119-663/2015 од 23. јануара 2015. године, разрешен је директор „ЈУП Истраживање и развој“, д.о.о. Београд.

Уговором о правима и обавезама директора (менаџерски уговор), број 5851 од 01.10.2015. године, уређена су међусобна права и обавезе Друштва и директора Друштва, који не заснива радни однос код послодавца, а који је Решењем Владе Републике Србије 24 Број: 119-664/2015 од 23. јануара 2015. године именован за директора „ЈУП Истраживање и развој“, д.о.о. Београд (Напомена 6.2.7.).

Уговорена месечна нето накнада за рад износи 206.045,00 динара.

Друштво је уговорену накнаду директора умањивало у смислу члана 3. став 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Чланом 15. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ директора Друштва именује и разрешава Оснивач, на предлог министра надлежног за научноистраживачку делатност.

У поступку ревизије је утврђено да се Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ ближе не уређује питање ангажовања директора, оставља се могућност Друштву да, у смислу члана 48. Закона о раду, међусобна права, обавезе и одговорности директора, који није засновао радни однос, уреди посебним уговором (менаџерски уговор). На уговорену накнаду по Уговору о правима и обавезама директора, број 5851 од 01.10.2015. године, не примењују се одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Одлуком Скупштине Друштва, број 9553 од 06.07.2016. године, дата је сагласност на закључење анекса Уговора о правима и обавезама директора, број 5851 од 01.10.2015. године, којом се утврђује месечна нето накнада за рад директора у износу од 160.000,00 динара, почев од 01.07.2016. године.

Трошкови накнаде члановима Скупштине Друштва

У 2015. години евидентирани су трошкови накнада члановима Скупштине Друштва у износу од 4.808 хиљада динара.

Закључком Владе Републике Србије 24 Број: 119-2108/2015 од 27. фебруара 2015. године, за представнике Републике Србије као Оснивача „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београд, у Скупштину Друштва именовано је седам представника. Закључком Владе Републике Србије 24 Број: 119-7028/2015 од 02. јула 2015. године, односно 24 Број: 119-10686/2015 од 06. октобра 2015. године, именовани представници Скупштине Друштва су се мењали.

У току 2015. године било је промена у именовању представника Скупштине Друштва.

Накнаде члановима Скупштине Друштва одређене су Одлуком Скупштине Друштва, број 82 од 28.09.2010. године у висини једноструке укупне просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса која је исплаћена у Републици Србији у октобру месецу у години која претходи години за коју се доноси програм пословања, увећане за пројектовану инфлацију за годину за коју се доноси програм пословања, а за председника Скупштине Друштва нето накнада за рад увећава се за 50%. Наведена Одлука се примењује од 23.09.2010. године, од када је формирана Скупштина Друштва, Закључком Владе Републике Србије 24 Број: 119-6292/2010-1 од 23.09.2010. године.

У поступку ревизије утврђено је да накнаде за рад чланова Скупштине Друштва износе:

- 1) Нето накнада за рад председника Скупштине Друштва износи 66 хиљада динара;
- 2) Нето накнада за рад чланова Скупштине Друштва износи 44 хиљаде динара;

Накнаде члановима Скупштине Друштва обезбеђене су Уговором о финансирању оперативних трошкова „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београд у 2015. години, број 505 од 13.02.2015. године (април, мај, јун и део јула), односно Финансијским пословањем „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београд за 2015. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност, дана 28.11.2015. године.

У 2015. години извршено је умањење накнада члановима Скупштине Друштва у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и уплаћено је у буџет Републике Србије, по том основу, износ од 534 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да чланом 13. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач преко овлашћених представника. Наведеном Одлуком није одређен број овлашћених представника Оснивача.

Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да ближе уреди број овлашћених представника Оснивача у Одлуци о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“

Остали лични расходи и накнаде

Исказани остали лични расходи и накнаде у 2015. години, у износу од 23.172 хиљада динара, односе се на:

Табела бр. 45 – Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2015
Остали лични расходи – умањење 10% према Закону о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	17.462
Накнаде трошкова превоза	2.878
Трошкови дневница у земљи	1.142
Трошкови смештаја у иностранству	600
Остали лични расходи и накнаде	1.090
Укупно	23.172

Остали лични расходи – умањење 10% према Закону о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Исказани износ од 17.462 хиљада динара односи се на:

Табела бр. 46 – Остали лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2015
Умањење 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава - Запослени	16.927
Умањење 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава – Скупштина Друштва	534
Укупно	17.462

Накнаде трошкова превоза

Исказане накнаде трошкова превоза у 2015. години у укупном износу од 2.878 хиљада динара у целисти се односе на накнаде трошкова запосленим за долазак и одлазак са рада.

Чланом 28. Правилника о раду, број 1096 од 25.03.2015. године, на који је Влада Републике Србије дала сагласност Закључком 05 Број: 110-4043/2015, дана 16. априла 2015. године, запослени има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају за долазак на посао и повратак са посла, у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Трошкови дневница у земљи

Исказани су трошкови дневница у земљи у 2015. години у износу од 1.142 хиљада динара.

Чланом 18. Правилника о раду, број 33 од 01.09.2010. године са изменама и допунама и чланом 29. Правилника о раду, број 1096 од 25.03.2015. године запослени има право на дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% од просечне месечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

Дана 1.12.2015. године Друштво је донело Правилник о изменама Правилника о раду, на који је Влада дала сагласност 25.12.2015. године, по којем запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи у висини утврђеној прописом којим се утврђује право државних службеника и намештеника на накнаду ових трошкова.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Друштво за период 01.01.2015. до 25.12.2015 године, исплаћивало дневнице за службено путовање у земљи у висини неопорезивног износа од 2.168,00 динара у складу са Законом о порезу на доходак грађана²⁷ чиме је поступило супротно наведеним правилницима о раду.

Није нам презентована одлука директора о висини дневнице коју Друштво исплаћује за службено путовање у земљи.

Ризик

Непоштовање Правилника о раду доводи до исплате средстава запосленима у мањем износу него што је предвиђено.

6.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга на дан 31.12.2015. године износе 5.903 хиљаде динара и односе се на следеће:

Табела бр. 47 – Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Трошкови транспортних услуга	3.148	3.286
Трошкови осталих услуга	2.037	1.447
Остало	718	769
Укупно	5.903	5.502

²⁷ Закон о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 7/., 93/2012, 114/2012, 8/2013., 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014., 57/2014, 68/2014, 5/2015., 112/2015 и 5/2016)

6.2.9. Трошкови амортизације

Табела бр. 48 – Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Трошкови амортизације (Напомена број 6.1.3.)	3.492	4.091
Укупно	3.492	4.091

6.2.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови на дан 31.12.2015. године износе 9.469 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела бр. 49 – Нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Трошкови обезбеђења	4.136	1.734
Трошкови у вези са стручним усавршавањем	1.016	209
Трошкови осталих непроизводних услуга	-	1.528
Трошкови пореза	787	790
Остали нематеријални трошкови	818	1.447
Остало	2.712	2.489
Укупно	9.469	8.197

Трошкови обезбеђења у износу од 4.136 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу уговора број 2512 од 01.08.2014.године закљученог са добављачем „Инекс плус“ д.о.о. Београд и по основу уговора број 3624 од 23.07.2015.године закљученог са добављачем „Систем ФПС Обезбеђење“ д.о.о. Београд.

6.2.11. Финансијски приходи

Структура прихода од камата приказана је следећом табелом:

Табела бр. 50 – Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Приходи од камата	2015
Societe Generale banka Србија а.д. Београд	24.088
Sberbank Србија а.д. Београд	42.040
Raiffeisen banka а.д. Београд	683
Комерцијална банка а.д. Београд	603
Остале пословне банке	667
Укупно (Напомена 6.1.8 и 6.1.9.)	68.081

6.2.12. Расходи камата

Расходи камата у износу од 1.185 хиљада динара односе се на обрачунате затезне камате настале због кашњења у измирењу обавеза према добављачима.

6.2.13. Негативне курсне разлике

Негативне курсне разлике исказане су износу од 175 хиљада динара.

6.2.14. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела бр. 51 – Приходи од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	15.525	-
Укупно	15.525	-

Приходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха односе се на:

Табела бр. 52 – Структура прихода од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2015
„Бели Ловац“, Сремски Карловци	9.140
„Факултет техничких наука“, Нови Сад (Напомена 6.1.5.)	6.385
Укупно	15.525

Приходи од усклађивања вредности исказани су у износу од 15.525 хиљада динара и највећим делом, у износу од 9.140 хиљаду динара односе се на укидање исправке вредности датог аванса која је формирана у ранијим годинама јер су радови извршени у 2015. години.

6.2.15. Раходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела бр. 53 – Расходи од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	7.158	6.385
Укупно	7.158	6.385

Расходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха односе се на:

Табела бр. 54 – Структура расхода од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2015
„Научно технолошки парк“ д.о.о. Београд	7.007
„Инкубатор техничких факултета“ д.о.о. Београд	151
Укупно (Напомена 6.1.5.)	7.158

6.2.16. Остали расходи

Табела бр. 55 – Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Остали непоменути расходи	612	33
Мањкови (Напомена број 6.1.3.)	228	-
Обезвређење остале имовине	-	9.140
Укупно	840	9.173

6.3. Извештај о осталом резултату

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2015. годину састављен у складу са Одељком 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са Одељком 6 Извештај о променама капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7 Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са Одељком 8 Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

7. Јавне набавке

Основ за покретање набавки и јавних набавки у току 2015. године били су Финансијско пословање „ЈУП Истраживање и развој“, д.о.о. Београд за 2015. годину и План набавки за 2015. годину. План набавки број 299 донет је од стране директора Друштва дана 30.01.2015. године .

Дана 30.09.2015. године, Друштво је извршило ребаланс акта - Финансијско пословање „ЈУП Истраживање и развој“, д.о.о. Београд, број 5845/1.

Дана 18.03.2015. године, 16.04.2015. године, 08.05.2015. године, 10.06.2015. године, 25.08.2015. године, 06.10.2015. године, 12.11.2015. године и 07.12.2015. године извршена је измена и допуна Плана набавки за 2015. годину.

Планом набавки за 2015. годину, Друштво је планирало 38 поступак јавних набавки укупне процењене вредности 59.342 хиљаде динара. У оквиру тога, планирано је: 14 поступака јавних набавки добара, процењене вредности 28.082 хиљаде динара; 21 поступака јавних набавки услуга, процењене вредности 30.272 хиљаде динара и три поступка јавних набавки радова, процењене вредности 988 хиљада динара.

Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 2. алинеја 2. и члан 39. став 2.) планиране су у износу од 9.817.640 хиљада динара. Набавке, на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 2. алинеја 2.), су спроведене у складу са Водичем за набавке Европске инвестиционе банке и Водичем за набавке Развојне банке Савета Европе. Према наведеним приручницима, за набавке добара, радова и услуга испод прага материјалности примењују се одредбе Закона о јавним набавкама.

Од планираних 38 поступака, Друштво је у 2015. години спровело 14 поступака набавки добара процењене вредности од 28.082 хиљаде динара а по којима су закључен уговори од 8.097 хиљада динара, као и 21 поступак јавних набавки услуга, процењене вредности 30.272 хиљаде динара, а по којима су закључени у износу од 21.046 хиљада динара.

Друштво је спровело три поступка јавних набавки радова процењене вредности 988 хиљада динара и закључило је уговоре у износу од 890 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је:

- 1) Чланом 14. став 1. тачка 2. Одлуке о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ дефинисано да Скупштина Друштва доноси годишњи програм рада и финансијско пословање Друштва, на коју Оснивач даје сагласност,
- 2) Друштво у јануару 2015. године сачинило акт - Финансијско пословање „ЈУП Истраживање и развој“, д.о.о. Београд и упутило га Министарству просвете, науке и технолошког развоја, дана 13.2.2015. године, ради спровођења поступка давања сагласности Оснивача. Влада Републике Србије је дала сагласност дана 28.11.2015. године.
- 3) Дана 30.09.2015. године, Друштво је извршило ребаланс акта - Финансијско пословање „ЈУП Истраживање и развој“, д.о.о. Београд, број 5845/1, на који је Влада Републике Србије дала сагласност дана 14.01.2016. године.
- 4) Друштво, у 2015. години, покренуло поступке јавних набавки, на које се примењују одредбе Закона о јавним набавкама, чија је укупна процењена вредност у износу од 59.342 хиљаде динара.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да чланом 52. Закона о јавним набавкама, наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у Плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у Финансијском плану наручиоца. С обзиром да су наведени поступци јавних набавки, укупне процењене вредности од 44.619 хиљада динара покренути, а да претходно нису испуњени услови за њихово покретање, Друштво је поступило супротно одредбама члана 52. Закона о јавним набавкама.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела бр. 56 – Јавне набавке у отвореном поступку -у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	О/04-2015/У	Услуге чуварске службе	„СИСТЕМ ФПС Обезбеђење“ д.о.о. Београд	23.07.2015	5.000
2.	О/03-2015/Д	Партија 1: Мултифункционална бина са озвучењем и расветом Партија 2: Систем за симултано превођење	„AIGO BS“ д.о.о. Београд	28.07.2015 28.07.2015	12.951 2.163
3.	О/09-2015/Д	Партија 1: Алати и машине Партија 2: Рачунарска опрема Партија 3: Опрема за електронику Партија 4: Лего едукативни систем, све за опремање Центра за промоцију науке	Партија 1: „Успон“ д.о.о Чачак Партија 3: „Bel systems“ д.о.о Београд Партија 4: „Bel systems“ д.о.о Београд	14.12.2015. 21.12.2015. 21.12.2015.	462 425 416
4.	О/06-2015/У	Услуге сервисирања и поправке НТП „Звездара“	„Термоинжењеринг“, д.о.о. Београд	03.08.2015.	3.000
Укупно					24.417

7.2. Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива

У наредној табели следи преглед јавних набавки у преговарачком поступку без објављивања јавног позива које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела бр. 57 – Јавне набавке у преговарачком поступку -у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ПБО/05-2015/У	Надоградња и набавка додатних лиценци софтверског производа "Archilleus"	"Inception", д.о.о. Београд	24.12.2015	3.890
Укупно					3.890

8. Потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2015. године против Друштва се не воде судски спорови.

9. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“, Друштво је основано на одређено време, до завршетка Пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“, а у складу са Законом о потврђивању Финансијског уговора („Истраживање и развој у јавном сектору“) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке²⁸, односно до окончања спровођења националног дела Заједничког регионалног програма о трајним решењима за избеглице („РХП пројекат“) уколико се послови на реализацији Пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“ раније заврше.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 48-5555/2016 од 13. јуна 2016. године Канцеларија за управљање јавним улагањима преузима од Друштва наставак реализације Пројекта по основу Финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, закљученог 04. марта 2010. године, Оквирног уговора о зајму F/P 1711 између Републике Србије и Банке за развој Савета Европе, закљученог 15. октобра 2010. године, као и Оквирног уговора о зајму F/P 1739 између Републике Србије и Банке за развој Савета Европе, закљученог 04. новембра 2010. године, са стањем на дан доношења овог закључка. Наведеним Закључком Влада Републике Србије је сагласна да Друштво реализује све обавезе по претходно закљученим уговорима у вези са Пројектом, а након тога сву проистеклу документацију преда Канцеларији.

Налаз

Друштво није обелоданило наведену чињеницу у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину која указује на постојање материјално значајне неизвесности која може да изазове оправдану сумњу у способност Друштва да послује по начелу сталности пословања.

²⁸ Закон о потврђивању Финансијског уговора („Истраживање и развој у јавном сектору“) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке („Службени гласник РС - Међународни уговори“, број 5/10)

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ЈУП ИСТРАЖИВАЊЕ И
РАЗВОЈ“, БЕОГРАД

СА Д Р Ж А Ј

1. БИЛАНС СТАЊА	2
2. БИЛАНС УСПЕХА	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	11
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	13
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	16

1. Биланс стања
на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		27	27	27
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		6.588	5.578	8.116
I. Нематеријална имовина		1.070	668	1.451
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		1.070	668	1.451
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА		5.518	4.910	6.665
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти				
3. Постројења и опрема		5.518	4.910	6.665
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		625	537	221
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		8.333.185	6.335.284	4.962.485
I ЗАЛИХЕ		88.011	124.157	251.750
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		88.011	124.157	251.750
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		4.481		6.385
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		4.481		6.385
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		4.300.580	3.159.816	2.537.063

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		16.879	17.701	10.338
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		500.005	528.617	54.193
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		500.005	528.617	54.193
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		3.302.196	2.443.430	2.008.602
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		117.965	54.361	77.596
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		3.068	7.202	16.558
Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА		8.340.425	6.341.426	4.970.849
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Биланс стања
на дан 31.12.2015. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		283.477	292.132	271.320
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		26	26	26
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		26	26	26
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		27	27	27
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		284.435	293.090	272.278
1. Нераспоређени добитак ранијих година		282.683	272.278	171.130
2. Нераспоређени добитак текуће године		1.752	20.812	101.148
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		1.011	1.011	1.011
1. Губитак ранијих година		1.011	1.011	1.011
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
III. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		8.056.948	6.049.294	4.699.529
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		13.419	31.427	84.718
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		162.258	113.338	121.663
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		137.490	77.854	62.264
6. Добављачи у иностранству		24.768	35.534	59.399
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		7.881.233	5.904.477	4.490.067
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		38		73
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ			2	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				3008
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		8.340.425	6.341.426	4.970.849
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		769.421	779.141	

2. Биланс успеха
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		180.263	143.878
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		9.783	1.442
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		9.523	1.216
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		260	226
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		159.424	138.008
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		11.056	4.428
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		252.505	183.723
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		10.751	8.219
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		4.626	2.836
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		15.837	10.657

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		223.929	160.659
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		5.903	5.502
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		3.492	4.091
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		9.469	8.197
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		72.242	39.845
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		68.154	78.628
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		68.081	77.768
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		73	860
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		1.360	105
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.185	9
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		175	96
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		66.794	78.523
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		15.525	
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		7.158	6.385
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		3	2
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		840	9.173
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.082	23.122
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ		115	1.393

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.197	24.515
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		533	4.019
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		88	316
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		1.752	20.812
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**3. Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	2.925.408	3.315.033
1.Продаја и примљени аванси	8.321	1.769
2.Примљене камате из пословних активности	72.527	78.692
3.Остали приливи из редовног пословања	2.844.560	3.234.572
II.Одливи готовине из пословних активности	2.081.506	2.404.302
1.Исплате добављачима и дати аванси	1.852.598	2.231.102
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	223.921	160.615
3.Плаћене камате	1.117	4
4.Порез на добитак	3.022	11.791
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	788	790
III.Нето прилив готовине из пословних активности	843.902	910.731
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	28.612	
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	28.612	
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	3.386	476.195
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3.386	1.771
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		474.424
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања	25.226	
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања		476.195

Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2014. година	2013. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	10.406	
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	10.406	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	10.406	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.954.020	3.315.033
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.095.298	2.880.497
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	858.722	434.536
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.443.430	2.008.602
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	44	306
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		14
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.302.196	2.443.430

**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Укупан капитал
	Основни капитал	Уписани а неуплаћен и капитал	Губитак	Нераспоређена добит	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014.					
а) дуговни салдо рачуна			1.011		271.320
б) потражни салдо рачуна	26	27		272.278	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.					
а) Кориговани дуговни салдо рачуна			1.011		271.320
б) Кориговани потражни салдо рачуна	26	27		272.278	
Промене у претходној 2014. години					
а) промет на дуговној страни рачуна					
б) промет на потражној страни рачуна				20.812	
Стање на крају претходне године 31.12.2014.					
а) дуговни салдо рачуна			1.011		292.132
б) потражни салдо рачуна	26	27		293.090	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) Исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна			1.011		292.132
б) кориговани потражни салдо рачуна	26	27		293.090	
Промене у текућој 2015. години					
а) промет на дуговној страни рачуна				10.407	
б) промет на потражној страни				1.752	

Финансијски извештаји друштва са ограниченом одговорношћу „ЈУП Истраживање и развој“,
Београд за 2015. годину

ОПИС	Компоненте капитала				Укупан капитал
	Основни капитал	Уписани а неуплаћен и капитал	Губитак	Нераспоређена добит	
рачуна					
Стање на крају текуће године					
а) дуговни салдо рачуна			1.011		283.477
б) потражни салдо рачуна	26	27		284.435	

**5. Извештај о осталом резултату
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		1.752	20.812
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		1.752	20.812
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			