



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ИНСТИТУТ ЗА
ВОДОПРИВРЕДУ „ЈАРОСЛАВ ЧЕРНИ“, БЕОГРАД**

ЗА 2015. ГОДИНУ

**Број: 400-1027/2016-06/8
Београд, 29. децембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја акционарског друштва
Институт за водопривреду „Јарослав Черни“, Београд.....2**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања акционарског друштва
Институт за водопривреду „Јарослав Черни“, Београд.....4**

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ИНСТИТУТ ЗА
ВОДОПРИВРЕДУ „ЈАРОСЛАВ ЧЕРНИ“, БЕОГРАД ЗА 2015.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА
ИНСТИТУТ ЗА ВОДОПРИВРЕДУ „ЈАРОСЛАВ ЧЕРНИ“,
БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја акционарског друштва Институт за водопривреду „Јарослав Черни“, Београд

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

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1027/2016-06 од 26. јануара 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 овим финансијским извештајима.

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

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

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом

- 1) Друштво у 2015. години у пословним књигама није извршило евидентирање насталих обавеза по основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запослених, у висини просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, како је дефинисано чланом 83. Правилника о раду. На тај начин Друштво је потценило трошкове зарада и накнада зарада као и обавезе по том основу у нето износу од 11.131 хиљаду динара, односно са припадајућим порезима и доприносима у износу од 18.241 хиљаду динара чиме је поступило супротно одредбама параграфа 39. и 41. Одељка 2- МСФИ за МСП.

Мишљење са резервом

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 46-4950/207 од 13.09.2007. године утврђено је да, према документацији Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд, и другим расположивим исправама, удео државне својине у средствима која користи Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд износи 92%, односно да су средства која користи поменуто Друштво 92% у државној својини.

Дана 26.09.2007. године, Друштво је закључило Споразум о уделу државне својине у средствима које користи Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије број 46-215/06, којим се потврђује удео државне својине у средствима Института од 92%. Наведена средства чине право коришћења непокретности у својини Републике Србије, постојећих на КП 782/1 уписаних у ЗКУЛ број 566 КО Раковица као и друге непокретности, покретне ствари (посебна опрема), новчана средства и хартије од вредности као и права и обавезе која Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд има на дан закључења наведеног Споразума.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – „УНУ ревизија“ д.о.о., Београд, који је у свом извештају од 10. јуна 2016. године изразио позитивно мишљење.

2. Извештај о ревизији правилности пословања акционарског друштва Институт за водопривреду „Јарослав Черни“, Београд

Извршили смо ревизију правилности пословања Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информације, које су укључене у финансијске извештаје Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

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

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

Основ за мишљење са резервом

- 1) Коефицијент радне јединице, који је Правилником о раду прописан као један од елемената за обрачун зараде, ставља у неједнак положај запослене који обављају исти рад из разлога што се исти послови по радним јединицама различито вреднују. С обзиром да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца, а да се под радом једнаке вредности подразумева рад за који се захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност Друштво је поступило супротно одредбама члана 104. став 2. Закона о раду⁴.
- 2) Чланом 106. Закона о раду дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Друштво у основну зараду (базну зараду) укључује минули рад супротно одредбама члана 107. Закона о раду којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду. Према одредбама члана 108. Закона о раду минули рад представља увећање зараде чију основицу за обрачун представља основна зарада што Друштво није применило приликом обрачуна.
- 3) Правилником о раду дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, сразмерно броју дана годишњег одмора. У 2015. години Друштво није исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора чиме је поступило супротно члану 119. Закона о раду.
- 4) Правилником о раду Друштво је дефинисало да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин и да висина ових трошкова мора бити изражена у новцу. У току ревизије није нам презентована одлука о висини топлог obroка нити је Друштво у 2015. години запосленима исплаћивало топли оброк.
- 5) Друштво, почевши од обрачуна зараде за новембар 2014. године па до дана вршења ревизије није умањило основну цену рада за 10% и као такву применило за обрачуне и исплате зараде чиме је поступило супротно одредбама члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵.
Друштво у 2015. години на рачун јавних прихода Републике Србије није уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца већ је уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која

⁴ Закон о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/2014)

⁵ Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014)

није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом увећане основице за 10% са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца запосленог чиме је поступило супротно одредбама члана 7. става 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

- б) Друштво је извршило једнократну исплату пензионерима поводом годишње прославе Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд, у укупном износу од 1.590 хиљада динара, иако наведена исплата није регулисана Правилником о раду.

Мишљење са резервом

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.
- 2) Друштву није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷.
- 3) Друштво није поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини на којима Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд има право коришћења у смислу члана 82. Закона о јавној својини⁸.
- 4) У пословним књигама Друштва исказан је основни капитал у износу од 128.535 хиљада динара који није усаглашен са основним капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре и Статутом Друштва. Разлика у износу од 122.604 хиљаде динара односи се на пренос ревалоризационих резерви на капитал извршен у складу са рачуноводственим стандардима и прописима прве примене МРС у Републици Србији као и на пренос нераспоређеног добитка из ранијих година.

⁶ 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)

⁷ Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 99/2011).

⁸ Закон о јавној својини („Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014)

- 5) Оснивачим актом број 1717 од 22.06.2012. године и Статутом Друштва број 1718 од 22.06.2012. године дефинисано да представници државног капитала имају десет чланова. Влада Републике Србије је дана 26. марта 2015. године донела Закључак 24 Број: 119-3129/2015 којим су одређена четири представника државног капитала.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 29. децембар 2016. године**

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

СА Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	3
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	5
5. Мере предузете у поступку ревизије	6
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	7

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁹

- 1) Као што је наведено под тачком 5.2.4. Напомена уз Извештај Друштво у 2015. години у пословним књигама није извршило евидентирање насталих обавеза по основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запослених у висини просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике како је дефинисано чланом 83. Правилника о раду. На тај начин Друштво је потценило трошкове зарада и накнада зарада као и обавезе по том основу у нето износу од 11.131 хиљаду динара, односно са припадајућим порезима и доприносима у износу од 18.241 хиљаду динара што није у складу са параграфом 39. и 41. Одељка 2- МСФИ за МСП.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁰

- 1) Као што је наведено под тачком 5.2.1 Напомена уз Извештај Друштво приходе остварене по основу извршених радова и пројеката из области водопривреде признаје у тренутку када је испостављена фактура оверена или плаћена од стране купца. Овакав начин евидентирања доводи до тога да је део прихода који се односи на 2015. годину евидентиран у пословним књигама 2016.-те године односно да је део прихода који се односи на 2014. годину евидентиран у пословним књигама 2015.-те године што указује на чињеницу да Друштво не врши признавање прихода од пружања услуга према степену довршености трансакције (применом метода процента довршености) нити само до висине признатих расхода који се могу надокнадити у смислу параграфа 14-16 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП. Друштво у свом Правилнику о рачуноводству није дефинисало евидентирање прихода по степену довршености или само до висине признатих расхода који се могу надокнадити како је дефинисано одредбама параграфа 14-16 Одељка 23 Приходи.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹¹

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) –неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) –неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Друштву да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) у пословним књигама евидентира настале трошкове зарада по основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора и обавезе по том основу у смислу члана 83. Правилника о раду (Напомена број 5.2.4. - Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2015. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете. (Напомена број 5.1.3.- Препорука број 3).
- 2) да преиспита потраживања од запослених и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 5.1.8. – Препорука број 4).
- 3) да у складу са одредбама параграфа 14-16 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП изврши евидентирање прихода на крају извештајног периода као и да интерним актима уреди рачуноводствену евиденцију у складу са наведеним стандардом (Напомена број 5.2.1.- Препорука број 6).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је наведено под тачком 5.2.5. Напомена уз Извештај:
 - (1) Чланом 56. Правилника о раду утврђено је да се зарада запослених утврђује на основу најниже цене рада, коефицијента радног места, минулог рада радника, радног учинка и коефицијента РЈ у којој запослени ради док је чланом 61. прописано је да коефицијент радне јединице одређује директор института на предлог директора РЈ и да овај коефицијент важи за све запослене у оквиру једне РЈ као целине. Одредбама става 1. члана 104. Закона о раду утврђено је право запосленог на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом или уговором о раду док је одредбама става 1. члана 105. прописано да се зарада из члана 104. став 1. састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Према члану члан 106. Закона о раду зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада према

члану 107. Закона о раду одређује се на основу услова утврђених правилником потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и временаведеног на раду док се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама, а елементи за обрачун и исплату зараде по основу радног учинка утврђују се општим актом.

Сви наведени елементи за обрачун зараде запосленог који су утврђени законом везани су за образовање, знање и способности и допринос раду сваког запосленог појединачно. Закон о раду не прописује да се елементи за обрачун зараде појединца могу везивати за рад у одређеној организационој јединици послодавца. Коефицијент радне јединице, који је Правилником о раду прописан као један од елемената за обрачун зараде, ставља у неједнак положај запослене који обављају исти рад из разлога што се исти послови по радним јединицама различито вреднују. Наведено је супротно одредбама члана 104. став 2. Закона о раду којим је прописано да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца, а да се под радом једнаке вредности подразумева рад за који се захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност.

- (2) Чланом 106. Закона о раду дефинисано је да се зарада за обављени рад и времеведено на раду састоји из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Друштво у основну зараду (базну зараду) укључује минули рад супротно одредбама члана 107. Закона о раду којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и временаведеног на раду. Према одредбама члана 108. Закона о раду минули рад представља увећање зараде чију основицу за обрачун представља основна зарада што Друштво није применило приликом обрачуна.
- (3) Правилником о раду дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, сразмерно броју дана годишњег одмора. У 2015. години Друштво није исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора чиме је поступио супротно члану 119. Закона о раду.
- (4) Правилником о раду Друштво је дефинисало да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин и да висина ових трошкова мора бити изражена у новцу. У току ревизије није нам презентована одлука о висини топлог obroка нити је Друштво у 2015. години запосленима исплаћивало топли оброк.
- (5) На дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, 27. октобра 2014. године, за обрачун и исплату зарада била је у примени нето основица у износу од 772,07 динара, коју Друштво није умањило за 10% и као такву применило за обрачуне и исплате зараде почев од обрачуна за новембар 2014. године па до дана вршења ревизије чиме је поступио супротно одредбама члана 5. наведеног закона.

Друштво у 2015. години на рачун јавних прихода Републике Србије није уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца већ је уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом увећане основице за 10% са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца запосленог чиме је поступило супротно одредбама члана 7. става 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

- (б) Друштво је извршило једнократну исплату пензионерима поводом годишње прославе Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд, у укупном износу од 1.590 хиљада динара, иако наведена исплата није регулисана Правилником о раду.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је наведено под тачком 5.1.13 Напомена уз Извештај, у пословним књигама Друштва исказан је основни капитал у износу од 128.535 хиљада динара који није усаглашен са основним капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре и Статутом Друштва. Разлика у износу од 122.604 хиљада динара односи се на пренос ревалоризационих резерви на капитал извршен у складу са рачуноводственим стандардима и прописима прве примене МРС у Републици Србији као и на пренос нераспоређеног добитка из ранијих година.
- 2) Као што је наведено под тачком 5.2.6. Напомена уз Извештај Друштво:
 - (1) је у 2015. години, исплаћивало дневнице за службено путовање у земљи у висини од 2.560,00 динара чиме је поступило супротно одредбама Правилника о раду.
 - (2) унапред надокнађује запосленима месечне трошкове превоза и за дане када су на годишњем одмору чиме је поступило супротно члану 74. Правилника о раду.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Друштву да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) успостави систем обрачуна зарада којим ће се гарантовати једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који запослени остварују код послодавца у складу са одредбама члана 104. став 2. Закона о раду (Напомена број 5.2.4. - Препорука број 7).

- 2) Правилник о раду и начин обрачуна зараде усклади са одредбама Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 5.2.4. - Препорука број 7).;

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) 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 (Напомена број 4.1. - Препорука број 1).
- 2) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 4.2. - Препорука број 2).
- 3) усагласи износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и Статутом Друштва (Напомена број 5.1.13. - Препорука број 5).;
- 4) исплату дневнице за службено путовање у земљи усклади са Правилником о раду (Напомена број 5.2.4. - Препорука број 8).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Као што је објашњено под тачком 5.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је почевши од обрачуна зарада за октобар 2016. године искључило из основне зараде (базне зараде) минули рад и на тај начин испунило услове из одредаба члана 107. и 108. Закона о раду.
- 2) Као што је објашњено под тачком 5.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је дана 30.11.2016. године сачинило Упутство о обрачуну накнаде за исхрану у току рада (топли оброк) број 3185 којом се утврђује износ накнаде за топли оброк од 150,00 динара нето дневно, почевши од обрачуна зараде за октобар 2016. године. Наведена накнада се неће исплаћивати за дане годишњег одмора, боловања, плаћеног и неплаћеног одсуства, одласка на терен и сваки други дана када запослени не дође у Институт на рад.
- 3) Као што је објашњено под тачком 5.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је дана 30.11.2016. године сачинило Упутство о обрачуну превоза број 3186 којом се утврђује да се накнада за превоз неће исплаћивати за дане годишњег одмора, боловања, плаћеног и неплаћеног одсуства и сваки други дана када запослени не дође у Институт на рад.
- 4) Као што је наведено под тачком 5.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2016. години извршило процену на обезвређење датих аванса која су старија од једне године у износу од 745 хиљада динара од чега је индиректно исправило износ од 264 хиљаде динара.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., 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
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ИНСТИТУТ ЗА ВОДОПРИВРЕДУ „ЈАРОСЛАВ
ЧЕРНИ“, БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. КРИТЕРИЈУМ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	3
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	3
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	4
3.2. Рачуноводствене политике	4
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	11
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	11
4.2. Интерна ревизија	13
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	14
5.1. Биланс стања	14
5.1.1. Редован годишњи попис	14
5.1.2. Нематеријална имовина	14
5.1.3. Некретнине, постројења и опрема.....	15
5.1.4. Дугорочни финансијски пласмани	19
5.1.5. Одложена пореска средства	20
5.1.6. Залихе.....	21
5.1.7. Потраживања по основу продаје	23
5.1.8. Потраживања из специфичних послова	25
5.1.9. Готовински еквиваленти и готовина	26
5.1.10. Порез на додату вредност	27
5.1.11. Активна временска разграничења	27
5.1.12. Ванбилансна евиденција	27
5.1.13. Капитал.....	29
5.1.14. Дугорочне обавезе	30
5.1.15. Краткорочне финансијске обавезе	31
5.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције	31
5.1.17. Обавезе из пословања.....	32
5.1.18. Остале краткорочне обавезе	33
5.1.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност	33
5.1.20. Пасивна временска разграничења	33
5.2. Биланс успеха.....	34
5.2.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	34
5.2.2. Трошкови материјала	35
5.2.3. Трошкови горива и енергије	35
5.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	35
5.2.5. Трошкови производних услуга.....	44
5.2.6. Трошкови амортизације	46
5.2.7. Нематеријални трошкови.....	46
5.2.8. Финансијски приходи.....	48
5.2.9. Финансијски расходи	48
5.2.10. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	48
5.2.11. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	48
5.2.12. Остали приходи.....	48
5.2.13. Остали расходи	49
5.3. Извештај о осталом резултату	49
5.4. Извештај о променама на капиталу.....	50
5.5. Извештај о токовима готовине	50
5.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	50
5.7. Судски спорови.....	50
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	50

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив: Институт за водопривреду Јарослав Черни акционарско друштво (у даљем тексту Друштво)

Скраћени назив: Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд

Седиште и адреса: Београд, Пиносава, Јарослава Черног број 80

Матични број: 07019971

Шифра делатности: 72.19 Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама

ПИБ: 101968542

Друштво постоји од 1947. године, када је основан Хидролошки институт у оквиру Српске академије наука и уметности као и Хидрауличка лабораторија у оквиру тадашњег Министарства за електропривреду ФНРЈ. У наредним годинама извршена је интеграција са другим институцијама и међусобним спајањем Друштво је прошло кроз неколико статусних промена, при томе мењајући име у Хидроенергетски завод (1950. године) и Хидротехнички институт „Инжењер Јарослав Черни“ (1953. године).

Под називом Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ основан је као научноистраживачка организација Уредбом Извршног већа НР Србије, број 450 од 12.11.1958. године спајањем Хидротехничког института „Инжењер Јарослав Черни“ и Института за водопривреду НРС.

На основу Одлуке о организовању друштвеног предузећа као деоничког друштва у мешовитој својини, Друштво је организовано као деоничко друштво са потпуном одговорношћу.

На основу Закона о предузећима¹² Друштво се реорганизује у акционарско друштво, и уписује се у регистар Трговинског суда у Београду под бројем 1-1503-00.

На основу Закона о регистрацији привредних субјеката¹³ Друштво је уписано у регистар Агенције за привредне регистре у Београду на основу решења број 63615/2005 од 14.07.2005. године.

Одлуком број 640-01-1/66 од 24.09.2007. године, Друштво је акредитовано код Министарства науке као истраживачко развојни институт.

Друштво је основано на неодређено време.

Оснивач Друштва је Република Србија.

Закључком Владе Републике Србије 05 број 46-4950/2007 од 13.09.2007. године Влада је утврдила да удео државне својине у средствима која користи Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., износи 92% односно да су средства која користи Друштво 92% у државној својини. Приватни капитал износи 8%.

Друштво је са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије потписало Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд (број 46-215/06 од 26.08.2007. године).

¹² Закон о предузећима („Службени лист СРЈ“ бр. 29/96, 33/96 и 29/97)

¹³ Закона о регистрацији привредних субјеката („Службени гласник РС“ бр. 55/2004 и 61/2005).

Одлуком Одбора директора Друштва број 4/5 од 26.02.2013. године основана је пословна јединица у Босни и Херцеговини (Република Српска) под називом Пословна јединица „Јарослав Черни“, Република Српска. Решењем о регистрацији број 061/0/REG/13/000-149 од 22.04.2013. године, код Окружног привредног суда – Источно Сарајево у судски регистар уписани су подаци о оснивању наведене пословне јединице.

Управљање Институтом је једнодомно.

Органи управљања у Друштву су Скупштина, Одбор директора, Генерални директор.

Скупштину Института чине власници капитала - државног и приватног.

Скупштина има 11 чланова, од тога десет чланова Скупштине су представници државног капитала а један члан Скупштине је представник приватног капитала.

Одбор директора чини седам извршних директора, од којих један врши функцију Генералног директора.

2. Критеријум за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о научноистраживачкој делатности,
- 3) Закон о рачуноводству,
- 4) Закон о раду,
- 5) Закон о порезу на доходак грађана
- 6) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 7) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- 8) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 9) Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3. Рачуноводствени систем

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

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству¹⁴, 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.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број С-1761/46 од 27.06.2015. године.

3.2. Рачуноводствене политике

3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају прописане услове тј. имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежном за послове статистике. Уколико нематеријална улагања не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у ком је настао.

Уобичајени примери позиција које се обухватају у оквиру наматеријалних улагања јесу компјутерски софтвер, патенти и ауторска права. Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања.

¹⁴ Закон о рачуноводству ("Службени гласник РС", број 62/2013)

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година. осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине. постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају прописане услове тј. чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Институт држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе. и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. Некретнина. постројење и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Институт и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине. постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Института. као што су:

- 1) земљиште
- 2) земљиште и зграде,
- 3) машине,
- 4) бродови,
- 5) авиони,
- 6) моторна возила,
- 7) намештај и непокретни инвентар и
- 8) канцеларијска опрема.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- (а) измену постројења. којом се продужава користан век трајања. укључујући и повећање капацитета;
- (б) надградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти: и
- (ц) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издатак за поправке и одржавање некретнина. постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример. трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава, првобитно процењени стандардни учинак. Након

почетног признавања, некретнина, постројење и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупна износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују по номенклатури у прилогу:

р.бр.	Група	Категорија	Назив групе	Стопа амортизације
1.	100-8D	IX	Моторни чамци - метални и дрвени	10,00%
2.	102-1	IX	Телефонска централа	7,00%
3.	102-2	IX	Телефонска гарнитуре	10,00%
4.	102-4C	IX	Телепринтер и телефакс електронски	6,70%
5.	103-Н	IX	Опрема за радио и ТВ саобраћај остало	11,00%
6.	104-В	IX	Дизалице из области водопривреде	14,30%
7.	108-А	XI	Клима уређаји	16,50%
8.	108-В	XI	Уређаји за чишћење просторија	20,00%
9.	108-С	XI	Уређаји за загревање просторија	12,50%
10.	109-1А	XI	Намештај од дрвета	12,50%
11.	109-1В	XI	Намештај од метала	10,00%
12.	109-1С	XI	Намештај од осталих материјала	11,00%
13.	109-2 А	XI	Машине писаће електричне	14,30%
14.	109-2В	XI	Машине писаће механичке	12,50%
15.	109-2С	XI	Машине рачунске електричне	16,50%
16.	109-3	XI	Електронски рачунар са прип.опремом	20,00%
17.	109-4	XI	Опрема за снимање и умножавање	14,30%
18.	109-5	XI	Опрема за чување новца	15,50%
19.	109-6	XI	Магнетоф.диктафони ТВ. радио и музички ур.	12,50%
20.	109-8	XI	Остала канцеларијска опрема	11,00%
21.	110-С	XI	Ос гала опрема за друштвену самозаштиту	14,30%
22.	15-А	I	Грађев. објекти од бетона, камена и опеке	1,50%
23.	15-В	I	Грађевински објекти одметала	3,00%
24.	15-С	I	Грађевински објекти од дрвета и осталих мат.	5,00%
25.	3-12	I	Остали објекти у водопривреди	2,50%
26.	3-4В	I	Цевовод челични	3,50%
27.	31-5А2	III	Опрема за дос. електр. енерг., остало	5,00%
28.	31-7А	III	Дизел агрегати	11,00%
29.	32-А	III	Парни котлови за грејање	10,00%
30.	48-В	IV	Маш. за обр. метала струг. брус. глодал.	7,50%
31.	48-Е	IV	Машине за обраду метала остало	11,00%
32.	65-С	IV	Машине за израду гумених производа	10,00%
33.	69-3	IV	Опрема за произв. финал. произв. од дрвета	11,00%
34.	75-А	IV	Опрема за обављање графичке делатности	9,00%

р.бр.	Група	Категорија	Назив групе	Стопа амортизације
35.	78-1В	V	Трактор једноосовински	16,50%
36.	78-7	V	Опрема за пољопривредну остала	12,50%
37.	80-А	V	Моторне тестере	40.00%
38.	82-4	VI	Опрема за грађ.радове буш.гарнитура	14.30%
39.	85-14А	VI	HILTI Пнеуматска бушилица	12,50%
40.	85-2	VI	Мешалице за малтер и бетон	14,30%

Метод обрачуна амортизације за некретнине, постројења и опрему врши се применом пропорционалног метода. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу односно од када је расположиво за коришћење. Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

3.2.3. Алат и ситан инвентар

Средства алата и ситног инвентара исказују се на посебном аналитичком конту залиха и отписују се у целини у моменту давања на коришћење.

3.2.4. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних гравних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне харије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласман исказују се дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани. Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

3.2.5. Залихе роба

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Институт може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе. Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у страниј валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном приступу из МРС 21 - Ефекти промена курсева размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити, а које су настале по основу недавног стицања залиха. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене. Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека

набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке у зависности од околности у предузећу. Ако се залихе робе воде по продајним ценама обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

3.2.5.1. Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

3.2.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживња од купаца - зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа робе и услуга. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочна пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредности у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по 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. Потраживања исказана у иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индијектни отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Директан отпис потраживља од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Одлуку о индијектном и директном отпису потраживања од купаца, на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Одбор директора Института.

Уколико постоји вероватноћа да Институт неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима, настао је губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања. Износ губитка укључује се у нето добитак или губитак периода.

3.2.7. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Института и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирање учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Института. Добици представљају повећање економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, Институт може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Института и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајене активности Института укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизације, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Института. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици укључују на пример оне који су последица катастрофа као што су пожар и поплава, али и оне који произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке на пример оне произашле из ефекта пораста курсева стране валуте у вези са задуживањем Института у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.2.8. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Институту у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- (а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
- (б) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- (ц) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;

(д) курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

3.2.9. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- (а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- (б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Институт може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена њихових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза Института.

Приликом почетног признавања Институт мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, Институт мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности. Смањење обавеза по основу закона ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

3.2.10. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) Институт има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздана да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове ресруктурирања Института, резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултата прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример спорови у току) као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Резервисања се разликују од других обавеза као што су на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настаика или износа будућих издатака који су потребни за измирење. Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида. Тамо где је учинак временске вредности новца значајан износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе. Због временске вредности новаца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан. Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

3.2.11. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу већа од 5% укупног прихода. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

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.

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

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

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

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

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, трошкови репрезентације, рекламе и пропаганде, коришћење службених мобилних телефона, начин и услови коришћења и одржавања службених возила, начин и услови спонзорства и донација, начин и услови за добијање средстава солидарне помоћи и друго.

Контролне активности нису ефикасне приликом:

- 1) исплате накнада трошкова по Одлуци директора број 3453 од 28.11.2014. године за долазак и одлазак са рада за дане када су запослени на годишњем одмору што није у складу са чланом 74. Правилника о раду и чланом 118. Закона о раду;
- 2) исплате дневнице за службена путовања у земљи које се запосленима исплаћују у висини од 2.560,00 динара иако према члану 76. Правилника о раду запослени има право на дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% од просечне месечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике;
- 3) једнократне исплате пензионерима поводом годишње прославе Друштва која није дефинисана Правилником о раду у укупном износу од 1.590 хиљада динара;
- 4) евидентирања трошкова ресторанских услуга јер није било могуће утврдити основ за настанак трошкова ресторанских и угоститељских услуга, односно да ли су наведени трошкови настали у пословне сврхе Друштва;
- 5) укалулисавање прихода у смислу одредаба параграфа 23.14. Одељка Приходи МСФИ за МСП за пројекте за које није испостављена фактура за извршене услуге до краја пословне године;
- 6) сагледавања насталих трошкова и прихода појединачно по пројектима из разлога што се евидентирање врши по радним јединицама а не по пројектима појединачно;
- 7) подношења, у одговарајућем временском периоду, попуњеног путног налога са извештајем о обављеном послу и обрачуна трошкова са

- одговарајућом документацијом у сврху правдања унапред датих аконтација за службена путовања;
- 8) обрачуна зараде;
 - 9) евидентирања насталих обавеза по основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запослених у висини просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике како је дефинисано чланом 83. Правилника о раду;
 - 10) примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
 - 11) ангажовања лица по уговорима о делу за послове који су већ систематизовани Правилником о систематизацији радних места.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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.

4.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему¹⁵, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упуства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд је корисник јавних средстава у смислу члана 2., став 1., тачка 5. Закона о буџетском систему.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Друштво нема посебно функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију с обзиром да има више од 250 запослених што није у складу са чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

¹⁵ Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – други закон и 103/2015)

- 2) Правилником о систематизацији радних места број 3785 од 28.02.2012. године, није систематизовано радно место интерног ревизора,
- 3) Друштво није донело Етички кодекс, Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2., став 1., тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 4) Друштво није сачинило Стратешки план за три године, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2015. годину, чиме је поступило супротно члану 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 5) Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију чиме је поступљено супротно одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије утиче се на значајно слабљење интерне финансијске контроле Друштва као и у јавном сектору.

Препорука број 2:

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

5. Финансијски извештаји

5.1. Биланс стања

5.1.1. Редован годишњи попис

У складу са чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 15.09.2014. године, Друштво је донело Решење о образовању Комисија за извршење редовног потпуног пописа средстава и извора средстава Института са стањем на дан 31.12.2015. године број 3852 од 27.11.2015. године. Одбор директор Друштва је дана 25.01.2016. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

5.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина, на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 2.424 хиљаде динара и односи се на вишегодишње лиценце за легализацију софтвера. Наведена имовина се евидентира по набавној вредности.

Промене на нематеријалној имовини приказане су следећом табелом :

Табела бр. 1 – Нематеријална улагања –у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 01. јануара 2015. године	15.647	15.647
Нове набавке	1.364	1.364
Стање 31. децембра 2015. године	17.011	17.011
Исправка вредности		
Стање 01. јануара 2015. године	13.808	13.808
Амортизација	779	779
Стање 31. децембра 2015. године	14.587	14.587
Садашња вредност		
31. децембра 2015. године	2.424	2.424
31. децембра 2014. године	1.839	1.839

У 2015. години укупно повећање на нематеријалној имовини износи 1.365 хиљада динара, од чега се највећи део односи на набавку софтверског пакета за моделирање водоводне мреже у оквиру пројекта Networking for Drinking Water Supply in Adriatic Region у износу од 1.202 хиљаде динара.

Укупно обрачуната амортизација у 2015. години износи 779 хиљада динара. (Напомена број 5.2.6.)

5.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опреме на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 102.895 хиљада динара и односе се на:

Табела број 2 – Некретнине, постројења и опрема –у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Грађевинско земљиште	3.128	3.128
Грађевински објекти	27.537	28.395
Постројења и опрема	66.919	89.810
Остале некретнине постројења и опрема	5.311	5.254
Аванси за основна средства	-	659
Укупно	102.895	127.496

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

Табела број 3–Промене на некретнинама, постројењима и опреми –у хиљадама динара-

Опис	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Остала НПО	Аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност						
Стање 01. јануара 2015. године	3.128	55.654	346.507	5.254	659	411.202
Нове набавке (накнадна улагања)			4.766	57		4.823
Продаја			(795)			(795)
Пренос на постројења и опрему					(659)	(659)
Стање 31. децембра 2015. године	3.128	55.654	350.478	5.311		414.571
Исправка вредности						
Стање 01. јануара 2015. године		27.259	256.697			283.956
Амортизација		858	27.657			28.515
Продаја			(795)			(795)
Стање 31. децембра 2015. године		28.117	283.559			311.676
Садашња вредност						
31. децембра 2015. године	3.128	27.537	66.919	5.311		102.895
31. децембра 2014. године	3.128	28.395	89.810	5.254		127.246

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 46-4950/207 од 13.09.2007. године утврђено је да, према документацији Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд, и другим расположивим исправама, удео државне својине у средствима која користи Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд износи 92%, односно да су средства која користи поменуто Друштво 92% у државној својини.

Дана 26.09.2007. године, Друштво је закључило Споразум о уделу државне својине у средствима које користи Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије број 46-215/06, којим се потврђује удео државне својине у средствима Института од 92%. Наведена средства чине право коришћења непокретности у својини Републике Србије, постојећих на КП 782/1 уписаних у ЗКУЛ број 566 КО Раковица и то: објекат хидрауличне лабораторије, објекат павиљона „Б“, објекат павиљона „А“ као и друге непокретности, покретне ствари (посебна опрема), новчана средства и хартије од вредности као и права и обавезе која Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд има на дан закључења наведеног Споразума.

Грађевинско земљиште

У пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2015. године, исказано је грађевинско земљиште у износу од 3.128 хиљада динара и односи се на градско грађевинско земљиште укупне површине 4 ха 28 ар и 62 м² на КП 782 уписано у лист непокретности број 497 КО Раковица.

Друштво је дана 09.10.2013. године поднело Републичком геодетском заводу Молбу за конверзију права коришћења у право својине на наведеном земљишту у смислу Закона о планирању и изградњи. Друштво је 19.09.2016. године допунило наведену молбу којом се захтева конверзија права коришћења на градском грађевинском земљишту у право јавне својине. Друштво је 03.10.2016. године доставило Исправку допуне молбе којом се захтева конверзија права коришћења на градском грађевинском земљишту у право својине и упис права својине у корист Друштва.

Друштво није поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини на којима Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд има право коришћења у смислу члана 82. Закона о јавној својини.

Грађевински објекти

У пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2015. године, исказани су грађевински објекти у износу од 27.537 хиљада динара који се односе на:

Табела број 4-Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Назив	2015
Грађевински објекат лабораторија	13.800
Хала – зграда лабораторије	5.155
Грађевински објекат Павиљон „Б“	3.126
Грађевински објекат Павиљон „А“	2.866
Остали грађевински објекти	2.590
Укупно	27.537

Некретнине, постројења и опрема се евидентирају по набавној вредности у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 15.09.2014. године. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Укупно обрачуната амортизација у 2015. години износи 858 хиљада динара. (Напомена број 5.2.6.)

Постројења и опрема

У пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2015. године, исказана су постројења и опрема у укупном износу од 66.919 хиљада динара и односе се на:

Табела број 5- Постројења и опрема -у хиљадама динара-

Назив	2015
Опрема за научноистраживачку делатност	32.892
Средства транспорта и веза	25.687
Рачунарска опрема	6.966
Машине и уређаји	352
Остала опрема	1.022
Укупно	66.919

У 2015. години укупно повећање износи 4.766 хиљада динара и односи се на набавку опреме за научноистраживачку делатност у износу од 2.353 хиљада динара, набавку рачунара и рачунарске опреме у износу од 2.349 хиљада динара као и другу опрему у износу од 64 хиљаде динара.

Дана 25.03.2015. године Друштво је закључило уговор о купопродаји моторног возила број 980, путем јавне лицитације, и по том основу остварило добитак у износу од 150 хиљада динара (Напомена број 5.2.12.). Одлуком директора Друштва број 771 од 05.03.2015. године наведено путничко возило је расходовано.

Укупно обрачуната амортизација у 2015. години износи 27.657 хиљада динара. (Напомена број 5.2.6.)

Налаз

Друштво није у 2015. години, као и претходном периоду вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП, параграф 17-21., Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних. Такође, Друштво није прилагодило стопе амортизације новим околностима, што има за последицу исказивање значајног броја ставки некретнина, постројења и опреме која је и даље у употреби, а нема садашњу вредност.

Набавна вредност некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу 406.805 хиљада динара од чега се на некретнина, постројења и опрему, која немају садашњу вредност а која је и даље у употреби односи 192.771 хиљада динара, односно 47,39%.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2015. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са параграфима 10.15 - 10.18. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Према објашњењу представника Друштва наведена процена нема економску и финансијску корист као и да ће се средства постепено расходovati у току наредних година. Такође, свим радним јединицама достављени су спискови основних средстава са садашњом вредношћу нула где ће се размотрити да ли ће и даље иста остати у пословним књигама.

Остале некретнине, постројења и опрема

У пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2015. године, исказане су остале некретнине, постројења и опрема у укупном износу од 5.311 хиљада динара које се у целости односе се на књиге и другу стручну литературу.

Аванси за основна средства

Друштво је у току 2015. године набавило опрему за научноистраживачку делатност (сонде) у износу од 659 хиљада динара од добављача „Свет инструмената“ д.о.о., Београд.

5.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 120 хиљада динара приказани су следећом табелом:

Табела број 6 – Дугорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Учешће у капиталу зависних правних лица	1.017	897
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(897)	(897)
Укупно	120	-

Учешће у капиталу зависних правних лица односи се на:

Табела број 7 – Структура учешћа у капиталу зависних лица - у хиљадама динара

Назив	2015
Хартије од вредности „Беобанка а.д. – у стечају“, Београд	39
Хартије од вредности „Београдска банка а.д. – у стечају“, Београд	858
„Центар за воде за одрживи развој и прилагођавање климатским променама под покровитељством УНЕСКА“ д.о.о., Београд	120
Укупно	1.017

Дана 08.04.2015. године Друштво је извршило уплату од 120 хиљада динара на име оснивачког капитала „Центар за воде за одрживи развој и прилагођавање климатским променама под покровитељством УНЕСКА“ д.о.о., Београд, са учешћем у капиталу 100%.

Уговор између Владе Републике Србије и међународне Организације за образовање, науку и културу Уједињених Нација (УНЕСКО) у вези са оснивањем наведеног Центра од 24.04.2013. године, ратификован је Законом о потврђивању Уговора између Владе Републике Србије и УНЕСКА у вези са оснивањем Центра за воде за одрживи развој и прилагођавање климатским променама као Центра категорије 2 под покровитељством УНЕСКА¹⁶ дана 09.09.2014. године.

Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана односи се на:

Табела број 8 – Структура исправке вредности пласмана - у хиљадама динара-

Назив	2015
Хартије од вредности „Беобанка а.д. – у стечају“, Београд	(39)
Хартије од вредности „Београдска банка а.д. – у стечају“, Београд	(858)
Укупно	(897)

5.1.5. Одложена пореска средства

Табела број 9 – Одложена пореска средства - у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Одложена пореска средства	18.058	18.293
Укупно	18.058	18.293

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен, а односе се на:

Табела број 10 – Одложена пореска средства - у хиљадама динара-

Назив	2015
Одложена пореска средства по основу привремених разлика	10.356
Неискоришћени порески кредити из ранијих година	8.602
Укупно	18.058

¹⁶ Закон о потврђивању Уговора између Владе Републике Србије и УНЕСКА у вези са оснивањем Центра за воде за одрживи развој и прилагођавање климатским променама као Центра категорије 2 под покровитељством УНЕСКА („Службени Гласник РС – Међународни уговори“, број 10/2014)

5.1.6. Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31.12.2015. године исказане су залихе у износу од 4.261 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11 – Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	959	701
Роба	247	247
Дати аванси за залихе и услуге	3.055	12.374
Укупно	4.261	13.322

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2015. године, исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 959 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12 – Материјал, резервни делови

-у хиљадама динара-

Назив	2015
Лож уље	128
Гориво и мазиво	831
Аутогуме на употреби	3.668
Ситан инвентар на употреби	16.164
Исправка вредности аутогума на употреби	(3.668)
Исправка вредности ситаног инвентара на употреби	(16.164)
Укупно	959

Друштво лож уље, гориво и мазиво користи за потребе грејања.

Друштво аутогуме и ситан инвентар отписује у целини у моменту давања на коришћење у складу са чланом 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Дати аванси за залихе и услуге

У пословним књигама Друштва, на дан 31.12.2015. године, исказани су дати аванси за залихе и услуге у износу од 3.055 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13 – Дати аванси

-у хиљадама динара-

Назив	2015
Потраживања за дате авансе у земљи	2.820
Потраживања за дате авансе у иностранству	379
Исправка вредности датих аванса	(144)
Укупно	3.055

Потраживања за дате авансе у земљи приказана су следећом табелом:

Табела број 14 – Дати аванси у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2015
„Coral computers“ д.о.о, Београд	267
СЗТР „Винска кућа Минића“, Александровац	180
„Kosinox“ д.о.о., Београд	487
„Радуних“ д.о.о., Београд	717
„Publikum“ д.о.о., Београд	100
„Green fashion“ д.о.о., Београд	117
„Мрљеш“ д.о.о., Крњешевци	151
Остали дати аванси	801
Укупно	2.820

Потраживања за дате авансе у иностранству приказана су следећом табелом:

Табела број 15 – Дати аванси у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2015
„Sultan Quaboos University“, Оман	370
„Abem Instrument AB“, Sweden	9
Укупно	379

Преглед исправке вредности датих аванса дат је следећом табелом:

Табела број 16- Преглед исправке вредности -у хиљадама динара-

Назив	2015
„Мрљеш“ д.о.о., Крњешевци	151
„Portland Customer Service“, Лондон, Велика Британија	(7)
Укупно	144

Преглед датих аванса старијих од једне године приказан је следећом табелом:

Табела број 17 – Аванси старији од једне године -у хиљадама динара-

Назив	2015
„Sultan Quaboos University“, Оман	370
„Publikum“ д.о.о., Београд	100
„Krtalić group“ д.о.о., Београд	69
„Проаутор“ д.о.о., Београд	68
Хотел „Балкан“, Београд	54
Остали дати аванси	84
Укупно	745

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво исказало дате авансе за набавку добара, радова и услуга, са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 745 хиљада динара, који потичу из ранијих година, а за које је Друштво било у обавези да изврши процену на обезвређење. С обзиром да су наведени дати аванси старији од једне године, односно да добављачи нису испунили своју обавезу утврђено је да је Друштво потценило расходе по основу исправке датих аванса а преценило дате авансе у наведеном износу.

Друштво је у 2016. години извршило процену на обезвређење датих аванса која су старија од једне године у износу од 745 хиљада динара од чега је индиректно исправило износ од 264 хиљаде динара.

5.1.7. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје приказана су следећом табелом:

Табела број 18 – Потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Купци у земљи	193.972	258.051
Купци у иностранству	66.481	50.127
Остала потраживања по основу продаје		16
Исправка вредности потраживања од продаје	(61.457)	(69.246)
Укупно	198.996	238.948

Купци у земљи

Купци у земљи исказани су у износу од 193.972 хиљаде динара и највећим делом се односе на:

Табела број 19 – Купци у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2015
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд Огранак Хидроелектрана „Ђердап“ Кладово	55.372
„А.С.А Еко“ д.о.о., Кикинда	30.445
„А.С.А“ д.о.о., Кикинда	16.995
ЈВП „Србијаводе“, Београд	11.126
Општина Велика Плана, Велика Плана	4.248
„International management group“, Веоград	2.910
Градска управа за здравствену и социјалну заштиту животне средине града Сремске Митровице, Сремска Митровица	2.520
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	2.593
„РТБ Бор група рудници бакра“, Бор	5.100
ЈКП „Водовод“, Зајечар	1.195
ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд	1.800
Укупно	134.304

Купци у иностранству исказани су у износу од 66.841 хиљаду динара и највећим делом се односе на:

Табела број 20 – Купци у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2015
„Хидроелектрана Дабар“ д.о.о., Требиње	29.301
ЗП „Хидроелектрана на Врбасу“, Мркоњић град	12.394
Дринкадриа	10.296
Укупно	51.991

Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје приказана је табелом:

Табела број 21 – Исправка вредности потраживања – у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Исправка вредности потраживања	(61.457)	(69.246)
Укупно	(61.457)	(69.246)

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

Табела број 22 – Структура исправке вредности потраживања – у хиљадама динара-

Назив	2015
Почетно стање	69.246
Повећање – исправка вредности потраживања у 2015. години	7.954
Смањење – наплаћена раније исправљена	(16.208)
Директан отпис	(205)
Курсне разлике	670
Укупно	61.457

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 15.9.2014. године индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована. Одлуку о индиректном и директном отпису на предлог Комисије за попис потраживања и краткоточних пласмана доноси Одбор директора.

Одлуком одбора директора од 25.1.2016. године Друштво је извршило индиректан отпис потраживања од купаца у земљи и иностранству у износу од 7.954 хиљаде динара:

Табела број 23 Структура обезв. потр. и кратк. финан. пласмана - у хиљадама динара-

Назив	2015
ПД „Колубара“ д.о.о. Мионица	200
ВП „Ћуприја“ а.д., Ћуприја	50
ЈП „Дирекција за изградњу општин Велико Градиште“, Велико Градиште	3.180
Министарство привреде Републике Србије, Београд	340
„Витамин“ д.о.о., Хоргош	710
ГП „Планум“ а.д., Београд	2.501
„Hidrogis system“ d.o.o., Подгорица	973
Укупно	7.954

У 2015. годину висина наплаћених а раније индиректно исправљених потраживања износи 16.207 хиљада динара. (Напомена број 5.2.11.)

5.1.8. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова приказана су следећом табелом:

Табела број 24 – Потраживања из специфичних послова -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Потраживања из специфичних послова	5.060	4.633
Укупно	5.060	4.633

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу у 5.060 хиљада динара и односе се на потраживања од Министарства просвете, науке и технолошког развоја за бруто накнаде за рад истраживача на пројектима за месец децембар 2015. године по основу закључених уговора о реализацији пројеката и анекса тих уговора.

Друга потраживања

Друга потраживања приказана су следећом табелом:

Табела број 25 – Друга потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Потраживања од запослених	1.047	1.834
Потраживања за више плаћен порез на добитак	2.957	2.404
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2.360	2.028
Остала краткорочна потраживања	1.290	2.081
Укупно	7.654	8.347

Потраживања од запослених исказана су у износу од 1.047 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених по основу датих аконтација за службена путовања.

Налаз

Највећи део потраживања од запослених, у износу од 918 хиљада динара, није оправдан до дана вршења ревизије што није у складу са чланом 79. Правилника о раду број 3304 од 25.11.2014. године којим је дефинисано да је запослени дужан да у року од три дана од дана повратка са службеног путовања поднесе уредно попуњен путни налог са извештајем о обављеном послу и обрачуном трошкова са одговарајућом документацијом.

Ризик

Неподношењем уредно попуњених путних налога и обрачуна трошкова са одговарајућом документацијом постоји ризик да средства неће бити угрошена у пословне сврхе и да трошкови неће бити евидентирани у одговарајућем обрачунском периоду.

Препорука број 4:

Препоручује се Друштву да преиспита потраживања од запослених и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

Друштво је покренуло правдања потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања односно радне јединице су обавештене који запослени су задужени по правдању аконтације.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 2.957 хиљада динара и односе се на претплату за порез на добит.

Потраживања за накнаде зарада које се рефиндирају исказана су у износу од 2.360 хиљада динара и односе се на потраживање за накнаду зараде за породилско одсуство за октобар, новембар и децембар 2015. године.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.290 хиљада динара и односе се на дате авансе кооперантима.

5.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 58.874 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 26 – Готовински еквиваленти и готовина –у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Текући (пословни) рачуни	14.362	6.707
Благајна	39	20
Девизни рачун	44.462	88.560
Девизна благајна	10	48
Остала новчана средства	1	1
Укупно	58.874	95.336

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 27 – Текући рачуни по банкама –у хиљадама динара-

Назив	2015
Banca Intesa a.d., Београд	14.161
VTB banka, Београд	188
Управа за трезор, Београд	13
Укупно	14.362

Девизни рачун Друштва приказани су табелом:

Табела број 28 – Девизни рачуни –у хиљадама динара-

Назив	2015
Banca Intesa a.d., Београд	32.551
Nova banka a.d., Бањалука	11.905
Беобанка а.д., Београд	6
Укупно	44.462

5.1.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност приказан је следећом табелом:

Табела број 29 – Порез на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	255	160
Укупно	255	160

5.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења приказана су следећом табелом:

Табела број 30 – Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Унапред плаћени трошкови	2.589	2.978
Разграничени трошкови по основу обавеза		58
Укупно	2.589	3.036

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 2.589 хиљада динара и односе се на накнаду превоза запосленима за јануар 2016. године и трошкове осигурања за 2016. годину.

5.1.12. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција на дан 31.12.2015. године износи 38.466 хиљада динара (16.313 хиљада динара у 2014. години) односи се на обавезе по основу примљених гаранција и то:

Табела број 31 -Ванбилансна евиденција -хиљадама динара-

Гарант	Издата у корист	Број уговора	Датум уговора	Рок гаранције	У валути	Износ
Примљене гаранције у динарима						
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Хидроелектане Ђердап“	GC2015/1310	14.07.2015.	08.08.2016		4.150
Banca Intesa а.д., Београд	Град Београд- Градски секретаријат за комуналне и стамбене послове	GC2014/268	12.2.2014	17.3.2016		282
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Хидроелектане Ђердап“	GC2015/1367	21.07.2015	25.03.2016		2.980
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Хидроелектане Ђердап“	GC2015/1369	21.07.2015	26.05.2016		4,763
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац	GC2015/1372	21.07.2015	30.06.2016.		54
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Колубара“ д.о.о., Лазаревац	GC2014/2298	13.10.2014.	11.04.2016.		899

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања акционарског друштва Институт за водопривреду „Јарослав Черни“, Београд за 2015. годину

Гарант	Издата у корист	Број уговора	Датум уговора	Рок гаранције	У валути	Износ
Београд						
Banca Intesa а.д., Београд	ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	GC2015/2794	30.12.2015.	30.06.2016.		1.392
Banca Intesa а.д., Београд	Агенција за инвестиције и становање, Београд	GC2015/1112	23.06.2015.	22.02.2016.		510
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Хидроелектане“ Ђердап	GC2015/1364	21.07.2015	26.07.2016.		6.440
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Хидроелектане“ Ђердап	GC2015/1363	21.07.2015	25.03.2016.		970
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Хидроелектане“ Ђердап	GC2015/1365	21.07.2015	28.11.2016		1.980
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Хидроелектане“ Ђердап	GC2015/1412	27.07.2015	01.08.2016.		2.270
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Хидроелектане“ Ђердап	GC2015/1410	27.07.2015	04.04.2016.		1.395
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац	GC2015/1654	21.08.2015.	01.06.2016.		1.182
Banca Intesa а.д., Београд	Министарство привреде	GC2015/1893	17.09.2015.	25.01.2016.		850
Banca Intesa а.д., Београд	Министарство пољопривреде – Дирекција за воде	GC2015/2377	12.11.2015.	17.02.2016.		290
Banca Intesa а.д., Београд	Министарство пољопривреде – Дирекција за воде	GC2015/2620	11.12.2015.	13.05.2016.		340
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „ЕПС Колубара“ д.о.о., Лазаревац	GC2015/2795	30.12.2015.	12.09.2016.		350
Banca Intesa а.д., Београд	ЈП „Електропривреда“ Србије	GC2015/2777	GC2015/2777	15.03.2016.		473
Укупно у динарима						31.570
Примљене гаранције у валути (ЕУР и УСД)						
Banca Intesa а.д., Београд	ЛАТВЕНЕГРО Летонија	700761-006663/LB	30.11.2015.	01.12.2016.	14.500 ЕУР	1.763
Banca Intesa а.д., Београд	УНДП - Србија	700761-006569/DD	07.08.2015.	11.04.2016.	23.212,50 УСД	2.582
Banca Intesa а.д., Београд	УНДП - Србија	700761-006654/DD	19.11.2015.	15.04.2016	20.430 УСД	2.272
Banca Intesa а.д., Београд	„Хидроелектране на Дрини Вишеград“ - Република Српска	700761-006593/SI	07.09.2015.	11.01.2016.	2,300.81 ЕУР	279
Укупно у валути						6.898
Укупно						38.466

5.1.13. Капитал

Табела број 32 – Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Акцијски капитал	10.283	9.841
Државни капитал	118.252	113.173
Резерве	2.641	2.641
Нераспоређени добитак	24.069	23.815
Укупно	155.245	149.470

Основни капитал

Основни капитал Друштва састоји се из акцијског и државног капитала.

Статутом Друштва број 1718 од 22.06.2012. године укупан уписан и уплаћен новчани капитал оснивача - акционара Друштва, на дан 31.12.1997. године, износи 5.931 хиљада динара.

Укупан основни капитал је подељен на 10.053 обичних акција, номиналне вредности 590,00 динара по акцији од чега:

- 1) Државни капитал износи 5.456.447,57 динара, подељен у 9.248 обичних акција појединачне номиналне вредности од 590,00 динара, што чини удео од 92% укупног капитала и
- 2) Акцијски - приватни капитал износи 474.813,82 динара, подељен у 805 обичних акција појединачне номиналне вредности од 590,00 динара, што чини удео од 8% укупног капитала.

Основни капитал Друштва код Агенције за привредне регистре Републике Србије односи се на уписан и уплаћен новчани капитал у износу од 5.931 хиљада динара.

Налаз

У пословним књигама Друштва исказан је основни капитал у износу од 128.535 хиљада динара који није усаглашен са основним капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре и Статутом Друштва. Разлика у износу од 122.604 хиљада динара односи се на пренос ревалоризационих резерви на капитал извршен у складу са рачуноводственим стандардима и прописима прве примене МРС у Републици Србији као и на пренос нераспоређеног добитка из ранијих година.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да усагласи износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и Статутом Друштва.

Друштво је дана 29.11.2016. године предало код Агенције за привредне регистре Регистрациону пријаву за претварање резерви/добити у капитал.

Нераспоређени добитак

Табела број 33 – Нераспоређени добитак -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Нераспоређени добитак ранијих година	18.293	18.294
Нераспоређени добитак текуће године	5.776	5.521
Укупно	24.069	23.815

Промене на нераспоређеном добитку приказане су следећом табелом:

Табела број 34 – Промене на нераспоређеном добитку -у хиљадама динара-

Назив	2015
Нераспоређени добитак на дан 01.01.2014. године	18.294
Нето добитак 2014. године	5.521
Укупно на дан 31.12.2014. године	23.815
Расподела нето добитка из 2014. године	(5.522)
Акцијски капитал	442
Државни капитал	5.080
Нето добитак 2015. године	5.776
Укупно	24.069

Одлуком Скупштине Друштва од 07.04.2015. године за расподелу добити по завршном рачуну за 2014. годину, утврђено је да се остварена нето добит расподела за финансирање инвестиција сагласно члану 16. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину¹⁷.

Скупштина Друштва није доносила Одлуке о повећању основног капитала.

Наведену добит, као и добит из ранијих година, Друштво намерава да искористи за финансирање изградње објекта за примењену научноистраживачку делатност, делом из сопствених средстава а делом из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Захтев Министарству просвете, науке и технолошког развоја за финансирање изградње објекта поднет је 11.09.2015. године.

5.1.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2015. године у износу од 17.143 хиљада динара односе се на:

Табела број 35 –Дугорочни кредити и зајмови у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	63.286	55.714
Обавезе по основу финансијског лизинга	-	1.875
Текуће доспеће:		
- дугорочних кредита у земљи	(46.143)	(51.429)
-обавеза по основу финансијског лизинга		(1.875)
Укупно	17.143	4.285

¹⁷ Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину („Службени Гласник РС“, број 142/2014)

Дугорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31.12.2015. године износе од 17.143 хиљаде динара и односе се на уговор о кредитној линији број 51-526-0000019.8 од 18.05.2015. године закљученим са Банком Интезом а.д., Београд у максималном износу до ЕУР 520.000,00 у оквиру које ће се одобравати динарски кредити. Анексом бр. 5 наведеног уговора од 11.02.2016. године банка је одобрила Друштву кредитну линију у наведеном износу у оквиру које ће се одобравати субвенционисани кредити, динарски кредити и динарски кредити са валутном клаузулом, при чему ће се износ појединачног динарског кредита утврђивати у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита. Кредити се одобравају на рок до 18 месеци уз динамику отплате кредита до 18 месечних рата, као и период мировања у трајању до 6 месеци. Рок доспећа је 18.08.2018. године, камата по основу одобрених динарских кредита износи 7,00% годишње, док по основу одобрених кредита са валутном клаузулом износи 3,5% годишње.

5.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31.12.2015. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 86.143 хиљаде динара које се односе на:

Табела број 36 – Краткорочне финансијске обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Краткорочни кредити у земљи	40.000	144.004
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена број 5.1.14)	46.143	1.875
Укупно	86.143	145.879

Исказани краткорочни кредити у земљи, у износу од 40.000 хиљада динара, односе се на средства добијена за потребе финансирања текуће ликвидности по уговору о кредиту број 420-0140133.2 од 06.03.2015. године код Банке Интеза а.д., Београд. Каматна стопа на одобрена средства износи 1% на месечном нивоу. Рок отплате кредита је 04.03.2016. године.

Обавезе по наведеном краткорочном кредиту, са стањем на дан 31.12.2015. године, су усаглашене.

У фебруару 2016. години Друштво је закључило Анекс уговора о кредиту.

5.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 37 – Примљени аванси -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Примљени аванси у земљи	46.522	68.201
Примљени аванси у иностранству	10.936	-
Укупно	57.458	68.201

Примљени аванси у земљи у износу од 46.522 хиљада динара односе се на:

Табела број 38 – Примљени аванси -у хиљадама динара-

Назив	2015
Министарство пољопривреде и заштите животне средине	26.764
„Tahal Group B.V.“, огранак Нови Сад	8.989
„National Electric Power Company“, Сурдулица	5.148
Остало	5.621
Укупно	46.522

Друштво је дана 26.11.2007. године закључило са Министарством пољопривреде и заштите животне средине Уговор број 31/1550 о суфинансирању пројекта коначног решавања проблема загађења Великог бачког канала-консултантске активности за припрему и реализацију пројекта. Оквирно трајање наведеног уговора је предвиђено до краја 2013. године, уговорена вредност износи 283.610 хиљада динара. Друштво је примило аванс у износу од 46.852 хиљада динара дана 04.12.2007. године и испоставило последњи рачун за наведене услуге 04.07.2011. године. Примљени аванс у износу од 26.764 хиљаде динара је усаглашен на дан 31.12.2015. године.

Примљени аванси у иностранству у износу од 10.936 хиљада динара највећим делом, у износу од 9.928 хиљада динара односе се на примљени аванс за консултантске услуге везане за пројекат Sharqiyah у Султанату Оман, по закљученом уговору са „Al Manarah Engineering Consultancy LLC“, Султанат Оман од 10.04.2014. године.

5.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 59.768 хиљада динара односе се на:

Табела број 39 – Обавезе из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Добављачи у земљи	10.758	10.687
Добављачи у иностранству	29.029	25.898
Обавезе из пословања-кооперанти	19.981	13.881
Обавезе из пословања-кооперанти-Јужни ток	-	56.300
Укупно	59.768	106.766

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

Табела број 40 – Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2015
„Неокомерц“, д.о.о Београд	1.272
„Вукчевић Душко и Наташа“, о.д. Београд	1.022
„Euro Motus“, д.о.о Београд	923
„Еуромедик“ Дом Здравља, Београд	697
ЕПС „Снабдевање“ д.о.о., Београд	513
Остало	6.331
Укупно	10.758

Добављачи у иностранству на дан 31.12.2015. године односе се највећим делом на следеће:

Табела број 41 – Добављачи у иностранству -хиљадама динара-

Назив	2015
„Aquasoft consulting corporation“, Македонија	8.514
„Stucky“ Ltd, Швајцарска	14.971
Институт за грађевинарство „ИГ“ д.о.о., Бања Лука	5.489
Остало	55
Укупно	29.029

Обавезе из пословања-кооперанти на дан 31.12.2015. године односе се највећим делом на следеће:

Табела број 42 – Кооперанти -хиљадама динара-

Назив	2015
„Рударски институт“, Београд	2.259
„Грађевински факултет“, Београд	1.641
Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић“, Београд	1.602
СЗР „Геодрил“, Београд	1.547
„Геософт“ д.о.о., Београд	1.121
Институт за испитивање материјала-„ИМС“, Београд	1.070
Остало	10.741
Укупно	19.981

5.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у износу од 1.167 хиљада динара односе се на уговорене камате на кредите за децембар 2015. године.

5.1.19. Обавезе по основу пореза на додати вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 23.948 хиљада динара односе се на обавезу за порез за 2015. годину која је измирена у јануару 2016. године.

5.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 247 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43 – Пасивна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Одложени приходи и примљене донације - гасни хроматограф	-	486
Одложени приходи и примљене донације - књиге	247	247
Укупно	247	733

Друштво је у 2015. години обрачунало амортизацију у износу од 486 хиљада динара за опрему – гасни хроматограф по уговору о донацији број 606 од 24.02.2010. године са Министарством науке и технолошког развоја. (Напомена број 5.2.12.)

Исказане књиге у износу од 247 хиљада динара односе се на донацију Међународног удружења за воде, Лондон.

5.2. Биланс успеха

5.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга приказани су следећом табелом:

Табела број 44 – Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	938.104	664.293
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	167.915	273.731
Укупно	1.106.019	938.024

Налаз

Друштво приходе остварене по основу извршених радова и пројеката из области водопривреде признаје у тренутку када је испостављена фактура оверена или плаћена од стране купца. Овакав начин евидентирања доводи до тога да је део прихода који се односи на 2015. годину евидентиран у пословним књигама 2016.-те године односно да је део прихода који се односи на 2014. годину евидентиран у пословним књигама 2015.-те године што указује на чињеницу да Друштво не врши признавање прихода од пружања услуга према степену довршености трансакције (применом метода процента довршености) нити само до висине признатих расхода који се могу надокнадити у смислу параграфа 14-16 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП. Друштво у свом Правилнику о рачуноводству није дефинисало евидентирање прихода по степену довршености или само до висине признатих расхода који се могу надокнадити како је дефинисано одредбама параграфа 14-16 Одељка 23 Приходи.

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

Ризик

Применом оваквог начина евидентирања прихода од пружања услуга постоји ризик да позиције имовине и прихода у финансијским извештајима неће бити реално исказане у обрачунском периоду коме припадају.

Препорука број 6:

Препоручује се Друштву да у складу са одредбама параграфа 14-16 Одељка 23. Приходи МСФИ за МСП изврши евидентирање прихода на крају извештајног периода као и да интерним актима уреди рачуноводствену евиденцију у складу са наведеним стандардом.

5.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 15.119 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45 – Трошкови материјала -у хиљадама динара -

Назив	2015	2014
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.507	9.425
Трошкови резервних делова	4.315	4.836
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.297	2.143
Укупно	15.119	16.404

Исказани трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 9.507 хиљада динара односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 5.645 хиљада динара, трошкове потрошног материјала од 2.088 хиљада динара, трошкове материјала за лабораторију од 1.078 хиљада динара као и остале трошкове материјала и износу од 701 хиљада динара.

Исказани трошкови резервних делова у износу од 4.315 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове набавке резервних делова за потребе обављања основне делатности Друштва у износу од 3.237 хиљада динара.

5.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у износу од 24.070 хиљада динара односе се на:

Табела број 46- Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2015
Трошкови горива за возила	16.370
Утрошена електрична енергија	3.656
Утрошено гориво за грејање	2.724
Остали трошкови	1.320
Укупно	24.070

Одлуком о правилима контроле готовинских средстава за набавку горива за службена возила број 2576 од 05.10.2011. године, дефинисан је начин контроле готовинских средстава за потребе набавке горива, услови за одобравање готовинских средстава, евиденција и одговорност за правилну употребу. Одлуком директора број 2756 од 05.10.2011. године, одређен је износ готовинских средстава за месечне потребе радних јединица Друштва за гориво.

5.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 47 – Трошкови зарада, накнада и ост. лични расходи -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Трошкови нето зарада и накнада зарада (бруто)	328.265	338.445
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	57.896	59.578
Трошкови накнада по уговору о делу	6.705	7.767
Трошкови накнада по ауторским уговорима	122.420	99.282
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	3.936	-

Назив	2015	2014
Трошкови обрачунатих и умањених нето зарада	38.021	6.324
Остали лични расходи и накнаде	54.122	63.942
Укупно	611.365	575.338

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto II) у 2015. години исказани су у укупном износу од 386.161 хиљаду динара.

Чланом 56. Правилника о раду број 3304 од 25.11.2014 године, зарада запослених утврђује се на основу:

- 1) најниже цене рада,
- 2) коефицијента радног места,
- 3) минулог рада радника,
- 4) радног учинка и
- 5) коефицијента радне јединице (PJ) у којој запослени ради.

Висина најниже цене рада односи се на најједноставнији рад и одређује је директор Института својом одлуком у складу са оствареном финансијским резултатом. Одлуком број 116 од 15.01.2015. године дефинисана је цена рада за период 01.01.2015. године до 31.12.2015. године у износу од 772,07 нето (1.101,39 бруто) која је била у примени и у 2014. години (Одлука број 4512 од 25.12.2013. године) и у 2016. години (Одлука број 56 од 12.1.2016. године).

Саставни део Правилника о раду је и Преглед радних места по групама и подгрупама послова којих има 9 и који су раврстани по захтеваној стручности и оспособљености. Коефицијенти радних места су у распону од 1,55 до 7,35.

Чланом 60. Правилника о раду, вредност коефицијента радног учинка утврђује директор Института:

- 1) за запослене у PJ основне делатности на основу предлога директора PJ. Директор PJ предлаже коефицијент радног учинка запослених помоћу финансијске евиденције која се води за сваки посао, имајући у виду квалитет, рокове и постигнути финансијски резултат;
- 2) за запослене у заједничким службама на предлог руководиоца сектора;
- 3) за помоћника директора и директоре PJ на основу оцене успешности рада.

Чланом 61. Правилника о раду коефицијент радне јединице одређује директор Института на предлог директора PJ који важи за све запослене у оквиру PJ као целине. Коефицијент пословања радне јединице заједничких служби једнак је просечној вредности коефицијената радних јединица.

Директори PJ достављају служби финансија Преглед сати за сваки месец који садржи коефицијент радног учинка, редован рад, боловање, годишњи одмор, одсуство на основу кога се врши обрачун зараде.

Друштво при обрачуну зараде запослених збир коефицијената радног места и минулог рада радника множи са најнижом ценом рада, коефицијентом радног учинка и коефицијентом радне јединице у којој запослени ради.

У току обављања ревизије нису нам достављени подаци на основу којих су утврђени коефицијенти радног учинка и радне јединице.

Чланом 74. Правилника о раду, запослени има право на накнаду трошкова за:

- 1) за долазак и одлазак са рада, у висини превозне карте у јавном превозу, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз;
- 2) за време проведено на службеном путу у земљи;
- 3) за време проведено на службеном путу у иностранству;
- 4) смештаја и исхране за рад и боравак на терену, ако послодавац није обезбедио смештај и исхрану без накнаде
- 5) за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин и
- 6) за регрес за коришћење годишњег одмора.

Висина трошкова из тачке 5) мора бити изражена у новцу.

Чланом 83. Правилника о раду дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне нето зараде по запосленом у привредни Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, сразмерно броју дана годишњег одмора.

Налаз

У току обављања ревизије утврђено је следеће:

- 1) Чланом 56. Правилника о раду утврђено је да се зарада запослених утврђује на основу најниже цене рада, коефицијента радног места, минулог рада радника, радног учинка и коефицијента РЈ у којој запослени ради док је чланом 61. прописано је да коефицијент радне јединице одређује директор института на предлог директора РЈ и да овај коефицијент важи за све запослене у оквиру једне РЈ као целине. Одредбама става 1. члана 104. Закона о раду утврђено је право запосленог на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом или уговором о раду док је одредбама става 1. члана 105. прописано да се зарада из члана 104. став 1. састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Према члану члан 106. Закона о раду зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада према члану 107. Закона о раду одређује се на основу услова утврђених правилником потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду док се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама, а елементи за обрачун и исплату зараде по основу радног учинка утврђују се општим актом.

Сви наведени елементи за обрачун зараде запосленог који су утврђени законом везани су за образовање, знање и способности и допринос раду сваког запосленог појединачно. Закон о раду не прописује да се елементи за обрачун

зараде појединца могу везивати за рад у одређеној организационој јединици послодавца. Коефицијент радне јединице, који је Правилником о раду прописан као један од елемената за обрачун зараде, ставља у неједнак положај запослене који обављају исти рад из разлога што се исти послови по радним јединицама различито вреднују. Наведено је супротно одредбама члана 104. став 2 Закона о раду којим је прописано да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца, а да се под радом једнаке вредности подразумева рад за који се захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност.

- 2) Чланом 106. Закона о раду дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Друштво у основну зараду (базну зараду) укључује минули рад супротно одредбама члана 107. Закона о раду којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду. Према одредбама члана 108. Закона о раду минули рад представља увећање зараде чију основицу за обрачун представља основна зарада што Друштво није применило приликом обрачуна.
- 3) Правилником о раду дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, сразмерно броју дана годишњег одмора. У 2015. години Друштво није исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора чиме је поступило супротно члану 119. Закона о раду.
- 4) Правилником о раду Друштво је дефинисало да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин и да висина ових трошкова мора бити изражена у новцу. У току ревизије није нам презентована одлука о висини топлог оброка нити је Друштво у 2015. години запосленима исплаћивало топли оброк.
- 5) На дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, 27. октобра 2014. године, за обрачун и исплату зарада била је у примени нето основица у износу од 772,07 динара, коју Друштво није умањило за 10% и као такву применило за обрачуне и исплате зараде почев од обрачуна за новембар 2014. године па до дана вршења ревизије чиме је поступило супротно одредбама члана 5. наведеног закона.
Друштво у 2015. години на рачун јавних прихода Републике Србије није уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца већ је уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом увећане основице за 10% са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца запосленог чиме је поступило супротно одредбама члана 7. става 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

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

- б) Друштво у 2015. години у пословним књигама није извршило евидентирање насталих обавеза по основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запослених у висини просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике како је дефинисано чланом 83. Правилника о раду. На тај начин друштво је потценило трошкове зарада и накнада зарада као и обавезе по том основу у нето износу од 11.131 хиљада динара, односно са припадајућим порезима и доприносима у износу од 18.241 хиљаду динара чиме је што није у складу са параграфом 39. и 41. Одељка 2- МСФИ за МСП.

Препорука број 7:

Препоручује се Друштву да:

- 1) успостави систем обрачуна зарада којим ће се гарантовати једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који запослени остварују код послодавца у складу са одредбама члана 104. став 2. Закона о раду.
- 2) Правилник о раду и начин обрачуна зараде усклади са одредбама Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 3) у пословним књигама евидентира настале трошкове зарада по основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора и обавезе по том основу у смислу члана 83. Правилника о раду.

Друштво је почевши од обрачуна зарада за октобар 2016. године искључило из основне зараде (базне зараде) минули рад и на тај начин испунило услове из одредаба члана 107. и 108. Закона о раду.

Друштво је дана 30.11.2016. године сачинило Упутство о обрачуну накнаде за исхрану у току рада (топли оброк) број 3185 којом се утврђује износ накнаде за топли оброк од 150,00 динара нето дневно, почевши од обрачуна зараде за октобар 2016. године. Наведена накнада се неће исплаћивати за дане годишњег одмора, боловања, плаћеног и неплаћеног одсуства, одласка на терен и сваки други дана када запослени не дође у Институт на рад.

Пословодство Друштва

Оснивачким актом Друштва број 1717 од 22.06.2012. године члановима 15., 16., 17. и 20. Статута Друштва број 1718 од 22.06.2012. године дефинисано је да органе управљања чине Скупштина, Одбор директора и Генерални директор. Скупштина има 11 чланова, од тога десет чланова су представници државног капитала а један члан Скупштине је представник приватног капитала.

Зарада директора Института, односно коефицијент за утврђивања цене рада за то радно место, утврђује се у складу са Законом о раду и Правилником о раду, посебним уговором о раду који закључује директор Института и Одбор директора који га именује и поставља, како је дефинисано чланом 63. Правилника о раду.

У току вршења ревизије, презентован нам је Уговор о раду број 924/08-03 од 01.10.2000. године закључен између директора Института и председника Управног одбора.

Одбор директора чини седам извршних директора од којих један врши функцију Генералног директора Института. Извршне директоре именује Скупштина. Мандат извршних директора траје четири године. По истеку мандата, извршни директор може поново бити именован.

Влада Републике Србије је дана 26. марта 2015. године донела Закључак 24 Број: 119-3129/2015 којим је одредила четири представника државног капитала.

У периоду пре доношења наведеног Закључка, Друштво је функционисало на начин да су чланове Скупштине чинили запослени Друштва.

Дана 05.11.2015. године новоизабрана Скупштина Друштва је на првој Конститутивној седници донела Одлуку број 3396/2 о именовању седам извршних директора Друштва за чланове Одбора директора у складу са чланом 32. Статута. На истој седници је донета и Одлуку број 3396/3 о именовању Генералног директора Друштва.

У 2015. години чланови Скупштине Друштва нису имали накнаде за рад.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 6.705 хиљада динара и односе се на трошкове накнада за обављање послова чишћења пословних просторија, чишћење парка Института, курирских послова и других послова. С обзиром да наведени послови нису ван делатности Друштва и исти су систематизовани Правилником о систематизацији радних места број 3785 од 28.12.2012. године, Друштво је поступило супротно члану 199. Закона о раду по ком Послодавац може да склопи уговор о делу са лицем ради обављања послова који су ван делатности предузећа а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

У поступку ревизије утврђено је да су уговори о делу закључивани и са запосленима Друштва.

Трошкови накнада по ауторским уговорима

Трошкови накнада по ауторским уговорима у износу од 122.420 хиљада динара односе се на:

Табела број 48 – Трошкови ауторских накнада -у хиљадама динара-

Назив	2015
Трошкови накнада по ауторским уговорима	7.778
Трошкови накнада по ауторским уговорима - ауторска агенција	114.642
Укупно	122.420

Исказани трошкови ауторских хонорара у износу од 7.778 хиљада динара односе се на трошкове накнада по ауторским уговорима из области водопривреде.

Трошкови накнада по ауторским уговорима у износу од 114.642 хиљаде динара односе се на трошкове накнада по ауторским уговорима из области водопривреде закључених између Друштва и ауторске агенције „ПроАутор“ д.о.о., Предузеће за заштиту ауторских права, Београд.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Исказани су трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 3.936 хиљада динара који се односе се на ангажовање лица преко омладинских задруга „Одеса“, Београд и „Градац“, Београд.

Трошкови обрачунатих и умањених нето зарада

Трошкови обрачунатих и умањених нето зарада исказани у износу од 38.021 хиљаду динара односе се на обрачун разлике између бруто зараде обрачунате применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом увећане основице за 10% са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца. Наведена разлика је уплаћена у буџет Републике Србије.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 49-Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Трошкови дневница на службеном путу	12.741	9.195
Трошкови преноћишта на службеном путу	8.861	14.328
Трошкови дневница за службено путовање у иностранство	7.007	9.019
Трошкови превоза на рад и са рада	10.263	9.972
Трошкови превоза на службеном путовању	6.933	14.768
Јубиларне награде радника и пензионера	3.587	3.139
Солидарна помоћ-стипендије	1.127	925
Остали трошкови	3.603	2.596
Укупно	54.122	63.942

Трошкови дневница у земљи

Исказани су трошкови дневница у земљи у износу од 12.741 хиљаду динара. Запослени има право на дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% од просечне месечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање у складу са чланом 76. Правилника о раду.

Дана 03.02.2014. године директор Друштва донео је одлуку о висини дневнице за службено путовање у земљи од 2.560,00 динара, која је у примени у 2015. години.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Друштво, у 2015. години, исплаћује дневнице за службено путовање у земљи у висини од 2.560,00 динара чиме је поступило супротно наведеном Правилнику о раду.

Ризик:

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

Препорука број 8:

Препоручују се Друштву да исплату дневнице за службено путовање у земљи усклади са Правилником о раду.

Трошкови преноћишта на службеном путу

Исказани трошкови преноћишта на службеном путу у износу од 8.861 хиљаду динара у целости се односе на накнаде трошкова ноћења запосленима за време службеног путовања у земљи и иностранству.

Трошкови дневница за путовања у иностранство

Исказани трошкови службеног пута у иностранство у износу од 7.007 хиљада динара односе се на исплаћене дневнице запосленима који су упућени на рад у иностранству, а према овлашћењу руководиоца.

Дана 03.02.2014. године директор Друштва донео је одлуку о висини дневнице за службено путовање у иностранству која је у примени у 2015. години.

Трошкови превоза на рад и са рада

Исказани трошкови превоза на рад и са рада у износу од 10.263 хиљаде динара односе се на накнаду трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада, у висини цене месечне претплатне карте у градском и приградском саобраћају, односно у висини стварних трошкова превоза.

Дана 28.11.2014. године директор Друштва донео је Одлуку број 3453 да се запосленима врши исплата накнаде за превоз и у периоду када користе годишњи одмор, ако за то постоје финансијски услови, што је супротно члану 118. Закона о раду, односно члану 74. Правилника о раду.

Налаз

Друштво унапред надокнађује запосленима месечне трошкове превоза и за дане када су на годишњем одмору чиме је поступило супротно члану 74. Правилника о раду.

Према члану 14., став 1. Закона о порезу на доходак грађана¹⁸, покривање расхода запосленог новчаном надокнадом или непосредним плаћањем сматра се зарадом. У поступку ревизије нисмо били у могућности да утврдимо ефекте на финансијске извештаје.

Друштво је дана 30.11.2016. године сачинило Упутство о обрачуна превоза број 3186 којом се утврђује да се накнада за превоз неће исплаћивати за дане годишњег одмора, боловања, плаћеног и неплаћеног одсуства и сваки други дана када запослени не дође у Институт на рад.

Трошкови превоза на службеном путовању

Исказани су трошкови превоза на службеном путовању у износу од 6.933 хиљаде динара који се односе на право запослених на накнаду трошкова превоза на службеном путовању у земљи у висини стварних трошкова превоза у складу са чланом 77. Правилника о раду и трошкове превоза на службеном путовању у иностранству.

Јубиларне награде радника и пензионера

Исказани су трошкови јубиларних награда у износу од 3.587 хиљада динара који се односе на :

Табела број 50 – Јубиларне награде –у хиљадама динара-

Назив	2015
Запослени који су испунили одређени број година непрекидног рада у Друштву и запослени који су у текућој години отишли у пензију у складу са чланом 82. Правилника о раду	1.997
Пензионери Друштва - пензионисани до 31.12.2015. године	1.590
Укупно	3.587

Одлуком директора Друштва број 3854 од 15.12.2015. године извршена је исплата за 113 пензионера, који су пензионисани до 31.12.2015. године у Институту за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд, а поводом годишње прославе Друштва, у појединачном износу од 12 хиљада динара, односно у укупном износу од 1.356 хиљада динара на које су плаћени порези и доприноси у износу од 234 хиљаде динара.

Налаз

Друштво је извршило једнократну исплату пензионерима поводом годишње прославе Института за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд, у укупном износу од 1.590 хиљада динара, иако наведена исплата није регулисана Правилником о раду.

Ризик

Исплата средстава која није регулисана интерним актом Друштва може да доведе до ненаменског трошења истих.

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

5.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у износу од 356.156 хиљада динара приказани су следећом табелом:

Табела број 51 – Трошкови производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Трошкови услуга на изради учинака	4.578	8.008
Трошкови транспортних услуга	12.793	14.146
Трошкови услуга одржавања	5.564	2.990
Трошкови закупа	2.774	3.337
Трошкови сајмова	196	194
Трошкови рекламе и пропаганде	2.325	2.564
Трошкови осталих услуга	327.926	199.742
Укупно	356.156	230.981

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 4.578 хиљада динара односе се на трошкове набавке опреме за уградњу у тунел „Шарани“ у износу од 2.100 хиљада динара, трошкове набавке метеролошке опреме и софтверског подешавања за потребе осматрања у износу од 700 хиљада динара, трошкове набавке уређаја за мерење атмосферског притиска и температуре воде у износу од 728 хиљада динара као и друге трошкове у износу од 1.050 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 12.793 хиљаде динара односе се на:

Табела број 52: Трошкови транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015
Трошкови превоза у друмском саобраћају	6.188
Трошкови услуга мобилне телефоније	3.004
Трошкови интернета	1.622
Остали транспортни трошкови	1.979
Укупно	12.793

Трошкови превоза у друмском саобраћају у износу од 6.188 хиљада динара односе се на трошкове превоза запослених од стране добављача „Кики Травел“, Слободан Круничанин ПР. Трошкови превоза запослених су на месечном нивоу.

Трошкови услуга мобилне телефоније у износу од 3.004 хиљаде динара односе се на месечне трошкове коришћења службених телефона настале у складу са Правилником о коришћењу службених телефона број 2674 од 27.09.2012. године који је донео генерални директор Друштва.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у износу од 5.564 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове одржавања возила у износу од 3.623 хиљаде динара као и друге трошкове одржавања у износу од 1.941 хиљаду динара.

Трошкови закупа

Трошкови закупа у износу од 2.774 хиљаде динара највећим делом односе се на трошкове закупа за рекреативне потребе запослених у износу од 1.712 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 327.926 хиљада динара приказани су следећом табелом:

Табела број 53 – Трошкови осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015
Трошкови кооперантских услуга	304.169
Трошкови за непоменуте услуге	7.572
Трошкови кооперантских услуга – РЈ Република Српска	7.528
Трошкови умножавања и корицења	6.527
Остали трошкови	2.130
Укупно	327.926

Трошкови кооперантских услуга у износу од 304.169 хиљада динара односе се на услуге страних и домаћих коопераната које је Друштво ангажовало и са којима су сачињени уговори у циљу реализације пројеката на којима је Друштво ангажовано као извођач радова.

Трошкови за непоменуте услуге у износу од 7.572 хиљаде динара највећим делом у износу од 6.600 хиљада динара се односе на услуге одржавања и допуне веб сајтова извршених по основу уговора од 29.08.2014. године од стране добављача „ReVision“ д.о.о., Београд.

Трошкови умножавања и корицења у износу од 6.527 хиљада динара односе се на услуге умножавања, корицења, скенирања и штампања извршених по основу уговора о дугорочној сарадњи број 83 од 19.01.2001.год. закљученог са добављачем „Нео-комерц“ д.о.о., Београд и услуге штампања и копирања извршене од добављача „Радунић“ д.о.о. Београд и „Стадион II“ Београд.

Трошкови кооперантских услуга - РЈ Република Српска у износу од 7.528 хиљада динара односе се на услуге коопераната из Републике Српске за радове изведене на територији Републике Српске.

5.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације износе:

Табела број 54 – Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Трошкови амортизације	29.294	34.461
Укупно	29.294	34.461

Исказани трошкови амортизације у износу од 29.294 хиљада динара односе се на трошкове амортизације нематеријалних улагања у износу од 779 хиљада динара, трошкове амортизације грађевинских објеката од 858 хиљада динара и трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 27.657 хиљада динара. (Напомена број 5.1.2 и 5.1.3.)

5.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 54.966 хиљаде динара односе се на:

Табела број 55 – Нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Трошкови непроизводних услуга	23.538	13.317
Трошкови репрезентације	13.453	17.714
Трошкови премија осигурања	3.749	3.119
Трошкови платног промета	3.791	2.786
Трошкови чланарина	2.174	2.280
Трошкови пореза	4.440	3.933
Остали нематеријални трошкови	3.821	5.121
Укупно	54.966	48.270

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 23.538 хиљада динара и односе се на:

Табела број 56 – Трошкови непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2015
Трошкови консултантских услуга	9.118
Трошкови адвокатских услуга	1.001
Трошкови стручног усавшавања-котизација семинари	3.787
Трошкови одржавања, измена, допуна софтвера и веб одржавање	3.500
Трошкови услуга физичког обезбеђења	1.941
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.585
Остало	2.606
Укупно	23.538

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 13.453 хиљаде динара односе се на:

Табела број 57 – Трошкови репрезентације -у хиљадама динара-

Назив	2015
Трошкови репрезентације - угоститељске и друге услуге	8.256
Трошкови репрезентације - ресторанске услуге	4.826
Остали трошкови репрезентације	371
Укупно	13.453

Правилником о издацима за репрезентацију, рекламу и пропаганду број 2675 од 27.09.2012. године утврђено је да се под издацима за репрезентацију подразумевају издаци који се појављују у вези са наменом стварања повољнијег амбијента за потребе обављања послова за Друштво у којима запослени долазе у контакт са пословним партнерима и другим лицима која нису запослена у Друштву.

Одлуком број 2685 од 28.09.2012. године одређени су запослени на радним местима генерални директор Друштва, директори радних јединица, руководиоци сектора у општим службама и шефови одсека у радним јединицама за коришћење средстава репрезентације.

Налаз

На основу презентоване документације није било могуће утврдити основ за настанак трошкова ресторанских и угоститељских услуга, исказаних у најмањем износу од 4.826 хиљада динара, односно да ли су наведени трошкови настали у пословне сврхе Друштва.

Ризик

Уколико се трошкови ресторанских услуга евидентирају у пословник књигама без јасно утврђеног основа постоји ризик од ненаменског трошења наведених средстава.

Трошкови пореза

Исказани су трошкови пореза у износу од 4.440 хиљада динара које се односе на:

Табела број 58 – Трошкови пореза -у хиљадама динара-

Назив	2015
Трошкови пореза на имовину	2.462
Трошкови пореза на особе са инвалидитетом	1.709
Остали трошкови пореза	269
Укупно	4.440

5.2.8. Финансијски приходи

Структура финансијских прихода Друштва, дата је следећом табелом:

Табела број 59 – Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Позитивне курсне разлике	2.332	6.531
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	71	48
Укупно	2.403	6.579

5.2.9. Финансијски расходи

Табела број 60– Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Расходи камата	11.499	11.607
Негативне курсне разлике	3.984	6.575
Укупно	15.483	18.182

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

Табела број 61 – Приходи од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	16.208	36.206
Укупно	16.208	36.206

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани су у износу од 16.208 хиљада динара и односе се на потраживања која су наплаћена у 2015. године а за које је у ранијим годинама извршен индиректан отпис. (Напомена број 5.1.7)

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

Табела број 62- Обез. потраж. и кратк. финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 5.1.7.)	7.954	28.733
Укупно	7.954	28.733

5.2.12. Остали приходи

Табела број 63 – Остали приходи -у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	150	50
Приходи од смањења обавеза	3.319	2.278
Остали непоменути приходи	2.755	6.080
Укупно	6.224	8.408

Приходи од смањења обавеза у износу од 3.319 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу књижних одобрења за извршене услуге добављача „ИМС“ а.д., Београд и „ЦИП Саобраћајни институт“, Београд.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 2.755 хиљада динара и односе се на наплаћене камате и трошкове извршења по основу судских пресуда.

5.2.13. Остали расходи

Табела број 64– Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015	2014
Остали расходи	8.092	3.820
Укупно	8.092	3.820

Исказани остали расходи у износу од 8.092 хиљаде динара односе се на:

Табела број 65 – Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015
Остали непоменути расходи – судска пресуда	3.929
Трошкови донације и спонзорстава	3.760
Остали расходи	403
Укупно	8.092

Остали непоменути расходи у износу од 3.929 хиљада динара односе се на расходе по основу накнада на име изгубљене зараде и разлике зарада за период од 01.10.1992.-19.10.1998. године као и накнада регреса за годишњи одмор у истом периоду за запосленог радника по пресуди Апелационог суда од 21.05.2015. године.

Трошкови донације и спонзорства у износу од 3.760 хиљада динара односе се на трошкове донација „Српском Друштву за заштиту вода“, Београд за одржавање заједничких конференција о коришћењу и заштити вода „Вода 2015“ у износу од 750 хиљада динара, Кик-бокс клубу „Раднички Крсташ“, Београд за регулисање трошкова рекреативних тренинга и осталих активности у износу од 595 хиљада динара, цркви Свете Петке, село Мочиоци, Ивањица за завршетак изградње цркве у износу од 500 хиљада динара као и друге донације.

Правилником о спонзорисању број 210 од 24.02.2000. године уређен је поступак одобравања спонзорисања или донација од стране Друштва.

5.3. Извештај о осталом резултату

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

5.4. Извештај о променама на капиталу

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

5.5. Извештај о токовима готовине

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

5.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

5.7. Судски спорови

Против Друштва на дан 31. децембра 2015. године покренута су три судска спора у земљи у којима тужиоци потражују накнаду на име изгубљене зараде и разлике зарада, право на доделу стана као и накнаду за поништај уговора о асигнацији.

Друштво није вршило резервисања за потенцијалне одливе по основу могућих губитака након завршетка судских спорова у 2015. години као и ранијих година што није у складу са Одељком 21. – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 21.4 – 21.6 МСФИ за МСП као и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 15.09.2014. године.

6. Јавне набавке

Друштво није наручилац у смислу члана 2 Закона о јавним набавкама¹⁹.

¹⁹ Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ИНСТИТУТ ЗА ВОДОПРИВРЕДУ „ЈАРОСЛАВ
ЧЕРНИ“, БЕОГРАД
ЗА 2015. ГОДИНУ

С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања	2
2. Биланс успеха	8
3. Извештај о токовима готовине	11
4. Извештај о променама на капиталу.....	13
5. Извештај о осталом резултату.....	16

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		105.439	129.085	
I. Нематеријална имовина		2.424	1.839	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		2.424	1.839	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА		102.895	127.246	
1. Земљиште		3.128	3.128	
2. Грађевински објекти		27.537	28.395	
3. Постројења и опрема		66.919	89.810	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема		5.311	5.254	
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему			659	
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		120		
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		120		
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				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
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				
В. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		18.058	18.293	
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		277.689	363.782	
I ЗАЛИХЕ		4.261	13.322	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		959	701	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба		247	247	
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		3.055	12.374	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		198.996	238.948	
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		153.513	208.373	
6. Купци у иностранству		45.467	30.559	
7. Остала потраживања по основу продаје		16	16	
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		5.060	4.633	
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		7.654	8.347	

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
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		58.874	95.336	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		255	160	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		2.589	3.036	
Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА		401.186	511.160	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		38.466	16.313	

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2015.** године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		155.245	149.470	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		128.535	123.014	
1. Акцијски капитал		10.283	9.841	
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		118.252	113.173	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		2.641	2.641	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		24.069	23.815	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		18.293	18.294	
2. Нераспоређени добитак текуће године		5.776	5.521	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		17.143	4.285	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		17.143	4.285	
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		17.143	4.285	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
III. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		228.798	357.405	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		86.143	145.879	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		40.000	144.004	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		46.143	1.875	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		57.458	68.201	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		59.768	106.766	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		30.739	80.868	
6. Добављачи у иностранству		29.029	25.898	
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.167	1.1170	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		23.948	34.651	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		67	5	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		247	733	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		401.186	511.160	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		38.466	16.313	

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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.106.019	938.024
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		1.106.019	938.024
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		938.104	664.293
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		167.915	273.731
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.090.970	929.690
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		15.119	16.404
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		24.070	24.236

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		611.365	575.338
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		356.156	230.981
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		29.294	34.461
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		54.966	48.270
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		15.049	8.334
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		2.403	6.579
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.403	6.579
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		15.483	18.182
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		11.499	11.607
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.984	6.575
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		13.080	11.603
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		16.208	36.206
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		7.954	28.733
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		6.224	8.408
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		8.092	3.820
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		8.355	8.792
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		8.355	8.792
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		2.344	3.271
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		235	
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			11.094
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		5.776	16.615
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.386.696	1.077.945
1.Продаја и примљени аванси	1.386.696	1.074.769
2.Примљене камате из пословних активности		3.176
3.Остали приливи из редовног пословања		
II. Одливи готовине из пословних активности	1.375.556	1.209.651
1.Исплате добављачима и дати аванси	610.586	540.482
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	611.365	575.338
3.Плаћене камате	11.499	11.607
4.Порез на добитак	2.897	6.945
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	139.209	75.279
III. Нето прилив готовине из пословних активности	11.140	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		131.706
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања	150	50
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	150	50
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	4.585	9.946
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	4.585	9.946
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	4.585	9.946

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2015. година	2014. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	14.766	148.288
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	12.857	55.714
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		92.574
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	1.909	
II. Одливи готовине из активности финансирања	57.861	5.534
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	57.861	
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		5.534
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		142.754
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	43.095	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.401.612	1.226.283
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.438.0020	1.225.131
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		1.152
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	36.390	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	95.336	91.564
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	223	6.531
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	295	3.911
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	58.874	95.336

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014.						
а) дуговни салдо рачуна						133.788
б) потражни салдо рачуна	112.639	2.641	18.508			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						
б) Кориговани потражни салдо рачуна	112.639	2.641				
Промене у претходној 2014. години						
а) промет на дуговној страни рачуна						15.682
б) промет на потражној страни рачуна	10.375		5.307			
Стање на крају претходне године 31.12.2014.						
а) дуговни салдо рачуна						149.470
б) потражни салдо рачуна	123.014	2.641	23.815			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						149.470
б) кориговани потражни салдо рачуна	123.014	2.641	23.815			

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Промене у текућој 2015. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна			9.020			9.020
б) промет на потражној страни рачуна	5.521		9.274			14.795
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна						
б) потражни салдо рачуна	128.535	2.641	24.069			155.245

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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		5.776	16.615
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
В. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		5.776	16.615
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			