



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКИ ИНСТИТУТ „НИКОЛА ТЕСЛА“ АД БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-3335/2016-06/8
Београд, 20. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Електротехничког института „Никола Тесла“ ад, Београд**
- 2. Извештаја о ревизији правилности пословања Електротехничког института „Никола Тесла“ ад, Београд**

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКОГ ИНСТИТУТА „НИКОЛА ТЕСЛА“ АД, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКОГ ИНСТИТУТА „НИКОЛА ТЕСЛА“ АД, БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКИ ИНСТИТУТ „НИКОЛА ТЕСЛА“ АД, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Привредног друштва Електротехничког института „Никола Тесла“ ад, Београд, (у даљем тексту: Друштво) за 2015. годину и то: 1) биланса стања; 2) биланса успеха; 3) извештаја о осталом резултату; 4) извештаја о токовима готовине; 5) извештаја о променама на капиталу и б) напомена 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 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-3335/2016-06 од 18. јула 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди 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 наведеним финансијским извештајима.

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

Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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“ број 9/2009).

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износама и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште 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 о финансијским извештајима

1) Друштво није у 2015. години и у претходним периодима вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина и преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, што има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја нематеријалне имовине и значајног броја средстава (постројења и опрема) која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност отписане нематеријалне имовине на дан биланса стања износи 4.895 хиљаде динара, док је укупна набавна вредност свих ставки нематеријалне имовине исказане у пословним књигама 34.056 хиљаде динара. Укупна набавна вредност отписаних средстава (постројења и опрема) на дан биланса стања износи 136.240 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказана у пословним књигама 214.376 хиљада динара.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

2) Друштво није разграничило приходе за износ насталих трошкова у децембру 2015. године, за која су опредељена средства Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину за Пројекат Подршке реализацији општег интереса у научноистраживачкој делатности, а Решењима о распореду средстава од Министарства просвете, науке и технолошког развоја уплаћена у 2016. години. Наведено поступање Друштва није у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја и има за последицу подцењена активна временска разграничења и подцењене друге пословне приходе у износу од 7.010 хиљаде динара.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Електротехничког института „Никола Тесла“ ад, Београд на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину ревизију је извршио екстерни ревизор – РКФ доо, Београд, који је у свом извештају од 5. маја 2015. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања друштва Електротехнички институт „Никола Тесла“ ад, Београд, (у даљем тексту: Друштво) за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

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 о правилност пословања

1) Друштво није издавало рачуне за извршене услуге купцу за услуге испитивања електроенергетске опреме, постројења и трансформаторског уља и ванредно испитивање трансформатора у износу од 1.243 хиљада динара без ПДВ-а, при чему није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и чланом 37. Закона о порезу на додату вредност, није признало приходе за извршене услуге у наведеном износу, нити је вршило обрачун пореза на додату вредност.

2) Друштво није у складу са Законом о буџету Републике Србије, извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2009, 2010, 2011 и 2012. години у износу од 14.491 хиљаду динара.

Мишљење са резервом о правилности пословања

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 друштва Електротехнички институт „Никола Тесла“ ад, Београд, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2015. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Друштво није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴ и нема организовану службу интерне ревизије како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 20. децембар 2016. године

⁴ 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).

⁵ Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 99/2011)

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ

ПРИЛОГ I

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	7
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није сваке године вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања у складу са параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја нематеријалних улагања која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 4.895 хиљаде динара, док је укупна набавна вредност свих ставки нематеријалних улагања исказаних у пословним књигама 34.056 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме идентификовали смо значајан број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Наведено није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Укупна набавна вредност отписане остале опреме на дан биланса стања износи 136.240 хиљада динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказана у пословним књигама 214.376 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај:
 - 1) Друштво током 2015. године и у ранијим годинама није вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности од 2.262 хиљаде динара, у складу са параграфом 7 и 30. МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину;

- 2) Увидом у аналитичку евиденцију залиха материјала и ситног инвентара (лагер листе, картице артикала) утврђено је неслагање исказаног износа са износом у главној књизи. Тако је износ залиха материјала и ситног инвентара у аналитичкој евиденцији – картицама артикала на дан 31.12.2015. године више исказан у износу од 1.574 хиљаде динара у односу на износ у главној књизи. Такође, промет залиха материјала и ситног инвентара исказан у лагер листи не слаже се са прометом у главној књизи. Нисмо могли да се уверимо у разлоге неслагања између аналитичке евиденције залиха материјала и ситног инвентара и главне књиге.
- 3) Друштво нема успостављен погонски обрачун - обрачун трошкова и учинака, што није у складу са члановима 66-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике по којем правна лица и предузетници који обављају производну делатност у класи 9 обавезно воде обрачун трошкова и учинака на основу којег се на крају пословне године утврђује повећање или смањење вредности залиха недовршене производње, готових производа и недовршених услуга у односу на почетак периода.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило разграничење прихода од добијених средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја за месец децембар 2014. године у 2014. години, а у 2015. години је евидентирало приходе у оквиру других пословних прихода, чиме је преценило друге пословне приходе и потценило приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 6.884 хиљаде динара.

Друштво није разграничило приходе за износ насталих трошкова у децембру 2015. године, за која су опредељена средства Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину за Пројекат Подршке реализацији општег интереса у научноистраживачкој делатности, а Решењима о распореду средстава од Министарства просвете, науке и технолошког развоја уплаћена у 2016. години. Наведено поступање Друштва није у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са параграфом 27. МРС 1- Презентација финансијских извештаја и има за последицу подцењена активна временска разграничења и подцењене друге пословне приходе у износу од 7.010 хиљаде динара.

- 5) Као што је објашњено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај Друштво у својим пословним књигама нема исказана потраживања за накнаде зараде које се рефундирају од државних органа (накнаде зараде за породилско одсуство) у моменту обрачуна и исплате накнаде зараде, иако је поднет захтев за рефундацију средстава. На овај начин Друштво је у својим пословним књигама исказало потцењен износ потраживања за накнаде зарада које се рефундирају и прецењен износ трошкова зарада у износу од 1.653 хиљаде динара.
- 6) Као што је објашњено под тачком 6.2.10. Напомена уз Извештај Друштво није у својим пословним књигама исказало износ обавезе за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом за период 01.01– 30.09.2015. године, чиме је потценило исказано стање осталих краткорочних обавеза и нематеријалних трошкова у износу од 824 хиљаде динара.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је током 2015. године уплатило новчана средства Soyuzelectroavtomatika, Москва, Русија у износу од 151 хиљаду динара (противвредност 1.254,00 ЕУР) на име аванса за услугу репарирања уређаја за испитивање релејне заштите РЕТОМ-51 по Уговору број 2015-6/У од 11.03.2015. године. Ова услуга је извршена у 2015. години, али коначни обрачун извршених услуга и рачун није испостављен у току 2015. године. На овај начин Друштво је потценило трошкове производних услуга и обавезе за нефактурисане услуге у 2015. години у износу од 151 хиљаду динара.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру примљених аванса исказује износ од 7.601 хиљада динара са дуговним салдом, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.2.16. Напомена уз Извештај Друштво је приликом евидентирања расходања опреме, исказало остале расходе по основу губитака по основу расходања опреме у већем износу од 89 хиљада динара који се односи на обрачунати и евидентирани трошак амортизације пре расходања средстава, чиме је Друштво преценило остале расходе и преценило исправку вредности опреме у износу од 89 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Друштву да врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина и чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и за имовину која нема садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.1.- Препорука број 3);
- 2) Препоручује се Друштву да врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.2.- Препорука број 5);

- 3) Препоручује се Друштву да преиспита вредности исказаних залиха материјала у пословним књигама и да изврши обезвређење залиха материјала, односно да изврши свођење залиха материјала на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе (Напомена 6.1.3.- Препорука број 9);
- 4) Препоручује се Друштву да пре закључивања стања у главној књизи на крају пословне године изврши усаглашавање износа у главној књизи са аналитичком евиденцијом - лагер листама, картицама артикала залиха материјала и ситног инвентара и да сходно томе изврши одговарајућа књижења (Напомена 6.1.3.- Препорука број 10);
- 5) Препоручује се Друштву да устроји погонски обрачун - обрачун трошкова и учинака у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.3.- Препорука број 11);
- 6) Препоручује се Друштву да врши правилно разграничавање прихода од Министарства просвете, науке и технолошког развоја и да у својим пословним књигама изврши корективна књижења у 2016. години у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 6.2.3- Препорука број 14);
- 7) Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама искаже износ потраживања за накнаде зараде које се рефундирају од државних органа и обавезе за накнаде зараде које се рефундирају у моменту када врши обрачун и исплату накнаде зараде у висини основне зараде и да по преносу средстава на рачун Друштва изврши затварање потраживања за накнаде зараде које се рефундирају (Напомена 6.2.7.- Препорука број 15).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Друштво није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- 2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, увидом у достављене вредносно обрађене пописне листе некретнина, постројења и опреме утврђено је да вредносно обрађене пописне листе нису потписане од стране чланова комисије за попис и одговорних лица за утврђивање разлика по попису, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај Друштво нема донет интерни акт којим се уређује поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, увидом у достављене вредносно обрађене пописне листе залиха материјала и ситног инвентара у употреби утврђено је да вредносно обрађене пописне листе нису потписане од стране чланова комисије за попис и одговорних лица за утврђивање разлика по попису, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 6) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Друштво није издавало рачуне за извршене услуге комитенту ЈП ЕПС, Београд у износу од 1.243 хиљада динара без ПДВ-а, при чему није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и чланом 37. Закона о порезу на додату вредност, није признало приходе за извршене услуге у наведеном износу, нити је вршило обрачун пореза на додату вредност. Наведено поступање Друштва је имало за последицу исказивање подцењених потраживања за износ од 1.491 хиљаде динара, прихода од продаје производа и услуга за износ од 1.243 хиљада динара и обавеза по основу пореза на додату вредност за износ од 249 хиљаде динара.
- 7) Као што је објашњено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Друштво није у складу са Законом о буџету Републике Србије, извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2009, 2010, 2011 и 2012. години у износу од 14.491 хиљаду динара.
- 8) Као што је објашњено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило обрачун умањења накнаде члановима Скупштине у износу од 10% у складу са члановима 3., 6. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и уплатило у буџет Републике Србије новчана средства по овом основу у износу од 198 хиљада динара.

- 9) Као што је објашњено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво не исплаћује накнаду за превоз на посао и са посла запосленима на основу евиденције о присутности на раду и у складу са општим актом, већ сви запослени накнаду за превоз примају у висини цене месечне претплатне карте или цене превозне карте у јавном саобраћају (за запослене који користе приградски, односно међуградски превоз), без обзира да ли су запослени били присутни на раду.
- 10) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Руководилац Службе за комерцијалне послове нема сертификат службеника за јавне набавке, као ни референт за комерцијалне послове, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Друштву да успостави у потпуности адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима (Напомена 4.1.- Препорука број 1);
- 2) Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2.- Препорука број 2);
- 3) Препоручује се Друштву да се утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа врши у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 6.1.2.- Препорука број 4);
- 4) Препоручује се Друштву да донесе интерни акт којим ће уредити поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада (Напомена 6.1.2.- Препорука број 6);

- 5) Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију осталих некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.2.- Препорука број 7);
- 6) Препоручује се Друштву да утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа врши како је прописано чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 6.1.3.- Препорука број 8);
- 7) Препоручује се Друштву да изврши фактурисање извршених услуга, да у својим пословним књигама евидентира потраживања за извршене услуге у износу од 1.491 хиљаде динара, приходе од продаје производа и услуга у износу од 1.243 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 249 хиљаде динара. Такође, да успостави евиденцију закључених уговора са купцима на начин који омогућава сагледавање свих уговора који су на снази на нивоу Друштва и на нивоу Центара, и који омогућава праћење реализације на нивоу свих Центара који учествују у реализацији уговора. (Напомена 6.1.4.- Препорука број 12);
- 8) Препоручује се Друштву, да уплати део добити у буџет Републике Србије остварене у 2009, 2010, 2011 и 2012. години у износу од 14.491 хиљаду динара. (Напомена 6.1.9.- Препорука број 13);
- 9) Препоручује се Друштву да исплате накнада за превоз на посао и са посла врши на основу валидне рачуноводствене документације (евиденције о присутности на послу), поштујући законску, професионалну и општу регулативу. Такође, да устроји систем интерних контрола који ће онемогућити исплате накнада за превоз, за време када запослени нису ни били на послу, односно да се превентивним и накнадним контролама спрече оваква дешавања у наредном периоду (Напомена 6.2.7.- Препорука број 16);
- 10) Препоручује се Друштву, да поступи у складу са Законом о јавним набавкама односно у складу са чланом 134. (Напомена 7.- Препорука број 17).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај Друштво је извршило затварање аванса уплаћеног у 2015. години по основу извршених услуга у 2015. години, након испостављене фактуре у току 2016. године, од добављача Soyuzelectroavtomatika, Москва, Русија на износ од 1.254,00 ЕУР.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.11 Напомена уз Извештај Друштво је у току ревизије испитало узрок настанка дуговних салда на рачунима примљених аванса, који је највећим делом настао због уноса погрешне шифре купца на аналитичким рачунима примљених аванса и спровело је корективна књижења.

- 3) Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај Друштво је у току 2016. године извршило обрачун ефеката умањења зарада по основу накнада члановима Скупштине за 2015. годину, а у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође, Друштво је у својим пословним књигама исказало обавезе по основу ефеката умањења зарада на терет рачуна трошкова исправки грешке из ранијих година у износу од 198 хиљада динара и уплатило наведена средства у буџет.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.2.10 Напомена уз Извештај Друштво је током 2016. године извршило исправку обрачуна обавеза за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом за период 01.01– 30.09.2015. године и у својим пословним књигама исказало обавезе за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом на терет рачуна трошкова исправки грешке из ранијих година у износу од 824 хиљаде динара и извршило уплату наведених обавеза.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.2.16. Напомена уз Извештај Друштво је у 2016. години, извршило је исправку по основу више исказаних расхода опреме у износу од 89 хиљада динара и ускладило аналитичку и синтетичку евиденцију некретнина, постројења и опреме.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Електротехнички институт „Никола Тесла“ ад, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 Електротехнички институт „Никола Тесла“ ад, 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
ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКОГ ИНСТИТУТА „НИКОЛА ТЕСЛА“ АД БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

ПРИЛОГ II

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	6
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	15
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	15
4.2. Интерна ревизија.....	21
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	21
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	22
6.1. БИЛАНС СТАЊА	22
6.1.1. Нематеријална имовина.....	22
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	24
6.1.3. Залихе.....	28
6.1.4. Потраживања по основу продаје.....	31
6.1.5. Друга потраживања.....	35
6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина.....	35
6.1.7. Порез на додату вредност.....	36
6.1.8. Активна временска разграничења.....	36
6.1.9. Капитал.....	36
6.1.10. Одложене пореске обавезе.....	38
6.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције.....	39
6.1.12. Обавезе из пословања.....	40
6.1.13. Остале краткорочне обавезе.....	40
6.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	41
6.1.15. Пасивна временска разграничења.....	41
6.1.16. Ванбилансна имовина.....	41
6.2. БИЛАНС УСПЕХА	41
6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	41
6.2.2. Приходи од премија, дотација, донација.....	43
6.2.3. Други пословни приходи.....	43
6.2.4. Повећање/смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.....	45
6.2.5. Трошкови материјала.....	45
6.2.6. Трошкови горива и енергије.....	45
6.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	46
6.2.8. Трошкови производних услуга.....	55
6.2.9. Трошкови амортизације.....	57
6.2.10. Нематеријални трошкови.....	57
6.2.11. Финансијски приходи.....	59
6.2.12. Финансијски расходи.....	59
6.2.13. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	59
6.2.14. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	60
6.2.15. Остали приходи.....	60
6.2.16. Остали расходи.....	60
6.2.17. Нето добитак / губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода.....	60
6.2.18. Нето добитак.....	61
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	61
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	61
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	61
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	62
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	62
8. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	70

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Електротехнички институт „Никола Тесла“ (у даљем тексту „Друштво“) је основан Уредбом Министарског савета о оснивању и уређењу Института Николе Тесле 1939. године. Својинска трансформација Друштва је започета 1991. године на основу примене важећих Закона о друштвеном капиталу и Закона о предузећима. До тада је Друштво имало статус друштвеног предузећа које се на основу Одлуке Радничког савета трансформише у деоничарско друштво у мешовитој својини, при чему је друштвени капитал већински.

Скупштина деоничара Електротехничког института „Никола Тесла“ је 23. јуна 2005. године донела Одлуку о промени правне форме у акционарско друштво. Промена правне форме уписана је у Регистар привредних субјеката Решењем БД 81485/2005 од 7. јула 2005. године, па Друштво послује под називом Електротехнички институт „Никола Тесла“ акционарско друштво, Београд.

На основу Закључка Владе Републике Србије број 46-387/2007 од 18. јануара 2007. године и Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштво, број 46-653/2006-03 од 1. фебруара 2007. године, утврђен је удео државне својине у средствима која користи Друштво у висини од 98%, чиме је Република Србија преузела оснивачка односно управљачка права сразмерно уделу државног капитала. Решењем БД 14518/2017 од 19. марта 2007. године у Регистар привредних субјеката уписан је основни капитала Друштва.

Решењем Централног регистра, депо и клиринг хартија од вредности од 9. маја 2007. године, региструје се прва емисија акција издаваоца Електротехничког института “Никола Тесла” ад, Београд.

Скупштина акционара Друштва је 30. јуна 2008. године, на основу Закона о привредним друштвима, Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштво и Закључка Владе Републике Србије број 46-387/2007 од 18. јануара 2007. године, донела Одлуку о организовању Електротехничког института “Никола Тесла” ад, Београд.

Одлуком број 06/3093/1 од 25. јуна 2012. године, Скупштина Друштва је усвојила Одлуку о усклађивању оснивачког акта Електротехничког института “Никола Тесла” ад, Београд са Законом о привредним друштвима⁶ и донела Статут Електротехничког института “Никола Тесла” ад, Београд заведен под бројем 06/3094 од 25. јуна 2012. године.

Основна делатност Друштва везана је за научноистраживачки рад и примењена истраживања из области електронике и електротехнике. Осим тога, Друштво обавља и друге послове који су комплементарни основној делатности (пружање разних услуга, развој патената и техничко - технолошка решења у вези са производњом у електроиндустрији, итд).

Друштво има статус државног, акредитованог истраживачко - развојног Института, који обавља делатност од општег интереса, а према Решењу Министарства просвете и науке - Одбора за акредитацију научноистраживачких организација од 23. фебруара 2016. године, уписан је у Регистар научноистраживачких организација код Министарства просвете и науке.

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 36/2011, 99/2011

Оснивачка права на основу овлашћења врши Влада Републике Србије. Друштво се организује као нејавно акционарско друштво. У саставу је Универзитета у Београду сходно Одлуци Сената Универзитета од 20. новембра 2007. године.

Власништво и структура капитала:

Назив	Број акција	Структура %
Акције у власништву физичких лица - запослени	6.800	2
Акције у власништву правних лица - Република Србија	333.202	98
Укупно:	340.002	100

Делатност Друштва је организована у оквиру четири центра:

- Центар за електроенергетске системе
- Центар за аутоматику и регулацију
- Центар за електроенергетске објекте и
- Центар за електромерења.

Друштво је организационо подељено у четири научно - истраживачка центра који се баве проблемима архитектуре електроенергетских система, њиховим управљањем и експлоатацијом, увођењем аутоматике у експлоатацију електроенергетских система и нових функционалних решења, развојем и испитивањем опреме високог и ниског напона (која се користи у производњи, преносу и дистрибуцији електричне енергије), развојем и применом метода мерења и мерних уређаја, контролом параметара квалитета и др.

У Друштву постоји Лабораторија за испитивање и еталонирање која је акредитована за обављање послова испитивања и еталонирања у складу са стандардом SRPS-ISO 17025:2006. Лабораторију за испитивање и еталонирање чини седам специјализованих лабораторија:

- (1) лабораторија за испитивање електро-опреме, материјала и заштитних средстава,
- (2) лабораторија за испитивање уземљења, громобранских и електричних инсталација и електромагнетских поља,
- (3) лабораторија за термографска испитивања,
- (4) лабораторија за испитивање изолационих система,
- (5) лабораторија за испитивања изолационих уља и папира,
- (6) лабораторија за испитивање квалитета електричне енергије и
- (7) лабораторија за еталонирање.

Осим Лабораторије, постоји и Заједничка службе која обухвата службу за економско-рачуноводствене послове, служба за правне, кадровске и опште послове, служба за комерцијалне послове и библиотека од децембра 2015. године.

Стратешке студије у Друштву, везане за електроенергетику, у областима производње, преноса, дистрибуције и употребе електричне енергије.

Испитивања и дијагностика опреме и система у електроенергетици. Лабораторија за испитивање и еталонирање је акредитована у 7 великих области, са више од 140 метода мерења, испитивања и еталонирања.

Развој технологија у електроенергетици обухвата истраживање, развој и реализацију великог броја уређаја и система – побудни системи, мерни системи за контролу мерних трансформатора и заштита, мониторинг температуре, системи енергетске електронике, управљање електрофилтрима.

Пословник – систем управљања квалитетом

Пословником се описује систем менаџмента квалитетом, заштитом животне средине (EMS), здравља и безбедности на раду (OHSAS) (у даљем тексту: интегрисани систем QMS, EMS и OHSAS) у Електротехничком институту Никола Тесла ад (у даљем тексту: „Друштво“), дефинишу се политика квалитета и циљеви у вези с квалитетом, као и одговорности за обезбеђење квалитета производа и услуга Друштва. Овим пословником такође се дају опште смернице за успостављање, одржавање и трајно побољшавање интегрисаног система QMS, EMS и OHSAS Друштва, у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008, SRPS ISO 14001:2005 и SRPS OHSAS 18001:2008.

За примену Пословника одговорни су Директор Друштва, директори центара, руководилац Лабораторије, руководилац квалитета Лабораторије и представник руководства за интегрисани систем QMS, EMS и OHSAS. Успостављени интегрисани систем QMS, EMS и OHSAS примењује се у свим делатностима Друштва.

Интегрисани систем менаџмента - ИМС је интегрисани систем менаџмента квалитетом, заштитом животне средине, здравља и безбедности на раду.

Пословник интегрисаног система менаџмента представља највиши документ у хијерархији, којим се описују: задаци Друштва у области квалитета, заштите животне средине, здравља и безбедности на раду, општи циљеви квалитета и политика квалитета, заштите животне средине, здравља и безбедности на раду, унутрашња организација Друштва и задаци организационих целина, главни процеси рада, надлежности и одговорности за њихово одвијање, заједничке основе за извршавање функционалних обавеза запослених, кодекси и норме понашања и систем сталног надзора над функционисањем Друштва и оцене степена ефективности.

Носилац израде Пословника је представник руководства за ИМС. Пословник оверава председник Одбора за ИМС, а затим одобрава директор Друштва.

Пословник је намењен за интерну употребу, а подаци садржани у њему, сматрају се пословном тајном Друштва. На основу одобрења директора Друштва, скраћена информативна копија Пословника може се у рекламне сврхе дати представницима заинтересованих страна.

Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 17012/2005 од 16.05.2005. године. Друштво послује под пословним именом: Електротехнички Институт „Никола Тесла“ ад, Београд, матичним бројем 07046626 и пореским идентификационим бројем 100219537, са седиштем у Београду, улица Косте Главинића 8а.

Претежна делатност Друштва је 7219 - Истраживање и развој у осталим природним и техничко - технолошким наукама, односно Друштво је радећи на истраживањима усмерен на задовољење потреба непосредних корисника резултата истраживања и основна истраживања везана за кориснике као основ за примењена и развојна истраживања.

Поред претежне делатности Друштво обавља и друге делатности које нису законом забрањене. Поред претежне делатности и осталих делатности ближе одређених Статутом, Друштво може обављати и све друге делатности које нису законом забрањене, укључујући и спољнотрговинску делатност, независно од тога да ли су те делатности одређене оснивачким актом, односно Статутом.

Друштво сарађује са сродним организацијама и организацијама које обављају научноистраживачку делатност (Институти, Високошколске установе, Центри изузетних вредности, Српска академија наука и уметности и Матица Српска) као и са привредним друштвима, физичким и правним лицима која се баве науком у земљи и свету, у циљу реализације научноистраживачких програма и пројеката, комерцијализације резултата научноистраживачког рада, као и подстицања предузетништва и пословног односа.

Друштво је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2015. годину, разврстано у средње правно лице. Друштво је на дан 31. децембра 2015. године имало 134 запослених (2014. године 135 запослених).

Управљање у Друштву је једнодомно, а органи су Скупштина, Директор друштва и Научно веће (које представља стручни орган и именује се Одлуком Скупштине). Директора именује по претходно прибављеном мишљењу Научног већа, Скупштина Друштва. Директор се именује на период од четири године, а по истеку мандата, може бити поново именован.

Друштво, према подацима унетим у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу БД 81485/2005 од 07. јула 2005. године представља директор Драган Ковачевић.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, 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 рачуноводству;
- 2) Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- 3) Закон о привредним друштвима;
- 4) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- 5) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 6) Финансијски план;
- 7) Закон о раду;
- 8) Закон о јавним набавкама;
- 9) Закон о буџетском систему;
- 10) Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама;
- 11) Правилником 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 упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

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 рачуноводству, 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.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва, Одлуком о усвајању финансијског извештаја 21. јуна 2016. године, на основу члана 329. став 1. тачка 8. Закона о привредним друштвима.

Директор Друштва је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама 16. децембра 2014. године, које чине посебна начела, основе, конвенције, правила и пракса које је усвојило Друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Основне рачуноводствене политике за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја, као што су: goodwill, лиценце, концесије, патенти, франшизе, улагања у развој и сл. Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања када је одвојива, односно када се може одвојити од ентитета и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом; или настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или од других права или обавеза.

Да би се нематеријално улагање признало као имовина неопходно је да буду испуњени захтеви прописани МРС 38 - Нематеријална имовина.

Почетно мерење нематеријалног улагања врши се по набавној вредности (цени коштања). Накнадно мерење нематеријалног улагања, након почетног признавања, врши се по набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности (сходно релевантним одредбама МРС 36 - Умањење вредности имовине). Амортизација нематеријалне имовине је условљена проценом ентитета да ли је користан век трајања неограничен или ограничен.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом линеарног (праволинијског) метода. Износ који се амортизује представља набавна вредност или други износ који замењује ту вредност (у финансијским извештајима) умањена за резидуалну вредност. Обрачун амортизације почиње када имовина постане расположива за употребу, односно када се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у ентитету.

Стопе амортизације за одређене врсте нематеријалних улагања су:

Опис	Стопа амортизације
Лиценце	10%
Софтвер	30%
Остала нематеријална имовина	10-30%

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања; или
- за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

За потребе састављања пореског биланса, амортизација нематеријалних улагања врши се према важећим законским прописима.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку робе, за пружање услуга, за изнајмљивање другима, или у административне сврхе; и за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода. Некретнине, постројења и опрема се признају као средство ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет и ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности (цена коштања), која обухвата набавну цену и све зависне трошкове набавке, то јест све директно приписиве трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Некретнина и опрема признају се као средство:

- када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати, и
- када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Накнадни издатак за некретнину и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Након почетног признавања, некретнина и опреме исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава.

Некретнине и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца: Стопа амортизације = $100/\text{корисни век трајања средства}$.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

За некретнине, опрему, остала основна средства користе се следеће стопе амортизације:

Опис	Група	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти	01	2,5 %
ОПРЕМА		
Производна опрема	03	15%
Транспортна средства	02	10%
Рачунарска опрема	05	30%
Намештај	03	15%
Остала опрема		Од 10%-до 30%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу. Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом линеарног (праволинијског) метода.

Вредновање накнадних издатака у некретнине, постројења и опрему, врши се када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средстава, повећавају капацитет, унапређују средство чиме се побољшава квалитет производа, или се битно смањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања. Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи, при набавци добара и услуга, или у административне сврхе; или
- продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се признаје као средство ако је вероватно да ће ентитет у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине; и ако се набавна вредност (цена коштања) инвестиционе некретнине може поуздано одмерити. Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности (цени коштања).

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по фер (поштеној) вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања.

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације нити се на њима врши процена умањења вредности имовине (МРС 36).

3.4. Залихе

Залихе су средства:

- која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- која су у процесу производње, а намењене су за продају; или
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе се одмеравају по нижој вредности од:

- набавне вредности (цене коштања) и
- нето оствариве вредности.

Набавна вредност (цена коштања) обухвата све трошкове набавке, трошкове производње (конверзије) и трошкове довођења залиха на садашњу локацију и стање.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње настају као резултат производног процеса Друштва. Ове залихе мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Трошкови производње залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа - услуга, као што је директна радна снага. Они такође обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих трошкова. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање зграде и опреме, као и трошкови руковођења и управљања Друштвом.

С обзиром на специфичност делатности Друштва - цена коштања залиха ставки које обично нису међусобно заменљиве или услуга које су произведене и раздвојене на посебне пројекте утврђује се путем јасне идентификације сваког појединачног трошка. Јасна идентификација трошка значи да су специфични трошкови додељени идентификованим ставкама залиха. То је одговарајући поступак за ставке које су раздвојене на специфичне пројекте, без обзира на то да ли су купљене или произведене.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од правних и физичких лица у земљи и иностранству, по основу продаје производа, робе и услуга, за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у другој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Друштво процењује на датум биланса стања да ли постоји било какав објективан доказ да је дошло до умањења вредности потраживања, као и других финансијских средстава. Појединачна процена наплативости сваког конкретног потраживања од стране стручних служби Друштва јесте основа за давање предлога за формирање исправке вредности потраживања, а период од годину дана јесте само помоћни критеријум (јер ако неко потраживање није наплаћено у року од годину дана, сигурно је сумњиво и спорно ако не постоје други докази или објашњења).

Иста правила за процену наплативости потраживања и формирања исправке вредности важе и за дате авансе, како за основна средства тако и за залихе.

У случају непостојања објективних доказа, сходно релевантним одредбама МРС 39, ентитет користи своје искуство и расуђивање за процену наплативости потраживања. Ако се процени да је дошло до умањења вредности краткорочних потраживања врши се њихов индиректан отпис или директан отпис.

Индиректан отпис потраживања од купаца, на терет расхода, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси стручна служба Друштва.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца, на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси такође Директор Друштва.

3.6. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи ресурса да би се задовољио захтев друге стране. Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима; дугорочни кредити, обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе); краткорочне финансијске обавезе (обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, краткорочни кредити, део дугорочних кредита и обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе чије измирење доспева у року до годину дана од састављања финансијских извештаја, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије измирење доспева у дужем року.

Ако је вредност обавезе исказана у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавеза у иностраној валути се на дан биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично, врши се директним отписивањем.

3.7. Дугорочна резервисања

Резервисање, сходно МРС 37 - Резервисања, потенцијална обавеза и потенцијална имовина, представља обавезу неизвесног времена доспећа или износа. Ентитет признаје резервисање када:

- ентитет има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја,
- је вероватано (то јест, вероватније него да није) да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и
- може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Уколико један од наведених услова није испуњен, ентитет не признаје резервисање.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.8. Приходи и расходи

Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултира повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала. Приходи обухватају пословне приходе, финансијске приходе и остале приходе (укључујући и приходе од усклађивање вредности имовине). Приликом признавања прихода примењује се принцип фактурисане реализације. Приходи се признају у нето износу јер садрже само прилив економских користи Друштва.

У случају постојања прихода које Друштво оствари од пружања услуга, у случају делимичне завршености на датум биланса стања, а сходно релевантним параграфима МРС 18 - Приходи, приход повезан са том трансакцијом се признаје по степену довршености те трансакције на датум биланса. У оквиру прихода исказују се добици који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва.

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултира смањењем капитала Друштва, осим смањења који се односи на расподелу добити власницима или смањења које је последица повлачења из пословања дела капитала од стране власника. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза. Као и приходи, расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе и остале расходе (укључујући и расходе по основу обезвређења имовине).

У оквиру пословних расхода, исказује се: набавна вредност продате робе, трошкови материјала, трошкови зарада, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, трошкови амортизације и резервисања и др.

У оквиру расхода исказују се губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Друштва.

3.9. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса ентитету по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности, који се односе на пословне активности ентитета, а јављају се у виду: субвенција, премија, регреса, дотација и слично.

Да би се државно давање признало, неопходно је да постоји оправдана увереност да ће се ентитет придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено. При признавању државних давања, сходно релевантним одредбама МРС 20 - Рачуноводствено државних давања и обелодањивање државне помоћи, примењује се приходни приступ, под којим се подразумева да се давање не књижи директно у корист капитала, већ се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

За давања повезана са средствима која се амортизују, признавање прихода се врши у сразмери са трошковима амортизације тих средстава.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке, или као директна финансијска подршка ентитету са којом нису повезани будући трошкови, признаје се као приход периода у којем се давање прима.

3.10. Ефекти курсева страних валута

Трансакције у страниј валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. Сходно одредбама МРС 21 - Ефекти промене девизних курсева; на сваки датум биланса стања се монетарне ставке у страниј валути (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају применом закључног курса, то јест званичног средњег курса на датум биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у страниј валути се признају као приход или расход периода у којем су настали.

3.11. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир:

- текућег пореза и
- одложеног пореза.

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за период. Текући порез је платив порез на добитак који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Одложени порез се испољава у виду одложених пореских средстава или одложених пореских обавеза, и књиговодствено се евидентира на основу релевантних одредби МРС 12 - Порези на добитак. Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

По питању средстава која подлежу амортизацији, одложене пореске обавезе се признају увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу амортизацији и њихове пореске основице. Опорезива привремена разлика настаје у случајевима када је књиговодствена вредност средстава већа од њихове 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 Друштва, на износ опорезиве привремене разлике.

3.12. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања ентитета, у складу са МРС 21, је динар.

3.13. Грешке из претходног периода

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја ентитета за један или више периода који произилазе из неупотребљавања, или погрешне употребе поузданих информација:

- које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и
- за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Код *материјално значајних грешака* се корекција врши ретроспективним преправљањем у првом сету финансијских извештаја одобреним за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће се преправити упоредни износи за презентован ранији период у којем су се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправљањем почетног стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Ако је неизводљиво утврдити ефекат грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, сходно релевантим одредбама МРС 8, ентитет преправља почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити текући период).

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијског извештаја.

У Друштву ће се материјалност одређивати сходно висини грешке у односу на укупни приход. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% оствареног пословног прихода у претходној години.

3.14. Догађаји након датума биланса стања

Догађаји након датума биланса стања су повољни или неповољни догађаји који настају између датума биланса стања и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање.

У складу са МРС 10 - Догађаји после биланса стања, за ефекте догађаја који пружају доказ о околностима које су постојале на датум биланса стања, ентитет когирује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после биланса стања.

За ефекте догађаја који указују на околности које су настале после датума биланса стања не коригују се износи признати на датум биланса стања, већ се у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката.

3.15. Промена рачуноводствене политике и процене

Рачуноводствене политике утврђене овим правилником примењују се из периода у период на доследној основи. Рачуноводствена политика се мења уколико је то условљено изменом или доношењем нових МРС/МСФИ. Изузетно од наведеног, промена рачуноводствене политике може да се изврши и ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима Друштва.

О промени рачуноводствене политике одлучује Директор Друштва.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроспективно, када то захтевају МРС/МСФИ, као да је одувек била у примени, осим када се износ корекције не може прецизно утврдити, у ком случају се нова рачуноводствена политика примењује на проспективној основи.

Ефекат који настане по основу ретроактивне примене нове рачуноводствене политике, у складу са МРС 8, признаје се као корекција ставки капитала.

Учинак промена рачуноводствене процене признаје се у одређивању нето добитака или губитака у:

- > периоду промене ако промена утиче само на тај период (исправка потраживања);
- > периоду промене у будућим периодима, ако промена утиче на оба периода.

Учинак промене рачуноводствене процене исказује се у оквиру исте врсте активности у билансу успеха у оквиру које је претходно био исказан.

3.16. Одмеравање фер вредности

За све елементе имовине и обавеза за које је усвојена политика вредновања по фер вредности примењује се Међународни стандард финансијског извештавања МСФИ 13- Одмеравање фер вредности и инструкције прописане овим правилником.

Приликом процене фер вредности Друштво треба да доследно користи изабране технике процене које су одговарајуће у датим околностима и за које има довољно расположивих података. Технике процене које Друштво може да користи су:

- тржишни приступ - користе се купопродајне цене и остале релевантне информације на бази тржишних трансакција са идентичним или упоредивим (сличним) средствима, обавезама или групама средстава и обавеза;
- трошковни приступ - користе се износи који би се захтевали за замену одређеног средства - текући трошкови замене;
- приносни приступ - заснива се на конвертовању будућих износа (нпр. нето новчани ток или приходи и расходи) у садашњу вредност помоћу дисконтовања. Фер вредност код ове методе утврђује се на бази текућих тржишних очекивања и претпоставки о одређеним будућим износима.

Технике процене вредности које се користе за одмеравање фер вредности примењују се доследно. Промена технике процене, или њене примене је, примерена, ако промена резултира у одмеравању које једнако, или боље одражава фер вредност у датим околностима. То може бити случај ако се, на пример, догоди неки од следећих догађаја:

- (а) развој нових тржишта;
- (б) нове информације постану доступне;
- (ц) претходно коришћене информације више нису доступне;
- (д) технике процене су унапређене; или
- (е) тржишни услови се промене.

Измене које су последица промене у техници процене вредности или њеној примени се рачуноводствено обухватају као промена у рачуноводственој процени а не као промена у рачуноводственој политици која би захтевала кориговања резултата ранијих година.

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 сектору прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁷ у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење.

Друштво нема успостављен систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁷ Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015)

У свом пословању, Друштво у остваривању циљева и сврхе обављања делатности кроз економично, ефикасно и ефективно пословање, примењује систем финансијског управљања и контроле кроз донете опште акте којима је дефинисана сеграгација дужности, односно разграничење овлашћења и одговорности запослених, опис радних места, организација рада у друштву кроз Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, ток документације, односно кретање пословних процеса, као и систем интерне рачуноводствене контроле, који су дефинисани Правилником о рачуноводству, у циљу обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених евиденција, података и финансијских извештаја.

Директор Друштва, директори Центара, представник руководства за интегрисани систем менаџмента и представник Одбора за интегрисани систем менаџмента одговорни су за примену правила стандарда: ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 и OHSAS 18001:2007, у свим организационим деловима Друштва и свим радним процесима. Сви запослени су дужни да се придржавају захтева IMS и да примењују правила садржана у документима IMS.

Друштво није доставило Извештај о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину Министарству финансија- Централној јединици за хармонизацију дана 31. марта 2016. године.

4.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Директор друштва није донео Правилник о кодексу пословног понашања запослених.

У складу са чланом 24. став 4. Закона о раду, чланом 92. став 7. Закона о научноистраживачкој делатности и чланом 44. став 1. Статута друштва, Директор је 29. децембра 2015. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова. Унутрашња организација и систематизација послова заснива се на начелима: функционалне поделе рада, обезбеђења интегралног и координираног обављања научноистраживачке делатности, организовања Друштва као технолошког система са високо специјалистичким нивоом центара и очување и развој научноистраживачких и кадровских потенцијала.

Основна организациона јединица у Друштву је Центар. За обављање послова еталонирања и испитивања формирана је Лабораторија која у оквиру својих послова функционише као независна организациона јединица, у складу са актима квалитета Лабораторије и актима о акредитацији Лабораторије. За обављање заједничких послова у Друштву формирана је Заједничка служба.

Директор Друштва, директори Центара, представник руководства за интегрисани систем менаџмента и представник Одбора за интегрисани систем менаџмента одговорни су за примену правила стандарда: ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 и OHSAS 18001:2007, у свим организационим деловима Друштва и свим радним процесима. Сви запослени су дужни да се придржавају захтева IMS и да примењују правила садржана у документима IMS.

Сви послови у Друштву организовани су у три основне групе и то:

1. Менаџерски (руководећи) послови,
2. Послови основне делатности Друштва и
3. Заједнички послови Друштва.

Менаџерски (руководећи) послови организовани су на нивоу Друштва као целине и на нивоу Центра, као основне организационе јединице у Друштву. Директоре Центара именује и разрешава Директор Друштва.

Друштво је уредило Правилницима, Одлукама, Решењима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог:

Правилник о наградама за публикување монографских, научних и стручних дела, Правилник о докторским студијама, Правилник о наградама за признате патенте и рецензирана техничка решења, Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилник о формирању цене коштања залиха недовршене производње, Правилник о трошковима репрезентације.

Одлукама су регулисане: попис имовине и обавеза Друштва, исплата зајма запосленима и друго., Одлукама о покретању поступка процене ризика на радном месту и у радној околини (акт о процени ризика), Одлука о акредитацији Електротехничког института „Никола Тесла“. Решењима су регулисани: формирање комисија, пренос овлашћења и друго.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима, и то:

-Вредносно обрађене пописне листе некретнина, постројења и опреме и залиха нису потписане од стране чланова комисије за попис, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 6.1.2 и 6.1.3),

-Друштво нема донет интерни акт којим се уређује поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада (Напомена број 6.1.2),

-није устројило аналитичку евиденцију осталих некретнина, постројења и опреме (Напомена број 6.1.2),

- није вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности од 2.262 хиљаде динара, у складу са параграфом 7. МРС 2 – Залихе (Напомена број 6.1.3),
- износ залиха материјала и ситног инвентара у аналитичкој евиденцији – картицама артикала на 31.12.2015. године је више исказан у износу од 1.574 хиљаде динара у односу на износ у главној књизи. Такође, промет залиха материјала и ситног инвентара исказан у лагер листи не слаже се са прометом у главној књизи (Напомена број 6.1.3),
- Друштво нема успостављен погонски обрачун - обрачун трошкова и учинака, што није у складу са члановима 66-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике по којем правна лица и предузетници који обављају производну делатност у класи 9 обавезно воде обрачун трошкова и учинака на основу којег се на крају пословне године утврђује повећање или смањење вредности залиха недовршене производње, готових производа и недовршених услуга у односу на почетак периода (Напомена број 6.1.3),
- издавало рачуне за извршене услуге, које су биле предвиђене у спецификацији услуга садржаних у уговорима, за које су потписани Записници о извршеним услугама од стране Наручиоца и од стране Извршиоца, у износу 1.026 хиљада динара по наведеним уговорима, које су враћене Друштву од стране ЈП Електропривреда Србије, Београд са образложењем да су испуњене уговорене вредности по закљученим уговорима. Друштво је извршило сторнирање издатих и евидентираних рачуна. (Напомена број 6.1.4),
- није издало рачуноводствену исправу за извршену услугу (ванредно испитивање трансформатора) у износу од 260 хиљада динара која није била обухваћена спецификацијом услуга (Напомена број 6.1.4),
- Друштво не води евиденцију закључених уговора са купцима и њихове реализације на нивоу Друштва, тако да се из исте могу сагледати уговори који су били на снази на дан 31.12.2015. године, као и реализација истих на нивоу Друштва. Такође, на нивоу појединих центара, није праћења реализација по закљученим уговорима код уговора које закључи један центар, а у чијој реализацији учествују два или више центара, тј. није вршено праћење реализације на нивоу свих центара који учествују у реализацији предметног уговора (Напомена број 6.1.4),
- у оквиру примљених аванса исказује износ од 7.601 хиљада динара са дуговним салдом, што је у супротности са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 6.1.11),
- није разграничило приходе за износ насталих трошкова у децембру 2015. године, за која су опредељена средства Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину за Пројекат Подршке реализацији општег интереса у научноистраживачкој делатности, а Решењима о распореду средстава од Министарства просвете, науке и технолошког развоја уплаћена у 2016. години (Напомена број 6.2.3),
- нема исказана потраживања за накнаде зараде које се рефундирају од државних органа (накнаде зараде за породилско одсуство) у моменту обрачуна и исплате накнаде зараде, иако је поднет захтев за рефундацију средстава од фонда ПИО и РФЗО (Напомена број 6.2.7),

- није вршило обрачун и уплату у буџет Републике Србије новчаних средстава по основу умањења од 10% нето накнаде члановима Скупштине, како је прописано члановима 3., 6. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 6.2.7),

- не исплаћује накнаду за превоз на посао и са посла запосленима на основу евиденције о присутности на раду и у складу са општим актом, већ сви запослени накнаду за превоз примају у висини цене месечне претплатне карте или цене превозне карте у јавном саобраћају (за запослене који користе приградски, односно међуградски превоз), без обзира да ли су запослени били присутни на раду (Напомена број 6.2.7).

4.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Друштва процењује финансијске ризике који могу настати у пословању кроз годишњи финансијски план, а процену нефинансијских ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева није вршило, нити је усвојило у писаном облику стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Налаз

Руководство Друштва није у потпуности усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1:

Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима.

4.2. Интерна ревизија

Друштво нема успостављену интерну ревизију, нити има у свом Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова, дефинисано место- интерни ревизор.

Налаз

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Нефункционисање интерне ревизије у пуном обиму, отежава остваривање циљева Друштва, јер није обезбеђена независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

Препорука број 2:

Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Директор Друштва у складу са Статутом, донео је Производно финансијски план за 2015. годину, чији је циљ вођење рационалне политике, повећање прихода и оптимализација расхода, праћење и оцена месечне успешности у пословању Друштва у 2015. години.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и одредби Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Директор је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2015. годину и образовању комисија за попис број 06/6474 од 24. новембра 2015. године. Након донете Одлуке, директор Друштва је донео и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о попису дана 10. децембра 2015. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године, који је од стране Централне пописне комисије усвојен 25. јануара 2016. године. Попис је завршен 15. јануара 2016. године. Након усвајања пописа од стране Централне пописне комисије, Директор друштва је усвојио Одлуку, дана 28. јануара 2016. године, о Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је на дан 31. децембар 2015. године у износу од 19.050 хиљаде динара и односи се на софтвере и остала права набављена одвојена од рачунара за обављање основне делатности:

Табела број 1. Преглед нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Нематеријална имовина	2015. година	2014. година
Софтвер и остала права	34.056	29.254
Исправка вредности нематеријалне имовине	(15.006)	(9.734)
Укупно:	19.050	19.520

Табела број 2. Промене на нематеријалној имовини у току 2015. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 01. јануара 2015. године	29.254	29.254
Нове набавке (накнадна улагања)	4.802	4.802
Стање 31. децембра 2015. године	34.056	34.056
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2015. године	9.734	9.734
Амортизација	5.272	5.272
Стање 31. децембра 2015. године	15.006	15.006
Садашња вредност		
31. децембра 2015. године	19.050	19.050
31. децембра 2014. године	19.520	19.520

Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало по почетном стању износ од 29.254 хиљаде динара који се највећим делом односи на набавку лиценци за софтверске пакете за потребе анализе рада, унапређење рада и планирања развоја електроенергетских мрежа у износу од 27.256 хиљада динара и набавку рачуноводственог софтвера „Absoft“ набављен у 2008. години од добављача АВ Soft доо, Београд у износу од 1.027 хиљада динара.

У 2015. години Друштво је извршило набавку лиценци за софтверски пакет PSS Sincal (лиценце на 3 x USB хардверска кључа са модулима) за потребе анализе рада и планирања дистрибутивних и преносних мрежа у износу од 4.802 хиљаде динара без ПДВ-а од добављача Siemens доо, Београд по Уговору о испоруци софтверског пакета број 01/3366 од 1. јула 2015. године.

У поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције нематеријалних улагања, утврђено је да Друштво поседује средства која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава је 4.895 хиљаде динара што чини 14,33% набавне вредности нематеријалних улагања, која укупно износе 34.056 хиљаде динара.

Налаз

Друштво није сваке године вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања у складу са параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја нематеријалних улагања која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 4.895 хиљаде динара, док је укупна набавна вредност свих ставки нематеријалних улагања исказаних у пословним књигама 34.056 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

Препорука број 3:

Препоручује се Друштву да врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина и чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и за имовину која нема садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су на дан 31. децембар 2015. године по садашњој вредности у износу од 278. 019 хиљада динара:

Табела број 3. Преглед некретнина, постројења и опреме

у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2015.година	2014.година
Грађевински објекти	361.206	365.778
Постројења и опрема	214.375	191.192
Инвестиционе некретнине	4.572	
Остале некретнине, постројења и опрема	1.025	965
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(303.159)	(286.013)
Укупно:	278.019	271.922

Табела број 4. Промене на некретнинама, постројењу и опреми у току 2015. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Инвестицион е некретнине	Остале НПО	Укупно
Набавна вредност					
Стање 01. јануара 2015. Године	365.778	191.192		965	557.935
Прекњижавање	(4.572)		4.572		
Нове набавке (накнадна улагања)		24.498		60	24.558
Расходовање (отпис)		(1.315)			(1.315)
Стање 31. децембра 2015. године	361.206	214.375	4.572	1.025	581.178
Исправка вредности					
Стање 01. јануара 2015. године	127.501	158.512			286.013
Прекњижавање	(3.064)		3.064		
Амортизација	5.487	12.706			18.193
Расходовање (отпис)		(1.047)			(1.047)
Стање 31. децембра 2015. године	129.924	170.171	3.064		303.159
Садашња вредност					
31. децембра 2015. године	231.282	44.204	1.508	1.025	278.019
31. децембра 2014. године	238.277	32.680		965	271.922

Налаз

Увидом у достављене вредносно обрађене пописне листе некретнина, постројења и опреме утврђено је да вредносно обрађене пописне листе нису потписане од стране чланова комисије за попис и одговорних лица за утврђивање разлика по попису, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸ којим је прописано да се утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа може вршити и на рачунару, уз штампање пописних листа које потписују чланови комисија за попис.

Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да се утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа врши у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.1.2.1 Грађевински објекти

Садашња вредност грађевинских објеката исказана на дан 31. децембар 2015. године у износу 231.282 хиљаде динара односи се на објекат - пословна зграда површине 4.263 м², Косте Главинића 8а, Београд, који је Друштво евидентирало на основу Уговора о продаји пословног простора и припадајућих анекса у објекту пословно-комерцијалног центра између Булевара Војводе Мишића и улица Руске, Косте Главинића и Железничког надвожњака у Београду, закљученог са ГРО Ратко Митровић, Београд број 20627 од 15. децембра 1988. године.

Друштво је у 2015. години на основу Одлуке број 06/215/2 од 25. јануара 2016. године донете од стране директора смањило вредност грађевинских објеката у укупном износу од 4.572 хиљаде динара набавне вредности и исправке вредности у износу од 3.064 хиљаде динара рекласификацијом на инвестиционе некретнине објекта – зидане приземне бараке у Београду у улици Виктора Игоа број 3 (површине 449,87 м²), коју је Друштво евидентирало на основу Уговора о продаји број 2188/2 од 29. августа 1966. године и Анекса број 954/1 од 22. маја 1969. године који је закључен између Друштва и Предузећа за изградњу индустријских и енергетских објеката Термоелектро, Београд.

Друштво је 29. јула 2014. године поднело Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, молбу за давање сагласности за упис права својине на непокретностима у складу са одредбама члана 82. Закона о јавној својини (пословна зграда у ул. Косте Главинића 8а, Београд и зидана приземна барака у улици Виктора Игоа 3, Београд).

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је 15. децембра 2014. године на наведени захтев Друштва одговорило да је оснивач Друштва, са већинским акцијским капиталом, Влада Републике Србије, по основу Закључка Владе Републике Србије број 46-387/2007 од 18. јануара 2007. године и Споразума о уделу државне својине у средствима које користи Друштво, број 653/2006-03 од 1. фебруара 2007. године, да удео државне својине у средствима која користи Друштво износи 98%. Такође, у наведеном одговору се указује на одредбу члана 72. став 2. Закона о јавној својини, којом је прописано да средства која на дан ступања на снагу овог закона користи Република Србија, државни органи и организације, установе и друге организације чији је оснивач Република Србија, даном ступања на снагу овог закона постају средства у јавној својини Републике Србије, па се имајући у виду изнето, на предметним непокретностима не би могло да се упише право својине Електротехничког института „Никола Тесла“ ад, већ право јавне својине Републике Србије, са правом коришћења наведеног института, у обиму утврђеном наведеним споразумом.

Према информацијама добијеним у Друштву, поступак уписа права јавне својине Републике Србије са правом коришћења Друштва, ће бити отежан и трајаће дуже него што је уобичајано из разлога што објекат у улици Косте Главинића 8а, као део објекта ПКЦ „Сењак“, није укњижен. Употребна дозвола из 1991. године издата је на неодговарајуће површине (за ПКЦ „Сењак“), на основу података из грађевинске дозволе. Стварне, коначне површине објекта разликују се од површина утврђених употребном дозволом. Извођач није израдио пројекат изведеног стања нити је тражио измену употребне дозволе, што је довело до укњижења појединих купаца у ПКЦ „Сењак“ на погрешне површине. Документација којом располаже Друштво је непотпуна, а између осталог недостаје оригинални примерак Уговора 20627 од 15. децембра 1988. године закљученог са ГРО Ратко Митровић, Београд, за који је Друштво поднело захтев правном следбенику ГРО Ратко Митровић, Београд. Такође, за зграду у улици Виктора Игоа 3, Београд (приземна барака), Друштво не поседује оригинал Уговора о купопродаји из 1966. године, а не поседују га ни Архив Београда и Архив Србије.

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 5.487 хиљада динара за 2015. годину по стопама од 1,5%.

У посматраном периоду Друштво није вршило набавку или изградњу нових објеката нити је било накнадних улагања на већ постојећим објектима.

6.1.2.2 Постројења и опрема

Друштво је у 2015. години евидентирало набавку постројења и опреме у износу од 24.498 хиљада динара која се највећим делом односи на:

- набавку уређаја за секундарно испитивање релеја са припадајућим софтверима за управљање уређајем у износу од 4.080 хиљада динара, по Уговору број 04/2839 од 11. јуна 2015. године, закљученим са Baltico доо, Београд и набавку наменског мерног уређаја (Eda III) по Уговору број 04/1219 од 23. марта 2015. године закљученим са Р.Е.С.С доо, Београд у износу од 3.690 хиљада динара, ради пружања услуга трећим лицима на тржишту,

- набавку мобилног постројења за обраду трансформаторског уља S3000 (сушење, дегазација и филтрирање уља) у износу од 3.799 хиљада динара и набавку мобилног постројења за деконтаминацију РСВ уља у износу од 6.371 хиљаду динара, ради пружања услуга трећим лицима на тржишту по Уговору број 04/1687 од 29. априла 2014. године закљученим са Кондић, експорт-импорт доо, Београд и анексима наведеног уговора: анекса број 1 од 18. августа 2015. године, анекса број 2 од 28. октобра 2015. године и број 3 од 4. новембра 2015. године,
- набавку рачунарске опреме, канцеларијског намештаја у износу од 2.639 хиљада динара.

Друштво је у 2015. години у складу са Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године евидентирало смањење постројења и опреме за износ расходованих средстава у износу од 1.315 хиљада динара набавне вредности и 1.047 хиљада динара исправке вредности.

Налаз

У поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 1.096 ставки, укупне набавне вредности 136.240 хиљада динара што чини 63,55% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 214.376 хиљада динара.

Друштво у 2015. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 136.240 хиљада динара док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 214.376 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Налаз

Друштво нема донет интерни акт којим се уређује поступак расходовања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходовања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да донесе интерни акт којим ће уредити поступак расходовања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходовања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

Друштво је у оквиру осталих некретнина, постројења и опреме исказало износ од 1.025 хиљада динара који се односи на књиге у библиотекама које се воде у Друштву.

Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију осталих некретнина, постројења и опреме.

6.1.3. Залихе

Табела број 5. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.262	2.273
Недовршена производња и недовршене услуге	22.297	
Дати аванси за залихе и услуге	5.535	7.980
Укупно:	30.094	10.253

Друштво, у складу са МРС 2 – Залихе, у набавну вредност, односно цену коштања залиха обухвата све трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове настале приликом довођења залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане у износу од 2.262 хиљаде динара односе се на:

Табела број 6. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Залихе материјала	2.262	2.273
Ситан инвентар у употреби	12.596	10.974
Укупно:	14.858	13.247
Исправка вредности ситног инвентара у употреби	(12.596)	(10.974)
Укупно:	2.262	2.273

Налаз

Увидом у достављене вредносно обрађене пописне листе залиха материјала и ситног инвентара у употреби утврђено је да вредносно обрађене пописне листе нису потписане од стране чланова комисије за попис и одговорних лица за утврђивање разлика по попису, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ којим је прописано да се утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа може вршити и на рачунару, уз штампање пописних листа које потписују чланови комисија за попис.

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

Препорука број 8:

Препоручује се Друштву да утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа врши како је прописано чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз

Друштво током 2015. године и у ранијим годинама није вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности од 2.262 хиљаде динара, у складу са параграфом 7. МРС 2 – Залихе који дефинише нето оствариву вредност као нето износ који ентитет очекује да оствари од продаје залиха у редовном току пословања, као ни са параграфом 30. истог стандарда који захтева да се при процени нето оствариве вредности полази од најпоузданијих доказа расположивих у време процене о износивама по којима се залихе могу реализовати. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2015. годину.

Ризик

Обзиром да Друштво није вршио тестирање залиха материјала на обезвређење, постоји ризик да Друштво у наредном периоду неће реално исказати стање залиха материјала, расхода и резултат пословања.

Препорука број 9:

Препоручује се Друштву да преиспита вредности исказаних залиха материјала у пословним књигама и да изврши обезвређење залиха материјала, односно да изврши свођење залиха материјала на нето оствариву вредност у складу са МРС 2 - Залихе.

Налаз

Увидом у аналитичку евиденцију залиха материјала и ситног инвентара (лагер листе, картице артикала) утврђено је неслагање исказаног износа са износом у главној књизи. Тако је износ залиха материјала и ситног инвентара у аналитичкој евиденцији – картицама артикала на 31.12.2015. године више исказан у износу од 1.574 хиљаде динара у односу на износ у главној књизи. Такође, промет залиха материјала и ситног инвентара исказан у лагер листи не слаже се са прометом у главној књизи. Нисмо могли да се уверимо у разлоге неслагања између аналитичке евиденције залиха материјала и ситног инвентара и главне књиге.

Препорука број 10:

Препоручује се Друштву да пре закључивања стања у главној књизи на крају пословне године изврши усаглашавање износа у главној књизи са аналитичком евиденцијом - лагер листама, картицама артикала залиха материјала и ситног инвентара и да сходно томе изврши одговарајућа књижења.

Друштво је на дан 31.12.2015. године извршило попис, обрачун и признавање залиха недовршених услуга у износу од 22.297 хиљада динара који се односи на недовршене услуге по основу отворена три радна налога у центру за електромерења и девет радних налога у центру за аутоматику и регулацију. У цену коштања залиха недовршене производње укључени су трошкови директног материјала, трошкови зарада радника који учествују на изради учинака, трошкови спољних сарадника – подизвођача као и одговарајући припадајући износ индиректних трошкова. Признавање залиха недовршене производње и услуга извршено је у корист прихода од повећања залиха недовршених производа. (Напомена 6.2.4 - Повећање залиха недовршене производње)

Налаз

Друштво нема успостављен погонски обрачун - обрачун трошкова и учинака, што није у складу са члановима 66-76. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике по којем правна лица и предузетници који обављају производну делатност у класи 9 обавезно воде обрачун трошкова и учинака на основу којег се на крају пословне године утврђује повећање или смањење вредности залиха недовршене производње, готових производа и недовршених услуга у односу на почетак периода.

Препорука број 11:

Препоручује се Друштву да устроји погонски обрачун - обрачун трошкова и учинака у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 5.535 хиљада динара односе се на:

Табела број 7. Плаћени аванси за залихе и услуге

- у хиљадама динара -

Назив	2015. година	2014. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	5.072	7.980
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству	892	
Укупно:	5.964	7.980
Исправка вредности плаћених аванса	(428)	
Укупно:	5.536	7.980

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи исказани у износу од 5.072 хиљаду динара односе се на:

Табела број 8. Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи:

- у хиљадама динара -

Назив	2015. година
Microenergy доо, Београд	2.602
Кондић доо, Стара Пазова	458
Bel systems доо, Београд	383
Прима систем доо Београд	183
Gigatron computer centar доо, Београд	172
Consult ADQM, Београд	163
Stemp доо, Београд	160
ММ преводи доо, Београд	151
Телефоника, Рашка	115
Tagor electronic доо, Ниш	96
Остали плаћени аванси за материјал у земљи	589
Укупно:	5.072
Исправка вредности плаћених аванса	(428)
Укупно:	4.644

Плаћени аванси за материјал у земљи исказани су у износу од 4.644 хиљаде динара, од чега се износ од 2.602 хиљаде динара односи на аванс дат друштву Microenergy доо, Београд по Уговору број 02/5147 од 02. октобра 2015. године за набавку материјала ради пружања услуга трећим лицима на тржишту (Уговор Друштво -W&W Инжењеринг доо, Крагујевац број 02/4752 од 16. септембра 2015.године).

Друштво је у 2015. години извршило обезвређење плаћених аванса у земљи из ранијих година у укупном износу од 428 хиљада динара на терет трошкова отписа потраживања од купаца. (Напомена 6.2.14)

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству исказани у износу од 892 хиљаде динара односе се на:

Табела број 9. Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству

- у хиљадама динара -

Назив	2015. година
ETI Umwelttechnik AG, Швајцарска	741
Soyuzelectroavtomatika, Москва, Русија	151
Укупно:	892

Налаз

Друштво је током 2015. године уплатило новчана средства Soyuzelectroavtomatika, Москва, Русија у износу од 151 хиљаду динара (противвредност 1.254,00 ЕУР) на име аванса за услугу репарирања уређаја за испитивање релејне заштите РЕТОМ-51 по Уговору број 2015-6/У од 11. марта 2015. године. Ова услуга је извршена у 2015. години, али коначни обрачун извршених услуга и обрачун није испостављен у току 2015. године. На овај начин Друштво је потценило трошкове производних услуга и обавезе за нефактурисане услуге у 2015. години у износу од 151 хиљаду динара.

Током 2016. године Друштву је испостављена фактура број 0199 од 25. маја 2015. године од добављача Soyuzelectroavtomatika, Москва, Русија на износ од 1.254,00 ЕУР на основу које је извршено затварање наведеног аванса.

6.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела број 10. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи	118.093	114.803
Купци у иностранству	33.677	30.256
Исправка вредности потраживања	(26.135)	(600)
Укупно:	125.636	144.459

У складу са Статутом Електротехничког института “Никола Тесла” ад, Директор Друштва доноси Програм и план рада за 2015. годину. Планира се укупан приход на нивоу центара, у складу са уговореним пословима и пословима који су пред уговарањем.

Организација истраживачко-развојног рада Електротехничког института “Никола Тесла” одвија се у четири центра, која врше фактурисање:

- Центар за електроенергетске системе,
- Центар за аутоматику и регулацију,
- Центар за електроенергетске објекте,
- Центар за електромерења,
- Лабораторија за испитивање и еталонирање,
- Заједничка служба.

Делатност Друштва обухвата:

- стратешке студије у електроенергетици, у областима производње, преноса и дистрибуције и употребе електричне енергије,
- испитивање и дијагностика опреме и система у електроенергетици,
- развој технологија у електроенергетици обухвата истраживање, развој и реализацију великог броја уређаја и система – побудни системи, мерни системи за контролу мерних трансформатора и заштита, мониторинг температуре, систем енергетске електронике.

У процесу акредитације и сертификације делатности, Друштво је у претходном периоду добило:

- 1) Одлуку о акредитацији Института као истраживачко - развојног Института и Решење о испуњености услова за обављање научноистраживачке делатности од општег интереса, у складу са Законом о научноистраживачкој делатности,
- 2) Сертификат о систему квалитета,
- 3) Сертификати о акредитацији Лабораторије за испитивање и еталонирање,
- 4) Решење о утврђивању обима акредитације.

Табела број 11. Структура потраживања од продаје купцима у земљи:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
ЈП Електропривреда Србије, Београд	101.232
Siemens доо, Београд	3.349
Иновациони центар Машинског факултета у Београду доо	2.039
Hesteel Serbia Iron&Stel доо, Београд	2.028
ЈП Електромрежа Србије, Београд	1.626
НИС ад Нови Сад	1.814
Минел динамо доо	925
Сарабел доо, Београд	810
Остали купци	4.270
Укупно:	118.093

Најзначајнији пословни партнер је Електропривреда Србије са којом Друштво закључује уговоре у поступцима јавних набавки које спроводи Електропривреда Србије као Наручилац. Друштво у поступцима јавних набавки подноси понуде као самостални извршилац услуга, са подизвођачима као носилац посла или подизвођач, или путем заједничке понуде групе понуђача.

Друштво је закључило:

- Уговор број 02-04/3854 од 08. августа 2014. године са огранком ЈП ЕПС-а, ПД Термоелектране и копови Костолац доо, предмет уговора су електрична испитивања електроенергетске опреме, вредност предмета уговора износи 10.220 хиљада динара,
- Уговор број 04/4517 од 19. септембра 2014. године са огранком ЈП ЕПС-а, Термоелектране Никола Тесла доо, Обреновац, предмет уговора је испитивање електроенергетских постројења, уговорена вредност износи 12.459 хиљада динара,
- Уговор број 04/2668 од 05. јуна 2015. године са Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије "Центар" доо, Крагујевац чији предмет је испитивање трансформаторског уља, а у Уговору је дефинисано да укупна финансијска вредност овог уговора не може прећи 1.440 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је, Друштво у 2015. години издало рачуне за извршене услуге, које су биле предвиђене у спецификацији услуга садржаних у уговорима, за које су потписани Записници о извршеним услугама од стране Наручиоца и од стране Извршиоца, у износу 1.026 хиљада динара по наведеним уговорима, које су враћене Друштву од стране ЈП Електропривреда Србије, Београд са образложењем да су испуњене уговорене вредности по закљученим уговорима. Друштво је извршило сторнирање издатих и евидентираних рачуна.

Такође, Друштво није издало рачуноводствену исправу за извршену услугу (ванредно испитивање трансформатора) у износу од 260 хиљада динара која није била обухваћена спецификацијом услуга садржаних у Уговору број 04/3653 од 24. јула 2014. године закључен са огранком ЈП ЕПС-а, ПД Панонске ТЕ-ТО, Нови Сад, чији предмет су услуге електричних испитивања електроенергетске опреме, уговорене вредности у износу од 4.065 хиљаде динара.

Према објашњењу одговорних лица, рачуни су сторнирани и није извршено фактурисање услуга у износу од 260 хиљада динара, због тога што извршене услуге нису биле обухваћене уговорима, односно услуге које нису биле предвиђене у спецификацији услуга у уговорима и чија вредност не улази у укупну вредност предметних услуга дефинисаних уговорима, као и због испуњења уговорене вредности пре извршења предметних услуга. Такође, Друштво је за део извршених услуга издавало рачуне, који нису прихваћени од стране ЈП ЕПС-а, и које је Друштво након тога сторнирало.

Налаз

Друштво није издавало рачуне за извршене услуге комитенту ЈП ЕПС, Београд у износу од 1.243 хиљада динара без ПДВ-а, при чему није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству¹⁰ и чланом 37. Закона о порезу на додату вредност¹¹, није признало приходе за извршене услуге у наведеном износу, нити је вршило обрачун пореза на додату вредност. Наведено поступање Друштва је имало за последицу исказивање подцењених потраживања за износ од 1.491 хиљаде динара, прихода од продаје производа и услуга за износ од 1.243 хиљада динара и обавеза по основу пореза на додату вредност за износ од 249 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво не води евиденцију закључених уговора са купцима и њихове реализације на нивоу Друштва, тако да се из исте могу сагледати уговори који су били на снази на дан 31.12.2015. године, као и реализација истих на нивоу Друштва. Такође, на нивоу појединих центара, није праћења реализација по закљученим уговорима код уговора које закључи један центар, а у чијој реализацији учествују два или више центара, тј. није вршено праћење реализације на нивоу свих центара који учествују у реализацији предметног уговора. Наведено је за последицу имало неприхватање фактура од стране Наручиоца због испуњења уговорене вредности код уговора или оквирних споразума који су имали спецификацију услуга са јединичним ценама и дефинисану уговорену вредност.

¹⁰ “Службени гласник РС” број 62/2013

¹¹ “Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015 и 5/2016 - усклађени дин. изн.

Препорука број 12:

Препоручује се Друштву да изврши фактурисање извршених услуга, да у својим пословним књигама евидентира потраживања за извршене услуге у износу од 1.491 хиљаде динара, приходе од продаје производа и услуга у износу од 1.243 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 249 хиљаде динара. Такође, да успостави евиденцију закључених уговора са купцима на начин који омогућава сагледавање свих уговора који су на снази на нивоу Друштва и на нивоу центара, и који омогућава праћење реализације на нивоу свих центара који учествују у реализацији уговора.

Табела број 12. Структура потраживања од продаје иностраним купцима представљена је табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Kaldera Company доо, Босна и Херцеговина	15.267
Gulf Engineering & Industrial, Катар	6.073
Iskra Amesi доо, Црна Гора	5.169
ЕП Црна Гора ад, Црна Гора	1.154
Црногорски електропривредни систем, Црна Гора	1.016
G&W Electric Company, Сједињене Америчке државе	1.152
Остали купци	3.846
Укупно:	33.677

Друштво је са већином купаца у земљи и иностранству усагласило стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године.

Друштво процењује на датум биланса стања да ли постоји било какав објективан доказ да је дошло до умањења вредности потраживања, као и других финансијских средстава. Појединачна процена наплативости сваког конкретног потраживања од стране стручних служби Друштва јесте основа за давање предлога за формирање исправке вредности потраживања, а период од годину дана јесте само помоћни критеријум, јер ако неко потраживање није наплаћено у року од годину дана, сигурно је сумњиво и спорно ако не постоје други докази или објашењења.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања током 2015. године су:

Табела број 13. Исправка вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања	2015. година
Почетно стање	(600)
Исправка на терет расхода по попису (напомена 6.2.14)	(25.535)
Укупно:	(26.135)

6.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 582 хиљаде динара.

Табела број 14. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања од запослених	232	387
Потраживања за више плаћен порез на добитак	263	494
Остала краткорочна потраживања	87	66
Укупно:	582	947

Потраживања од запослених се највећим делом односе на аконтације дате за службена путовања у износу од 182 хиљаде динара. Службена путовања су регулисана Колективним уговором члановима 71. и 72., као и Правилником о коришћењу службених моторних возила који је донет 27. јануара 2012. године.

Друштво је на основу утврђене коначне обавезе за порез за 2015. годину и уплаћених аконтација у пословним књигама евидентирало потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 263 хиљаде динара.

Табела број 15. Потраживања за више плаћен порез на добитак

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основица за обрачун пореза	8.544
Обрачунати порез по Пореском билансу	859
Уплаћене аконтације пореза	1.122
Потраживања за више плаћен порез на добитак	263

6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 16. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Готовински еквиваленти и готовина	2015. године	2014. године
Текући (пословни) рачуни	60.657	17.733
Благајна (главна благајна)	262	231
Девизни рачуни	38.600	51.194
Укупно:	99.519	69.158

Табела број 17. Преглед текућих (пословних) рачуна

-у хиљадама динара-

Текући (пословни рачуни)	2015. године
Српска банка ад, Београд	1.019
Министарство финансија - Управа за трезор	583
Комерцијална банка ад, Београд	40.083
Vanca intesa ад, Београд	18.972
Укупно:	60.657

Табела број 18. Преглед девизних рачуна

-у хиљадама динара-

Девизни (пословни рачуни)	2015. година
Комерцијална банка ад Београд	38.580
Српска банка ад, Београд	17
Alpha bank ад Београд	3
Укупно:	38.600

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2015. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

6.1.7. Порез на додату вредност

Табела број 19. Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Порез на додату вредност по општој стопи (осим аванса)	-	301
Укупно:	-	301

6.1.8. Активна временска разграничења

Табела број 20. Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Унапред плаћени трошкови	72	564
Укупно:	72	564

6.1.9. Капитал

Табела број 21. Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Основни капитал	337.282	337.282
Резерве	10.481	8.558
Нераспоређени добитак	39.764	35.247
Укупно:	387.527	381.087

Основни капитал Друштва чини акцијски капитал у износу од 337.282 хиљаде динара и чине га 340.002 акције појединачне номиналне вредности од 992 динара регистроване у Централном регистру депо и клиринг хартија од вредности.

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године у износу од 337.282 хиљаде динара усклађен је са уписаним капиталом код Агенције за привредне регистре.

Нераспоређену добит, исказану на дан 31.12.2015. године у износу од 39.764 хиљада динара, чини нераспоређена добит ранијих година у износу од 30.438 хиљада динара и нераспоређена добит текуће године у износу од 9.326 хиљада динара.

Табела број 22. Промене на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година
Почетно стање	35.247
Расподела добити за 2014. годину	4.809
Добит текуће године	9.326
Укупно:	39.764

Скупштина Друштва донела је Одлуку о расподели добити по годишњем обрачуну за 2014. годину број 06/3142 од 24. јуна 2015. године у износу од 4.809 хиљада динара. Према наведеној Одлуци део добити у износу од 2.885 хиљада динара (60%) расподељено је и уплаћено оснивачу- Републици Србији, а преостали део од 1.924 хиљаде динара (40%) распоређује се у резерве Друштва, за развој делатности.

Увидом у нераспоређену добит која је исказана у пословним књигама у износу од 30.438 хиљада динара утврђене су следеће промене:

Табела број 23. Нераспоређена добит ранијих година

-у хиљадама динара-

Година	Остварена добит по годинама	Раасподела добити				Нер. добит 31.12.2015
		Уплата у буџет	Пренос на нераспоређену добит	Усклађивање основног капитала	Резерве Друштва	
2009	8.125		8.125			8.125
2010	12.675		12.675			12.675
2011	5.578		5.578			5.578
2012	2.604		2.604			2.604
2013	6.437	3.300	3.137			3.137
2014				1.681		1.681
2014	4.809	2.885			1.924	
Укупно :						30.438

Налаз

Друштво није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије¹² за 2010. годину, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину¹³, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину¹⁴ и чланом 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину¹⁵, извршило уплату у буџет Републике Србије дела добити остварене у 2009, 2010, 2011 и 2012. години у износу од 14.491 хиљаду динара.

Друштво се у поступку ревизије дописом (бр.акта 06/6207 од 18.10.2016. године) обратило оснивачу – Влади Републике Србије посредством ресорног министарства, са предлогом да се нераспоређена добит остварена у периоду 2009., 2010., 2011. и 2012. години конвертује у основни капитал Друштва, у циљу одржавања дугорочне ликвидности, солвентности и стабилности.

¹² „Службени гласник РС“ бр 107/2009 и 91/2010

¹³ „Службени гласник РС“ бр 101/2010 и 78/2011

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр 101/2011 и 93/2012

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр.114/2012 и 59/2013

Наиме, Друштво је 18. октобра 2016. године упитило захтев Влади Републике Србије преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја, чији је предмет давање сагласности Влади Републике Србије односно да се Влада Републике Србије у својству оснивача сагласи са предлогом директора Друштва, као законом надлежног за сазивање Скупштине Друштва, да се из нераспоређене добити Друштва за 2009., 2010., 2011., и 2012. годину у пуном износу нераспоређене добити, изврши повећање основног капитала Друштва, чиме би се државни капитал увећао и увећала се номинална вредност акција, а све у складу са чланом 295. Закона о привредним друштвима. Одлука о повећању основног капитала регистровала би се у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности.

У наведеном допису се наводи да је Република Србија преузела оснивачка права у Електротехничком институту Никола Тесла ад, Београд са учешћем од 98% капитала, све у складу са Споразумом о уделу државне својине коју користи Друштво из 2007. године, да је Друштво у складу са Законом о буџету Републике Србије (за 2016. годину, за 2015. годину и за 2014. годину) део остварене добити по завршном рачуну за 2015. годину, 2014. годину и 2013. годину у износу од 11.780 хиљада динара (60%) уплатило оснивачу, у буџет Републике Србије.

Обавеза уплате дела добити (50%) у буџет Републике Србије успостављена је почев од Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину (за јавна предузећа, агенције и друге облике организовања чији је оснивач Република Србија). Одлуком органа власника Скупштине ад, на предлог Управног одбора, а у складу са одредбама Закона о привредним друштвима и посебно ценећи актуелне отежане услове пословања и потешкоће код одржавања ликвидности на нивоу који је потребан да се Друштво не би задуживао код пословних банака ради финансирања даљег обављања делатности, Друштво је добит остварену 2009, 2010, 2011 и 2012. године водило као нераспоређену добит. Будући да и даље постоје потешкоће у пословању, које се највише манифестују у немогућности наплате потраживања у уговореним роковима, и обавезу Друштва да властитим средствима финансира производне и услужне процесе за потребе Електропривреде Србије као стратешког партнера, који некада трају годину дана или више, пожељно је донети одлуку којом се нераспоређена добит распоређује на начин који неће угрозити пословање и ликвидност Друштва.

Препорука број 13:

Препоручује се Друштву, да уплати део добити у буџет Републике Србије остварену у 2009, 2010, 2011 и 2012. години у износу од 14.491 хиљаду динара.

6.1.10. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 2.322 хиљаде динара. Структура и стање одложених пореских обавеза приказана је табелом:

Табела број 24. Кретање промена на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Одложена пореска средства на дан 31.12.2015. године	1.781
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по МРС 12 – Порези на добитак	541
Укупно:	2.322
Одложени порески расход периода	541

6.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 71.369 хиљада динара:

Табела број 25. Структура примљених аванса, депозита и кауција

- у хиљадама динара-

Примљени аванси, депозити и кауције	2015. година	2014. година
Примљени аванси	71.349	51.536
Примљени депозити	20	20
Укупно:	71.369	51.556

Примљени аванси се односе се на следеће купце:

Табела број 26. Преглед примљених аванса

-у хиљадама динара-

Примљени аванси	2015. година
Miteco-Кнјажевац доо, Београд	38.413
W&W Inženjering доо, Крагујевац	14.582
Привредно друштво Термоелектране Никола Тесла доо, Обреновац	6.988
Хидроелектране Ђердап доо, Кладово	2.525
ПД Центар доо, Крагујевац	1.399
Електровојводина доо, Нови Сад	1.934
Примљени аванси са супротним салдом	(7.601)
Остали примљени аванси	13.109
Укупно:	71.349

Највећи део примљених аванса исказаних у износу од 71.349 хиљада динара односи се на:

- примљени аванс у износу од 38.413 хиљада динара уплаћен од стране Miteco-Кнјажевац доо, Београд по основу Споразума број 04/1769 од 27. априла 2015. године чији је предмет Пројекат ИРА 2008 „Подршка заштити животне средине у енергетском сектору – решавање проблема електричних уређаја пуњених РСВ уљима у Електропривреди Србије. Друштво Miteco-Кнјажевац доо, Београд је извршило уплату 50% од цене намењене за набавку, монтажу и пуштање у рад нове опреме у износу од 316.275,00 ЕУР према средњем курсу НБС на дан 16.11.2015. године, и

- примљени аванс у износу од 14.582 хиљаде динара од стране W&W Inženjering доо, Крагујевац примљен по основу Уговора број 02/4752 од 16. септембра 2015. године чији је предмет пружања услуге израде и пуштања у рад електроопреме МХЕ „Лисине“. Укупно уговорена вредност је 161.962,00 ЕУР. Наручилац је извршио авансну уплату од 90 % уговорене вредности. Рок за испоруку уговорене опреме је 120 дана од дана наплате аванса. У јануару 2016. године фактурисано је 90% од уговорене вредности, док преосталих 10% ће бити фактурисано након усвајања Записника о техничком пријему објекта.

Налаз

Друштво у оквиру примљених аванса исказује износ од 7.601 хиљада динара са дуговним салдом, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶. Друштво је у току ревизије испитало узрок настанка дуговних салда који је највећим делом настао због уноса погрешне шифре купца на аналитичким рачунима примљених аванса и спровело је корективна књижења.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 95/2014

6.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у укупном износу од 65.347 хиљада динара у целости се односе на добављаче у земљи и иностранству за обављање редовних активности Друшта.

Табела број 27. Структура и стање обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	2015. година	2014. година
Добављачи у земљи	55.850	55.203
Добављачи у иностранству	9.497	9.061
Укупно:	65.347	64.264

Табела број 28. Преглед највећих добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Edex доо, Београд	10.258
Netico Solutions доо, Ниш	9.622
TRC pro доо, Петровардин	8.947
Siemens доо, Београд	4.400
Rasina доо, Београд	3.451
Електронски факултет Ниш	3.319
Saturn Electric доо, Београд	2.390
Miteco Књажевац доо, Београд	1.876
SNB Strim доо, Београд	1.638
Електромики -предузетник, Београд	1.271
Остали добављачи	8.678
Укупно:	55.850

Табела број 29. Преглед добављача у иностранству

-у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	2015. године
NeticoGmbH	7.855
Turbomehanika доо, Кутина	1.641
Укупно:	9.497

Друштво је са већином добављача у земљи и иностранству усагласило стање потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године.

6.1.13. Остале краткорочне обавезе

Табела број 30. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		8.668
Друге обавезе	593	196
Укупно:	593	8.864

Друге обавезе исказане у износу од 593 хиљаде динара односе се на обавезе према запосленом по основу резервисања за отпремнину због одласка у пензију.

6.1.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 31. Обавезе за порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе по основу разлике обрачунатог и претходног пореза на додату вредност - децембар месец	18.498	8.509
Обавезе за порез на додату вредност - посебна стопа	2	
Укупно:	18.500	8.509

Порез на додату вредност је исказан у износу од 18.498 хиљада динара који се у целини односи на порез по основу разлике обрачунатог и претходног пореза по основу улазних рачуна из децембра 2015. године, који ће се користити у 2016. години.

6.1.15. Пасивна временска разграничења

Табела број 32. Обавезе за пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Унапред обрачунати трошкови који нису фактурисани	6.314	809
Укупно:	6.314	809

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 6.314 хиљада динара се односе трошкове који су настали у 2015. години, а за које нису добијени рачуни добављача до датума састављања финансијских извештаја, и то од предузећа Inkot доо, Бајина Башта у износу од 4.839 хиљада динара и Агенције Гала, Београд у износу од 1.475 хиљада динара.

6.1.16. Ванбилансна имовина

Друштво је у оквиру ванбилансне имовине исказало износ од 123.048 хиљаде динара који се највећим делом односе на дате гаранције за добро извршење посла и за повраћај аванса.

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

Друштво је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу 10.726 хиљада динара, који је умањен за порески расход периода у износу од 859 хиљада динара и одложене пореске расходе периода у износу од 541 хиљаду динара.

6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Пословне активности Друштво доминантно остварује на домаћем тржишту (преко 90% укупног годишњег прихода), а најзначајнији стратешки и пословни партнер је Електропривреда Србије (преко 50% укупног годишњег прихода). Услови за уговарање нових послова нису повољни за Друштво, јер је Електропривреда Србије као најзначајнији пословни партнер преокупирана проблемима ревитализације и корпоративизације, па је број објављених тендера значајно смањен.

Поред значајног броја послова у традиционалним областима рада Друштва перспективне су и области енергетске ефикасности и екологије (уговорен је велики посао заштите животне средине- РСВ, у систему ЕПС-а), напредних електродистрибутивних мрежа (наставак рада на средњенапонској мрежи и значајни већи послови за све Електродистрибуције у систему ЕПС-а), као и сарадња са све већим бројем независних произвођача електричне енергије (мале хидроелектране, соларне електроане, ветропаркови, гасни и дизел агрегати...).

У плану су стратешке студије за Електромереже Србије, пословима гаранцијских и испитивања при пуштању у рад на ревитализованим агрегатима у великим хидро и термоелектранама (Ђердап 1, Тент Б, Зворник...), годишњим уговорима за испитивање опреме и система, проширењима база података и Дијагностичког центра за потребе ЕПС-а. Наставиће се напори за веће ангажовање Друштва, на међународном тржишту, пре свега у региону, али и на тржиштима Европе, Блиског Истока, Канаде.

Основни циљ је био да се сачува Електроенергетски систем Србије и обезбеди стабилно и сигурно снабдевање електричном енергијом потрошача, како у најкритичнијим данима, тако и током 2014 - 2015. године. Поред тога, ново пословодство Електропривреде Србије се приоритетно бавило реорганизацијом и припремама за корпоративизацију и управљање компаније у 2015. години. Ипак, добра производња на почетку 2015. године, нарочито хидроелектране ЕПС-а, је најавила знатно већа улагања и укупну пословну активност у овој години, што је велика могућност да Друштво добије нове, велике, стратешке послове у највећем српском пословном систему.

У Друштву су организоване следеће организационе јединице:

- Центар за електроенергетске системе,
- Центар за аутоматику и регулацију,
- Центар за електроенергетске објекте,
- Центар за електромерења,
- Лабораторија за испитивање и еталонирање,
- Заједничке службе.

Центри функционишу у оквиру Друштва као профитни центри, планирају се приходи, трошкови и резултати на нивоу Центара.

Делатности Центара:

- 1) Делатност Центара за електроенергетске системе обухвата истраживање проблематике електроенергетских система од производње, преноса, дистрибуције и управљања, до коришћења електричне енергије,
- 2) Делатност Центара за аутоматику и регулацију обухвата развој, истраживања и испитивања у области енергетске електронике, аутоматске регулације и управљања,
- 3) Делатност Центара за електроенергетске објекте обухвата: технику високог напона, кабловску технику, термовизијска испитивања електроенергетских постројења и опреме, испитивање система уземљења и система громобранске заштите електроенергетских постројења свих напонских нивоа, испитивања инсталација ниског напона, испитивања изложености људи, нејонизујућим зрачењима ниских и високих учесталости и консалтинг услуге,
- 4) Делатност Центара за електромерења су мерења електричних, магнетних, физичко-хемијских и неелектричних величина.

Табела број 33. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје на домаћем тржишту	738.622	589.856
Приходи од продаје на ино тржишту	24.015	50.212
Укупно:	762.637	640.068

Табела број 34. Структура прихода од продаје на домаћем и ино тржишту остварених по центрима:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од продаје производа –I центар	113.343
Приходи од продаје производа - II центар	241.614
Приходи од продаје производа –III центар	31.358
Приходи од продаје производа –IV центар	352.307
Укупно:	738.622

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од продаје производа –I центар	10.318
Приходи од продаје производа - II центар	909
Приходи од продаје производа –III центар	2.426
Приходи од продаје производа –IV центар	10.362
Укупно:	24.015

6.2.2. Приходи од премија, дотација, донација

Друштво је у корист прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл. евидентирало износ од 808 хиљада динара за износ обрачунате амортизације опреме која је примљена од стране Министарства за науку и технолошки развој у оквиру пројекта „Набавка капиталне опреме за научноистраживачки рад“ из средстава Националног инвестиционог плана, који је реализовало министарство надлежно за научноистраживачку делатност, за намене обављања научноистраживачке делатности.

6.2.3. Други пословни приходи

Табела број 35. Промене на контима других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Министарство науке, просвете и технолошког развоја	98.643	86.460
Приходи од закупнина и продаје отпадног материјала	706	4.884
Остали приходи- кафе кухиња по попису, породиље из ранијих година, камата...	1.651	-
Укупно:	101.000	91.344

На основу члана 97. Закона о научноистраживачкој делатности и чл. 23, 24, 25 и 26 Закона о државној управи, Република Србија, Министарство просвете, науке и технолошког развоја, финансирао је у 2015. години 10 Пројеката, у којима је учествовало Друштво, кроз Решења о одобравању средстава, за бруто накнаде за рад истраживача, односно сарадника ангажованих на пројектима и за директне материјалне трошкове истраживања који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима у укупном износу од 98.643 хиљада динара.

Руководилац Пројекта је у обавези да достави Министарству, у писаној и електронској форми, обједињени годишњи извештај о реализацији Пројекта, извештај о законском и наменском располагању буџетским средствима, као и да у року и на начин одређен посебним писаним налогом Министарства, састави, потпише и достави Министарству тражене периодичне извештаје.

По стању Извода отворених ставки на дан 31.12.2015. године усаглашено је стање по пројектима на основу кога је Управа за трезор- филијала Стари град издала потврду на 583 хиљаде динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја расписало је нови пројектни циклус 2016- 2019. година уз веома рестриктивне услове у погледу инжењерског кадра.

Друштву су пренета наменска средства Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије у јануару 2015. године по Решењима број 451-03-1/2015-14/1 од 05.01.2015. године, број 451-03-1/2015-14/2 од 05.01.2015. године, број 451-03-1/2015-14/3 од 05.01.2015. године, 451-03-1/2015-14/4 од 05.01.2015. године у укупном износу од 6.472 хиљаде динара, од чега је за бруто накнаде за рад истраживача, односно сарадника ангажованих на пројектима за децембар 2014. године пренет износ од 5.674 хиљада динара и за директне материјалне трошкове истраживања који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима за децембар 2014. године пренет износ од 798 хиљада динара.

Директни материјални трошкови истраживања (ДМТ 1) за децембар 2014. године су исказани у износу од 1.211 хиљада динара и бруто накнаде за рад истраживача које финансира Министарство просвете, науке и технолошког развоја су исказане у износу од 5.674 хиљаде динара.

Налаз

Друштво није извршило разграничење прихода од добијених средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја за месец децембар 2014. године у 2014. години, а у 2015. години евидентирало приходе у оквиру других пословних прихода, чиме је преценило друге пословне приходе и потценило приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 6.884 хиљаде динара.

Друштву су пренета наменска средства Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије у јануару 2016. године у укупном износу од 7.661 хиљада динара по Решењима Министарства број 451-03-1/2016-14/1 од 04.01.2016. године, број 451-03-1/2016-14/2 од 04.01.2016. године, број 451-03-1/2016-14/3 од 04.01.2016. године и број 451-03-1/2016-14/4 од 04.01.2016. године, и то за бруто накнаде за рад истраживача, односно сарадника ангажованих на пројектима за децембар 2015. године у износу од 5.610 хиљада динара и за директне материјалне трошкове истраживања који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима за децембар 2015. године у износу од 2.050 хиљада динара.

Директни материјални трошкови истраживања (ДМТ 1) за децембар 2015. године исказани су у износу од 1.400 хиљада динара и бруто накнаде за рад истраживача које финансира Министарство просвете, науке и технолошког развоја су исказане у износу од 5.610 хиљада динара. Друштво није евидентирало приходе за износ насталих трошкова у износу од 7.010 хиљада динара, а која су опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину.

Налаз

Друштво није разграничило приходе за износ насталих трошкова у децембру 2015. године, за која су опредељена средства Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину за Пројекат Подршке реализацији општег интереса у научноистраживачкој делатности, а Решењима о распореду средстава од Министарства просвете, науке и технолошког развоја уплаћена у 2016. години. Наведено поступање Друштва није у складу са начелом узрочности прихода и расхода, односно у складу са параграфом 27. МРС 1- Презентација финансијских извештаја и имало је за последицу подцењена активна временска разграничења и подцењене друге пословне приходе у износу од 7.010 хиљаде динара.

Ризик:

Неразграничавање прихода од добијених средстава од Министарства просвете, науке и технолошког развоја на обрачунске периоде може довести до нереалног исказивања имовине и оствареног резултата у текућој години.

Препорука број 14:

Препоручује се Друштву да врши правилно разграничавање прихода од Министарства просвете, науке и технолошког развоја и да у својим пословним књигама изврши корективна књижења у 2016. години у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

6.2.4. Повећање/смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Друштво је на рачуну повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга исказао износ од 22.296 хиљада динара који се односи на вредност недовршених услуга по основу отворена три радна налога у центру за електромерења и девет радних налога у центру за аутоматику и регулацију на дан 31.12.2015. године. (Напомена 6.1.3 Залихе)

6.2.5. Трошкови материјала

Табела број 36. Структура трошкова материјала

Назив:	2015. година	2014. година
Трошкови основног материјала	140.764	138.708
Трошкови канцеларијског материјала	588	257
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.648	931
Укупно:	143.000	139.896

6.2.6. Трошкови горива и енергије

Табела број 37. Трошкови горива и енергије

Назив:	2015. година	2014. година
Трошкови горива	3.528	3.745
Трошкови електричне енергије	2.959	2.884
Укупно:	6.487	6.629

6.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 444.640 хиљада динара.

Табела број 38. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	311.425	291.038
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	81.062	55.292
Трошкови накнада по уговору о делу	4.503	493
Трошкови накнада по ауторским уговорима	7.285	14.060
Трошкови накнаде члановима скупштине	1.979	
Остали лични расходи и накнаде	38.386	29.669
Укупно:	444.640	390.552

Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада треба да буду усклађени са законском, професионалном и интерном регулативом а то су: Закон о раду¹⁷, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁸, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Колективни уговор број 06/269 од 23. јануар 2015. године, Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији послова у Електротехничком институту Никола Тесла ад, Београд, број 05/3818/2 од 06. децембра 2007. године (престао да важи 29. децембра 2015. године када је на снагу ступио нов Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији послова број 06/7167), уговори о раду и Производно финансијски план за 2015. годину.

Друштво је изузето од примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁹. Ставом 4. члана 1. овог Закона прописано је да се одредбе овог Закона не примењују на високообразовне и научне установе. Одлуком о усклађивању оснивачког акта ЕИ Никола Тесла ад, Београд, са Законом о привредним друштвима број 06/3093 од 25. јуна 2012. године, Статутом Друштва и Решењима о акредитацији издатим од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја Друштво је одређено као научноистраживачка организација- истраживачко развојни институт у области техничко-технолошких наука - електротехника.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto 1) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани у износу од 392.487 хиљада динара нису у складу са Производно финансијским планом за 2015. годину којим је планирано 391.248 хиљада динара. План зарада за 2015. годину урађен је на бази цене рада од 10.000,00 РСД која представља цену рада пре умањења зарада 10%, броја запослених од 137, процењених стимулација руководилаца центара и планиране просечне нето зараде по запосленом од 130.761,00 динара.

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09,32/2013 и 75/2014

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 116/2014

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 93/12

Друштво није имало запослених са инвалидитетом, него је вршио уплату доприноса у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.²⁰ (Напомена 6.2.10)

У 2015. години на снази су била два Колективна уговора и то: Колективни уговор број 06/1699 од 16. април 2009. године који је престао да важи 31. јануара 2015. године и Колективни уговор број 06/269 од 23. јануара 2015. године који се примењивао од фебруара 2015. године.

Друштво је Колективним уговором дефинисало да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује на основу закона, колективног уговора, уговора о раду, да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада утврђује се на основу услова рада који су дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова, а за које је запослени закључио уговоре о раду, и времена проведеног на раду, односно цене рада и коефицијента радног места. Цену рада за најједноставнији рад утврђују споразумно директор и председник репрезентативног синдиката, за период који не може бити дужи од 6 месеци. Вредност цене рада утврђује се на бази следећих елемената: достигнутог нивоа зарада увећаног за планирани раст трошкова живота, уважавајући елементе Производно финансијског плана послодавца за текућу годину и раст просечне зараде у Друштву у претходном периоду. Вредност цене рада је бруто 10.000,00 динара и умањена је за 10%, што износи 9.000,00 динара у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Коефицијент радног места утврђује се на основу сложености послова и одговорности у раду. Сложеност послова утврђује се на основу врсте послова, степена стручне спреме, радног искуства, посебних знања и вештина које су потребне за извршавање послова. Одговорност у раду утврђује се на основу значаја и утицаја послова које запослени обавља на процес и резултате рада послодавца.

Део зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца у складу са Колективним уговором утврђује се на следећи начин:

- 50% укупног новчаног износа који је на располагању за увећање зараде по овом основу, распоређује се пропорционално основној заради свих запослених у организационом делу, сагласно правилима која су утврђена Колективним уговором за колективну стимулацију,
- преостали део од 50% новчаног износа распоређује се на основу оцене резултата рада запосленог, у складу са описом послова и радних задатака утврђених актом послодавца.

Чланом 67. Колективног уговора утврђено је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100 % просечне зараде у претходних 12 месеци и то за време:

- 1) коришћења годишњег одмора,
- 2) коришћења плаћеног одсуства,
- 3) одсуствовања са рада у дане државног и верског празника који су нерадни,
- 4) присуствовања седницама државних органа, органа управе и локалне,

²⁰ „Службени гласник РС“ број 36/09 и 32/13

- самоуправе, органа привредне коморе, седницама органа Послодавца, органа Синдиката, чији је члан и сусретима радника у организацији Синдиката,
- 5) образовања, стручног оспособљавања и усавршавања у складу са општим актом о стручном усавршавању код Послодавца,
 - 6) прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног државног органа, или надлежног органа Послодавца због необезбеђивања безбедности и заштите живота и здравља на раду која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица,
 - 7) за време војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа,
 - 8) у другим случајевима утврђеним Законом и Колективним уговором.

Индивидуална стимулација као део зараде по основу радног учинка у складу са Колективним уговором се утврђује на основу оцене резултата рада запосленог, у складу са описом послова и радних задатака утврђених актом послодавца. Према оствареном радном учинку запосленог, зарада запосленог који оствари радни учинак изнад очекиваног, може се увећати до 50% од основне зараде, а зарада запосленог који оствари радни учинак испод очекиваног може се умањити до 30% од основне зараде. Индивидуалану стимулацију утврђују месечно Директор, односно лице које он овласти, на образложен предлог руководиоца организационог дела, приликом обрачуна и исплате зарада. Индивидуална стимулација у оквиру једног организационог дела може да износи максимално 22,5% од суме основних зарада у оквиру организационог дела.

Накнада трошкова за топли оброк се у складу са Колективним уговором обрачунава и исплаћује у висини 20% од просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора се у складу са Колективним уговором обрачунава и исплаћује у висини просечне месечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, за запосленог који има право на пун годишњи одмор, односно сразмеран део регреса за запосленог који има право на годишњи одмор краћи од 20 радних дана.

Зарада запосленог се у складу са чланом 58. Колективног уговора увећава по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину остварену у радном односу (минути рад) у висини од 0,5% од основнице и по основу прековременог рада у висини од 35% од основнице.

У складу са Колективним уговором запослени има право на увећање зараде за обављање послова ван седишта послодавца у висини од 1,5% од основнице за сваки дан рада ван седишта послодавца.

Колективна стимулација као део зараде по основу радног учинка у складу са Колективним уговором се утврђује по правилу шестомесечно, на основу шестомесечног и годишњег финансијског извештаја, према формули $100 \left(\frac{П}{Р-1} \right)$ где су П - приходи Центра у претходних дванаест месеци, умањени за трошкове основног материјала, трошкове услуга на изради производа, трошкове ауторских хонорара, уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима и Р - расходи Центра у претходних дванаест месеци (сума материјалних трошкова и трошкова зарада), умањени за трошкове основног материјала, трошкове услуга на изради производа, трошкове ауторских хонорара, уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима. Укупна вредност колективне стимулације Центра може да се

утврди у распону од -10 % до +30 %, и уколико су прорачунате вредности изван овог опсега, узимају се крајње вредности опсега. Колективна стимулација обрачунава се свим запосленима, пропорционално коефицијенту посла и времену проведеном на раду у предметном обрачунском периоду.

У складу са чланом 69. Колективног уговора запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то у висини:

- 1) 90% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, с тим да накнада не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом;
- 2) 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је привремена спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, с тим да накнада не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом;
- 3) 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, за време одсуствовања са рада ради одржавања трудноће, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом.

Запосленом који оствари изузетне резултате у току календарске године може да се исплати годишња награда за добро извршавање послова, на образложен предлог руководиоца организационог дела. Висину годишње награде одређује директор у складу са финансијским могућностима, с тим што максималан износ награде може износити највише три просечне зараде на нивоу Друштва

Запосленим женама које се налазе на породилском одсуству и одсуству са рада ради неге детета исплаћује се накнада зараде коју чине:

- 1) основна зарада и минули рад,
- 2) индивидуална стимулација, у висини тромесечног просека оствареног пре месеца у којем је запослена отишла на одсуство,
- 3) колективна стимулација, у висини Центра,
- 4) део зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца, у висини не мањој него што износи тромесечни просек остварен пре месеца у којем је запослена отишла на одсуство, осим у случају ако се укупан део средстава Центра по основу овог дела зараде смањи, у ком случају запослена остварује право на пропорционално смањен део зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца.

За обављање посебних послова, у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, запосленом се зарада може увећати до 15% од основне зараде, у зависности од сложености посебних послова. Посебни послови обављају се у току редовног радног времена, у трајању и у терминима које одреди руководилац организационог дела и одобри директор Друштва, у складу са потребама организације рада.

У 2015. години на снази је био Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 05/3818/2 од 06. децембра 2007. године који је важио до 29. децембра 2015. године када је усвојен нов Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 06/7167.

Структура обрачунатих и исплаћених нето зарада у 2015. години, приказана је следећом табелом:

Табела број 39. Структура обрачунатих и исплаћених нето зарада у 2015. години
- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Део зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца	72.479
Редован рад	70.722
Накнада зараде за време одсуствовања са рада за време годишњег одмора	20.071
Индивидуална стимулација	15.886
Накнада трошкова за топли оброк	12.487
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника	7.208
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	6.772
Увећање зараде за минули рад	5.712
Увећање зараде за обављање послова ван седишта Послодавца	2.590
Колективна стимулација	2.397
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана (боловање)	1.796
Годишња награда за добро извршавање послова	1.470
Увећање зараде за прековремени рад	1.316
Накнада зараде запосленим женама које се налазе на породилском одсуству и одсуству са рада ради неге детета	1.214
Накнада зараде за време коришћења плаћеног одсуства	717
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због повреда на раду	389
Увећање зараде за обављање посебних послова	276
Остало	(24)
Укупно	223.478

На основу извршених анализа финансијских резултата за 2014. годину и планираног пословања у 2015. години Колегијум директора Друштва је донео четири одлуке током 2015. године на основу којих је обрачунавана колективна стимулација и део зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху.

Друштво је, како је прописано чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²¹, уплатио у буџет Републике Србије износ од 28.321 хиљаду динара за 2015. годину по основу умањења зарада од 10%.

Налаз

Друштво у својим пословним књигама нема исказана потраживања за накнаде зараде које се рефундирају од државних органа (накнаде зараде за породилско одсуство) у моменту обрачуна и исплате накнаде зараде, иако је поднет захтев за рефундацију средстава. На овај начин Друштво је у својим пословним књигама исказало потцењен износ потраживања за накнаде зарада које се рефундирају и прецењен износ трошкова зарада у износу од 1.653 хиљаде динара.

²¹ „Службени гласник РС“, број 116/14

Ризик

Уколико Друштво не исказује потраживање за накнаде зараде које се рефундирају од државних органа постоји ризик од губитка евиденције о износу средстава који треба да буду рефундирани Друштву и самим тим до настанка неоправданог трошења средстава по овом основу.

Препорука број 15:

Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама исказе износ потраживања за накнаде зараде које се рефундирају од државних органа и обавезе за накнаде зараде које се рефундирају у моменту када врши обрачун и исплату накнаде зараде у висини основне зараде и да по преносу средстава на рачун Друштва изврши затварање потраживања за накнаде зараде које се рефундирају.

Зараде пословодства Друштва

Пословодство Друштва сачињавају лица запослена на менаџерским пословима и то директор Друштва и четири директора центара. Директор Друштва је истовремено и директор лабораторије за испитивање и еталонирање. За 2015. годину обрачунат је износ зараде пословодству од 18.708 хиљада динара нето, односно 27.785 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца (брutto 2). Обрачун зараде за пословодство - менаџмент извршен је у складу са Колективним уговором и Уговорима о раду чланова пословодства.

Статутом Друштва је дефинисано да органе управљања чине: Скупштина, Директор и Научно веће. Директора именује, по претходно прибављеном мишљењу Научног већа, Скупштина Друштва на период од четири године. По истеку мандата, директор може бити поново именован. Директор се именује на основу јавног конкурса, из реда истраживача у научном звању или истраживачком звању, који су компетентни за научну област којом се Друштво бави. Директор Друштва треба да поседује радне, стручне и организационе способности и радно искуство од најмање пет година на руководећим пословима у организацијама које се баве научноистраживачком делатношћу. У поступку именовања директора, Скупштина именује комисију за спровођење конкурсног поступка која се састоји од три члана.

У складу са чланом 329. став 1. тачка 11. Закона о привредним друштвима²², члана 21. и члан 40. Статута Друштва број 06/3094 од 25. јуна 2012. године, а по претходно прибављеном мишљењу Научног већа Друштва број 06/3151 од 08. јула 2013. године, Скупштина Друштва је донела Одлуку о избору и именовању директора Института број 06/3263 од 12. јула 2013. године којом се Др Драган Ковачевић, дипл. ел. инж. из Београда, у научном звању „научни саветник“ у области техничко – технолошких наука – електротехника, бира и именује за директора ЕИ Никола Тесла ад, Београд, на мандатни период од четири године. Мандат тече од дана доношења Одлуке.

Трошкови накнада по уговору о делу

²² „Службени гласник РС“ број 36/2011 и 99/2011

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 4.503 хиљаде динара и највећим делом су настали по основу више Уговора о делу за извршавање разних послова који не спадају у делатност Друштва и за које не постоје систематизована радна места као што су финансијске консултантске услуге, израде разних студија, послови редовног одржавања објекта и околине итд. Трошкови накнада по уговору о делу нису у складу са Производно финансијским планом за 2015. годину којим је планирано 650 хиљада динара.

Трошкови накнада по ауторским уговорима

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани у износу од 7.285 хиљада динара односе се на накнаде по ауторским уговорима са више извршилаца ради обављања разних интелектуалних услуга – истраживања и развоја, анализа, прорачуна, давања стручних мишљења, која су везана за обављање делатности Друштва. Трошкови накнада по ауторским уговорима нису у складу са Производно финансијским планом за 2015. годину којим је планирано 5.800 хиљада динара.

Трошкови накнаде члановима Скупштине

Трошкови бруто накнада члановима Скупштине у 2015. години исказани у износу од 1.979 хиљада динара нису у складу са Производно финансијским планом за 2015. годину којим је планирано 1.600 хиљада динара.

Влада Републике Србије је Закључком 24 Број: 119-2710/2015 од 19. марта 2015. године именовала Председника и 3 члана Скупштине Електротехничког института “Никола Тесла” ад, Београд.

На основу члана 329. Закона о привредним друштвима²³, члана 21. Статута Друштва број 06/3094 од 25. јуна 2012. године, Скупштина Друштва је донела Одлуку о накнади представницима Републике Србије у Скупштини број 06/3145 од 24. јуна 2015. године по којој ће се представницима Републике Србије у Скупштини Друштва исплаћивати месечна накнада у висини просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику на дан исплате.

Налаз

Друштво није вршило обрачун умањења накнаде члановима Скупштине у износу од 10% у складу са члановима 3., 6. и 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴ и уплатило у буџет Републике Србије новчана средства по овом основу у износу од 198 хиљада динара.

Током 2016. године Друштво је извршило исправку ове грешке тако што је извршило обрачун ефеката умањења зарада по основу накнада члановима Скупштине за 2015. годину и у својим пословним књигама исказало обавезе по основу ефеката умањења зарада на терет рачуна трошкова исправки грешке из ранијих година у износу од 198 хиљада динара и уплатило наведена средства у буџет.

Остали лични расходи и накнаде

²³ „Службени гласник РС“ број 36/2011, 99/2011, 83/2014 и 5/2015

²⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

Остали лични расходи и накнаде исказани су у 2015. години у износу од 38.386 хиљада динара, што није у складу са Производно финансијским планом за 2015. годину којим је планиран укупан износ ових трошкова од 32.015 хиљада динара.

Табела број 40. Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Отпремнина приликом одласка у пензију	2.163	1.258
Јубиларне награде запосленима	1.628	1.506
Помоћ запосленом и породици	1.358	1.066
Накнаде трошкова запосленима за превоз са посла и на посао	6.793	5.814
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	4.982	110
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу - ноћење	4.933	4.587
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу - дневнице	14.677	10.781
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу - путарина	368	370
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу - саветовање	182	2.898
Накнаде трошкова превоза сопственим аутомобилом		2
Трошкови новогодишњих поклона	792	619
Трошкови пореза на девизне дневнице	207	
Новчане награде пензионерима, лицима ангажованим на обезбеђењу и одржавању хигијене	303	244
Трошкови стипендија		414
Укупно:	38.386	29.669

Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију исказани у износу од 2.163 хиљаде динара односе се на трошкове отпремнине за два запослена у износу од 1.570 хиљада динара и резервисање за отпремнину за једног запосленог која је исплаћена у 2016. години у износу од 593 хиљаде динара. Чланом 65. Колективног уговора предвиђено је да Друштво исплаћује отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне зараде запосленог у моменту исплате, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Трошкови јубиларних награда запосленима исказани су у износу од 1.628 хиљада динара и односе се на исплаћене јубиларне награде за непрекидан рад код послодавца за 12 запослених у складу са чланом 66. Колективног уговора и Одлуком директора Друштва о исплати јубиларних награда број 06/3330/1 од 30. јуна 2015. године.

Трошак за помоћ запосленом и породици исказан у износу од 1.358 хиљада динара односи се на исплату солидарне помоћи за случај смрти запосленог и члана уже породице запосленог (брачни друг, деца, родитељи) у висини неопорезивог износа, солидарне помоћи за случај дуже и/или теже болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или чланова његове уже породице (брачни друг, деца, родитељи) у висини неопорезивог износа у складу са законом и солидарне помоћи за рођење детета запосленог у висини једне половине просечне нето зараде у Друштву,

све у складу са чланом 66. Колективног уговора и Одлукама директора о исплати солидарне помоћи.

Накнаде трошкова запосленима за превоз са посла и на посао исказане су у износу од 6.793 хиљаде динара и представљају трошкове превоза запослених у складу са чланом 71. Колективног уговора по којем запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у градском саобраћају, односно до висине неопорезивог износа, ако је то за запосленог повољније. За запослене који користе приградски, односно међуградски превоз запослени има право на накнаду трошкова у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Увидом у исплатне листе за надокнаде запосленима за превоз са посла и на посао за одређени месец, утврђено је да Друштво не исплаћује надокнаду за превоз на посао и са посла запосленима на основу евиденције о присутности на раду, већ за превоз примају сви запослени за цео месец као да су радили. Запослени који су користили годишњи одмор, одсуства која су предвиђена општим актима Друштва, боловања до 30 дана, или су били по другом основу одсутни са посла у току 2015. године, за сваки месец су имали плаћену накнаду за превоз за цео месец, иако нису били присутни на послу за дане када су примали накнаде зарада по претходно наведеним основама.

Налаз

Друштво не исплаћује накнаду за превоз на посао и са посла запосленима на основу евиденције о присутности на раду и у складу са општим актом, већ сви запослени накнаду за превоз примају у висини цене месечне претплатне карте или цене превозне карте у јавном саобраћају (за запослене који користе приградски, односно међуградски превоз), без обзира да ли су запослени били присутни на раду.

Ризик

Обзиром да Друштво исплаћује накнаду за превоз на посао и са посла запосленима без обзира на то да ли су запослени били присутни на раду, постоји ризик неоправданог одлива средстава Друштва по овом основу.

Препорука број 16:

Препоручује се Друштву да исплате накнада за превоз на посао и са посла врши на основу валидне рачуноводствене документације (евиденције о присутности на послу), поштујући законску, професионалну и општу регулативу. Такође, да устроји систем интерних контрола који ће онемогућити исплате накнада за превоз, за време када запослени нису ни били на послу, односно да се превентивним и накнадним контролама спрече оваква дешавања у наредном периоду.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу (дневнице, ноћење, путарина, саветовање) исказане у укупном износу од 25.142 хиљаде динара обрачунавају се и исплаћују у складу са чланом 71. Колективног уговора.

Трошкови новогодишњих поклона исказани су у износу од 792 хиљаде динара и настали су на основу Одлуке директора Друштва о исплати накнаде за новогодишње пакетиће деци запослених радника број 06/6597 од 01. децембра 2015. године и у складу са чланом 66. Колективног уговора по којем послодавац може деци запосленог до 15 година живота да обезбеди поклон за Нову годину у вредности неопорезивог износа у складу са законом.

6.2.8. Трошкови производних услуга

Табела број 41. Трошкове производних услуга у износу од 211.215 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови услуга на изради учинака	184.346	124.388
Трошкови транспортних услуга	4.860	3.674
Трошкови услуга одржавања	7.636	2.645
Трошкови рекламе и пропаганде	21	68
Трошкови осталих услуга	14.352	17.544
Укупно:	211.215	148.319

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 184.346 хиљада динара се највећим делом односе се на услуге добављача ради реализације закључених уговора са ЈП ЕПС:

- Netico Solutions доо, Ниш, у износу од 30.795 хиљада динара, на основу: Уговора број 04/6634 од 25. децембра 2014. године чији је предмет извођење радова на СДУ СН мрежи на конзумном подручју ЕД Панчево са уградњом и испоруком припадајућих добара и имплементацијом софтвера, Споразума број 04/3848 од 8. августа 2014. године чији је предмет услуга уградња и имплементација расклопне опреме у постојеће системе даљинског управљања СН мрежом, Уговора број 04/2201 од 26. мај 2014. године чији је предмет набавка добара са услугом уградње, Уговора број 04/1137 од 4. април 2013. године чији је предмет испорука добара и услуга за реализацију система радио-даљинског управљања СН мрежом на територији огранка ЕД Ужице, Споразума број 04/1347 од 4. април 2014. године чији су предмет услуге у поступку јавне набавке ЈН бр. Р 8/13, Споразума број 01/3828 од 7. август 2014. године чији је предмет услуга израде Студије управљања просторним подацима дистрибутивне мреже коришћењем ГИС и ГПС технологија, Споразума број 04/4043 од 31.августа 2014. године чији је предмет развој система за процену оптималности рада енергетских трансформатора СН/НН, Споразума број 04/1414/2 од 9. април 2014. године чији је предмет формирање методологије за анализу и смањење ризика експлоатације 110 kV енергетских трансформатора у дистрибутивној мрежи, Споразума број 04/268 од 23. јануара 2015. године чији је предмет израда/проширење базе података енергетске опреме производних погона ЕПС-а у ТЕ и ХЕ, број 04/1010 од 10. март 2015. године чији је предмет аутоматизација СН мреже, Уговора број 04/1036 од 11. марта 2015. године чији је предмет набавка опреме и имплементација система за даљинско мерење електричних величина и даљински надзор СН и НН мреже у износу од 5.771 хиљаду динара и аутоматизација СН мреже и Споразума број 01/522 од 5. фебруара 2015. године чији је предмет смањење губитака регулацијом напона,

- SNBStream доо, Београд, у износу од 16.466 хиљада динара на основу Уговора број 02/4819 од 29. септембра 2014. године чији је предмет израда разводних ормана система побуде за објекат ТЕНТ А3, Уговор број 02/4452 од 2. септембар 2015. године чији је предмет израда система побуде за објекат ТЕНТ А3, Уговор број 02/4692 од 29. септембар 2014. године - израда разводних ормана, система побуде за објекат у ТЕ ТО Нови Сад, Уговор број 02/4691 од 29. септембар 2014. године - израда разводних ормана система побуде за објекат у ТЕ Колубара А, број 02/4693 од 29. септембар 2014. године - израда разводних ормана система побуде за објекат у ТЕ Колубара А,

- Систем институт Михајло Пупин – Београд, ИМП – Аутоматика доо, Београд, у износу од 13.488 хиљада динара на основу Уговора број 04/6634 од 25. децембра 2014. године чији је предмет СН СКАДА подсистем у ПДЦ Панчево и Уговора број 02/2440 од 28. маја 2015. године чији је предмет увођење ЈСС развода на СКАДА систем,
- Иновациони центар Машинског факултета у Београду доо, Београд, у износу од 12.818 хиљада динара на основу Уговора број 04/591 од 22. фебруара 2013. године чији је предмет анализа потенцијала и програма организованог праћења и унапређивања енергетске ефикасности ЕПС-а, у производњи угља и производњи и дистрибуцији електричне и топлотне енергије,
- Saturn Electric доо, Београд, у износу од 10.352 хиљаде динара на основу: Уговора број 04/4027 од 20. августа 2014. године, чији је предмет анализа стања система заштите на објектима Дринско-Лимских хидроелектрана и смернице за њихову реконструкцију, Уговор број 04/3594 од 13. јула 2015. године, чији је предмет функционално испитивање релејне заштите за далеководна поља у ТЕ Колубара, Уговора број 04/4178 од 21. август 2012. године, чији су предмет услуге истраживања и развоја које су у функцији анализе стања система заштита на објектима ТЕНТ-а и израде смерница за њихову реконструкцију и Анекса број 04/5120 од 30. октобра 2013. године, и Уговора број 04/4180 од 21. августа 2012. године, чији су предмет услуге истраживања и развоја које су у функцији израде интерних стандарда координације заштитних уређаја електране и преносних мрежа и уређаја електричних заштита у електранама,
- Р.Е.С.С. доо, Београд, у износу од 10.374 хиљаде динара на основу: Уговора број 02/1301 од 26. марта 2015. године, чији је предмет услуга техничке подршке на радовима у оквиру ревитализације турбине и генератора број 5 у ХЕ Ђердап, Уговора број 04/617 од 12. фебруар 2015. године, чији су предмет услуге и ангажовање извршиоца у реализацији уговора између Друштва и ХЕ Ђердап 1, као и услуге на реализацији развоја комплексног мониторинг система хидрогенератора, Уговора број 04/3596 од 13. јула 2015. године, чији су предмет услуге израде техничког решења интегрисаног напојног и еталон струјног трансформатора за примарне струје од 10.000 А и секундарне струје 5 А и 1 А, а који омогућава испитивање тачности генераторских струјних мерних трансформатора. Предмет овог уговора је и сарадња на испитивању класе тачности мерних трансформатора у лабораторији и на терену, као и еталонирању мерних инструмената, као и саветодавне услуге у овој области, Споразума број 04/4040 од 21. август 2014. године, чији је предмет израда студије: „Унапређивање метода превентивне колоне изолације статора ротационих машина у систему ЕПС увођењем ЕДА теста“ (Electronic Dielectric Analyzer) за потребе наручиоца ЈП Електропривреда Србије, Уговора број 04/6382 од 12. августа 2014. године, чији је предмет израда техничког решења – модернизација уређаја за испитивање мерних трансформатора КСК 7 и НИТ – 2п и Споразума број 04/4569 од 22. септембар 2014. године, чији је предмет израда студије „Увођење и примена нове методологије за утврђивање стања и преосталог радног века на генераторима Лимских ХЕ ЈП ЕПС“ за потребе наручиоца ЈП Електропривреда Србије,
- Привредно друштво за производњу, промет и контролу производа и услуга на мало и велико Ултра-Комерц доо, Ниш, у износу од 6.724 хиљаде динара на основу Уговора број 01/5094 од 16. октобара 2014. године чији је предмет пројекат смањења губитака у дистрибутивној мрежи (технички и нетехнички губици),

- Инком доо, Бајина Башта у износу од 6.155 хиљада динара на основу Уговора број 01/5094 од 16. октобара 2014. године чији је предмет услуга радова на снимању електричне мреже и мерних места.

Трошкови транспортних услуга у износу од 4.860 хиљада динара се односе на трошкове ПТТ услуга у износу од 2.963 хиљаде динара, транспорт електро опреме у износу од 1.552 хиљаде динара и услуге шлепања, такси превоза и rent-a-car услуга у износу од 344 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу 7.636 хиљада динара се односе на услуге одржавања основних средстава - DigSILENT GmbH, Gomaringen, Немачка у износу од 2.437 хиљада динара и остале услуге годишњег одржавања софтвера, система за непрекидна напајања, сервисирање фотокопир апарата, клима уређаја и аутомобила у укупном износу од 5.199 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга износе 14.352 хиљаде динара и односе се највећим делом на услуге физичког обезбеђења и чишћења од добављача Varnost Fiter ад, Београд у износу од 2.967 хиљада динара и добављача Добергард доо, Београд у износу од 1.418 хиљада динара, као и на остале услуге попут услуга консалтинга, комуналних услуга, шпедитерских услуга итд. у укупном износу од 9.968 хиљада динара.

6.2.9. Трошкови амортизације

Табела број 42. Структура трошкова амортизације

- у хиљадама динара -

Назив	2015. година
Амортизација нематеријалне имовине (Напомена 6.1.1.)	5.272
Амортизација некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.2.)	18.194
Укупно:	23.466

6.2.10. Нематеријални трошкови

Табела број 43. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	6.214	8.195
Трошкови репрезентације	5.700	5.027
Трошкови премије осигурања	607	1.034
Трошкови платног промета	3.654	1.672
Трошкови чланарина	687	684
Трошкови пореза	5.603	4.727
Остали нематеријални трошкови	3.369	2.982
Укупно	25.834	24.321

Трошкови непроизводних услуга у износу од 6.214 хиљаде динара односе се на накнаде за рад чланова задруга у износу од 2.754 хиљаде динара, услуге стручног усавршавања у износу од 2.434 хиљаде динара, измене на програмима за рачунаре у износу од 490 хиљада динара, трошкове часописа у износу од 317 хиљада динара, адвокатске услуге у износу од 203 хиљаде динара и трошкове здравствених услуга у износу од 16 хиљада динара.

Трошкови накнада за рад чланова задруге исказани су у износу од 2.754 хиљаде динара, од чега се износ од 2.719 хиљада динара односи на трошкове који су настали по основу ангажовања радника по основу уговора о привременом и повременом вршењу послова преко Омладинске задруге Одеса, Београд и износ од 35 хиљада динара по основу ангажовања једног радника по основу уговора о привременом и повременом вршењу посла преко Панчо доо, Врњачка Бања.

Трошкови репрезентације у износу од 5.700 хиљада динара односе се на репрезентацију у сопственим просторијама у износу од 1.041 хиљаду динара и на остале трошкови репрезентације, попут угоститељских услуга и рекламног материјала у укупном износу од 4.659 хиљада динара. Правилник о репрезентацији је заведен под ознаком 06/2014 дана 2. фебруара 2015. године. Право да користе средства за трошкове репрезентације имају директор Друштва и директори Центра, а када то пословни разлози захтевају, на основу претходног одобрења директора Центра, право да користе средства за трошкове репрезентације имају и други запослени. Одобрење за запослене у заједничком службама даје директор Друштва.

Трошкови премије осигурања у износу од 607 хиљада динара највећим делом односе се на премије осигурања имовине, од одговорности из делатности, осигурања од последица несрећног случаја, од добављача ДДОР Нови Сад адо, Нови Сад и Wiener Stadtische осигурање адо, Београд.

Трошкови чланарина износе 687 хиљада динара и односе се на Српски национални комитет – SIGRE, Универзитет у Београду, Народну библиотеку, Савез рачуновођа и ревизора Србије итд.

Трошкови пореза износе 5.603 хиљаде динара и највећим делом се односе на порез на имовину у укупној вредности од 5.120 хиљада динара, накнаде за порез за инвалиде у износу од 274 хиљаде динара, накнаде за заштиту животне средине у износу од 135 хиљада динара, комуналне таксе у износу од 72 хиљаде динара и на накнаду за коришћење вода у износу од 2 хиљаде динара.

Трошкови накнада за порез на инвалиде исказани су у износу од 274 хиљаде динара и односе се на учешће Друштва у финансирању зарада особа са инвалидитетом у складу са чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁵. Друштво је у 2015. години ову накнаду почео да уплаћује од месеца октобра.

Налаз

Друштво није у својим пословним књигама исказало износ обавезе за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом за период 01.01– 30.09.2015. године, чиме је потценило исказано стање осталих краткорочних обавеза и нематеријалних трошкова у износу од 824 хиљаде динара.

Током 2016. године Друштво је извршило исправку ове грешке тако што је извршило обрачун обавезе за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом за период 01.01– 30.09.2015. године и у својим пословним књигама исказало обавезе за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом на терет рачуна трошкова исправки грешке из ранијих година у износу од 824 хиљаде динара и извршило уплату наведених обавеза.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013

Остали нематеријални трошкови у износу од 3.369 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове школарине у износу од 2.167 хиљада динара у складу са Колективним уговором, регистрације возила и административне и судске таксе у износу од 1.147 хиљада динара и трошкове огласа у штампи у износу од 55 хиљада динара.

6.2.11. Финансијски приходи

Табела број 44. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата по другим финансијским пласманима - по виђењу	157	341
Позитивне курсне разлике - стање девизних рачуна	1.721	6.952
Укупно:	1.878	7.293

Највећи износ прихода од камата односе се на позитивне курсне разлике настале по основу свођења девизног рачуна код Комерцијалне банке на средњи курс НБС на дан 31.12.2015. године у износу од 1.258 хиљада динара.

6.2.12. Финансијски расходи

Табела број 45. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Расходи камата	5	16
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле - потраживања	179	-
Негативне курсне разлике	794	1.957
Укупно:	978	1.973

Најзначајнији расходи по основу ефекта валутне клаузуле односе се на потраживања од Green trafo доо, Београд у износу од 99 хиљада динара.

Најзначајније негативне курсне разлике односе се на фирму G&W Elektric Company, USA у износу од 328 хиљада динара, као и EDEX доо, Београд, у износу од 165 хиљада динара.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, остварени у износу од 138 хиљада динара за 2014. годину, а односе се на наплаћена раније исправљена потраживања од купаца.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу 25.963 хиљада динара, а односе се на исправку вредности потраживања од купаца у износу од 25.535 и датих аванса у износу од 428 хиљада динара. (Напомена 6.1.3 и 6.1.4.)

6.2.15. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 5.409 хиљада динара (2014. године -10 хиљада динара), односе се на члан 200 Закона о привредним друштвима, по коме је Директор друштва, донео је 18. фебруара 2016. године донео Одлуку о оприходовању – укидању обавезе према Инодобављачу Radius Sweden, UK Ltd., с обзиром да обавеза више не постоји, односно да је законски рок застарелости од три године прошао, а да наведено предузеће више не постоји и не обавља делатност.

6.2.16. Остали расходи

Табела број 46. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Неотписана вредност расходовања основних средстава (Напомена 6.1.2)	268
Накнадно одобрени рабат	2
Донације	54
Укупно:	324

Налаз

Друштво је приликом евидентирања расходовања опреме, исказало остале расходе по основу губитака по основу расходовања опреме у већем износу од 89 хиљада динара који се односи на обрачунати и евидентирани трошак амортизације пре расходовања средстава, чиме је Друштво преценило остале расходе и преценило исправку вредности опреме у износу од 89 хиљада динара.

Друштво је у 2016. години, извршило исправку наведене неправилности као исправку грешке из ранијих година у корист прихода по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне.

6.2.17. Нето добитак / губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 47. Ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Расходи-исправка грешака из ранијих година	395	630
Укупно:	395	630

Друштво је у оквиру расхода по основу исправки грешке из ранијих година које нису материјално значајне исказало износ од 395 хиљада динара, који се највећим делом односи на исправку грешке у износу од 387 хиљада динара насталу приликом обрачуна пореза на имовину за 2014. годину односно погрешне примене просечне цене квадратног метра по зонама на територији града Београда за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину.

6.2.18. Нето добитак

Табела број 48. Нето добитак исказан у износу од 9.326 хиљада динара

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Добитак пре опорезивања	10.726
Порески расход периода	(859)
Одложени порески расход периода	(541)
Нето добитак	9.326

6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и параграфом 7. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

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 МРС 1– Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, 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 МРС 7 - Извештај о токовима готовине, 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

У складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Друштва број 06/7167 од 29. децембра 2015. године, чијим доношењем је престао да важи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Друштва из 2007. године, дефинисано је да руководилац службе за комерцијалне послове спроводи поступак набавке и јавне набавке добара, услуга и радова у складу са законом, општим актима Друштва и прихваћеним стандардима.

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама²⁶, а у складу са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца²⁷, директор Електротехничког института “Никола Тесла” ад, Београд, је донео Правилник о ближе уређењу поступка јавних набавки број 6/6224 од 28. фебруара 2013. године.

Директор Друштва је одобрио Поступак набавке, који произилази из Пословника о интегрисаном систему управљања квалитетом, заштитом животне средине и заштитом здравља и безбедности на раду. Предмет овог поступка су набавка материјала и опреме за уградњу, опреме за рад, потрошног материјала и услуга, као и верификацију испоручилаца у поступку набавке. Руководилац Службе за комерцијалне послове и руководилац специјализоване Лабораторије за испитивање изолационих уља и папира су одговорни за набавку опреме и материјала који могу имати штетна дејства на животну средину и здравље и безбедност на раду, као и за решавање евентуалних неусаглашености током таквих набавки. Служба за комерцијалне послове организује и спроводи поступак набавке, према уговореним условима. Формира се предмет за извршење обавеза, а након овере од стране директора Центра, руководиоца Заједничких служби, или руководиоца Лабораторије, предаје се рачуноводству, кроз Књигу улазних фактура. Служба за комерцијалне послове прати испоруку производа, односно извршење услуге, у складу са уговореним условима, а у случају потребе, обавештава носиоца посла о току реализације.

Налаз

Руководилац Службе за комерцијалне послове нема сертификат службеника за јавне набавке, као ни референт за комерцијалне послове, што није у складу са чланом 134 Закона о јавним набавкама²⁸.

²⁶ „Службени гласник РС“ број 124/12

²⁷ „Службени гласник РС“ број 106/13

²⁸ „Службени гласник РС“ број 124/12

Препорука број 17:

Препоручује се Друштву, да поступи у складу са Законом о јавним набавкама, односно у складу са чланом 134.

Основ за покретање набавки и јавних набавки у току 2015. године били су Производно финансијски план за 2015. годину и План набавки и јавних набавки за 2015. годину. Основни План набавки за 2015. годину донео је директор Друштва 29. јануара 2015. године. Измена број: 1-2015 је усвојена 4. јуна 2015. године, а измена број: 2-2015 је усвојена 26. новембра 2015. године.

Изнамама и допунама Плана набавки за 2015. годину, Друштво је планирало 21 поступак јавних набавки укупне процењене вредности 16.100 хиљада динара, од којих се 17 поступака јавних набавки односи на набавку добара укупне процењене вредности од 9.900 хиљада динара и 4 поступка која се односе на набавке услуга укупне процењене вредности од 6.200 хиљада динара. Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 1. и тачка 6. и члан 39. став 2.) износе 220.155 хиљада динара и чине га добра вредности од 136.890 хиљада динара, услуге 82.525 хиљаде динара и радови 740 хиљада динара.

Табела број 49. Преглед плана набавки за 2015. годину по врстама поступака са процењеним вредностима представљен је табелом

- у хиљадама динара -

Поступак	Процент %	Процењена вредност
Отворени поступак (1 набавка)	1,38	3.250
ЈНМВ (11 набавки)	5,44	12.850
Укупно		16.100
Не примењује се Закон о јавним набавкама	93,18	220.155
Укупно	100,00	236.255

Планирана средства за јавне набавке нису у потпуности реализована и нису спроведене све планиране јавне набавке. Преглед спроведених поступака јавних набавки по предмету јавне набавке (отворени поступак и набавке мале вредности) са процењеним и уговореним вредностима:

Табела број 50. Преглед спроведених поступака

-у хиљадама динара-

Ред. број	Врста предмета	Процењена вредност	Уговорена вредност
1.	Добра	9.080	7.281
2.	Услуге	6.200	5.121
Укупно		15.280	12.402

Табела број 51. Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

-у хиљадама динара-

Редн и број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1У-2015	Услуге чишћења простора у пословном објекту и рад у чајној кухињи Електротехничког института “Никола Тесла” ад Београд	Varnost Fiter ад, Београд	30.10.2015.	3.250	3.069

Табела број 52. Преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	2У-2015	Услуга физичко техничког обезбеђења пословног објекта Електротехничког института “Никола Тесла” ад Београд	Добергард доо, Београд	17.3.2015.	1.950	1.551
2.	3У-2015 (3 партије)	Осигурање имовине, опреме и залихе материјала (1), осигурање од одговорности из делатности, осигурање запослених радника од последица несрећног случаја (2), Осигурање аутоодговорности и каско осигурање моторних возила (3)	ДДОР Нови Сад адо Нови Сад (партија 1 и 2) и Компанија Дунав осигурање адо, Београд (партија 3)	25.12.2015 .	1.000	501 (укупно за 3 партије)
3.	3Д-2015	Намирнице за чајну кухињу	Про - Комерц доо, Београд	13.05.2015 .	1.550	1.189
4.	2Д-2015 (4 партије)	Рачунарска опрема - персонални рачунари	Royal commerce доо Београд (партије 1,2 и 4) и Монг доо, Београд (партија 3)	2.4.2015.	800	706 (укупно за 4 партије)
5.	8Д-2015	Рачунарска опрема - Преносиви рачунари	Монг доо Београд	29.6.2015.	390	327

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
6.	12Д-2015 (3 партије)	Рачунарска опрема - персонални рачунари	Информатика ад, Београд (партија 1), Royal commerce доо, Београд (партија 2) и Монг доо Београд (партија 3)	16.10.2015	390	312 (укупно за 3 партије)
7.	14Д-2015 (3 партије)	Рачунарска опрема - персонални рачунари	ВС group computers доо, Београд (партија 1), Laptop Centar доо, Београд (партија 2), Royal commerce доо, Београд (партија 3)	21.1.2016.	300	195
8.	10Д-2015	Електрична енергија	ЕПС Снабдевање доо, Београд	6.7.2015.	2.500	1.514
9.	9Д-2015	Моторно гориво: Дизел гориво, Бензин и Ауто гас - течни нафтни гас LPG	Нис ад, Нови Сад	17.12.2015	3.150	3.037
	Укупно:				12.030	9.332

Реализована вредност по уговорима у 2015. години по спроведеним поступцима јавних набавки дата је следећом табелом:

Табела број 53. Преглед реализоване вредности по уговорима у 2015. години по спроведеним поступцима јавних набавки:

-у хиљадама динара-

Р. б	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговоре на вредност	Реализована вредност	Члан ЗЈН	Број уговора
1.	Услуге чишћења простора у пословном објекту и рад у чајној кухињи	3.250	3.069	512	Члан 32	06/5830 од 30.10.2015.
2.	Услуга физичко техничког обезбеђења пословног објекта	1.950	1.551	1.300	Члан 39	06/1142 од 17.3.2015.
3.	Осигурање имовине, опреме и залихе материјала (1), осигурање од одговорности из делатности, осигурање запослених радника од последица несрећног случаја (2), Осигурање аутоодговорности и каско осигурање моторних возила (3)	1.000	501 (укупно за 3 партије)	151	Члан 39	06/7096 од 25.12.2015. године 06/7095 од 25.12.2015. године 06/7094 од 25.12.2015. године

*Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Електротехничког института „Никола Тесла“ ад, Београд за 2015. годину*

Р. б	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговоре на вредност	Реализована вредност	Члан ЗЈН	Број уговора
4.	Намирнице за чајну кухињу	1.550	1.189	863	Члан 39	06/2099 од 13.05.2015.
5.	Рачунарска опрема - персонални рачунари	800	706 (укупно за 4 партије)	706	Члан 39	06/1442 од 2.4.2015. 06/1423 од 2.4.2015. 06/1421 од 2.4.2015. 06/1442 од 2.4.2015.
6.	Рачунарска опрема - Преносиви рачунари	390	327	327	Члан 39	06/3283 од 29.6.2015. (наруџбеница)
7.	Рачунарска опрема - персонални рачунари	390	312 (укупно за 3 партије)	312	Члан 39	2-2015. од 16.10.2015. (наруџбеница) 3-2015. од 16.10.2015. (наруџбеница) 4-2015. од 16.10.2015. (наруџбеница)
8.	Рачунарска опрема - персонални рачунари	300	195 (укупно за 3 партије)	-	Члан 39	06/168/2 од 21.1.2016. (наруџбеница) 06/168/1 од 21.1.2016. (наруџбеница) 06/168/3 од 21.1.2016. (наруџбеница)
9.	Електрична енергија	2.500	1.514	555	Члан 39	06/3470 од 6.7.2015.
10.	Моторно гориво: Дизел гориво, Бензин и Ауто гас - течни нафтни гас ЛПГ	3.150	3.037	26	Члан 39	06/6944 од 17.12.2015.
	Укупно:	15.280	12.401	4.752		

Табела број 54. Преглед набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став1. тачке 1.6.12. и члан 39. став2.), по извештају Друштва и реализација наведених набавки:

ДОБРА

Р.б	Ознака набавке	Предмет набавке	Члан ЗЈН	Процењен а вредност	Реализован а вредност
1	2.1.1 1Д-Б-2015	Репроматеријал за израду електро – енергетских уређаја и опреме за даљу продају	7.1.6	115.000	189.669
2	2.1.2 2Д-Б-2015	Машински елементи , црна и обојена металургија	7.1.6	3.500	5
3	2.1.3 3Д-Б-2015	Хемијски реагенси за оплемењивање узорака трансформаторског уља приликом пружања услуга на енергетским трансформаторима.	7.1.6	10.500	10.138
4	2.1.4 4Д-Б-2015	Стручни часописи	39.2.	350	229
5	2.1.5 5Д-Б-2015	Општи материјал за административне послове	39.2.	470	471
6	2.1.6 6Д-Б-2015	Заштитна опрема за рад одећа и обућа према закону БЗНР	39.2.	475	525
7	2.1.7 7Д-Б-2015	Средства за одржавање хигијене: -сапун, детерџент, хигијенских папир.	39.2.	480	437
8	2.1.8 8Д-Б-2015	Канцеларијски намештај и завесе за заштиту од сунчеве светлости.	39.2.	465	318
9	2.9.9 9Д-Б-2015	Алат за машинску , електорационицу и хемијску лабораторију.	39.2.	430	362
10	2.1.10 10Д-Б-2015	Мобилни и стационарни телефони.	39.2.	470	261
11	2.1.11 11Д-Б-2015	Комунална добра. Београдске електране Толотна енергија, ЈКП Водовод и канализација Вода	7.1.1	2.400	2.103
12	2.1.12 12Д-Б-2015	Рекламни материјал за пословне партнере и презентација Института	39.2.	480	501
13	2.1.13 13Д-Б-2015	Електро материјал за одржавање пословне зграде	39.2.	200	63
14	2.1.14 14Д-Б-2015	Материјал за одржавање водовода - канализације и санитарног чвора пословне зграде.	39.2.	180	24
15	2.1.15 15Д-Б-2015	Тонери и прибор за штампу за ласерске штампаче и копир машине – for use	39.2.	480	487

16	2.1.16 16Д-Б-2015	Потрошни материјал и резервни делови за моторна возила.	39.2.	380	121
17	2.1.17 17Д-Б-2015	Расвете за лабораторије пословног простора	39.2.	380	316
18	2.1.18 18Д-Б-2015	Клима уређаји - расхладна опрема.	39.2.2	250	118
Укупно:				136.890	206.148

УСЛУГЕ

1	2.2.1 1У-Б-2015	Услуге израде студија и пројеката везаних за анализу и управљање електроенергетских мрежа и опреме приликом пружања услуга купцима.	7.1.6	65.000	126.159
2	2.2.2 2У-Б-2015	Услуге асемблирања електроенергетске опреме приликом пружања услуга купцима.	7.1.6	5.000	2.186
3	2.2.3 3У-Б-2015	Повремени и привремени послови	7.1.12	2.700	2.754
4	2.2.4 4У-Б-2015	Услуге - оглашавања и рекламирања	39.2.	220	72
5	2.2.5 5У-Б-2015	Услуге одржавања инсталације водовода и канализације.	39.2.	280	112
6	2.2.6 6У-Б-2015	Услуге одржавања електроинсталација.	39.2.	350	127
7	2.2.7 7У-Б-2015	Услуге одржавања прозорске браварије	39.2.	185	13
8	2.2.8 8У-Б-2015	Услуге рачуноводства, ревизије и вођења књига 8У-Б-2015	39.2.	300	140
9	2.2.9 9У-Б-2015	Адвокатске услуге	39.2.	420	177
10	2.2.10 10У-Б-2015	Шпедитерске услуге на царини	39.2.	490	375
11	2.2.11 11У-Б-2015	Услуге сервисирања штампача и копир машина	39.2.	380	356
12	2.2.12 12У-Б-2015	Услуге превођења на српски језик	39.2.	110	5
13	2.2.13 13У-Б-2015	Услуге анализе и уништавања трафо - уља после испитивања.	7.1.6	490	430
14	2.2.14 14У-Б-2015	Услуге пластификације, пескарања и кадминизације материјала.	7.1.6	200	29
15	2.2.15 15У-Б-2015	Одржавање и акредитација система квалитета	39.2.	470	363
16	2.2.16 16У-Б-2015	Услуге сервисирања клима уређаја	39.2.	200	146
17	2.2.17 17У-Б-2015	Валидација мерне опреме - еталонирање	39.2.	315	189
18	2.2.18	Одржавање лифта.	39.2.	180	70

	18У-Б-2015				
19	2.2.19 19У-Б-2015	Одржавање ППЗ Централне.	39.2.	100	110
20	2.2.20 20У-Б-2015	Одржавање дизел електро - агрегата	39.2.	60	78
21	2.2.21 21У-Б-2015	Одржавање телефонске централне.	39.2.	55	3
22	2.2.22 22У-Б-2015	Услуге одношења смећа - Градска Чистоћа.	7.1.1	750	682
23	2.2.23 23У-Б-2015	Телефонска претплата и утрошак.	7.1.1	2.700	2.283
24	2.2.24 24У-Б-2015	Трајно збрињавање опасног отпада	39.2.	300	52
25	2.2.25 25У-Б-2015	Услуге штампе : зборник радова ОРН: 79810000	39.2.	410	150
26	2.2.26 26У-Б-2015	Услуге одржавања возног парка -сервисирање моторних возила ван гарантног рока	39.2.	390	209
27	2.2.27 27У-Б-2015	Услуге одржавања АБ софт програма	39.2.	470	479
		Укупно:		82.525	137.749

РАДОВИ

1	2.3.1 1Р-Б-2015	Замена инсталација у санитарним просторијама.	39.2.	150	75
2	2.3.2 2Р-Б-2015	Израда преградног зида у магацинском простору	39.2.	250	40
3	2.3.3 3Р-Б-2015	Замена паркета у просторијама пословног објекта	39.2.	210	204
4	2.3.4 4Р-Б-2015	Поправка кровног покривача пословног објекта.	39.2.	130	24
		Укупно:		740	343
Збир добра , услуге и радови					
		Укупно:		220.155	344.240

Код набавке добара - репроматеријала за израду електроенергетских уређаја и опреме за даљу продају под ознаком 1Д-Б-2015, процењена вредност је износила 115.000 хиљада динара, а реализовано је 74.669 хиљада динара више, односно 189.669 хиљада динара. Такође, код набавке услуге израде студија и пројеката везаних за анализу и управљање електроенергетских мрежа и опреме приликом пружања услуга купцима, процењена вредност је износила 65.000 хиљада динара, а реализовано је 61.159 хиљада динара више, односно 126.159 хиљада динара.

Према информацијама добијеним у Друштву у реализацији плана у наведеним поступцима јавних набавки на које се закон не примењује сходно члану 7.6.1. Закона о јавним набавкама²⁹ - набавка добара и услуге ради продаје и пружања услуге трећим лицима, дошло је до повећања износа, односно прекорачења планираних средстава за наведене поступке због већег позитивног пословања Друштва на тржишту.

²⁹ „Службени гласник РС“ број 124/12

8. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

- Министарство науке, просвете и технолошког развоја - Одбор за акредитацију научноистраживачких организација донело је дана 24. фебруара 2015. године, нову Одлуку о акредитацији Института, чиме Друштво наставља континуитет и у складу са Законом о научноистраживачкој делатности, задржава сва права и обавезе у погледу организовања, избора у научна и истраживачка звања, финансирања научноистраживачких пројеката. У складу са Одлуком о акредитацији, Друштво је позитивно решење о акредитацији добило 15. марта 2016. године којим је утврђено да исти, испуњава услове за обављање научноистраживачке делатности ради остваривања општег интереса, чиме су се стекли услови за упис Института у Регистар научноистраживачких организација, Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

- Дана 07. априла 2016. године пред Окружним привредним судом у Бања Луци започет је тужбени процес против повериоца Kaldera Company доо, Лакташи у вредности ЕУР 105.059 еура. (Напомена 6.1.4.)

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКОГ ИНСТИТУТА „НИКОЛА ТЕСЛА“ АД БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА	7
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	10
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	12
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	14

1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2014.	Почетно стање 1.1.2014.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)		297.069	291.442	297.749
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)				
6.1.1.		19.050	19.520	5.766
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		19.050	19.520	5.766
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)				
6.1.2.		278.019	271.922	291.983
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		231.282	238.277	243.763
3. Постројења и опрема		44.204	32.680	47.360
4. Инвестиционе некретнине		1.508		
5. Остале некретнине, постројења и опрема		1.025	965	860
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 (0020 + 0021 + 0022 + 0023)				
		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)				
		0	0	0
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 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 (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)		0	0	0
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				
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)		255.903	225.682	198.027
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	6.1.3.	30.094	10.253	5.345
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		2.262	2.273	2.315
2. Недовршена производња и недовршене услуге		22.296		
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		5.536	7.980	3.030
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	6.1.4.	125.636	144.459	81.466
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		114.257	114.616	56.160
6. Купци у иностранству		11.379	29.843	25.306
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.5.	582	947	600
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)		0	0	0
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				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.6.	99.519	69.158	109.821
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.7.		301	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.8.	72	564	795
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)		552.972	517.124	495.776

Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.16.	123.048	87.401	
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) > 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	6.1.9.	387.527	381.087	379.578
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)		337.282	337.282	337.282
1. Акцијски капитал		337.282	337.282	337.282
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		10.481	8.558	8.558
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 ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)		39.764	35.247	33.738
1. Нераспоређени добитак ранијих година		30.438	30.438	27.301
2. Нераспоређени добитак текуће године		9.326	4.089	6.437
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)		0	0	0
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)		1.000	254	0
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)		1.000	254	0
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			254	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		1.000		
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)		0	0	0
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				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.	2.322	1.781	3.311
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)		162.123	134.002	112.887
И. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)		0	0	0
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	6.1.11.	71.369	51.556	60.795
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	6.1.12.	65.347	64.264	36.748
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		55.850	55.203	31.648
6. Добављачи у иностранству		9.497	9.061	5.100
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	593	8.864	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.14.	18.500	8.509	6.173
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ				601
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.15.	6.314	809	8.570
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) > 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) > 0		0	0	0
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) > 0		552.972	517.124	495.776
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.16.	123.048	87.401	

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-хиљадама динара-

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		864.445	739.174
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	6.2.1.	0	0
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 (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	6.2.1.	762.637	640.068
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		738.622	589.856
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		24.015	50.212
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.2.	808	7.762
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.3.	101.000	91.344
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) > 0		833.346	738.418
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	6.2.4.	22.296	

IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.5.	143.000	139.896
VII. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.6.	6.487	6.629
VIII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.7.	444.640	390.552
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.8.	211.215	148.319
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.9.	23.466	28.447
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		1.000	254
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.10.	25.834	24.321
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) > 0		31.099	756
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) > 0		0	0
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)		1.878	7.293
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	6.2.11.	0	0
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)		157	341
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.721	6.952
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)		978	1.973
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	6.2.12.	0	0
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)		5	16
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		973	1.957
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)		900	5.320
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)		0	0
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.13.		138

И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.14.	25.963	
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.15.	5.409	10
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.16.	324	1.637
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)		11.121	4.587
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)		0	0
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.17.	395	630
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)		10.726	3.957
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)		0	0
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		859	678
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		541	
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			1.530
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)	6.2.18.	9.326	4.809
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)		0	0
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

Позиција	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
И. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	9.326	4.809
ИИ. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	0	0
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 (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0	0	0
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018)-(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0	0	0

III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0	0	0
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0	0	0
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0	9.326	4.809
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0	0	0
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 > 0 или АОП 2025 > 0	9.326	4.809
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

Позиција	Текућа година	Претходна година
-у хиљадама динара-		
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	1.026.720	766.776
1. Продаја и примљени аванси	1.026.720	766.544
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања		232
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	965.640	786.786
1. Исплате добављачима и дати аванси	434.939	339.862
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	444.047	381.688
3. Плаћене камате	6	16
4. Порез на добитак	629	1.733
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	86.019	63.487
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	61.080	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	0	20.010
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	157	341
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања	157	341
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	29.235	22.279
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	29.235	22.279
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	0	0
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II - I)	29.078	21.938
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	0	0
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 (1 до 6)	2.885	3.300
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	2.285	3.300
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	2.885	3.300
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)	1.026.877	767.117
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)	997.760	812.365

Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)	29.117	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)	0	45.248
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	69.158	109.821
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1.259	4.585
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	15	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)	99.519	69.158

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Ревалор. резерве	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.					
а) дуговни салдо рачуна					379.648
б) потражни салдо рачуна	335.600	8.558	35.420	70	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговних страна рачуна			1.682	70	70
б) исправке на потражној страни рачуна	1.682				
Кориговано почетно стање на дан 01.01.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					379.578
б) кориговани потражни салдо рачуна	337.282	8.558	33.738		
Промене у _____ претходној години					
а) промет на дуговој страни рачуна			3.300		1.509
б) промет на потражној страни рачуна			4.809		
Стање на крају претходне године 31.12.					
а) дуговни салдо рачуна					381.087
б) потражни салдо рачуна	337.282	8.558	35.247		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговних страна рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					381.087
б) кориговани потражни салдо рачуна	337.282	8.558	35.247		
Промене у _____ текућој години					
а) промет на дуговој страни рачуна			4.809		6.440
б) промет на потражној страни рачуна		1.923	9.326		
Стање на крају текуће године 31.12. _____					
а) дуговни салдо рачуна					387.527
б) потражни салдо рачуна	337.282	10.481	39.764		