



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА НУКЛЕАРНИ ОБЈЕКТИ СРБИЈЕ, ВИНЧА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-431/2017-06/7 од
Београд, 20. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Нуклеарни објекти Србије, Винча**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Нуклеарни објекти Србије, Винча**

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА НУКЛЕАРНИ ОБЈЕКТИ СРБИЈЕ, ВИНЧА ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА НУКЛЕАРНИ ОБЈЕКТИ СРБИЈЕ, ВИНЧА

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча

1.Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча за 2016. годину који обухватају 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.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Одлуком Владе о оснивању Предузећа из 2009. године, дефинисано је да средства за оснивање и рад чини и део средстава у државној својини у институтима чији је оснивач Република Србија и то: објекти, опрема, уређаји и постројења Института за нуклеарне науке „Винча“ и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина, а који су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Предузеће на дан 30. јуна 2009. године, која Предузеће даном регистрације преузима, а није извршило попис у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, нити постоји Записник о примопредаји средстава.

Предузеће није евидентирало све објекте у пословним књигама који су наведени у Одлуци о оснивању Предузећа, а у поступку ревизије није било могуће идентификовати средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, која Предузеће даном регистрације преузима у складу са Одлуком Владе о оснивању Предузећа. Такође, није извршена процена фер вредности за преузету имовину од института, коју је Предузеће евидентирало у пословним књигама на основу Споразума између Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“ и на основу предатих књиговодствених података од стране института, као иницијално признавање имовине у складу са МСФИ за МСП, што кроз почетно стање има материјалан утицај на вредност имовине као и на расходе амортизације.

На непокретностима која су Одлуком о оснивању Предузећа, одређена као средства за оснивање и рад, односно које преузима од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и и користи за обављање делатности управљања нуклеарним објектима, у јавним књигама на уписаним непокретностима као носилац права коришћења/држалац уписан је Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча.

Због наведеног нисмо били у могућности да се уверимо да је вредност некретнина, постројења и опреме објективно и истинито исказана у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године, нити да утврдимо ефекте на финансијске извештаје за 2016. годину.

2) Предузеће нема усаглашена потраживања на дан 31. децембра 2016. године са Институтом за нуклеарне науке „Винча“, Винча за износ од 75.216 хиљада динара, односно у својим пословним књигама исказује потраживања у износу од 59.259 хиљада динара, као и потраживање из специфичних послова у износу од 15.965 хиљада динара. Независном потврдом салда на дан 31. децембра 2016. године утврђено је да Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, исказује обавезе према Предузећу у износу од 8 хиљада динара. Између Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и Предузећа води се судски спор. Није било могуће предвидети ефекте који могу настати након решавања судског спора.

3) Предузеће није извршило процену наплативости потраживања, за које се води судски спор против Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, а која су у пословним књигама исказана у износу од 20.709 хиљада динара, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2016. годину.

4) У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, више је исказан основни (државни) капитал у укупном износу од 152.268 хиљада динара у односу на износ основног државног капитала који је утврђен одлукама о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима.

5) Предузеће није признало приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 4.556 хиљада динара на терет одложених прихода по основу примљених донација за настале трошкове у ранијим годинама на изградњи интегралног система безбедности и курсних разлика, што има за последицу прецењена пасивна временска разграничења и потцењене приходе по основу исправке грешке из ранијих година.

Такође, Предузеће није рачуноводственим политикама дефинисало рачуноводствено обухватање државних давања и није у складу са захтевима МСФИ за МСП, признало приходе по основу државних давања која исказује у оквиру одложених прихода у износу од 6.404 хиљада динара, иако наведена давања не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима.

Наведено поступање имало је за последицу прецењена пасивна временска разграничења у износу од 6.404 хиљада динара, прецењене приходе у износу од 217 хиљада динара и потцењену нераспоређену добит ранијих година у износу од 6.621 хиљада динара.

6) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није у својим пословним књигама евидентирао обавезе према Институту за нуклеарне науке „Винча“, Винча (као тужиоцу), а по пресудама Привредног суда 27.П број 8327/2013 од 25. фебруара 2014. године и Привредног апелационог суда 5 Пж 3451/13 од 12. јуна 2013. године у износу од 23.058 хиљада динара на име законске затезне камате обрачунате до дана исплате главнице дуга и није евидентирао обавезе за износ трошкова парничних поступака у износу од 958 хиљада динара.

Наведено је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину потцењених обавеза по основу камата и трошкова финансирања и прецењеног резултата ранијег периода у износу од 24.016 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) На непокретностима која су Одлуком о оснивању Предузећа, одређена као средства за оснивање и рад односно које преузима од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и којима управља Предузеће, у јавним књигама на уписаним непокретностима као носилац права коришћења/држалац уписан је Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча. Наведеним непокретностима управља Предузеће и налазе се у државини истог, а Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча је носилац права коришћења/држалац у јавним књигама. Предузеће није у могућности да несметано врши делатност због које је основано, односно да обнавља, одржава, унапређује средства у јавној својини којима управља.

Оснивач ниједним актом није јасно и недвосмислено дефинисао врсту и обим права Предузећа на средствима која су дата на управљање Предузећу, а која су у јавној својини, и то: непокретности и покретне ствари које чине објекти, опрема, уређаји и постројења (ранијег корисника Института за нуклеарне науке „Винча“ и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина), која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима, што је основа за рачуноводствено обухватање имовине, улагања на средствима у јавној својини, прихода, трошкова, пореза на имовину и капитала.

Предузеће је 16. марта 2015. године у складу са Службеном белешком број 0257/15 од 4. марта 2015. године, формирало Радну групу чији је задатак да евидентира сва отворена питања коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја, постојећих међусобних дуговања и потраживања, међусобне обавезе и могуће области будуће сарадње, са циљем споразумног регулисања међусобних односа и потписивања уговора о пословно-техничкој сарадњи и да са радном групом Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча сачини писани извештај са заједничког састанка који ће у себи садржати евиденцију наведених питања. До дана вршења ревизије усаглашавање са Институтом за нуклеарне науке „Винча“, Винча није завршено.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09

Остала питања

1) Финансијски извештаји Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – Euro Audit доо, Београд, који је у свом извештају од 7. јуна 2016. године изразио мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима, или ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 20. децембар 2017. године**

2.Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће није извршило попис грађевинских објеката на дан 31. децембра 2016. године који су у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године исказани у износу од 69.660 хиљада динара набавне вредности, као и попис некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31. децембра 2016. године исказане у износу од 2.364 хиљаде динара.

Такође, није извршило попис ХТЗ опреме у употреби исказане у износу од 1.542 хиљаде, попис горива у агрегатима на дан 31. децембра 2016. године, нити попис извршених улагања на дан 31. децембра 2016. године на санацији и адаптацији објекта и инсталацији производног објекта за прераду отпада, што је супротно Закону о рачуноводству.

2) Предузеће је поступило супротно Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јер није извршило вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме и залиха алата и инвентара у употреби. Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних објеката, постројења и опреме нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Предузеће је решењима о формирању пописних комисија одредило лица која рукују имовином, (задужена за имовину која се пописује) односно која рукују подацима из књиговодства, које је основ за утврђивање разлика између књиговодственог и стварног стања.

Такође, није вршило попис опреме и уређаја који су смештени у оквиру објеката Предузећа, а нису у власништву Предузећа.

3) Предузеће није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, за залихе материјала које исказује у пословним књигама у износу од 296 хиљада динара. У пословним књигама је исказало и трошкове материјала у износу од 6.315 хиљада динара, које је евидентирало приликом набавке, а није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала (требовање материјала), чиме је поступило супротно Закона о рачуноводству.

4) Предузеће није предузело мере за наплату обезвређеног потраживања по основу плаћеног аванса добављачу за набавку лабораторијског прибора у износу од 718 хиљада динара, за који је поднело кривичну пријаву, односно није активирало средство финансијског обезбеђења - меницу, као гаранцију за дати аванс добављачу.

5) У поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку о расподели добити остварене у 2009. години у износу од 14.303 хиљада динара и добити остварене у 2011. години у износу од 76.626 хиљада динара, као ни сагласност Оснивача на одлуку о расподели добити за 2010. годину, што је супротно Закону о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Такође, Предузеће није део средстава у износу од 45.465 хиљада динара по основу остварене добити из 2009. и 2011. године усмерило оснивачу и уплатило на прописан рачун за уплату јавних прихода, што је супротно Закону о буџету Републике Србије за 2010. годину и Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину.

6) Предузеће уступа другим правним лицима, ради обављања делатности, делове непокретности у јавној својини, на који начин располаже имовином у јавној својини супротно одлукама о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, Закону о јавним предузећима и без претходне сагласности оснивача.

7) Предузеће није општим актом уредило права, обавезе и одговорности из радних односа, иако је иницијатива за почетак преговора ради закључења колективног уговора покренута у септембру 2014. године, а до дана вршења ревизије преговори нису окончани. Такође, директор Предузећа је уређивао права, обавезе и одговорности из радних односа са запосленима уговорима о раду, анексима, решењима о увећању зарада по основу радног учинка, одлукама о износу регреса за дане годишњег одмора, као и одлукама о износу топлог obroка за време проведено на раду, без претходне сагласности оснивача што је супротно Закону о раду.

8) Предузеће је у пословним књигама исказало трошкове стручног усавршавања у износу од 923 хиљаде динара, без општег акта који дефинише потребе за одређеним профилом занимања у зависности од процеса рада или услед увођења нове организације рада и без постојања програма усавршавања и утврђеног поступка, као и јасних критеријума за остваривање права запослених на образовање сагласно Закону о раду, због чега није било могуће потврдити да су трошкови стручног усавршавања исказани у износу од 923 хиљаде динара настали у пословне сврхе. Такође, по основу поменутих исплата које нису дефинисане општим актом, није вршен обрачун пореза и доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

9) Предузеће је поступило супротно Закону о јавним набавкама јер се приликом спровођења отворених поступака јавних набавки услуга обезбеђења објекта и набавке ХТЗ опреме позивало на стандарде који нису српски, а да при том, позивање на ове стандарде није праћено речима „или одговарајуће“. Такође, на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа није објављено Обавештење о закључењу уговора у поступку јавне набавке услуге обезбеђења објекта, док код набавке ХТЗ опреме није објављено обавештење о обустави поступка јавне набавке.

10) Предузеће је извршило набавке услуга и добра у износу од 4.254 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Предузеће 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 сектору и нема организовану јединицу интерне ревизије како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Предузеће у пословним књигама исказује обезвређена потраживања по почетном стању у износу од 16.463 хиљаде динара за дати аванс у 2010. години у износу од 17.215 хиљада динара за набавку алата и опреме по закљученом уговору у 2010. години са комитентом „Синекс лабораторија“ доо, Београд (чији је правни следбеник Von Bun Von trade доо, Београд). Предузеће је у 2012. години пустило на наплату меницу на целокупан износ уплаћеног аванса, због неизвршења уговорних обавеза и поднело кривичну пријаву. Предузеће до дана вршења ревизије није наплатило целокупни износ потраживања, а према подацима Народне банке Србије рачуни комитента је у блокади од 21. октобра 2014. године, са забраном преноса од 21. фебруара 2012. године.

У поступку ревизије нису нам презентоване поруџбенице, које је Предузеће сагласно уговору, требало да упути комитенту за набавку алата и опреме, а обавеза комитента је да комплетно изврши посао (испоручи опрему и алат) у року од 95 радних дана од дана писане поруџбенице, а на основу закљученог уговора.

Није било могуће потврдити да је Предузеће на време предузело све потребне мере за наплату потраживања за плаћени аванс који исказује у пословним књигама у износу од 16.463 хиљаде динара.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 20. децембар 2017. године**

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

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	6
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, нисмо се могли уверити у вредност некретнина, постројења и опреме исказане у пословним књигама на дан 31.12.2016. године у износу од 237.222 хиљаде динара односно да је исказана вредност објективна и истинита, нити у вредност исказаних трошкова амортизације, због тога што Предузеће даном регистрације преузима објекте, опрему, уређаје, постројења и средства Института за нуклеарне науке Винча и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина који су у функцији обављања делатности и према Одлуци о оснивању чине средства за оснивање и рад, а није извршило попис у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, нити постоји Записник о примопредаји средстава.

Такође, Предузеће није евидентирало све објекте у пословним књигама који су наведени у Одлуци о оснивању Предузећа, нити је у поступку ревизије било могуће идентификовати средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, која Одлуком о оснивању Предузећа, чине средства за оснивање и рад Предузећа. Није извршена процена фер вредности за преузету имовину од института, коју је евидентирало у пословним књигама на основу Споразума између Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“ и на основу предатих књиговодствених података од стране института, као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности у складу са параграфима 17.4, 17.9, 17.13 Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да почетак обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се средства ставе у употребу односно када су расположива за коришћење, што није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама по коме обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Предузеће није у својим пословним књигама евидентирао потраживања за износ законске затезне камате од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча (као туженом), обрачунате на износе који су по пресуди Привредног апелационог суда из 2015. године извршни, односно на износ дуга од 2.800 хиљада динара на име позајмице и износ од 554 хиљаде динара за извршене медицинске услуге, који до дана Биланса стања нису измирени. Законска затезна камата на износ потраживања по поменутој пресуди од дана доспећа дуга до 31. децембра 2016. године износи 3.169 хиљада динара.

Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину потцењене приходе по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 2.761 хиљаде динара, потцењене приходе од камата у износу од 408 хиљада динара, као и потцењена потраживања за камату и дивиденде у износу од 3.169 хиљаде динара.

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није предузимало мере за наплату главнице дуга са обрачунатом законском затезном каматом за износе које су по пресуди Привредног апелационог суда број ЗПж. 4677/15 од 21. октобра 2015. године извршни, односно износ дуга од 2.800 хиљада динара на име позајмице и износ од 554 хиљаде динара за извршене медицинске услуге, као и законске затезне камате на наведене износе.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Предузеће нема усаглашена потраживања на дан 31 децембра 2016. године са Институтом за нуклеарне науке „Винча“, Винча за износ од 59.251 хиљаду динара, односно у својим пословним књигама исказује потраживања у износу од 59.259 хиљада динара, а независном потврдом салда на дан 31. децембра 2016. године утврђено је да Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, исказује обавезе према Предузећу у износу од 8 хиљада динара. Између Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и Предузећа води се судски спор. Није било могуће предвидети ефекте који могу настати након решавања судског спора.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нам није презентована документација о начину вршења процене наплативости потраживања, нити нам је достављен образложени предлог Централне пописне комисије из ког произилази да се не ради о потраживањима код којих је извесна ненаплативост, иако потраживања у износу од 482 хиљаде динара (потраживања од купаца у земљи и купаца у иностранству) нису наплаћена у року од 90 дана од дана истека рока за наплату, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Такође, Предузеће није извршило процену наплативости потраживања, за које је покренут судски спор против Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, а која су у пословним књигама исказана у износу од 20.709 хиљада динара, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, којима је дефинисано да се за сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши корекција исправком вредности, као и са параграфом 11.21 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2016. годину.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.6 Напомена уз Извештај, Предузеће није усагласило потраживање на дан 31. децембра 2016. године са Институтом за нуклеарне науке „Винча“, Винча за износ од 15.965 хиљада динара, односно у својим пословним књигама исказало потраживање из специфичних послова у износу од 15.965 хиљада динара, а независном потврдом салда на дан 31.12.2016. године утврђено је да Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, у својим пословним књигама не исказује обавезе према Предузећу по наведеном основу.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.7 Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру потраживања по основу накнада штета од запослених исказало износ од 739 хиљада динара које представља краткорочно потраживање које није наплаћено у року од 90 дана од дана истека рока за наплату и за које је Предузеће поднело тужбу ради накнаде штете, а за које није извршено обезвређење што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Наведено поступање имало је за последицу прецењена друга потраживања и потцењене расходе по основу обезвређења имовине у износу од 739 хиљада динара.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије није презентована документација на основу које је утврђен износ потраживања за исплаћене аконтације за службена путовања у иностранство у 2011. години у износу од 345 хиљада динара (ЕУР 2.800,00), с обзиром да је у 2012. години извршен обрачун службеног путовања који је потписан од стране в.д. директора, по коме је утврђен износ за повраћај средстава у износу од ЕУР 446,42 и по том основу је правној служби Предузећа 12.07.2012. године због неплаћања у предвиђеном року предата документација о ненаплаћеном потраживању у износу од ЕУР 446,42 на даље поступање.

До дана вршења ревизије потраживања нису наплаћена, а Предузеће није предузимало мере за утврђивање износа потраживања и наплату истих.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.13 Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, више је исказан основни (државни) капитал у укупном износу од 152.268 хиљада динара у односу на износ основног државног капитала који је утврђен Одлукама о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима као и за исти износ више исказан у односу на уписани и уплаћени основни (државни) капитал код Агенције за привредне регистре.

10) Као што је објашњено под тачком 6.1.14 Напомена уз Извештај, на основу документације која нам је презентована у поступку ревизије нисмо се могли уверити да је Предузеће на дан 31. децембра 2016. године проверавало резервисања и вршило корекцију како би иста одражавала најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавеза на датум извештавања што је супротно параграфу 21.11 МСФИ за МСП.

11) Као што је објашњено под тачком 6.1.20 Напомена уз Извештај, Предузеће није признало приходе у износу од 4.556 хиљада динара на терет одложених прихода по основу примљених донација за износ насталих трошкова у ранијим годинама на изградњи интегралног система безбедности као и насталих курсних разлика, што има за последицу прецењена пасивна временска разграничења и потцењене приходе по основу исправке грешке из ранијих година.

Такође, Предузеће није рачуноводственим политикама дефинисало рачуноводствено обухватање државних давања сагласно Одељку 24 – Државна давања и није у складу са захтевима Одељка 35 – Прелазак на МСФИ за МСП, и захтевима Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП, признало приходе по основу државних давања која исказује у оквиру одложених прихода по основу државних давања од стране Министарства за науку и технолошки развој, Београд, за финансирање доспелих неизмирених обавеза Предузећа, као и текућих трошкова Пројекта управљања нуклеарним објектима у Републици Србији у периоду од 2009 - 2012 до његовог окончања у износу од 6.404 хиљаде динара, иако наведена давања не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима.

Наведено поступање имало је за последицу прецењена пасивна временска разграничења у износу од 6.404 хиљада динара, прецењене приходе у износу од 217 хиљада динара и потцењену нераспоређену добит ранијих година у износу од 6.621 хиљада динара.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.14 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да Преузеће није у својим пословним књигама евидентирао обавезе према Институту за нуклеарне науке „Винча“, Винча (као тужиоцу), а по пресудама Привредног суда 27.П број 8327/2013 од 25. фебруара 2014. године и Привредног апелационог суда 5 Пж 3451/13 од 12. јуна 2013. године у износу од 23.058 хиљада динара на име законске затезне камате обрачунате до дана исплате главнице дуга и није евидентирао обавезе за износ трошкова парничних поступака у износу од 958 хиљада динара.

Наведено је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину потцењених обавеза по основу камата и трошкова финансирања и прецењеног резултата ранијег периода у износу од 24.016 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је признало одложена пореска средства у ранијим годинама у износу од 2.014 хиљаде динара по основу пренетих губитка из пореског биланса из претходних година и неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства, а да при томе није извршило процену вероватноће да ће у будућим обрачунским периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити губици из пореског биланса из претходних година и неискоришћени порески кредит, што није у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Предузеће је преценило плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 323 хиљаде динара и потценило авансе за некретнине, постројења и опрему у истом износу, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.14 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години користило раније формирана резервисања за запослене који су стекли право на отпремнину у износима који су обрачунати на дан доношења решења о исплати отпремнине, при томе не водећи рачуна о аналитичком стању на почетку године наведених резервисања. Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину прецењених трошкова дугорочних резервисања у износу од 335 хиљада динара, потцењених трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 337 хиљада динара, као и потцењених осталих прихода у износу од 2 хиљаде динара.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.10 Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило разграничење трошкова премије осигурања на обрачунске периоде на које се трошкови односе што је за последицу имало исказивање прецењене вредности трошкова у износу од 106 хиљада динара и потцењених активних временских разграничења у истом износу.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.12 Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру финансијских расхода исказало негативне ефекте валутне клаузуле у износу од 496 хиљада динара по основу уговора закљученог са Maschina security доо, Београд (Напомена 6.2.7), које се у износу од 365 хиљада динара односе на раније године, јер Предузеће није извршило курсирање обавезе на дан 31. децембра 2015. године, због чега је преценило финансијске расходе и потценило расходе по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 365 хиљада динара.

Такође, Предузеће није свело обавезе према добављачу Maschina security доо, Београд на средњи курс валуте дан 31. децембра 2016. године, због чега су потцењени финансијски расходи и потцењене обавезе у износу од 6 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁶ (висок)

1) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради јасног и недвосмисленог дефинисања врсте и обима права Предузећа на средствима која су дата на управљање Предузећу, а која су у јавној својини, а све у складу са Законом о јавној својини, Законом о јавним предузећима и Одлукама Владе Републике Србије. (Напомена број 6.1.2. – Препорука број 2)

2) Препоручује се Предузећу да преиспита усвојене рачуноводствене политике у делу почетка обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме. (Напомена број 6.1.2 – Препорука број 3)

3) Препоручује се Предузећу да предузме мере за наплату потраживања. (Напомена број 6.1.5 – Препорука број 10)

4) Препоручује се Предузећу, да утврди износ потраживања и предузме мере за наплату потраживања од бившег директора и председника Надзорног одбора и да усвоји процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за наплату потраживања од запослених. (Напомена број 6.1.7 – Препорука број 11)

5) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног - државног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 152.314 хиљаду динара са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа. (Напомена број 6.1.13 – Препорука број 13)

6) Препоручује се Предузећу да на крају извештајног периода врши проверу резервисања за судске спорове и врши корекције како би резервисања одражавала најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе по основу истих. (Напомена број 6.1.14 – Препорука број 16)

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

⁶ 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.

7) Препоручује се Предузећу да, рачуноводственим политикама дефинише рачуноводствено обухватање државних давања сагласно МСФИ за МСП. (Напомена број 6.1.20 – Препорука број 17).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузеће да поступи у складу са са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП. (Напомена број 6.1.3 –Препорука број 6)

2) Препоручује се Предузећу да врши укидање резервисања за запослене који су стекли право на отпремнину у износима који су у складу са аналитичким стањем истих. (Напомена број 6.1.14 –Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁸(висок)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Предузеће:

- Није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком на начин дефинисан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће:

Увидом у пописне листе некретнина, постројења и опреме и начин вршења пописа на дан 31. децембра 2016 године утврђено је следеће:

- Није вршен попис грађевинских објеката на дан 31. децембра 2016. године исказаних у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године у износу од 69.660 хиљада динара набавне вредности, као и попис некретнина, постројења и опреме у припреми исказаних у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године у износу од 2.364 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Закона о рачуноводству;

- Није вршено вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних објеката, постројења и опреме нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није вршен попис извршених улагања на дан 31. децембра 2016. године на санацији и адаптацији објекта и инсталацији производног објекта „Латранса“ односно Постројења за прераду отпада-„ППО“ која су вршена из средстава предприсупних фондова ЕУ ИПА са заједничким управљањем Међународне агенције за атомску енергију, где је Предузеће одређено као крајњи корисник.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Предузеће:

Увидом у пописне листе и начин вршења пописа залиха материјала на дан 31. децембра 2016. године утврђено је следеће:

- Није вршено вредносно обрачунавање пописаних залиха алата и инвентара у употреби, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Предузеће није вршило попис ХТЗ опреме у употреби исказане у износу од 1.542 хиљаде динара, као и стања горива по агрегатима, нити је вршило попис горива у агрегатима на дан 31. децембра 2016. године, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

- Предузеће је решењима о формирању пописних комисија одредило лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, а која обављају послове вођења пословних књига, признавања и процењивања имовине и обавеза, прихода и расхода, састављања, приказивања, достављања, обелодањивања и обраду годишњих финансијских извештаја, усклађивање стања по књигама на крају пословне године, књижење књиговодствених докумената, и воде одговарајуће евиденције о количинама и вредностима у пословним књигама односно рукују подацима из књиговодства, које је основ за утврђивање разлика између књиговодственог и стварног стања, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај:

- Предузеће није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, за залихе материјала које исказује у пословним књигама у износу од 296 хиљада динара.

Такође, у оквиру трошкова материјала Предузеће је исказало трошкове материјала (трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала -режијског, трошкови резервних делова) у износу од 6.315 хиљада динара које је евидентирало у оквиру трошкова приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству, а попис материјала вршен је само за материјал који се исказује у оквиру залиха материјала, због чега се нисмо могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31.12.2016. године, као ни у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2016. годину.

- Предузеће користи компанијске платне картице за куповину горива за одржавање инфраструктуре и осталих радних машина (агрегате, ватрогасно возило, виљушкаре, косилице, тримере и друго), а по наведеном основу не постоје радни налози односно за које намене је извршен утрошак нити постоји евиденција о потрошњи и стању горива у агрегатима и осталим радним машинама на дан 31. децембра 2016. године.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Предузеће није предузело мере за наплату датог аванса за који је поднело кривичну пријаву за набавку ситног лабораторијског прибора за потребе акредитације радиохемијске, радиометријске и медицинске лабораторије у износу од 718 хиљада динара, уплаћеног добављачу Синекс лабораторија, Београд чији је правни следбеник друштво Von Bun Von Trade, Београд по основу Уговора о купопродаји број 680/11 од 20.07.2011. године, односно није активирало средство финансијског обезбеђења-меницу као гаранцију за дати аванс добављачу. Такође, Предузеће у оквиру датих аванса исказује износ од 809 хиљада динара за које је извршило обезвређење у ранијим годинама, а за које није предузело мере за реализацију истих или повраћај уплаћених средстава.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да не постоје процедуре којим би се дефинисали поступци и мере за наплату потраживања од запослених која су обезвређена, и нису нам презентовани докази да је Предузеће предузимало мере за наплату потраживања од бившег директора.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.12 Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције на дан 31. децембар 2016. године није исказало:

- дате и примљене менице, иако је за исте хартије од вредности извршило попис на дан 31. децембра 2016. године,

- мобилне апарате набављене по уговорима о набавци услуге мобилне телефоније, а који су утврђени пописом на дан 31.12.2016. године,

- опрему примљену по Уговору закљученом између Предузећа, Међународне агенције за атомску енергију и Tescubel S.A, Белгија. Такође, Предузеће није извршило попис наведене опреме, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Наведено је супротно члановима 64. и 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.13 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку од расподеле добити остварене у 2009. години у износу од 14.303 хиљада динара и добити остварене у 2011. години у износу од 76.626 хиљада динара, као ни сагласност Оснивача на одлуку о расподели добити за 2010. годину, што је супротно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Такође, Предузеће није део средстава у износу од 45.465 хиљада динара по основу остварене добити из 2009. и 2011. године усмерило оснивачу и уплатило на прописан рачун за уплату јавних прихода, што је супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину и члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.3 Напомена уз Извештај, Предузеће уступа другим правним лицима, ради обављања делатности, делове непокретности у јавној својини, на који начин располаже имовином у јавној својини супротно Одлукама о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, Закону о јавним предузећима и без претходне сагласности оснивача.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, Предузеће није општим актом уредило права, обавезе и одговорности из радних односа, иако је иницијатива за почетак преговора ради закључења колективног уговора покренута у септембру 2014. године, а до дана вршења ревизије преговори нису окончани. Такође, директор Предузећа је уређивао права, обавезе и одговорности из радних односа са запосленима уговорима о раду, анексима, решењима о увећању зарада по основу радног учинка, одлукама о износу регреса за дане годишњег одмора, као и одлукама о износу топлог obroка за време проведено на раду, без претходне сагласности оснивача што је супротно члану 3. став 7. Закона о раду.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, Предузеће је месечне обрачуна зарада и накнада зарада за 2016. годину достављало запосленима електронском поштом на налоге запослених, за шта, по речима одговорног лица, не постоје докази о слању јер програмски пакет Biznisoft нема могућност генерисања извештаја о послатим порукама. Због наведеног нисмо се могли уверити да је Предузеће у 2016. години свим запосленима достављало обрачуна зарада и накнаде зарада у роковима и на начин како је то прописано чланом 121. Закона о раду.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом обрачуна зарада за мај и јун месец 2016. године појединим запосленим обрачунало и исплатило накнаду за службени пут у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време које су исти провели на службеном путовању, уместо да за то време обрачуна и исплати износ основне зараде, што је супротно члану 105. Закона о раду. Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину прецењених трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, као и прецењених осталих краткорочних обавеза у износу од 64 хиљаде динара.

Такође, основицу за обрачун увећане зараде за прековремени рад и за ноћни рад чинила је основна зарада увећана за део зараде за радни учинак што је супротно члану 108. став 5. Закона о раду.

13) Као што је објашњено под тачком 6.2.10 Напомена уз Извештај, Предузеће није општим актом уредило стручно оспособљавање и усавршавање запослених, у коме би утврдило потребе за образовањем, стручним оспособљавањем и усавршавањем према процесима рада или услед увођења нове организације рада, утврдило поступак и јасне критеријуме за остваривање права запослених на образовање, стручно усавршавање и оспособљавање, што је супротно одредбама члана 49. Закона о раду.

С обзиром да је Предузеће плаћало трошкове академског усавршавања запослених, без утврђених потреба за одређеним профилом занимања у зависности од процеса рада или услед увођења нове организације рада и без постојања програма усавршавања и утврђеног поступка, као и јасних критеријума за остваривање права запослених на образовање сагласно Закону о раду, није било могуће потврдити да су трошкови стручног усавршавања исказани у износу од 923 хиљаде динара настали у пословне сврхе.

Предузеће је у пословним књигама исказало трошкове стручног усавршавања у износу од 923 хиљаде динара, без општег акта који дефинише потребе за одређеним профилем занимања и без постојања програма усавршавања и утврђеног поступка и јасних критеријума за остваривање права запослених на образовање, то се са становишта опорезивања прихода физичких лица наведена примања запослених сматрају зарадом, у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана као и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

14) Као што је објашњено под тачком 6.2.14 Напомена уз Извештај, приликом сачињавања обрасца Биланса успеха за 2015. годину Предузеће је позицију – расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (АОП 1051) за 2015. годину приказао мање за износ од 27.228 хиљада динара, а позицију Остали расходи (АОП 1053) за 2015. годину више за износ од 27.228 хиљада динара. Наведено поступање Предузећа није у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

15) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје за 2016. годину без уписаних података о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе Закона о јавним набавкама, као и о извршењу уговора о јавним набавкама. Наведено није у складу са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама број 110-00-4/2013-01 од 27. марта 2013. године, као ни са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

16) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије су утврђене следеће неправилности у поступцима јавних набавки:

- на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа нису објављени следећи огласи:

1) Обавештење о закључењу уговора у поступку јавне набавке ОП 1.2.1/2016 Услуга- обезбеђење објекта, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;

2) Обавештење о обустави поступка јавне набавке ОП 1.1.5/2016 добра - ХТЗ опрема, што није у складу са чланом 57. а у вези са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

- У поступцима јавних набавки број ОП 1.2.1/2016 Услуга- обезбеђење објекта и ОП 1.1.5/2016 добра- ХТЗ опрема, у оквиру конкурсне документације одређена је техничка спецификација са позивањем на стандарде који нису српски, а да при том, позивање на ове стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што је у супротности са одредбама члана 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;

- У поступку јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 1.1.15./2016 - набавка рачунарске опреме (софтвери и хардвери), одлука о покретању поступка не садржи процењену вредност за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

- У поступку јавне набавке број ЈНМВ 1.1.15./2016 - набавка рачунарске опреме (софтвери и хардвери), позив за подношење понуде не садржи број партија, што није у складу са чланом 55. став 1. тачка 2. и Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама;

- У поступку јавне набавке ЈНМВ 1.1.4./2016 - набавка горива за моторна возила конкурсна документација не садржи количине добара која се набавља поступком јавне набавке, док образац структуре цене са не садржи елементе укупне цене са и без ПДВ-а, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- У поступку јавне набавке број ЈНМВ 1.2.3./2016 - услуга мобилне телефоније, уговор о јавној набавци достављен је понуђачу којем је уговор додељен у року дужем од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Предузеће није поступило у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки:
 - ЈНМВ 1.1.4./2016 - набавка горива за моторна возила, обавештење о закљученом уговору објављено је пре дана закључења уговора
 - ЈНМВ 1.2.3./2016 - услуга мобилне телефоније, обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана од дана закључења уговора;

17) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да су у 2016. години извршене набавке услуга и добра вредности 4.254 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 6а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама и односе се на:

- Услуге мониторинга радиактивности пружене од стране добављача Институт на нуклеарне науке „Винча“, Винча у износу од 2.500 хиљаде динара,
- Услуге набавке електричне дизалице са пратећом опремом пружене од стране добављача Feromonting доо, Београд и Unimast доо, Београд у износу од 1.048 хиљада динара,
- Услуге набавке електро-материјала пружене од стране добављача Расомм доо, Београд у износу од 513 хиљада динара,
- Услуге осигурања пружене од стране добављача Компаније Дунав осигурање адо, Београд у износу од 193 хиљаде динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није донело интерни акт којим се уређује поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.5 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да путни налози у одређеним случајевима не садрже у потпуности све елементе дефинисане чланом 15. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Предузећа (место почетка путовања, време поласка и доласка, стање на километар сату). Такође, извештаји који садрже податке о вођењу евиденције о месечној потрошњи горива

⁹ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

по сваком возилу, као и поређење података из те евиденције са подацима из Норматива утрошка горива за службена возила за 2016. годину нису достављени директору Предузећа, нити је Предузеће у току 2016. године водило евиденцију о задужењу и раздужењу путних налога за путничка возила, што није у складу са чланом 15. и чланом 16. Правилника о условима и начину коришћења службених возила.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена 4.1 - Препорука број 1)

2) Препоручује се Предузећу да, попис некретнина, постројења и опреме врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са резултатима пописа изврши евидентирања у пословним књигама. (Напомена 6.1.2 – Препорука број 4)

3) Препоручује се и Предузећу да попис залиха материјала врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.4 – Препорука број 7)

4) Препоручује се Предузећу да, устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности и да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа- требовање материјала. Такође, да врши попис у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.4 – Препорука број 8)

5) Препоручује се Предузећу, да предузме мере за реализацију датих аванса или повраћај уплаћених средстава. (Напомена 6.1.4 – Препорука број 9)

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

6) Препоручује се Предузећу да у оквиру ванбилансне евиденције изврши евидентирање датих и примљених меница, мобилних апарата и да врши попис и евидентира опрему и уређаје који су смештени у оквиру објеката Предузећа, а нису у власништву Предузећа. (Напомена 6.1.12 – Препорука број 12)

7) Препоручује се Предузећу, да уплати део добити у буџет Републике Србије остварену у 2009. и 2011. години у износу од 45.465 хиљада динара. (Напомена 6.1.13 – Препорука број 14)

8) Препоручује се Предузећу да општим актом уреди сва права, обавезе и одговорности у складу са Законом о раду. (Напомена 6.2.6 – Препорука број 19)

9) Препоручује се Предузећу да уреди достављање месечних обрачуна зарада и накнада зарада на начин да може доказати да је исте доставило запосленима у роковима и на начин како је то прописано Законом о раду. (Напомена 6.2.6 – Препорука број 20)

10) Препоручује се Предузећу да обрачун зарада врши у складу са Законом о раду. (Напомена 6.2.6 – Препорука број 21)

11) Препоручује се Предузећу да донесе општи акт којим треба да уреди образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених, у коме би се утврдиле потребе Предузећа за образовањем, стручним оспособљавањем и усавршавањем према процесима рада или услед увођења нове организације рада, утврдио поступак и јасни критеријуми за остваривање права запослених на образовање, стручно усавршавање и оспособљавање. (Напомена 6.2.10 – Препорука број 22)

12) Препоручује се Предузећу да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје са подацима о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе Закона о јавним набавкама, у складу са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама број 110-00-4/2013-01 од 27. марта 2013. године и са чланом 132. Закона о јавним набавкама. (Напомена 7 – Препорука број 23)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим се уређује поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком – отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада. (Напомена 6.1.2 - Препорука број 5)

2) Препоручује се Предузећу да поступа у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења службених возила. (Напомена 6.2.5 - Препорука број 18)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је у 2017. години евидентирало дате авансе за некретнине, постројења и опрему у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 2) Предузеће је у 2017. години у својим пословним књигама евидентирало потраживања за износ законске затезне камате од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, обрачунате на износе који су по пресуди Привредног апелационог суда број ЗПЖ.4677/15 из 2015. године извршни у корист нераспоређене добити из ранијих година у износу од 2.761 хиљаде динара и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 408 хиљада динара.
- 3) Предузеће је у току 2017. године извршило исправку вредности потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и утврђене ефекте евидентирало у својим пословним књигама.
- 4) Предузеће је у 2017. години у извршило обезвређење потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у својим пословним књигама евидентирало исправку вредности осталих потраживања у износу од 739 хиљада динара на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.
- 5) Предузеће је у 2017. години у пословним књигама као исправку грешке у складу са усвојеним рачуноводственим политикама евидентирало приходе по основу државних давања у складу са захтевима Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП, и захтевима Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП, признало приходе на терет одложених прихода по основу примљених донација за износ насталих трошкова у ранијим годинама на изградњи интегралног система безбедности као и насталих курсних разлика и свело обавезе према добављачу на средњи курс валуте дан 31. децембра 2016. године у складу са МСФИ за МСП.
- 6) Предузеће је за трошкове премије осигурања који се односе на 2017. годину, а које је евидентирало у 2016. години, у 2017. години евидентирало у пословним књигама као исправку грешке из претходног периода у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.
- 7) Предузеће је у 2017. години у пословним књигама евидентирало обавезе на име законске затезне камате и обавезе за износ трошкова парничних поступака на терет резултата ранијег периода у износу од 24.016 хиљада динара.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, 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
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НУКЕЛАРНИ ОБЈЕКТИ СРБИЈЕ“, ВИНЧА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	1
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	3
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	4
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	14
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	22
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	22
6.1. БИЛАНС СТАЊА	22
6.1.1 Нематеријална имовина.....	23
6.1.2 Некретнине, постројења и опрема	24
6.1.3 Одложена пореска средства	36
6.1.4 Залихе	37
6.1.5 Потраживања по основу продаје.....	41
6.1.6 Потраживања из специфичних послова	45
6.1.7 Друга потраживања.....	45
6.1.8 Краткорочни финансијски пласмани.....	48
6.1.9 Готовински еквиваленти и готовина	49
6.1.10 Порез на додату вредност	49
6.1.11 Активна временска разграничења	49
6.1.12 Ванбилансна имовина	50
6.1.13 Капитал	51
6.1.14 Дугорочна резервисања	55
6.1.15 Примљени аванси, депозити и кауције.....	57
6.1.16 Обавезе из пословања	57
6.1.17 Остале краткорочне обавезе	57
6.1.18 Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	58
6.1.19 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	58
6.1.20 Пасивна временска разграничења.....	59
6.2. БИЛАНС УСПЕХА	62
6.2.1 Приходи од продаје производа и услуга	62
6.2.2 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	63
6.2.3 Други пословни приходи.....	64
6.2.4 Трошкови материјала.....	66
6.2.5 Трошкови горива и енергије.....	67
6.2.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	68
6.2.7 Трошкови производних услуга	71
6.2.8 Трошкови амортизације.....	72
6.2.9 Трошкови дугорочних резервисања	72
6.2.10 Нематеријални трошкови	73
6.2.11 Финансијски приходи	76
6.2.12 Финансијски расходи.....	76
6.2.13 Остали приходи	77
6.2.14 Остали расходи.....	77
6.2.15 Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода.....	79
6.2.16 Нето добитак.....	79
6.3. Извештај о осталом резултату	80
6.4. Извештај о токовима готовине	80
6.5. Извештај о променама на капиталу	80
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	80
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	80
8. СУДСКИ СПОРОВИ	85
9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	86

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча (у даљем тексту Предузеће) основано је Одлуком Владе Републике Србије 9. јула 2009. године. Предузеће је основано у склопу планског решавања проблематике управљања нуклеарним објектима у Републици Србији, као делатност од општег интереса, како је предвиђено чланом 48а. Закона о заштити од јонизирајућег зрачења и о нуклеарној сигурности.

Наведеном Одлуком је дефинисано да средства за оснивање и рад Предузећа чине новчана средства у укупном износу од 46.530,70 динара уплаћена на дан 17. јула 2009. година, као и део средстава у државној својини, у институтима чији је оснивач Република Србија, и то: објекти, опрема, уређаји и постројења Института за нуклеарне науке „Винча“ и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина, а који су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Предузеће на дан 30. јуна 2009. године. Средства за оснивање и рад Предузеће чине и средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, а која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Предузеће.

Такође, даном регистрације, Предузеће од Института за нуклеарне науке „Винча“ и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина преузима објекте, опрему, уређаје, постројења и средства наведена у Одлуци о оснивању, који су у функцији обављања делатности за које је основано Предузеће, као и део запослених тих института који раде на пословима и задацима везаним за обављање делатности за које је основано Јавно предузеће, са стањем на дан 30. јуна 2009. године.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима¹¹ 29. јануара 2014. године, ради усклађивања оснивачких аката са одредбама Закона о јавним предузећима¹².

Предузеће је 18. фебруара 2016. године донело Статут заведен под бројем 2-7/16/1, на који је сагласност дала Влада Републике Србије 25. марта 2016. године.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима¹³ 23. децембра 2016. године, ради усклађивања оснивачких аката са одредбама Закона о јавним предузећима¹⁴.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача врши Влада, који поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Претежна делатност Предузећа је: Уређење пословања и допринос пословању у области економије која обухвата управљање и одржавање нуклеарних објеката у Републици Србији, које се односи на следеће послове:

1) обављање нуклеарне активности, у складу са Законом о заштити од јонизирајућег зрачења и о нуклеарној сигурности;

¹¹ „Службени гласник РС“, број 10/2014

¹² „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013-аутентично тумачење

¹³ „Службени гласник РС“, број 105/2016

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 15/2016

- 2) обављање радијационих делатности које се односе на сигурно коришћење извора јонизирајућег зрачења, као и промет извора јонизирајућег зрачења, радиоактивних и нуклеарних материјала;
- 3) предузимање мера радијационе и нуклеарне сигурности на локацији нуклеарних објеката у складу са законом (оперативна радијациона дозиметрија, систем квалитета, деконтаминација људи, радне и животне средине, системско испитивање радиоактивности у животној средини на локацији нуклеарних објеката, мерење интерне радиоактивности, медицински третман професионално изложених лица);
- 4) обезбеђивање прописаних услова за лоцирање, пројектовање, изградњу, пробни рад, пуштање у рад, коришћење, трајни престанак рада и декомисију нуклеарног објекта;
- 5) управљање радиоактивним отпадом;
- 6) спровођење мера којима се спречава да радиоактивни отпад прузрокује контаминацију животне средине;
- 7) обезбеђење физичке заштите, противпожарне заштите и других мера безбедности нуклеарног објекта, нуклеарног материјала и радиоактивног отпада, укључујући и мере безбедности у току транспорта нуклеарног материјала;
- 8) деконтаминација радне и животне средине;
- 9) системско испитивање радиоактивности у животној средини у околини нуклеарног објекта;
- 10) вођење евиденције о изворима јонизирајућег зрачења које поседује Предузеће, о професионално изложеним лицима запосленим у Предузећу и о радиоактивном отпаду генерисаном у Предузећу и примљеном на складиштење у Предузеће;
- 11) организовање студијско-истраживачких радова у области развоја нуклеарних технологија;
- 12) остваривање сарадње са Међународном агенцијом за атомску енергију и другим међународним телима и надлежним органима других држава у сарадњи са надлежним државним органима, а у вези са делатношћу Предузећа;
- 13) хумана деконтаминација;
- 14) заштита од нејонизирајућег зрачења.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Организација се заснива на организационим деловима које чине организационе јединице (сектори и одељења):

- 1) Кабинет директора;
- 2) Сектор за развој и примену нуклеарних технологија;
- 3) Сектора за управљање радиоактивним отпадом;
- 4) Сектор за радијациону сигурност и заштиту животне средине;
- 5) Сектор за нуклеарну безбедност.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 121192/2009 од 22. јула 2009. године. Предузеће послује са скраћеним називом: „ЈП Нуклеарни објекти Србије Београд“, матичним бројем 20556820 и пореским идентификационим бројем 106217172, са седиштем у Винчи, Београду-Гроцка, Мике Петровића Аласа 12-14.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2016. годину, разврстано у мало правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године имало 116 запослених.

Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор Предузећа.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о привредним друштвима;
- Закон о заштити од јонизирајућих зрачења и о нуклеарној сигурности;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о буџету Републику Србије;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима;
- Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ 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 рачуноводству¹⁵ 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 (Концептуални оквир за финансијско извештавање), 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.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁶. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2016. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком број 2-17/17 од 29. јуна 2017. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2016. годину.

Након предаје Финансијског извештаја за 2016. годину установљено је да усвојени Финансијски извештаји за 2016. годину садрже погрешно обрачуната одложена пореска средства и самим тим погрешно исказан нето добитак. Предузеће је, 8. августа 2017. године поднело захтев Агенцији за привредне регистре и по добијеном одобрењу извршило исправку поднетог, а необјављеног Финансијског извештаја за 2016. годину.

Надзорни одбор је 25. августа 2017. године донео Одлуку број 2-21/17, којом се усваја Финансијски извештаји за 2016. годину и ставља ван снаге Одлука број 2-17/17 од 29. јуна 2017. године.

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 62/2013

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 95/2014 и 144/2014

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2016. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, које претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2015. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донео Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2-59/14 од 26. децембра 2014. године, којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству¹⁷ и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица¹⁸.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 62/2013

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 117/13, у даљем тексту: МСФИ за МСП

3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 18 Пословне комбинације и гудвил МСФИ за МСП.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

3.2.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 2.000 динара.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 Одељка 17 Нематеријална имовина МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Преостала вредност средства сматра се значајном за потребе овог Правилника ако су корисни и физички век трајања средства различити, при чему набавна вредност средства у моменту стицања средства износи најмање (2.000,00 динара) а преостала вредност чини најмање (20%) набавне вредности средства, као и ако постоји тржиште за предметно средство на крају процењеног корисног века.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења, итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Опис	Корисни век трајања	Стопа
	(у годинама)	
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40–50	2–2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25–33,33	3–4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15–20	5–6,67%
Остали грађевински објекти	10–20	5–10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5–10	10–20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5-10	10–20%
Канцеларијска опрема	4-10	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–8	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права,	*	*
Дугорочни закуп објеката и опреме	**	**
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%
* У зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.).		
** У зависности од уговореног периода закупа и очекиваног периода употребе средства.		

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 2.000 динара.

Средства алата и ситног инвентара исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну иза свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења, итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа.

Средства алата и инвентара која не задовољавају наведене услове исказују се као обртна средства (залихе).

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 2.000 динара.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако Предузеће у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за Предузеће није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, директор Предузећа формира стручну комисију, у зависности од врсте резервног дела, која ће утврдити колика је била вредност замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.2.3 Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе МСФИ за МСП.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

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

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара врши пописна комисија коју образује директор Предузећа.

Умањење вредности залиха врши се у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

3.2.4 Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са Одељком 30 Превођење страних валута МСФИ за МСП.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

На дан сваког биланса врши се процена могућности наплате потраживања.

Отпис краткорочних потраживања код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 90 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Централне пописне комисије у Извештају о попису (где је неопходна сагласност Надзорног одбора) произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 90 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Ако у периоду до израде финансијских извештаја дође до смањења обезвређења услед наплате исправљеног потраживања, врши се корекција рачуна исправке вредности и рачуна обезвређења.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређивања смањи, врши се корекција рачуна исправке вредности и признавање прихода.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

3.2.5 Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или
- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

3.2.6 Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од предузеће захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће признаје резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и признаје износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће ће проверавати резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) резервисања за отпремнине запосленима код одласка у пензију;

Резервисања за судске спорове врше се на основу процене правне службе или адвокатске канцеларије о стању судских предмета који су у току.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,

Предузеће самостално врши свеобухватну процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију, с обзиром да МСФИ за МСП посебно истиче да се не захтева ангажовање независног актуара за сврху свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Параметари за обрачун износа резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију су:

- а) општи акт предузећа
- б) просечна зарада у Републици Србији на дан обрачуна резервисања коригована за референтну стопу НБС као дисконтну стопу, услед недостатка поузданијих показатеља.
- ц) преостале године живота запослених до навршених 65 година старости

Настали добици/губици настали приликом сваке процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

3.2.7 Одложени порески ефекти

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
4. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;

5. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;
2. По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

3.2.8 Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи МСФИ за МСП.

3.2.9 Прва примена МСФИ за МСП

Предузеће саставља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП на дан који се завршава 31. децембра 2014. године, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1. јануар 2013. године, као датум од којег почињу да се приказују упоредни подаци у финансијском извештају састављеном у складу са МСФИ за МСП.

3.2.10 Ретроспективна примена МСФИ за МСП

Предузеће у свом почетном извештају на датум преласка на МСФИ за МСП (односно на почетку најранијег презентованог периода, тј. на дан 1. јануара 2013. године) извршиће следећа усклађивања:

- (а) признаће одложена пореска средства и одложене пореске обавезе настале услед привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита;
- (б) неће признати капитализоване трошкове истраживања и развоја у оквиру нематеријалне имовине које ће на датум преласка на МСФИ за МСП искњижити на терет нераспоређеног добитка, односно непокривеног губитка;
- (ц) извршиће рекласификују ставки које су по претходно примењиваном оквиру финансијског извештавања признате као једна врста средстава, обавеза или компоненте капитала али се оне по МСФИ за МСП признају као друга врста средстава, обавеза или компоненте капитала, и то:
 - рекласификоваће инвестиционе некретнине чија се фер вредност не може поуздано одмерити без прекоммерних трошкова или напора на континураној основи на рачуне некретнина постројења и опреме које се одмерава по набавној вредности;
 - рекласификоваће ставке имовине која се води као стална средства намењена продаји на рачуне на којима је та имовина била исказана пре преноса на стална средства намењена продаји, осим сталних средстава која су првобитно стечена или произведена за даљу продају;

– рекласификоваће вредност грађевинског земљишта у случају када се грађевинско земљиште и грађевински објекат који је изграђен на том земљишту воде заједно као грађевински објекат, у оним случајевима када на грађевинском земљишту које се не исказује одвојено од грађевинског објекта постоји право својине или право коришћења;

(д) примениће МСФИ за МСП при одмеравању свих признатих средстава и обавеза. сходно параграфу 35.7 (д) правно лице/предузетник на дан преласка на примену МСФИ за МСП извршиће укидање ранијих ефеката ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, свођењем на њихову набавну вредност као да је та вредност увек примењивана уз одговарајуће корекције ефеката ревалоризације набавне и отписане вредности, ревалоризационих резерви и нераспоређеног добитка или непокривеног губитка, као и корекције одложених пореских обавеза исказаних по том основу.

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 сектору¹⁹ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

4.1.1 Контролно окружење

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

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

Правилником о организацији и систематизацији послова уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, потребан број извршилаца за сваку врсту посла, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Предузећа, са циљем да се обезбеди јединство и континуитет процеса рада, потпуна искоришћеност капацитета, пуна запосленост, као и рационално коришћење знања и способности запослених.

У Предузећу су образовани следећи организациони делови:

- 1) Кабинет директора;
- 2) Заједнички послови, са следећим организационим јединицама:
 - Одељење правних, кадровских и општих послова,
 - Одељење финансијских и рачуноводствених послова,
 - Одељење за комерцијалне и спољно-трговинске послове;
- 3) Сектор за развој и примену нуклеарних технологија, са следећим организационим јединицама:
 - Одељење за декомисију нуклеарних објеката,
 - Одељење за развој метода у нуклеарним технологијама;
- 4) Сектор за управљање радиоактивним отпадом, са следећим организационим јединицама:
 - Одељење за прераду радиоактивног отпада,
 - Одељење за карактеризацију и складиштење радиоактивног отпада;
- 5) Сектор за радијациону сигурност и заштиту животне средине, са следећим организационим јединицама:
 - Одељење за испитивање радиоактивности и заштиту животне средине,
 - Одељење за оперативну радијациону сигурност,
 - Одељење за процену нивоа излагања,
 - Поликлиничка служба;
- 6) Сектор за нуклеарну безбедност, са следећим организационим јединицама:
 - Одељење ФТЗ и ППЗ,
 - Одељење техничке безбедности и одржавања објеката и система.

У оквиру Кабинета директора обављају се послови представљања и заступања Предузећа, организовања и руковођења процесом рада, вођења пословања Предузећа, саветодавни послови, послови управљања квалитетом, безбедност и здравље на раду, интерна ревизија.

У оквиру овог организационог дела - Заједнички послови, обављају се: правни, финансијски, рачуноводствени, комерцијални, спољнотрговински, општи послови, персонални послови, административни послови, послови маркетинга и продаје, послови контроле радних процеса и послови одржавања хигијене.

Организационим деловима руководе руководиоци сектора, односно руководилац Заједничких послова, а организационим јединицама руководе руководиоци одељења, односно руководилац Поликлиничке службе.

Сваки организациони део, односно организациона јединица, одговоран је за извршавање радних задатака који су делови једногодишњих и периодичних планова Предузећа.

Мисија Предузећа дефинисана је Годишњим програмом пословања а односи се на обезбеђење сигурног и безбедног управљања нуклеарним објектима у Републици Србији, успостављање система управљања радиоактивним отпадом који је савремен, сигуран и безбедан на животну средину, запослене и становништво, да у складу са најбољим стандардима заштите животне средине санира све потенцијално ризичне локације заостале од претходних нуклеарних програма у кругу у Винчи и локацији затвореног рудника Кална, обезбеди да функционисање свих неопходних служби сигурности и безбедности, које нужио прате овакве објекте, буде у складу са стандардима ЕУ и МААЕ, успостави економски одржив, метролошки и професионално заснован систем испитивања радијационих параметара, сагласно закону и стандардима квалитета, па задовољство запослених, корисника и свих заинтересованих страна, успостави сарадњу са страним институцијама у циљу размене знања и искуства, а у прво време ради преузимања врхунског знања и најсавременијих технологија, да концентрише стечена знања, унапреди их и прошири компетентност у свим областима своје делатности.

Визија Предузећа је да постане светски препознатљива институција у области примене и развоја нуклеарних технологија и свих релевантних пратећих дисциплина, као и лидер у региону у овој области, а на корист свих становника Републике Србије и обезбеди да радијациона и нуклеарна сигурност и безбедност свих нуклеарних објеката и извора зрачења у својој надлежности буде на нивоу који се захтева домаћим законима и светским стандардима.

Предузеће је израдило Пословник о квалитету којим се описује систем менаџмента квалитетом и начин рада Предузећа на обезбеђењу квалитета, обезбеђивању јединственог оквира за организацију и процесе који су неопходни како би се сви циљеви Предузећа имали у виду и узели у обзир. Ови циљеви подразумевају сигурност, безбедност здравља, заштиту животне средине, безбедност, квалитет, економске факторе као и друштвену одговорност и општи интерес.

Пословник о квалитету представља основни документ интегралног система менаџмента квалитетом (ИСМК) Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије”. Овај пословник је израђен у складу са међународним стандардом 180 9001:2000 и националним ЈЦ8 180 9001:2001, којим се дефинишу циљеви и политика Предузећа у области обезбеђења квалитета. Он приказује организацију, одговорности, струкуру и ток значајних процеса у Предузећу.

Директор Предузећа доноси Пословник о квалитету и именује менаџера квалитета, односно руководиоца ОИСУК (РОИСУК) као лице које је одговорно за све сегменте функционисања система квалитета у Предузећу. Директор такође има активну улогу и у имплементацији и контроли система менаџмента квалитета тако што врши анализу годишњих извештаја о СМК.

Предузеће је уредило правилницима, одлукама, решењима, процедурама и упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима и упутствима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, ближе уређење поступака јавних набавки, унутрашњи ред, канцеларијско и архивско пословање, репрезентација, вршење пописа и друго, док је одлукама регулисана: пословна тајна, коришћење мобилних телефона и друго.

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

- Није вршен попис грађевинских објеката, као и у потпуности попис некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31.12.2016. године (Напомена 6.1.2),
- Није вршен попис ХТЗ опреме у употреби, као и стања горива по агрегатима (Напомена 6.1.4),
- Није вршено вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме залиха алата и инвентара у употреби, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 6.1.2 и 6.1.4),
- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних објеката, постројења и опреме, нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 6.1.2),
- Не постоји интерни акт којим се уређује поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада. (Напомена 6.1.2),
- Предузеће је решењима о формирању пописних комисија одредило лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.4),
- Програм (софтвер) који се користи за фактурисање омогућава: да се унесе датум на фактури који не одговара хронолошки датуму фактурисања, како би се исти ускладио са датумом извештаја о извршеној услузи који се доставља купцу и да се бришу (сторнирају) рачуни који су неисправни или погрешно фактурисани, а да при том не остаје траг о бројевима рачуна који су сторнирани. (Напомена 6.1.5),
- Није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности залиха, и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала- требовање материјала. (Напомена 6.1.4),

- Користи компанијске платне картице за куповину горива за одржавање инфраструктуре и осталих радних машина (агрегате, ватрогасно возило, виљушкар, косилице, тримере и друго). По наведеном основу не постоје радни налози односно за које намене је извршен утрошак нити постоји евиденција о потрошњи и стању горива у агрегатима и осталим радним машинама (Напомена 6.1.4),
- Предузеће није предузело мере за наплату датих аванса за које је извршило обезвређење у ранијим годинама, а за које није предузео мере за реализацију истих или повраћај уплаћених средстава. (Напомена 6.1.4),
- Не постоје процедуре којим би се дефинисали поступци и мере за наплату потраживања од запослених и председника Надзорног одбора, и нису нам презентовани докази да је Предузеће предузимало мере за наплату потраживања. (Напомена 6.1.7),
- Није рачуноводственим политикама дефинисало рачуноводствено обухватање државних давања сагласно Одељку 24 - Државна давања (Напомена 6.1.20),
- Путни налози у одређеним случајевима не садрже у потпуности све елементе дефинисане интерним актом. Такође, извештаји који садрже податке о вођењу евиденције о месечној потрошњи горива по сваком возилу, као и поређење података из те евиденције са подацима из Норматива утрошка горива за службена возила за 2016. годину нису достављени директору Предузећа. (Напомена 6.2.5),
- Није вођена евиденција о задужењу и раздужењу путних налога за путничка возила, што је прописано усвојеним интерним актом. (Напомена 6.2.5),
- Није општим актом уредило права, обавезе и одговорности из радних односа, односно није донело правилник о раду. Директор Предузећа је уређивао права, обавезе и одговорности из радних односа са запосленима уговорима о раду, анексима, решењима о увећању зарада по основу радног учинка, одлукама о износу регреса за дане годишњег одмора, као и одлукама о износу топлог оброка за време проведено на раду, без претходне сагласности оснивача. (Напомена 6.2.6),
- Предузеће је месечне обрачуне зарада и накнада зарада за 2016. годину достављало запосленима електронском поштом, при чему не постоје докази о слању. (Напомена 6.2.6),
- Није општим актом уредило стручно оспособљавање и усавршавање запослених, у коме би утврдило потребе за образовањем, стручним оспособљавањем и усавршавањем према процесима рада или услед увођења нове организације рада, утврдило поступак и јасне критеријуме за остваривање права запослених на образовање, стручно усавршавање и оспособљавање. (Напомена 6.2.10)

4.1.2 Управљање ризицима

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

Руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3 Контролне активности

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

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

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

4.1.4 Информисање и комуникације

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

4.1.5 Праћење и процена система

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

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа:

- Није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰.

- Није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹.

Ризик

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

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

²¹ „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

4.2 Интерна ревизија

Правилником о систематизацији број 330/11 од 11. априла 2011. године, систематизовано је и попуњено радно место интерног ревизора.

Управни одбор Предузећа донео је 24. јуна 2011. године Одлуку (заведену под бројем 2-42/11 од 24. јуна 2011. године), којом се усваја Повеља интерне ревизије Предузећа и којом се дефинишу сврха, овлашћења, одговорности интерне ревизије, као предуслов за формирање одељења и почетак рада интерне ревизије у Предузећу.

Такође, Управни одбор Предузећа је 27. јануара 2012. године донео Одлуку (заведену под бројем 2-3/12 од 27. јануара 2012. године), којом се усваја Повеља интерне ревизије Предузећа и стваља ван снаге Повеља донета у 2011. години, ради усклађивања са изменама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Наведеном повељом се дефинишу сврха, овлашћења, одговорности интерне ревизије, као и да интерну ревизију у Јавном предузећу обавља интерни ревизор.

У 2012. години, престанком радног односа извршиоца који је обављао послове интерног ревизора, послови интерне ревизије се не обављају у Предузећу и до дана вршења ревизије није попуњено радно место интерног ревизора.

Према подацима добијеним у поступку ревизије, Предузеће је више пута подносило захтев за добијање сагласности за пријем интерног ревизора, у радни однос на неодређено време.

Након добијања сагласности у 2017. години од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Предузеће је у 2017. години расписало конкурс за пријем у радни однос интерног ревизора.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 2-10/2016 од 22. априла 2016. године којом се доноси Годишњи програм пословања за 2016. годину заведен под бројем 2-10/16/1 од 22. априла 2016. године, на који је Решењем о давању сагласности на Годишњи програм пословања за 2016. годину број 05 број: 023-4619/2016 од 17. маја 2016. године, дата је сагласност од стране Владе.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 2-23/16 од 12. септембра 2016. године којом се доноси Програм о изменама и допунама годишњег програма пословања за 2016. годину заведен под бројем 2-23-1/16 од 12. септембра 2016. године, на који је Решењем о давању сагласности на Програм о изменама и допунама годишњег програма пословања за 2016. годину број 05 број: 023-11116/2016 од 29. новембра 2016. године, дата је сагласност од стране Владе.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања Предузећа за четири квартала 2016. године.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Закона о јавним предузећима, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о покретању редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембра 2016. године број 2-30/16 од 28. новембра 2016. године.

На основу Одлуке Надзорног одбора и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, в.д. Директор доноси Решење о именовању чланова Централне пописне комисије број 6-126/16 од 16. децембра 2016. године, Решење о именовању комисије за попис готовине, готовинских еквивалената, хартија од вредности, новчаних средстава, обавеза и потраживања број 6-127/16 од 16. децембра 2016. године, Решење о именовању комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и залиха број 6-129/16 од 16. децембра 2016. године и Решење о именовању комисије за попис мобилних телефона.

По извршеном попису сачињени су Извештаји о извршеном годишњем попису за 2016. годину број 2-3/17/1 од 30. јануара 2017. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2-3/17 од 30. јануара 2017. године, као и Допунски извештај Централне пописне комисије у складу са Одлуком Надзорног одбора број 2-3/17 од 30. јануара 2017. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 2-9/17 од 22. марта 2017. године.

6.1.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембра 2016. године у износу од 529 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Нематеријална имовина	2016. година	2015. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	212	212
Нематеријална имовина у припреми	359	
Исправка вредности нематеријалне имовине	(42)	(31)
Укупно:	529	181

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-			
ОПИС	Софтвер и остала права	Нематер. имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2016. године	212		212
Нове набавке (накнадна улагања)		359	359
Стање 31. децембра 2016. године	212	359	571
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2016. године	31		31
Амортизација	11		11
Стање 31. децембра 2016. године	42		42
Садашња вредност			
31. децембра 2016. године	170	359	529
31. децембра 2015. године	181		181

Предузеће је у оквиру нематеријалне имовине исказало по почетном стању износ од 212 хиљада динара који се односи на набавку рачуноводственог пакета Biznisoft, по Уговору о испоруци пословно - рачуноводственог пакета Biznisoft закључен са DP Products доо, Београд од 18. децембра 2009. године.

Нематеријална имовина у припреми исказана у износу од 359 хиљада динара односи се на набавку софтвера у децембру 2016. године за прорачун дебљине заштитних баријера за заштиту и процену нивоа излагања јонизујућим зрачењима у износу од 359 хиљада динара набављен од Grove software, San Francisco.

6.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2016. године по садашњој вредности у износу од 237.222 хиљаде динара односе се на:

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Некретнине, постројења и опрема	2016. година	2015. година
Грађевински објекти	69.731	69.731
Постројења и опрема	334.397	244.985
Остале некретнине, постројења и опрема	12.796	12.937
Некретнине, постројења и опрема у припреми	8.726	93.467
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(188.428)	(146.165)
Укупно:	237.222	274.955

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су следећом табелом:

Табела број 4. Стање и промене некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-					
ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2016. године	69.731	244.985	12.937	93.467	421.120
Нове набавке		5.929		2.690	8.619
Вишак		2			2
Расходовање (отпис)		(221)	(142)		(363)
Отуђење		(3.706)			(3.706)
Мањак		(22)			(22)
Активирање		87.431		(87.431)	
Стање 31. децембра 2016. године	69.731	334.398	12.795	8.726	425.650
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2016. године	9.416	126.224	10.525		146.165
Амортизација	1.743	42.402	552		44.697
Мањак		(15)			(15)
Расходовање (отпис)		(202)	(117)		(319)
Отуђење		(2.100)			(2.100)
Стање 31. децембра 2016. године	11.159	166.309	10.960		188.428
Садашња вредност					
31. децембра 2016. године	58.572	168.089	1.835	8.726	237.222
31. децембра 2015. године	60.315	118.761	2.412	93.467	274.955

Одлуком о оснивању Предузећа од 9. јула 2009. године (чланом 5. Одлуке о оснивању Предузећа), дефинисано је да средства за оснивање и рад Предузећа чине новчана средства у укупном износу од 46.530,70 динара уплаћена на дан 17. јула 2009. године, као и део средстава у државној својини, у институтима чији је оснивач Република Србија, и то: објекти, опрема, уређаји и постројења Института за нуклеарне науке „Винча“ и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина, а који су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Предузеће на дан 30. јуна 2009. године. Средства за оснивање и рад Јавног предузећа чине и средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, а која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Јавно предузеће, а да на земљишту које је у функцији управљања објектима, Предузеће има право коришћења у складу са Законом о средствима у својини Републике:

Табела број 5. Објекти, опрема, уређаји и постројења која чине средства за оснивање и рад Предузећа

1. Објекти, опрема, уређаји и постројења Института за нуклеарне науке Винча:
1) објекти, опрема и уређаји истраживачког нуклеарног реактора са ознаком "Реактор А-РА", укључујући и постројење "Црпна станица на Дунаву" која је била у функцији напајања секундарног круга хлађења реактора;
2) објекти, опрема и уређаји истраживачког нуклеарног реактора са ознаком "Реактор Б-РБ"; секундарног круга хлађења реактора;
3) објекти, опрема, постројења и уређаји привременог складишта радиоактивног отпада са ознакама: "Хангар-Х1", "Хангар-Х2", "Хангар-Х3", "Сигурно складиште-СС", "Постројење за прераду отпада-ППО" и "Хангар-Х0", као и објекат са ознаком "Бункер" у коме је зазидан радијум;
4) четири објекта привременог складишта течног радиоактивног отпада са ознакама: "подземни базен-ВР1", "подземни базен-ВР2", "подземни базен-ВР3" и "подземни базен-ВР4";
5) објекат, опрема и просторије са ознаком "Објекат 32";
6) објекат, опрема и уређаји за мерење радиоактивности у животној средини у околини нуклеарних објеката и испитивања у области солидификације радиоактивног отпада, са анексом неактивираниог постројења за третман течног радиоактивног отпада;
7) објекти, опрема и уређаји за метеоролошка мерења (метеоролошке мерне станице у кругу Института, на Усеку, у селу Винча и на Зеленом брду);
8) објекти, опрема и уређаји за контролу радиоактивности у околини нуклеарног објекта (мерне станице у кругу Института, на Усеку, у селу Винча и на Зеленом брду);
9) објекти, опрема и уређаји за деконтаминацију радне и животне средине, хуману деконтаминацију и медицински третман професионално изложених лица;
10) опрема и уређаји за реакторску дозиметрију;
11) објекти, опрема и уређаји за физичку и противпожарну заштиту нуклеарних материјала (објекти са ознаком "Објекат 8", "Објекат 55", "Објекат 63", "Објекат 66", "Објекат 67" и 79
2. Објекти, опрема, уређаји и постројења Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина:
1) објекти, опрема, уређаји и постројења Хидрометалуршког постројења у Габровници код Калне, Књажевац.
3. Средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, а која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Јавно предузеће.

Такође, Одлуком о оснивању је дефинисано да Предузеће почиње са радом даном регистрације у Регистар привредних субјеката (22. јула 2009. године), а даном регистрације, Предузеће од Института за нуклеарне науке „Винча“ и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина преузима објекте, опрему, уређаје, постројења и средства из члана 5. ове одлуке, који су у функцији обављања делатности за које је основано Предузеће, као и део запослених тих института који раде на пословима и задацима везаним за обављање делатности за које је основано Предузеће, са стањем на дан 30. јуна 2009. године.

Увидом у расположиву документацију, аналитичку евиденцију средстава, начин евидентирања и вредновања некретнина постројења и опреме утврђено је следеће:

- Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, објекти и опрема која чине средства за оснивање и рад Предузећа су наведени описно, без навођења површине објекта и катастарских парцела где се објекти налазе, као и без навођења назива опреме и уређаја који се преносе Предузећу за обављање делатности за које је основано Предузеће;

- Новоосновано Предузеће није, сачинило почетни биланс оснивања који се саставља на основу пописа имовине и обавеза са стањем на дан уписа у регистар код органа надлежног за вођење регистра привредних субјеката, и на основу њега отворило пословне књиге, а што је била обавеза према одредбама члана 14. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији²². Такође не постоји Записник о примопредаји објеката, опреме, уређаја и постројења између Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина и Предузећа, јер се у Одлуци о оснивању наводи да Предузеће даном регистрације преузима објекте, опрему, уређаје, постројења и средства из члана 5. ове одлуке, који су у функцији обављања делатности за које је основано Предузеће;

- Предузеће и Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, закључили су Споразум број 2362/1 од 11. новембра 2009. године којим се дефинише да ће се до израде деобног биланса раздужењем опреме и ситног инвентара по радницима због раздуживања радника који из Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча прелазе (заснивају радни однос) у Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, задужиће се лабораторија из које радник прелази у Предузеће. Ради обављања редовне делатности у Јавном предузећу „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, Институт даје потребан инвентар и опрему на коришћење Предузећу на бази реверса који ће потписивати директори лабораторије, а по овлашћењу директора Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча,. Исти принцип се примењује и на организациони део Библиотеке, у делу коришћења стручне литературе за потребе Предузећа.

- Представници Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, потписали су примопредају књиговодствене документације 15. јула 2010. године сагласно Споразуму закљученом између Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча.

Предата књиговодствена документација обухвата завршну пописну листу коначног обрачуна амортизације и ревалоризације основних средстава на дан 31. децембра 2009. године.

²² “Службени гласник РС” бр. 46/2006 и 111/2009

Примопредаја књиговодствене евиденције Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина извршена је 22. јула 2010. године, која садржи и Извештај Комисије за ванредни попис опреме на дан 8. децембра 2009. године у Кални погону у Габровници.

У Споразуму закљученом између Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча се наводи да је исти сачињен на основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, Записника са састанка одржаног 3. јуна 2010. године између Министарства за науку и технолошки развој, Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и Одлуке Управног одбора Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча број 1001/1-И-3а и 1001/1-И-3б од 22. јуна 2010. године.

Наведеним Споразумом је дефинисано да Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, предаје Предузећу, књиговодствену документацију на основу које ће Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, искњижити све објекте наведене Одлуком о оснивању Предузећа, опрему, постројења и уређаје који су у функцији обављања делатности осим:

- дела објекта наведеног у члану 5.2 Одлуке о оснивању Јавног предузећа, у којем је смештен канцеларијаски простор Лабораторије за термотехнику и енергетику,
- објекта Хангар 3 и сигурно складиште наведених у члану 5.3 Одлуке о оснивању Предузећа,
- дела опреме која се у књиговодству Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, води на запослене Лабораторије за заштиту од зарчења и заштиту од животне средине, организационе јединице (100) Института (спорно је 20-30 значајних ставки).

Споразумом се даље наводи да ће Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча омогућити надлежној служби Предузећа, да фактички преузме објекте, опрему, постројења и уређаје у року од 5 дана од дана потписивања Споразума, као и да ће надлежне службе Института, као и заједничка Радна група наставити да раде на расподели спорне опреме.

Такође, је наведено да ће заједничка радна група наставити рад како би се утврдила листа опреме која је у функцији делатности, а коју је Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, добио у облику донације од стране Међународних организација или је финансирана из пројекта Винд и других програма и пројеката финансираних од стране надлежних државних органа, а која није евидентирана у књиговодственој евиденцији Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча. Након утврђивања листе наведених средстава Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча ће омогућити Предузећу да фактички преузме одговарајућу опрему. Активности дефинисане наведеним Споразумом ће се завршити до 30. септембра 2010. године. Потписивањем Споразума престаје да важи Споразум о реверсу од 11. новембра 2009. године.

Примопредају књиговодствене документације није пратио Записник о примопредаји средстава и није извршена ниједна званична примопредаја средстава.

- Предузеће је под 15. јулом 2010. године на основу примљене књиговодствене документације у пословним књигама евидентирало некретнине, постројења и опрему по садашњој вредности која је исказана у предатој књиговодственој евиденцији у износу од 110.131 хиљаду динара у корист осталог капитала, осим непокретности под називом "Постројење за прераду отпада-ППО", које је наведено у Одлуци о оснивању Предузећа и налази се у предатој књиговодственој евиденцији у износу од 29.469 хиљада динара набавне вредности. Такође, Предузеће није у пословним књигама евидентирало предату књиговодствену евиденцију за опрему која је означена као спорна опрема.

Предузеће није за средства која Одлуком о оснивању Предузећа, чине средства за оснивање и рад, извршило процену фер вредности у почетном билансу стања као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности у складу са параграфом 7. и 23. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема односно у складу са параграфима 17.4, 17.9, 17.13 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

- Директор Предузећа донео је Решење о образовању пописне комисије број 1279/10 од 26. јула 2010. године. Задатак комисије је да сачини пописну листу основних средстава, постројења, опреме, алата, инвентара и ситног инвентара у Сектору за радијациону сигурност и да исте упореди са пописним листама добијеним од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча.

Пописна комисија је доставила извештај у којем се наводи да се утврђено стање не слаже са пописним листама добијеним од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и да опрема која је Одлуком Владе пренета Предузећу још увек није у целини на коришћењу у Предузећу. Прилог наведеном извештају су: списак опреме који је Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча потписао да је предао, а Предузеће није преузело; списак опреме која се у Институту за нуклеарне науке „Винча“, Винча води као спорну; списак опреме која није преузета, а дошла је из донације или по пројекту Винд, а на пописним листама Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча је или на задужењима сарадника Института или је нема и списак опреме која се не налази на пописним листама Института, а Предузеће је користи.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије питање спорне опреме до дана вршења ревизије није решено.

- У 2015. години сачињена је Службена белешка заведена под бројем 0257/15 од 4. марта 2015. године коју су потписали директор и председник Управног одбора Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и директор и председник Надзорног одбора Предузећа, са одржаног састанка на тему споразумног регулисања међусобних односа између ова два правна лица.

У наведеном документу је наведено да у складу са препорукама државног секретара Министарства за просвету, науку и технолошки развој, а имајући у виду да су правна лица смештена на простору који заједнички користе, на основу заједнички утврђених интереса, договорено је формирање две радне групе са задатком да најкасније до 24. марта 2015. године, потписницима овог документа поднесу Писани извештај са заједничког састанка који ће садржати евиденцију свих питања/предмета будућих разговора, а посебно питање коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја, постојећа међусобна дуговања и потраживања, међусобне обавезе и могуће области будуће сарадње, са циљем споразумног регулисања међусобних односа и потписивања уговора о пословнотехничкој сарадњи.

Решењем број 6-0033/15 од 16. марта 2015. године директора Предузећа образована је радна група чији је задатак да евидентира сва питања/ предмете будућих разговора између Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, а посебно питање коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја постојећих међусобних потраживања и дуговања, међусобних обавеза и области будуће сарадње. Задатак радне групе је да са радном групом Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча сачини писани извештај са заједничког састанка који ће у себи садржати евиденцију наведених питања, која су била

предмет разговора. Радна група је дужна да задатак реализује најкасније до 24. марта 2015. године и да Извештај достави председнику Надзорног одбора Предузећа и в.д. директору Предузећа.

До дана вршења ревизије, није сачињен писани извештај са заједничког састанка чланова радне групе Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча.

- Увидом у Одлуку о оснивању Предузећа, односно у списак објеката који према наведеној одлуци чине средства за оснивање и рад Предузећа, која су према истој преузимају даном регистрације Предузећа и предате књиговодствене податке од стране Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча која је била основ за евидентирање непокретности у пословним књигама Предузећа утврђено је:

- Објекат под називом "Реактор Б-РБ" (члан 5.став 2 тачка 2) је у пословним књигама Предузећа евидентиран на основу предатих књиговодствених података који чине садашњу вредност дела објекта под називом „Зграда лабораторијске анализе нуклеарних технологија РБ“ (објекат број 7) и на основу Споразума (закљученим између Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и Предузећа и Закључка са састанка (између представника Министарства за науку и технолошки развој, Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и Предузећа). Наведеним Закључком је дефинисано да на делу објекта наведеног у члану 5.2 Одлуке о оснивању јавног предузећа у коме је смештен канцеларијски простор Лабораторије за термотехнику и енергетику (140), корисник и даље остане Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, и да ће се накнадно, након решавања неспорних питања, упутити адекватан допис Министарству за науку и технолошки развој, а да се преостали део објекта искњижи из биланса Института.

Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, фактички користи део објекта у коме су смештене канцеларије организационе јединице Института (140 - Лабораторије за термотехнику и енергетику), а до дана вршења ревизије није решено питање коришћења дела објекта који Одлуком о оснивању Предузећа чини средство за оснивање и рад и који се према истој даном регистрације Предузећа преузима, односно који је од стране Оснивача дат на управљање Предузећу, док остатак објекта фактички користи Предузеће.

- Објекти под називом "Хангар-Х3", "Сигурно складиште-СС"(члан 5. став 2 тачка 3), нису евидентирани у пословним књигама Предузећа. Према информацијама добијеним у поступку ревизије разлог неевидентирања је Споразум закључен између Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и Предузећа којим је дефинисано да Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча предаје књиговодствену документацију за део објекта дефинисаног Одлуком Владе Републике Србије (члан 5. став 2 тачка 3), изузев објекта "Хангар-Х3" и "Сигурно складиште-СС". Такође, да је наведеном Споразуму претходио Закључак са састанка одржаног између представника Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, Предузећа и Министарства за науку и технолошки развој. Наведеним Закључком је дефинисано да на објектима "Хангар-Х3" и Сигурно складиште СС до завршетка инвестиције корисник и даље остане Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, а да се по обављеним техничким прегледима и добијању употребне дозволе исти искњижи из биланса Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и уступи на коришћење Предузећу, а да се преостали објекти наведени у члану 5.3 искњижавају из пословних књига.

Решењем Министарства животне средине, рударства и просторног планирања од 12. октобра 2011. године дозвољава се Институту за нуклеарне науке „Винча“, Винча као инвеститору употреба објекта за складиштење чврстог отпада и објекта за безбедно складиштење јаких извора зрачења, у оквиру комплекса Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, који представљају прву фазу изградње објекта у оквиру комплекса Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, чија је изградња одобрена Решењем о одобрењу за изградњу Министарства за инфраструктуру број:351-03-00887/2007-10 од 27. маја 2008. године и техничке документације која је потврђена од стране Министарства животне средине и просторног планирања број 351-03-00686/2008-07 од 11. јуна 2009. године.

Наведене објекте фактички користи Предузеће, за обављање делатности за које је основано.

- Објекти "Хангар-Х0", као и објекат са ознаком "Бункер" у коме је зазидан радијум (члан 5. став 2 тачка 3), нису евидентирани у пословним књигама, и не налазе се на списку књиговодствених података предатих Предузећу, док су за објекат "Постројење за прераду отпада - ППО" предати књиговодствени подаци (под називом процесинг зграда Латрансе), а Предузеће није евидентирало наведени објекат у пословним књигама.

Решењем о привременој грађевинској дозволи Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 351-03-02115/2015-07 од 17. новембра 2015. године, дозвољава се инвеститору Републици Србији за потребе Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча извођење радова на санацији и адаптацији објекта и инсталација производног објекта „Латранса“.

Наведеним објекатом фактички управља Предузеће, а до дана вршења ревизије наведени објекат није стављен у употребу. Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало трошкове настале за потребе добијања употребне дозволе, односно озакоњења објекта, у оквиру Некретнина, постројења и опреме у припреми.

- Од објеката под ознакама "подземни базен- ВР1", "подземни базен- ВР2", "подземни базен- ВР3" и "подземни базен- ВР4" који су наведени чланом 5. став 2 тачка 4 Одлуке о оснивању Предузећа, Предузеће је у пословним књигама евидентирало на основу предатих књиговодствених података објекат под називом „Подземни базени за течни РАО“.

Према подацима добијеним у поступку ревизије, односно подацима из Извештаја о раду радне групе, наводи се да за подземни базен под ознаком ВР4, нису предати књиговодствени подаци и да није поступљено по Одлуци Владе о оснивању Предузећа.

- Одлуком о оснивању Предузећа (члан 5. став 2 тачка 7) објекте, опрему и уређаје за метеоролошка мерења - мерне станице у кругу Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, на Усеку у селу Винча и на Зеленом брду даном регистрације преузима Предузеће, као и објекте, опрему и уређаје за контролу радиоактивности у околини нуклеарног објекта (мерне станице у кругу Института, на Усеку, у селу Винча и на Зеленом брду-члан 5. став 2 тачка 8);

Предузеће је у пословним књигама евидентирало објекат „Аутоматска метеоролошка станица“, док мерне станице за метеоролошка мерења и контролу радиоактивности на

Усеку, у селу Винча и на Зеленом брду, нису евидентирани у пословним књигама и нису предати књиговодствени подаци од стране Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча. - Предузеће користи објекат као управну зграду који није наведен у Одлуци о оснивању Предузећа, а коришћење истог од стране Предузећа до дана вршења ревизије није дефинисано.

У поступку ревизије је презентован Закључак са састанка одржаног 3. јуна 2010. године између представника Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, Предузећа и Министарства за науку и технолошки развој. Наведеним Закључком је дефинисано да се објекат 48 (управна зграда Предузећа) након решавања неспорних питања искњижи из биланса Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, како би се омогућило књижење у биланс Предузећа, о чему ће бити упућен допис Министрству за науку и технолошки развој.

- Предузеће је под 15. јулом 2010. године на основу предате књиговодствене документације у пословним књигама евидентирало опрему у износу од 44.167 хиљада динара у корист осталог капитала. Евидентирање је извршено по садашњој вредности која је исказана у предатој књиговодственој евиденцији, а опрема која није имала садашњу вредност је евидентирана у вредности од 1 динар.

Из предате књиговодствене документације није било могуће идентификовати средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, коју према Одлуци о оснивању Предузећа даном регистрације Предузећа исту преузима Предузеће.

Предузеће је у 2013. години у пословним књигама евидентирало опрему која је пописом имовине и обавеза на дан 31. децембра 2013. године утврђена као вишак у износу од 37.035 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора број 2-2/14 од 27. јануара 2014. године којом се усваја Извештај Централне пописне комисије заведен под бројем 034/14 од 27. јануара 2014. године о извршеном годишњем попису за 2013. годину. У извештају Централне пописне комисије се наводи, да су приликом пописа основних средстава пописне комисије утврдиле постојање одређених вишкова у односу на књиговодствено стање, да су вишкови утврђени и под 31. децембра 2012. године, да је извршена процена у току 2013. године, да је њихово стање потврђено и на дан 31. децембра 2013. године.

Предузеће је у 2014. години у пословним књигама евидентирало опрему која је пописом имовине и обавеза на дан 31. децембра 2014. године утврђена као вишак у износу од 5.507 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора број 2-2/15 од 29. јануара 2015. године којом се усваја Извештај пописне комисије заведен под бројем 7-0027/15 од 28. јануара 2015. године о извршеном годишњем попису за 2014. годину.

У извештају Централне пописне комисије се наводи, да су у току 2014. године формиране пописне комисије извршиле процену вредности и преосталог века основних средстава утврђених приликом пописа са стањем на дан 31. децембра 2013. године. Наведени вишкови су потврђени и приликом пописа основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2014. године.

Одлуком Надзорног одбора о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису за 2016. годину, налаже се директору Предузећа да се предузму све неопходне радње како би се физички преузела опрема од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча за коју је у Извештају пописне комисије за 2016. годину

наведено да опрема у износу од 489 хиљада динара набавне вредности, није физички преузета од Института за Нуклеарне науке „Винча“, а налази се у пописним листама које су предате Предузећу од стране Института за Нуклеарне науке „Винча“. Такође, да предузме све мере у циљу спровођења Закључка из 2010. године потписаног од стране Министарства за науку и технолошки развој, Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча.

На земљишту на коме се налазе објекти који су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима, као и на објектима датим на управљање Предузећу који су уписани у јавне књиге као носилац права коришћења/држалац уписан је Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча.

Предузеће се од свог оснивања обраћало Републичкој дирекцији за имовину, Општини Гроцка и другим надлежним органима у циљу решавања имовинско - правног статуса имовине.

- На непокретностима која су Одлуком о оснивању Предузећа, одређена као средства за оснивање и рад односно које преузима од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и којима управља Предузеће, у јавним књигама на уписаним непокретностима као носилац права коришћења/држалац уписан је Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча. Наведеним непокретностима управља Предузеће и налазе се у државини истог, а Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча је носилац права коришћења/држалац у јавним књигама. Предузеће није у могућности да несметано врши делатност због које је основано, односно да обнавља, одржава, унапређује средства у јавној својини којима управља.

Оснивач ниједним актом није јасно и недвосмислено дефинисао врсту и обим права Предузећа на средствима која су дата на управљање Предузећу, а која су у јавној својини, и то: непокретности и покретне ствари које чине објекти, опрема, уређаји и постројења (ранијег корисника Института за нуклеарне науке „Винча“ и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина, која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима, што је основа за рачуноводствено обухватање имовине, улагања на средствима у јавној својини, прихода, трошкова, пореза на имовину и капитала.

-Предузеће је 16. марта 2015. године у складу са Службеном белешком број 0257/15 од 4. марта 2015. године, формирало Радну групу чији је задатак да евидентира сва отворена питања коришћења земљишта, објеката, опреме и уређаја, постојећих међусобних дуговања и потраживања, међусобне обавезе и могуће области будуће сарадње, са циљем споразумног регулисања међусобних односа и потписивања уговора о пословно-техничкој сарадњи и да са радном групом Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча сачини писани извештај са заједничког састанка који ће у себи садржати евиденцију наведених питања. До дана вршења ревизије усаглашавање са Институтом за нуклеарне науке „Винча“, Винча није завршено.

До дана вршења ревизије нису решена питања коришћења објекта од стране Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча која су Одлуком о оснивању Предузећа дата на управљање Предузећу, регулисање коришћења објеката од стране Предузећа који нису наведени Одлуком Владе о оснивању Предузећа, као и регулисање опреме која је била предмет Одлуке о оснивању Предузећа.

Налаз

Нисмо се могли уверити у вредност некретнина, постројења и опреме исказане у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године у износу од 237.222 хиљаде динара односно да је исказана вредност објективна и истинита, нити у вредност исказаних трошкова амортизације, због тога што Предузеће даном регистрације преузима објекте, опрему, уређаје, постројења и средства Института за нуклеарне науке Винча и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина који су у функцији обављања делатности и према Одлуци о оснивању чине средства за оснивање и рад, а није извршило попис у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, нити постоји Записник о примопредаји средстава.

Такође, Предузеће није евидентирало све објекте у пословним књигама који су наведени у Одлуци о оснивању Предузећа, нити је у поступку ревизије било могуће идентификовати средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, која Одлуком о оснивању Предузећа, чине средства за оснивање и рад Предузећа. Није извршена процена фер вредности за преузету имовину од института, коју је евидентирало у пословним књигама на основу Споразума између Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“ и на основу предатих књиговодствених података од стране института, као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности у складу са параграфима 17.4, 17.9, 17.13 Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Ризик

Без јасног и недвосмисленог дефинисања врсте и обим права Предузећа на средствима која су дата на управљање Предузећу, а све у складу са Законом о јавној својини, Законом о јавним предузећима и Одлукама Владе Републике Србије као оснивача, уређивања имовинско правних односа, представља ризик да некретнине, постројења и опрема не буду признате у складу МСФИ за МСП, као и постављене циљева кроз поштовање закона.

Оснивач Предузећа је дао сагласност на Програм пословања којим је предвиђено коришћење непокретности за остваривање прихода као и на ценовник којима су дефинисане цене по којима ће се обрачунавати приход.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради јасног и недвосмисленог дефинисања врсте и обима права Предузећа на средствима која су дата на управљање Предузећу, а која су у јавној својини, а све у складу са Законом о јавној својини, Законом о јавним предузећима и Одлукама Владе Републике Србије.

Промене на некретнинама, постројењу и опреми у 2016. години биле су следеће:

- Повећање вредности на позицији постројења и опрема исказано у износу од 93.362 хиљаде динара, односи на активирање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 87.431 хиљаде динара, набавку опреме у износу од 5.929 хиљада динара и повећање на основу вишка утврђеног пописом на дан 31. децембра 2016. године у износу од 2 хиљаде динара.

Повећање вредности по основу активирања некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 87.431 хиљаде динара, највећи делом се односи на активирање унапређеног система безбедности у износу од 87.404 хиљаде динара, а на основу Уговора о извођењу пројекта изградње, унапређења и одржавање интегралног система безбедности број 1013/14 од 24. октобра 2014. године, као и Анекса 1 број 1261/14 од 29. децембра 2014. године, Анекса 2 број 690/15 од 03. јула 2015. године и Анекса 3, број 848/15 од 27. августа 2015. године и обавештења о финалном пријему радова од стране представника Меморијалног Института „Battelle“ USA.

Финансирање изградње наведеног система вршено је из средстава донације Меморијалног Института „Battelle“ USA, по Уговору број 219011 од 25. децембра 2013. године и ревизијама уговора од 1 до 4 од 11. новембра 2014. године, 16. јуна 2015. године, 26. августа 2015. године и 10. фебруара 2016. године, а на основу Споразума између Владе Републике Србије и Владе Сједињених Америчких Држава о научно-технолошкој сарадњи (Напомена 6.1.20).

- Смањење вредности на позицији постројења и опрема и остале некретнине, постројења и опрема исказано у износу од 4.091 хиљаду динара, се највећи делом у износу од 3.706 хиљада динара набавне вредности односи на расходовано путничко возило по Закључку Владе РС бр. 46-840172016 од 13. септембра 2016. године, а остатак од 363 хиљаде динара набавне вредности на расходована основна средства по попису, као и по основу утврђеног мањка по попису на дан 31. децембра 2016. године у износу од 22 хиљада динара набавне вредности.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да почетак обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се средства ставе у употребу односно када су расположива за коришћење, што није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама по коме обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да преиспита усвојене рачуноводствене политике у делу почетка обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме.

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказана су у износу од 8.726 хиљада динара.

Табела број 6. Структура некретнина, постројења и опреме у припреми:

Некретнине, постројења и опрема у припреми	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Грађевински објекти у припреми	3.037	2.636
Постројења и опрема у припреми	5.689	90.831
Укупно:	8.726	93.467

Грађевински објекти у припреми исказани су у износу од 3.037 хиљада динара и односе се на трошкове настале за потребе добијања употребне дозволе односно озакоњења објекта – Постројења за прераду отпада.

Постројења и опрема у припреми исказана у износу од 5.689 хиљада динара односи се највећим делом на опрему (рачунаре и рачунарску опрему) у износу од 2.290 хиљада динара, набављену у децембру 2016. године по Уговору о набавци рачунара и рачунарске опреме број 1138/16 од 30. новембра 2016. године закљученим са друштвом „Јарі Соm“ доо, Нови Сад, која до дана 31. јануара 2016. године није стављена у употребу односно није расположива за употребу, као и на опрему у износу од 2.385 хиљада динара, која је по изјавама чланова пописне комисије у фази тестирања.

Налази

Увидом у пописне листе некретнина, постројења и опреме и начин вршења пописа на дан 31. децембра 2016 године утврђено је следеће:

- Није вршен попис грађевинских објеката на дан 31. децембра 2016. године исказаних у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године у износу од 69.660 хиљада динара набавне вредности, као и попис некретнина, постројења и опреме у припреми исказаних у пословним књигама на дан 31. децембра 2016. године у износу од 2.364 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Закона о рачуноводству²³.

- Није вршено вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁴.

- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних објеката, постројења и опреме, нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није вршен попис извршених улагања на дан 31. децембар 2016. године на санацији и адаптацији објекта и инсталацији производног објекта „Латранса“ односно Постројења за прераду отпада-„ППО“ која су вршена из средстава предприсупних фондова ЕУ ИПА са заједничким управљањем Међународне агенције за атомску енергију, где је Предузеће одређено као крајњи корисник.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, попис некретнина, постројења и опреме врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са резултатима пописа изврши евидентирања у пословним књигама.

Налаз

Предузеће није донело интерни акт којим се уређује поступак расходања некретнина, постројења и опреме, поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расходања, евиденција ликвидационог остатка, као и чување, продаја и уништење отпада.

²³ „Службени гласник РС“ број 62/2013

²⁴ „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

Препорука број 5:

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

6.1.3 Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 4.224 хиљаде динара. Структура и стање одложених пореских средстава приказана је табелом:

Табела број 7. Кретање промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Кретање промена на одложеним пореским средствима	2016. година
Стање на почетку године	3.436
Повећање одложених пореских средстава по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуну амортизације	807
Смањење одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине ради одласка у пензију	19
Стање на крају године	4.224

Налаз

Предузеће је признало одложена пореска средства у ранијим годинама у износу од 2.014 хиљаде динара по основу пренетих губитка из пореског биланса из претходних година и неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства, а да при томе није извршило процену вероватноће да ће у будућим обрачунским периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити губици из пореског биланса из претходних година и неискоришћени порески кредит, што није у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузеће да поступи у складу са са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

6.1.4 Залихе

Табела број 8. Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Залихе	2016. година	2015. година
Залихе материјала	296	252
Плаћени аванси за залихе и услуге	985	591
Укупно:	1.281	843

Залихе материјала

Табела број 9. Структура залихе материјала

-у хиљадама динара-		
Залихе материјала	2016. година	2015. година
Резервни делови на залихама	231	231
Алат и инвентар у употреби	2.218	2.088
ХТЗ опрема у употреби	1.542	
ХТЗ опрема на залихама	65	21
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(2.218)	(2.088)
Исправка вредности ХТЗ опреме	(1.542)	
Укупно:	296	252

Налаз

Увидом у пописне листе и начин вршења пописа залиха материјала на дан 31. децембра 2016. године утврђено је следеће:

- Није вршено вредносно обрачунавање пописаних залиха алата и инвентара у употреби, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁵,
- Предузеће није вршило попис ХТЗ опреме у употреби исказане у износу од 1.542 хиљаде динара, као и стања горива по агрегатима, нити је вршило попис горива у агрегатима на дан 31. децембра 2016. године, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству²⁶.
- Предузеће је решењима о формирању пописних комисија одредило лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, а која обављају послове вођења пословних књига, признавања и процењивања имовине и обавеза, прихода и расхода, састављања, приказивања, достављања, обелодањивања и обраду годишњих финансијских извештаја, усклађивање стања по књигама на крају пословне године, књижење књиговодствених докумената, и воде одговарајуће евиденције о количинама и вредностима у пословним књигама односно рукују подацима из књиговодства, које је основ за утврђивање разлика између књиговодственог и стварног стања, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁷.

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

²⁶ „Службени гласник РС“, број 62/2013

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

Препорука број 7:

Препоручује се и Предузећу да попис залиха материјала врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузеће у оквиру залиха материјала исказује залихе резервних делова у износу од 231 хиљаде динара, залихе ХТЗ опреме у износу од 65 хиљада динара, као и ХТЗ опреме у употреби у износу од 1.542 хиљаде динара, а за исте није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству, док за алат и инвентар у употреби исказан у износу од 2.218 хиљада динара води евиденцију по задужењима запослених.

Такође, Предузеће је у оквиру трошкова материјала исказало трошкове материјала (трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала - режијског, трошкови резервних делова) у износу од 6.315 хиљада динара које је евидентирало у оквиру трошкова приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова помоћног и осталог материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству, а попис материјала вршен је само за део материјала који се исказује у оквиру залиха материјала, због чега се нисмо могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31. децембра 2016. године, као ни у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2016. годину.

Налази

- Предузеће није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, за залихе материјала које исказује у пословним књигама у износу од 296 хиљада динара. Такође, у оквиру трошкова материјала Предузеће је исказало трошкове материјала (трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала - режијског, трошкови резервних делова) у износу од 6.315 хиљада динара које је евидентирало у оквиру трошкова приликом набавке и за које није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству, а попис материјала вршен је само за материјал који се исказује у оквиру залиха материјала, због чега се нисмо могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31. децембра 2016. године, као ни у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2016. годину.

- Предузеће користи компанијске платне картице за куповину горива за одржавање инфраструктуре и осталих радних машина (агрегате, ватрогасно возило, виљушкар, косилице, тримере и друго), а по наведеном основу не постоје радни налози, односно за које намене је извршен утрошак, нити постоји евиденција о потрошњи и стању горива у агрегатима и осталим радним машинама на дан 31. децембра 2016. године.

Ризик

Непостојање аналитичке евиденције материјала као помоћне пословне књиге, рачуноводствене исправе (требовање) материјала, представља ризик да Предузеће неће реално исказати стање и промене на имовини, расходима и резултату пословања.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, устроји аналитичку евиденцију за све врсте материјала према врсти, количини и вредности и да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа - требовање материјала. Такође, да врши попис у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Табела број 10. Плаћени аванси за залихе и услуге

-у хиљадама динара-		
Плаћени аванси за залихе и услуге	2016. година	2015. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	777	494
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству	208	287
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи - спорна потраживања	1.527	1.527
Исправка вредности плаћених аванса	(1.527)	(1.717)
Укупно:	985	591

Табела број 11. Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи

-у хиљадама динара-	
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	2016. година
Еурочелик доо, Београд	323
Eurocons Group доо, Вршац	260
ХЛБ ДСТ Ревизија доо, Београд	68
Инструменти МБ доо, Београд	44
Јавно предузеће „Службени гласник“, Београд	32
Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча	15
Остали плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	35
Укупно:	777

Предузеће је у току 2016. године уплатило аванс у износу од 323 хиљаде динара добављачу Еурочелик доо, Београд за услугу израде пројеката за изградњу објекта „Латранса“, а који се налази у комплексу Предузећа.

Налаз

Предузеће је преценило плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 323 хиљаде динара и потценило авансе за некретнине, постројења и опрему у истом износу, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁸.

²⁸ „Службени гласника РС“, број 95/2014

Предузеће је у 2017. години евидентирало дате авансе за некретнине, постројења и опрему у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је у току 2016. године уплатило аванс у износу од 260 хиљада динара добављачу Еугосопс Group доо, Вршац за набавку филтера од стаклених влакана са превлаком. У току 2017. године, добављач је извршио испоруку наведених филтера.

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству исказани у износу од 208 хиљада динара у целости се односе на исплаћен аванс за набавку мешавине радионуклида добављачу Eurostandard CZ S.R.O, Праг, Чешка Република. У току 2017. године, добављач је извршио испоруку наведене мешавине радионуклида.

Табела број 12. Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи - спорна потраживања

-у хиљадама динара-	
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи - спорна потраживања	2016. година
Синекс лабораторија, Београд	962
СТР N-International, Београд	246
IDS Team доо, Београд	240
ПР Frigo King, Сопот	79
Укупно:	1.527
Исправка вредности плаћених аванса	(1.527)
Укупно:	

Предузеће је закључило Уговор о купопродаји број 680/11 од 20. јула 2011. године са добављачем Синекс лабораторија, Београд (у току 2012. године промењено је пословно име добављача у Von Bun Von Trade, Београд) за набавку ситног лабораторијског прибора за потребе акредитације радиохемијске, радиометријске и медицинске лабораторије у вредности од 3.650 хиљада динара. Чланом 3. уговора дефинисано је да се Предузеће обавезује да уговорену вредност плати добављачу 100% авансно у року од 3 дана од достављања предрачуна, а добављач ће на дан уплате аванса издати аванси рачун Предузећу. Чланом 4. уговора одређено је да се добављач обавезује да комплетно изврши посао (испоручи опрему) у року од 28 дана од дана закључења уговора.

Такође, чланом 8. Уговора о купопродаји је дефинисано да се продавац обавезује да, приликом закључења уговора, достави споствену меницу у висини уговореног аванса са обрачунатим ПДВ, као гаранцију за дати аванс.

Дана 21. јула 2011. године Предузеће је уплатило аванс добављачу у износу од 3.650 хиљада динара, а по испостављеном предрачуну и авансном рачуну.

Добављач је испоручио ситан лабораторијски прибор за потребе акредитације радиохемијске, радиометријске и медицинске лабораторије у вредности од 2.932 хиљаде динара, а по закљученом Уговору о купопродаји број 680/11 од 20. јула 2011. године.

Такође, поред уплате по наведеном уговору, Предузеће је у току 2011. године уплатило износ од 244 хиљаде динара добављачу Синекс лабораторија, Београд по испостављеним профактурама за набавку ситног лабораторијског прибора, који није испоручен од стране добављача до дана вршења ревизије.

Предузеће је 6. јула 2012. године поднело кривичну пријаву Вишем јавном тужилаштву у Београду против одговорног лица из Предузећа и одговорних лица наведеног добављача. У кривичној пријави се, поред осталог, наводи да Синекс лабораторија, Београд никад није испоручила робу у вредности од 818 хиљада динара, а по основу Уговору о купопродаји број 680/11 од 20. јула 2011. године и авансне уплате одмах по закључењу уговора.

Налаз

Предузеће није предузело мере за наплату датог аванса за који је поднело кривичну пријаву за набавку ситног лабораторијског прибора за потребе акредитације радиохемијске, радиометријске и медицинске лабораторије у износу од 718 хиљада динара, уплаћеног добављачу Синекс лабораторија, Београд чији је правни следбеник друштво Bon Bun Bon Trade, Београд по основу Уговора о купопродаји број 680/11 од 20. јула 2011. године, односно није активирало средство финансијског обезбеђења- меницу, као гаранцију за дати аванс добављачу. Такође, Предузеће у оквиру датих аванса исказује износ од 809 хиљада динара за које је извршило обезвређење у ранијим годинама, а за које није предузело мере за реализацију истих или повраћај уплаћених средстава.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу, да предузме мере за реализацију датих аванса или повраћај уплаћених средстава.

6.1.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 25.345 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 13. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Потраживања по основу продаје	2016. година	2015. година
Купци у земљи	62.457	70.190
Купци у иностранству	1.136	645
Укупно:	63.593	70.805
Исправка вредности потраживања од продаје	(38.248)	(38.323)
Укупно:	25.345	32.512

Табела број 14. Структура потраживања од продаје купцима у земљи:

-у хиљадама динара-	
Потраживања од продаје купцима у земљи	2016. година
Институт за нуклеарне науке "Винча", Београд	59.259
Heestel Srbija iron & steel доо, Београд	1.302
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	490
Општа болница Суботица	486
ЕПС дистрибуција доо, Београд	396
Институт за онкологију и радиологију Србије	150
Општа болница Др. Радивој Симоновић	98
Остали купци у земљи	276
Укупно:	62.457
Исправка вредности од купаца у земљи	(38.248)
Укупно:	24.209

Предузеће је исказало потраживање од Института за нуклеарне науке "Винча", Београд у износу од 59.259 хиљада динара, од чега се:

- износ од 38.122 хиљаде динара односи на потраживање за услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите, и то износ од 30.982 хиљаде динара за услуге пружене у периоду од 1. септембра 2009. године до 31. јула 2012. године и износа од 7.140 хиљаду динара за услуге пружене у периоду од 1.октобра 2012. године до 31. децембра 2012. године;
- износ од 20.157 хиљада динара односи се на потраживање за услуге пријема и ускладиштења радиоактивног отпада за период од 2009. до 2011. године;
- износ од 554 хиљаде динара за извршене медицинске услуге;
- износ од 426 хиљада које се односи на потраживање из текуће године.

Потраживања у износу од 30.982 хиљаде динара за услуге физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите пружене у периоду од 1. септембра 2009. до 31. јула 2012. године, потраживања у износу од 20.157 хиљада динара за услуге пријема и ускладиштења радиоактивног отпада за период од 2009. до 2011. године, потраживање у износу од 554 хиљаде динара за извршене медицинске услуге, као и потраживање евидентирано у оквиру осталих краткорочних зајмова у земљи у износу од 2.800 хиљада динара на име позајмице дате Институту за нуклеарне науке „Винча“ по Уговору број 20/9 од 27. августа 2009. године су предмет судског спора.

Привредни апелациони суд је донео пресуду број ЗПж. 4677/15 од 21. октобра 2015. године којом се Институт за нуклеарне науке „Винча“ обавезује да плати Предузећу – тужиоцу, износ од 2.800 хиљада на име позајмице и износ од 554 хиљаде за извршене медицинске услуге, са законским затезним каматама од дана настанка дуговања па до исплате истих, док је за износ осталих потраживања Привредни апелациони суд је донео одлуку да се предмет враћа првостепеном суду на поновно суђење.

На основу информација добијених у поступку ревизије Предузеће није предузимало мере за наплату извршних потраживања по судској пресуди број ЗПж. 4677/15 од 21. октобра 2015. године од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, због постојања неспорног износа потраживања од стране Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча потврђен судским пресудама Привредног суда 27.П број 8327/2013 од 25. фебруара 2014. године и Привредног апелационог суда 5 Пж 3451/13 од 12. јула 2013. године за износе законских затезних камата и намере да се изврши вансудско поравнање.

Налаз

Предузеће није у својим пословним књигама евидентирао потраживања за износ законске затезне камате од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча (као туженом), обрачунате на износе који су по пресуди Привредног апелационог суда из 2015.године извршни, односно на износ дуга од 2.800 хиљада динара на име позајмице и износ од 554 хиљаде динара за извршене медицинске услуге, који до дана Биланса стања нису измирени. Законска затезна камата на износ потраживања по поменутој пресуди од дана доспећа дуга до 31. децембра 2016. године износи 3.169 хиљада динара.

Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину потцењене приходе по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 2.761 хиљаде динара, потцењене приходе од камата у износу од 408 хиљада динара, као и потцењена потраживања за камату и дивиденде у износу од 3.169 хиљаде динара.

Предузеће је у 2017. години у својим пословним књигама евидентирало потраживања за износ законске затезне камате од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, обрачунате на износе који су по пресуди Привредног апелационог суда број ЗПж.4677/15 из 2015. године извршни у корист нераспоређене добити из ранијих година у износу од 2.761 хиљаде динара и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 408 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није предузимало мере за наплату главнице дуга са обрачуном законском затезном каматом за износе које су по пресуди Привредног апелационог суда број ЗПж. 4677/15 од 21. октобра 2015. године извршни, односно износ дуга од 2.800 хиљада динара на име позајмице и износ од 554 хиљаде динара за извршене медицинске услуге, као и законске затезне камате на наведене износе.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за наплату потраживања.

Налаз

Предузеће нема усаглашена потраживања на дан 31. децембра 2016. године са Институтом за нуклеарне науке „Винча“, Винча за износ од 59.251 хиљаду динара, односно у својим пословним књигама исказује потраживања у износу од 59.259 хиљада динара, а независном потврдом салда на дан 31. децембра 2016. године утврђено је да Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, исказује обавезе према Предузећу у износу од 8 хиљада динара. Између Института „Винча“ и Предузећа води се судски спор. Није било могуће предвидети ефекте који могу настати након решавања судског спора.

Потраживања од продаје купцима у иностранству исказана су у износу од 1.136 хиљада динара у целости се односе на потраживања према комитенту ЈЗУ Дом здравља Подгорица.

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 38.248 хиљада динара.

Табела број 15. Промене на рачуну исправке вредности потраживања:

Опис	Износ
Исправка вредности потраживања на дан 1. јануар 2016. године	38.323
Смањење исправке вредности потраживања у корист прихода (наплаћена отписана потраживања)(Напомена 6.2.19 и 6.2.21)	(75)
Исправка вредности потраживања на дан 31. децембра 2016. године	38.248

Смањење исправке вредности потраживања у корист прихода исказано у износу од 75 хиљада динара односи се на наплаћено исправљено потраживање од купца Стоматолошка ординација „Ђорђевић“ у износу од 8 хиљада динара и на исправку грешке из ранијих година у износу од 67 хиљада динара насталу у 2015. години.

У Извештају централне пописне комисије о извршеном годишњем попису за 2016. годину број 2-3/17/1 од 30. јануара 2017. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 2-3/17 од 30. јануара 2017. године, Централна пописна комисија је дала предлог да се за потраживања од купца у земљи и купаца у иностранству, а за која је комисија утврдила да је истекло 90 дана од дана валуте, не врши индиректан отпис потраживања од купаца у земљи у износу од 342 хиљаде динара и потраживања од купаца у иностранству у износу од 1.136 хиљада динара, односно да се наведени износи не евидентирају на терет расхода због процене реалне наплативости у наредном периоду, а према усвојеним рачуноводственим политикама.

Такође, у Извештају централне пописне комисије је наведено да је спор који се води са Институтом за нуклеарне науке „Винча“, Винча, враћен на ново судско вештачење и да је књиговодствена вредност овог потраживања 20.709 хиљада динара. Привредни апелациони суда је донео пресуду број ЗПж. 4677/15 од 21. октобра 2015. године којом се утврђивање висине потраживања за услуге складиштења радиоактивног отпада враћа првостепеном суду на поновно суђење.

Налаз

У поступку ревизије нам није презентована документација о начину вршења процене наплативости потраживања, нити нам је достављен образложени предлог Централне пописне комисије из ког произилази да се не ради о потраживањима код којих је извесна ненаплативост, иако потраживања у износу од 482 хиљаде динара (потраживања од купаца у земљи и купаца у иностранству) нису наплаћена у року од 90 дана од дана истека рока за наплату, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Такође, Предузеће није извршило процену наплативости потраживања, за које је покренут судски спор против Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, а која су у пословим књигама исказана у износу од 20.709 хиљада динара, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, којима је дефинисано да се за сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши корекција исправком вредности, као и са параграфом 11.21 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ризик

Уколико Предузеће не поштује усвојене рачуноводствене политике којима се утврђују принципи и правила процењивања потраживања, постоји ризик који за последицу има нереално исказивање позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

Предузеће је у току 2017. године извршило исправку вредности потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и утврђене ефекте евидентирало у својим пословним књигама.

6.1.6 Потраживања из специфичних послова

Табела број 16. Структура потраживања из специфичних послова:

-у хиљадама динара-

Потраживања из специфичних послова	2016. година	2015. година
Остала потраживања из специфичних послова	15.965	15.965
Укупно:	15.965	15.965

Остала потраживања из специфичних послова исказана су по почетном стању у износу од 15.965 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча.

Према презентованој документацији, Предузеће је у ранијим годинама плаћало обавезе за извођење грађевинских радова за складиште јонизирајућих извора зрачења, пратећи објекат и припадајуће саобраћајнице, складиште радиоактивног отпада, пратеће инсталације и инфраструктуру већином путем уговора о асигнацијама.

У поступку ревизије је презентован документ Допуна из записника са састанка одржаног 3. јуна 2010. године између Министарства за науку и технолошки развој, Института за нуклеарне науке „Винча“ и Предузећа, који је закључен 4. августа 2010. године између Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча. Наведеним документом се наводи да су Предузеће и Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча усагласили листе деловања за инвестиције које има Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча према извођачима радова на пројекту „Винд“ и усаглашено је да те обавезе прелазе на Предузеће (Напомена 6.1.2).

Налаз

Предузеће није усагласило потраживање на дан 31. децембра 2016. године са Институтом за нуклеарне науке „Винча“, Винча за износ од 15.965 хиљада динара, односно у својим пословним књигама исказало потраживање из специфичних послова у износу од 15.965 хиљада динара, а независном потврдом салда на дан 31. децембра 2016. године утврђено је да Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча, у својим пословним књигама не исказује обавезе према Предузећу по наведеном основу.

6.1.7 Друга потраживања

Табела број 17. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Друга потраживања	2016. година	2015. година
Потраживања за камату и дивиденде	7	0
Потраживања од запослених	32	154
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.492	567
Потраживања по основу накнада штета	739	744
Остала краткорочна потраживања	603	560
Исправка вредности других потраживања	(564)	(560)
Укупно:	2.309	1.465

Предузеће је у оквиру потраживања за накнаде зарада које се рефундирају на дан 31. децембар 2016. године исказало износ од 1.492 хиљаде динара, који се односи на потраживања од фондова за боловање преко 30 дана и породилско боловање.

Потраживања по основу накнада штета од запослених исказана у износу од 739 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од бившег запосленог који је у 2014. години проузроковао материјалну штету послодавцу у износу од 792 хиљаде динара.

Решењем в.д. директора број 6-0034/15 од 16. марта 2015. године одређен је начин и висина исплате накнаде за причињену штету и то тако да запослени штету надокнађује у једнаким месечним ратама, у висини од 9 % месечне нето зараде, све до коначне исплате укупно утврђеног износа штете, а у случају престанка радног односа код оштећеног ЈП „Нуклеарни објекти Србије“ да ће наставити да у месечним ратама исплаћује накнаду штете у висини последњег исплаћеног износа рате на име накнаде штете и то до коначне исплате целокупне утврђене штете Предузећу.

Запослени је потписао Изјаву број 7-0047/15 од 10. фебруара 2015. године којим потврђује да је сагласан о начину и висини исплате накнаде за причињену штету и до јануара 2016. године укупно је уплатио 53 хиљаде динара. Запосленом је 14. јануара 2016. године отказан уговор о раду, након чега није уплаћивао средства на име накнаде штете. Предузеће је 24. августа 2016. године поднело тужбу број 822/16 ради накнаде штете у износу од 739 хиљада динара против бившег запосленог, Другом основном суду у Београду, број предмета П1-412/2016 (Напомена 8).

Налаз

Предузеће је у оквиру потраживања по основу накнада штета од запослених исказало износ од 739 хиљада динара које представља краткорочно потраживање које није наплаћено у року од 90 дана од дана истека рока за наплату и за које је Предузеће поднело тужбу ради накнаде штете, а за које није извршено обезвређење што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Наведено поступање имало је за последицу прецењена друга потраживања и потцењене расходе по основу обезвређења имовине у износу од 739 хиљада динара.

Предузеће је у 2017. години у извршило обезвређење потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у својим пословним књигама евидентирало исправку вредности осталих потраживања у износу од 739 хиљада динара на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Остала краткорочна потраживања имају следећу структуру:

Табела број 18. Структура осталих краткорочних потраживања:

-у хиљадама динара-		
Остала краткорочна потраживања	2016. година	2015. година
Друга потраживања	39	
Остала потраживања	219	219
Остала потраживања (девизна)	345	341
Укупно:	604	560
Исправка вредности других потраживања	(564)	(560)
Укупно:	39	

Друга потраживања исказана у износу од 39 хиљада динара у целости се односе на потраживање од „Еликсир Зорка - минерална ђубрива“ доо, Шабац, за префактурисане накнаде трошкова преноћишта и исхране за запослене који су учествовали у реализацији услуге деконтаминације старог погона фосфатне киселине што је предвиђено Уговором број 628/2016 од 15. јуна 2016. године.

Остала потраживања исказана у износу од 219 хиљада динара се односе на потраживање од бившег директора Предузећа настала у 2011. години по основу плаћене авионске карте за службени пут у иностранство у износу од 161 хиљаде динара и на основу коришћења бизнис платне картице, где плаћања картицом нису оправдана рачунима у износу од 59 хиљада динара, а за које је бивши директор потписао изјаву дана 14. децембра 2011. године којом се обавезује да ће наведена потраживања уплатити на рачун Предузећа. Наведено потраживање је у целости исправљено у претходном периоду.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да не постоје процедуре којим би се дефинисали поступци и мере за наплату потраживања од запослених која су обезвређена, и нису нам презентовани докази да је Предузеће предузимало мере за наплату потраживања од бившег директора.

Остала потраживања (девизна) исказана по почетном стању у износу од 345 хиљада динара (ЕУР 2.800,00) односе се на потраживања за исплаћене аконтације за службена путовања у иностранство у 2011. години председнику Надзорног одбора (тада члану Управног одбора), која су обезвређена у ранијем периоду.

Налаз

У поступку ревизије није презентована документација на основу које је утврђен износ потраживања за исплаћене аконтације за службена путовања у иностранство у 2011. години у износу од 345 хиљада динара (ЕУР 2.800,00), с обзиром да је у 2012. години извршен обрачун службеног путовања који је потписан од стране в.д. директора, по коме је утврђен износ за повраћај средстава у износу од ЕУР 446,42 и по том основу је правној служби Предузећа 12. јула 2012. године због неплаћања у предвиђеном року предата документација о ненаплаћеном потраживању у износу од ЕУР 446,42 на даље поступање. До дана вршења ревизије потраживања нису наплаћена, а Предузеће није предузимало мере за утврђивање износа потраживања и наплату истих.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу, да утврди износ потраживања и предузме мере за наплату потраживања од бившег директора и председника Надзорног одбора и да усвоји процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за наплату потраживања од запослених.

6.1.8 Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 19. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-		
Краткорочни финансијски пласмани	2016. година	2015. година
Остали краткорочни зајмови у земљи	2.800	2.800
Потраживања по меницама као инструментима плаћања	16.463	16.463
Укупно:	19.263	19.263
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(19.263)	(19.263)
Укупно:		

Остали краткорочни зајмови у земљи исказани су у износу од 2.800 хиљада динара и у целисти се односе на зајам дат Институту за нуклеарне науке „Винча“, Винча. Предузеће је позајмило средства Институту у износу од 2.500 хиљада динара по Уговору број 20/9 од 27. августа 2009. године, које је Институт за нуклеарне науке „Винча“ требао да врати у року од 60 дана и износ од 300 хиљада динара исплаћен 10. децембра 2009. године. Наведено потраживање је предмет судског спора, по ком је Привредни апелациони суд донео пресуду број ЗПж. 4677/15 од 21. октобра 2015. године којом се Институт за нуклеарне науке „Винча“ обавезује да плати Предузећу (као тужиоцу), износ од 2.800 хиљада динара на име позајмице са законском затезном каматама од дана настанка дуговања па до исплате истих. (Напомена 6.1.5).

Предузеће у пословним књигама исказује потраживања од комитента „Синекс лабораторија“ доо, Београд (чији је правни следбеник Von Bun Von trade доо, Београд) у износу од 16.463 хиљаде динара за плаћени аванс у 2010. години у износу од 17.215 хиљада динара за набавку алата и опреме, по закљученом Уговору број 1989/10 од 24. децембра 2010. године. Наведеним уговором је уговорено авансно плаћање у износу од 100% набавне вредности са ПДВ-ом и обавеза комитента „Синекс лабораторија“ доо, Београд (као продавца) да комплетно изврши посао (испоручи опрему и алат) у року од 95 радних дана од дана писане поруџбенице, а на основу закљученог уговора.

Такође, наведеним уговором је дефинисано да уколико Продавац не изврши своје уговорене обавезе или их изврши делимично, Предузеће ће активирати средство обезбеђења.

Дана 17. јануара 2012. године Предузеће је пустило на наплату меницу на целокупан износ уплаћеног аванса, односно на износ од 17.215 хиљада динара, због неизвршења уговорних обавеза од стране Продавца. Предузеће до дана вршења ревизије није наплатило целокупни износ потраживања, а према подацима Народне банке Србије, рачун комитента је у блокади од 21. октобра 2014. године, са забраном преноса од 21. фебруара 2012. године.

Предузеће је у 2012. години поднело кривичну пријаву Вишем јавном тужилаштву у Београду, против бившег власника фирме и прокуристе „Синекс лабораторије“ доо, Београд и против бившег директора Предузећа.

У поступку ревизије нису презентоване поруџбенице, које је Предузеће сагласно Уговору требало да упути комитенту „Синекс лабораторија“ доо, Београд, за набавку алата и опреме, тако да није било могуће потврдити да је Предузеће на време предузело све потребне мере за наплату потраживања.

6.1.9 Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 20. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Готовина и готовински еквиваленти	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	44.021	40.239
Девизни рачун	2.580	2.869
Укупно:	46.601	43.108

Табела број 21. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Текући (пословни рачуни)	2016. година
Српска банка ад, Београд	
Ерсте банк ад, Нови Сад	7.789
ОТП банка Србија ад, Нови Сад	75
Ерсте банк ад, Нови Сад- наменски рачун	
Piraeus банка, Београд	17.482
Трезорски рачун- Управа за трезор	18.675
Укупно:	44.021

Табела број 22. Преглед девизних рачуна

-у хиљадама динара

Девизни (пословни) рачуни	2016. година
Ерсте банк ад, Нови Сад - 978 EUR	2.576
Ерсте банк ад, Нови Сад- 840 USD	4
Укупно:	2.580

Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године усагласило стање средстава на текућим рачунима са банкама.

6.1.10 Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 1.961 хиљаду динара и односи се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 1.580 хиљада динара и евидентирани претходни порез по рачунима код којих је промет добра и услуга настао у 2016. години, а рачуни су примљени у 2017. години, након извршеног обрачуна ПДВ-а за 2016. годину, и који ће се користити у наредном обрачуна, односно у 2017. години у износу од 381 хиљаду динара. Предузеће је квартални обвезник пореза на додату вредност.

6.1.11 Активна временска разграничења

Табела број 23. Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Активна временска разграничења	2016. година	2015. година
Унапред плаћени трошкови	491	408
Потраживања за нефактурисани приход	340	
Остала активна временска разграничења	171	115
Укупно:	1.002	523

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 491 хиљаду динара и односе се на разграничене трошкове превоза запослених за месец јануар 2017. године у износу од 353 хиљаде динара, разграничене трошкове осигурања и регистрације службених аутомобила за период од 17. јануара 2017. до 17. јануара 2018. године у износу од 80 хиљада динара и трошкове претплате за часопис Привредни саветник у износу од 58 хиљада динара.

Потраживања за нефактурисани приход исказана у износу од 340 хиљада динара односе се на потраживање по основу Уговора број 218981 од 25. децембра 2013. године, као и ревизије уговора од 1-4, закљученим са Меморијалним Институтом „Battelle“ USA за настале трошкове одржавања интегралног система безбедности за новембар и децембар 2016. године (Напомена 6.1.20).

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 171 хиљаду динара односе се на фактурисане трошкове одржавања интегралног система безбедности по основу Уговора о одржавању интегралног система безбедности закљученим са Macchina security доо, Београд 1. фебруара 2016. године, који се односе на јануар 2017. године (Напомена 6.2.7).

6.1.12 Ванбилансна имовина

Налаз

Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције на дан 31. децембра 2016. године није исказало:

- дате и примљене менице, иако је за исте хартије од вредности извршило попис на дан 31. децембра 2016. године,
- мобилне апарате набављене по уговорима о набавци услуге мобилне телефоније, а који су утврђени пописом на дан 31. децембра 2016. године,
- опрему примљену по Уговору закљученом између Предузећа, Међународне агенције за атомску енергију и Tescubel S.A, Белгија. Такође, Предузеће није извршило попис наведене опреме, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁹.

Наведено је супротно члановима 64. и 65. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³⁰.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да у оквиру ванбилансне евиденције изврши евидентирање датих и примљених меница, мобилних апарата и да врши попис и евидентира опрему и уређаје који су смештени у оквиру објеката Предузећа, а нису у власништву Предузећа.

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 137/2014

³⁰ „Службени гласника РС”, број 95/2014

6.1.13 Капитал

Табела број 24. Структура капитала

-у хиљадама динара-

Капитал	2016. година	2015. година
Основни капитал	152.314	152.314
Нераспоређени добитак	50.228	48.887
Укупно:	202.542	201.201

6.1.13.1 Основни капитал

Предузеће је основано Одлуком Владе Републике Србије од 9. јула 2009. године о оснивању јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији.

Наведеном Одлуком је дефинисано да средства за оснивање и рад Предузећа чине новчана средства у укупном износу од 46.530,70 динара уплаћена на дан 17. јула 2009. година, као и део средстава у државној својини, у институтима чији је оснивач Република Србија, и то: објекти, опрема, уређаји и постројења Института за нуклеарне науке Винча и Института за технологију нуклеарних и других минераних сировина, а који су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Предузеће на дан 30. јуна 2009. године. Средства за оснивање и рад Јавног предузећа чине и средства добијена из донација Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и Европске комисије, а која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима за које се оснива Јавно предузеће.

У оквиру позиције основног капитала у пословним књигама исказан је државни капитал у износу од 152.314 хиљада динара који се односи на новчани капитал у износу од 46 хиљада динара који је уписан у Агенцији за привредне регистре, док је преостали износ од 152.268 хиљада динара настао евидентирањем некретнина, постројења и опреме у корист основног капитала на основу Одлуке о оснивању Предузећа по којој средства за оснивање и рад чини и део средстава у државној својини, у институтима чији је оснивач Република Србија, и то: објекти, опрема, уређаји и постројења Института за нуклеарне науке Винча и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина који су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима. Наведени износ је евидентиран на основу књиговодствене документације предате од наведених института, као и вишак опреме утврђен пописом у 2013. и 2014. години (Напомена 6.1.2).

Одлуком о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима³¹ 29. јануара 2014. године, је дефинисано да имовину Предузећа чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства, хартије од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину Предузећа у складу са законом.

Наведеном одлуком Оснивача, дефинисан је износ основног капитала и чини га укупан регистровани уплаћени новчани капитал у износу од 46.530,70 динара и чини удео Оснивача, као јединог члана 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

³¹ „Службени гласник РС“, број 10/2014

Такође, наведеном Одлуком се наводи да ће се права на средствима којима управља Предузеће, а која су у јавној својини, и то: непокретности и покретне ствари које чине објекти, опрема, уређаји и постројења (ранијег корисника Института за нуклеарне науке Винча и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина, преузета са стањем на дан 30. јуна 2009. године), која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима, уредити посебним актом Оснивача у складу са законом.

До доношења Одлуке о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима³² 23. децембра 2016. године, ради усклађивања оснивачких аката са одредбама Закона о јавним предузећима³³, права на средствима којима управља Предузеће нису уређена посебним актом Оснивача.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима³⁴ 23. децембра 2016. године, ради усклађивања оснивачких аката са одредбама Закона о јавним предузећима³⁵.

Наведеном Одлуком је дефинисано да имовину Предузећа чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства, хартије од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину Предузећа у складу са законом, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини.

Средства којима управља Предузеће, а која су у јавној својини, чине непокретности и покретне ствари - објекти, опрема, уређаји и постројења Института за нуклеарне науке „Винча“ и Института за технологију нуклеарних и других минералних сировина, са стањем на дан 30. јуна 2009. године, а која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима.

Наведеном Одлуком дефинисан је износ основног капитала и чини га укупан регистровани уплаћен новчани капитал у износу од 46.530,70 динара и чини удео Оснивача, као јединог члана 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

Предузеће у оквиру основног капитала исказује износ од 152.268 хиљада динара који се односи на непокретности, постројења и опрему која су у функцији обављања делатности управљања нуклеарним објектима и која су према Одлуци о оснивању Предузећа из 2009. године чинила средства за оснивање и рад Предузећа, што не одговара исказаном основном капиталу у Одлукама о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима, донетим у 2014. и 2016. години, у којима је дефинисано да основни капитал чини регистровани уплаћен новчани капитал у износу од 46.530,70 динара и чини удео Оснивача, као јединог члана 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

³² „Службени гласник РС“ број 105/2016

³³ „Службени гласник РС“, број 15/2016

³⁴ „Службени гласник РС“ број 105/2016

³⁵ „Службени гласник РС“ број 15/2016

Налаз

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2016. године, више је исказан основни (државни) капитал у укупном износу од 152.268 хиљада динара у односу на износ основног државног капитала који је утврђен Одлукама о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији са Законом о јавним предузећима као и за исти износ више исказан у односу на уписани и уплаћени основни (државни) капитал код Агенције за привредне регистре.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу усклађивања основног - државног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 152.314 хиљаду динара са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа.

6.1.13.2. Нераспоређена добит

Нераспоређену добит, исказану на дан 31.12.2016. године у износу од 50.228 хиљада динара, чини нераспоређена добит ранијих година у износу од 48.750 хиљада динара и нераспоређена добит текуће године у износу од 1.478 хиљада динара.

Промене на рачуну нераспоређене добити биле су следеће:

Табела број 25. Промене на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-	
Промене на рачуну нераспоређене добити	2016. година
Почетно стање	48.887
Расподела добити за 2015. годину	137
Добит текуће године	1.478
Укупно:	50.228

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 2-31/16 од 28. новембра 2016. године, којом се утврђена добит за 2015. годину у износу од 274 хиљаде динара расподељује на начин да се део добити у износу од 137 хиљада динара (50%) уплати у буџет Републике Србије, а преостали део од 137 хиљада динара (50%) остаје Предузећу као нераспоређена добит, на коју је дата сагласност оснивача Решењем о давању сагласности на Одлуку о расподели добити Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ за 2015. годину, број 41-405/2017 од 24. јануара 2017. године.

Предузеће је 7. децембра 2016. године извршило уплату дела добити у износу од 137 хиљада динара у буџет Републике Србије.

Увидом у нераспоређену добит која је исказана у пословним књигама у износу од 48.750 хиљада динара утврђене су следеће промене:

Табела број 26. Промене нераспоређене добити по годинама

Година	Остваре на добит	Губитак	Покриће губитка на терет нер. добити	Одлука о расподели добити			Евидент. у пословним књигама	Корекције нер. добити	Нер. добит 31.12.
				Уплата у буџет	Пренос на нер. добит	Резерва Предузећа			
2009	14.303						14.303		14.303
2010	118.027			59.013		59.013	59.013	2.881	70.435
2011	76.626						75.523	10.953	135.005
2012		58.707							135.005
2013		2.861						379	135.384
2014		25.203							135.384
2015	274		86.771						48.887
2016				137	137		137		48.750

У поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку од расподели добити остварене у 2009. години у износу од 14.303 хиљада динара и добити остварене у 2011. години у износу од 76.626 хиљада динара.

Добит остварена у 2011. години у износу од 76.626 хиљада динара је евидентирана у оквиру нераспоређене добити у износу од 75.523 хиљаде динара, што је мање за износ од 1.103 хиљаде динара од остварене добити утврђене у финансијским извештајима за 2011. годину, због исправке грешке (измењене пореске пријаве).

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку број 2-56/11 од 7. новембра 2011. године, којом се нето добит остварена у 2010. години у износу од 118.026 хиљада динара расподељује на начин да се износ од 59.013 хиљада динара (50%) преноси у буџет Републике Србије, а износ од 59.013 хиљада динара (50%) представља резерву Предузећа и користиће се за улагања у инвестиције.

Предузеће је 30. новембра 2011. године извршило уплату дела добити у износу од 59.013 хиљада динара у буџет Републике Србије, а преостали износ од 59.013 хиљада динара евидентирало у оквиру нераспоређене добити.

Предузеће је у 2015. години извршило покриће губитка оствареног у 2012., 2013. и 2014. години у износу од 86.771 хиљаду динара, на терет нераспоређене добити, а у складу са наведеним одлукама:

- Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 2-18/15 од 11. јуна 2015. године којом се утврђени губитак за пословну 2012. годину у износу од 58.707 хиљада динара покрива на терет нераспоређене добити из ранијих година, која на дан 31. децембра 2012. године износи 135.005 хиљада динара, на коју је сагласност дао оснивач Решењем о давању сагласности на покриће губитка за 2012. годину број 41-10418/2015 од 2. октобра 2015. године.

- Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 2-24/15 од 27. августа 2015. године којом се утврђени губитак за пословну 2014. годину у износу од 25.203 хиљада динара покрива на терет нераспоређене добити из ранијих година, која на дан 31. децембра 2014. године износи 135.384 хиљада динара, на коју је сагласност дао оснивач Решењем о давању сагласности на покриће губитка за 2013. годину број 41-10419/2015 од 2. октобра 2015. године.

- Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 2-27/15 од 30. септембра 2015. године којом се утврђени губитак за пословну 2013. годину у износу од 2.861 хиљаду динара покрива на терет нераспоређене добити из ранијих година, која након покрића губитка из 2012. године на дан 31. децембра 2013. године износи 76.677 хиљада динара, на коју је сагласност дао оснивач Решењем о давању сагласности на покриће губитка за 2013. годину број 41-11762/2015 од 5. новембра 2015. године.

Налаз

У поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку од расподеле добити остварене у 2009. години у износу од 14.303 хиљада динара и добити остварене у 2011. години у износу од 76.626 хиљада динара, као ни сагласност Оснивача на одлуку о расподели добити за 2010. годину, што је супротно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса³⁶.

Такође, Предузеће није део средстава у износу од 45.465 хиљада динара по основу остварене добити из 2009. и 2011. године усмерило оснивачу и уплатило на прописан рачун за уплату јавних прихода, што је супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину³⁷ и члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину³⁸.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу, да уплати део добити у буџет Републике Србије остварену у 2009. и 2011. години у износу од 45.465 хиљада динара.

6.1.14 Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 1.804 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 27. Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-		
Дугорочна резервисања	2016. година	2015. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.444	1.576
Резервисање за трошкове судских спорова	360	734
Укупно:	1.804	2.310

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених су исказане у износу од 1.444 хиљаде динара и у целини се односе на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

Табела број 28. Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених
-у хиљадама динара-

Промене на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених	2016. година
Стање на почетку године	1.576
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године	626
Искоришћена резервисања у току године	(758)
Стање резервисања на крају године	1.444

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007 – др.закон

³⁷ „Службени гласник РС“ бр. 107/2009 и 91/2010

³⁸ „Службени гласник РС“ бр. 101/2011 и 93/2012

Налаз

Предузеће је у 2016. години користило раније формирана резервисања за запослене који су стекли право на отпремнину у износима који су обрачунати на дан доношења решења о исплати отпремнине, при томе не водећи рачуна о аналитичком стању на почетку године наведених резервисања. Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину прецењених трошкова дугорочних резервисања у износу од 335 хиљада динара, потцењених трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 337 хиљада динара, као и потцењених осталих прихода у износу од 2 хиљаде динара.

Ризик

Уколико Предузеће буде користило формирана резервисања за запослене који су стекли право на отпремнину у износима који су већи или мањи од оних које већ води аналитички на рачуну резервисања постоји ризик од исказивања нереалних финансијских извештаја.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да врши укидање резервисања за запослене који су стекли право на отпремнину у износима који су у складу са аналитичким стањем истих.

Табела број 29. Промене на рачуну резервисања за трошкове судских спорова

-у хиљадама динара-

Промене на резервисањима за трошкове судских спорова	2016. година
Стање на почетку године	734
Искоришћена резервисања у току године	(374)
Стање резервисања на крају године	360

Налаз

На основу документације која нам је презентована у поступку ревизије нисмо се могли уверити да је Предузеће на дан 31. децембра 2016. године проверавало резервисања и вршило корекцију како би иста одражавала најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавеза на датум извештавања што је супротно параграфу 21.11 Одељак 21 Резервисања, потенцијане обавезе и потенцијана имовина МСФИ за МСП.

Ризик

Уколико Предузеће не проверава резервисања за судске спорове и не врши корекције по основу истих на дан 31. децембра 2016. године, а у складу са захтевима Одељка 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да на крају извештајног периода врши проверу резервисања за судске спорове и врши корекције како би резервисања одражавала најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе по основу истих.

6.1.15 Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 168 хиљада динара и у целости се односе на уплату од стране купца Рударско-топионичарског басена Бор по профактури за услуге привременог складиштења радиоактивног отпада.

6.1.16 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 8.506 хиљада динара и у целини се односе на обавезе према добљачима у земљи. Обавезе према добљачима у земљи на дан 31. децембра 2015. године износиле су 9.985 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед обавеза према добављача у земљи

-у хиљадама динара-	
Обавезе према добављачима у земљи	2016. година
Институт за нуклеарне науке „Винча“ , Винча	3.121
Јарі соп доо, Нови Сад	2.748
G4S Secure Solutions доо, Београд	729
Macchina security доо, Београд	514
Дом здравља Силићанова, Београд	360
Предузеће за техничка испитивања и анализе SGS Београд доо, Београд	284
Самостална трговинска радња Грујо Мин Грујица Обрадовић пр, Лештане	159
Друштво за производњу промет и услуге Кнез петрол доо, Београд	152
Заштита на раду и заштита животне средине Београд доо, Београд	108
Предузеће за телекомуникације Телеком Србија ад, Београд	72
Paun batteries доо, Београд	60
Остали добављачи у земљи	199
Укупно	8.506

Предузеће је са већином добављача у земљи усагласило стање обавеза на дан 31. децембра 2016. године.

6.1.17 Остале краткорочне обавезе

Табела број 31. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне обавезе	2016. година	2015. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	12.930	33.570
Друге обавезе	974	1.058
Укупно:	13.904	34.628

Табела број 32. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2016. година	2015. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	7.381	7.643
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	907	937
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.059	2.132
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.190	22.697
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	238	97
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	95	40
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	60	24
Укупно:	12.930	33.570

Табела број 33. Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2016. година	2015. година
Обавезе према члановима Надзорног одбора	201	201
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		43
Обавезе према буџету Републике Србије – умањење од 10% у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	773	814
Укупно:	974	1.058

Највећи део од осталих кракорочних обавеза исказаних на дан 31. децембра 2016. године односи се на обрачунате а неисплаћене децембарске зараде и накнаде које је Предузеће исплатило у 2017. години.

6.1.18 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 4 хиљаде динара.

6.1.19 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 284 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2016. година	2015. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	167	
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	117	143
Укупно:	284	143

6.1.20 Пасивна временска разграничења

Табела број 35. Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Пасивна временска разграничења	2016. година	2015. година
Унапред обрачунати трошкови		82
Обрачунати приходи будућег периода	691	788
Одложени приходи и примљене донације	108.536	125.071
Укупно:	109.227	125.941

Обрачунати приходи будућег периода исказани у износу од 691 хиљаду динара у целости се односе на унапред наплаћену закупнину од "Телеком Србија" ад., Београд (Напомена 6.2.3).

Одложени приходи и примљене донације

Табела број 36. Преглед одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Одложени приходи и примљене донације	2016. година	2015. година
Одложени приходи по основу примљених донација	97.548	110.552
Одложени приходи по основу других државних давања	6.404	6.621
Одложени приходи по основу других државних давања-новчана средства	4.584	7.898
Укупно:	108.536	125.071

Предузеће је у оквиру пасивних временских разграничења евидентирало одложене приходе по основу примљених донација у износу од 97.548 хиљада динара које се односе на примљену опрему, као и изградњу и унапређење система безбедности из:

- донација Владе Сједињених Америчких држава на основу Споразума између Владе Савезне републике Југославије и Владе Сједињених Америчких Држава о економској, техничкој и другој сродној помоћи³⁹ и Споразума између Владе Републике Србије и Владе Сједињених Америчких Држава о научно-технолошкој сарадњи⁴⁰, која се односи на унапређење нуклеарне безбедности исказане у оквиру пасивних временских разграничења у износу од 92.219 хиљада динара.

По наведеном основу Предузеће није признало приходе у износу од 4.556 хиљада динара на терет пасивних временских разграничења по основу примљених средстава у ранијим годинама по основу уговора са Меморијалним Институтом „Battelle" USA, по Уговору број 219011 од 25. децембра 2013. године и ревизијама уговора од 1 до 4 од 11. новембра 2014. године, 16. јуна 2015. године, 26. августа 2015. године и 10. фебруара 2016. године, а на основу Споразума између Владе Републике Србије и Владе Сједињених Америчких Држава о научно-технолошкој сарадњи⁴¹, као и насталих курсних разлика;

- донација из предприступних фондова ЕУ ИПА 2008 – програм у области нуклеарне сигурности и заштите од јонизујућег зрачења, који се одвијају са заједничким управљањем Међународне агенције за атомску енергију у износу од 2.887 хиљада динара;

³⁹ „Службени лист –Међународни уговори“ број 7/2005

⁴⁰ „Службени гласник РС –Међународни уговори“ број 12/2010

⁴¹ „Службени гласник РС –Међународни уговори“ број 12/2010

- донација Предузећу из националног пројекта од стране Међународне агенције за атомску енергију (МААЕ) и финансијским обавезама националног координатора пројекта у износу од 2.441 хиљаду динара;

- донација Предузећу од стране Гинеколошке акушерске клинике „Народни фронт“ у износу од 650 хиљада динара, која се односи на донацију два болесничка кревета и два болесничка душека.

Одложени приходи по основу других државних давања исказани у износу од 6.404 хиљаде динара односе се на средства примљена од стране Министарства за науку и технолошки развој по основу Уговора о финансирању реализације пројекта управљања нуклеарним објектима у Републици Србији у периоду од 2009-2012, број 1175/10 од 9. јула 2010. године, закљученог између Предузећа и Министарства за науку и технолошки развој, Београд, којим се обезбеђује финансирање доспелих неизмирених обавеза Предузећа, као и текућих трошкова Пројекта до његовог окончања.

Налаз

Предузеће није признало приходе у износу од 4.556 хиљада динара на терет одложених прихода по основу примљених донација за износ насталих трошкова у ранијим годинама на изградњи интегралног система безбедности као и насталих курсних разлика, што има за последицу прецењена пасивна временска разграничења и потцењене приходе по основу исправке грешке из ранијих година.

Такође, Предузеће није рачуноводственим политикама дефинисало рачуноводствено обухватање државних давања сагласно Одељку 24 – Државна давања МСФИ за МСП и није у складу са захтевима Одељка 35 – Прелазак на МСФИ за МСП, и захтевима Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП, признало приходе по основу државних давања која исказује у оквиру одложених прихода по основу државних давања од стране Министарства за науку и технолошки развој, Београд, за финансирање доспелих неизмирених обавеза Предузећа, као и текућих трошкова Пројекта управљања нуклеарним објектима у Републици Србији у периоду од 2009 - 2012 до његовог окончања у износу од 6.404 хиљаде динара, иако наведена давања не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима.

Наведено поступање имало је за последицу прецењена пасивна временска разграничења у износу од 6.404 хиљада динара, прецењене приходе у износу од 217 хиљада динара и потцењену нераспоређену добит ранијих година у износу од 6.621 хиљада динара.

Предузеће је у 2017. години у пословним књигама као исправку грешке у складу са усвојеним рачуноводственим политикама евидентирало приходе по основу државних давања у складу са захтевима Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП, и захтевима Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП, признало приходе на терет одложених прихода по основу примљених донација за износ насталих трошкова у ранијим годинама на изградњи интегралног система безбедности као и насталих курсних разлика.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да, рачуноводственим политикама дефинише рачуноводствено обухватање државних давања сагласно МСФИ за МСП.

Примљене донације исказане у износу од 4.584 хиљаде динара односе се на примљена средства у 2016. години од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а која су одређена Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину⁴² у износу од 200.000 хиљада динара преко раздела 24 - Министарства просвете, науке и технолошког развоја, функција 140 - Основно истраживање, програмска активност, економска класификација 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Уговором о распореду и начину коришћења средстава буџетске субвенције намењених финансирању оперативних трошкова Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ у 2016. години, закљученим између Предузећа и Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 451-03-147/2016-16/1 од 5. фебруара 2016. године, којим је уређен распоред и начин коришћења, динамика исплате средстава, контрола наменског трошења средстава субвенције, достављање периодичних и годишњих извештаја о трошењу средстава буџетске субвенције у износу од 200.000 хиљада динара, утврђених Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенције за 2016. годину, а у реализацији Закључка Владе 05 Број: 401-696/2016 од 28. јануара 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 2-5/16 од 29. јануара 2016. године којом се доноси Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције за Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“ за 2016. годину:

Табела број 37. Преглед распреда и коришћења средстава субвенције

Редни број	Назив	Износ
1	Трошкови материјала	7.000
2	Трошкови производних услуга	5.000
3	Нематеријални трошкови	8.000
4	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	180.000
	Укупно:	200.000

-у хиљадама динарима-

По захтеву Предузећа наведена средства су уплаћена на наменски рачун Предузећа отворен код Управе за трезор у износу од 200.000 хиљада динара.

У 2016. години од укупно примљених средстава субвенције, Предузеће је покрило трошкове зарада и накнада зарада у износу од 175.418 хиљада динара, трошкове материјала у износу од 7.000 хиљада динара, нематеријалне трошкове у износу од 7.998 хиљада динара и трошкове производних услуга у износу од 5.000 хиљада динара, што укупно износи 195.416 хиљада динара (Напомена 6.2.2), а преостали износ од 4.584 хиљада динара чини износ неоправданих средстава на дан 31.12.2016. године.

Предузеће је Министарству просвете, науке и технолошког развоја поднело Полугодишњи извештај о утрошеним средствима буџетске субвенције у 2016. години, заведен под бројем 706/16 од 12. јула 2016. године и Годишњи извештај о утрошеним средствима буџетске субвенције у 2016. години, заведен под бројем 18/17 од 16. јануара 2017. године као и Коначни извештај о утрошеним средствима 12. јуна 2017. године (Напомена 6.2.2).

⁴² „Службени гласник РС“ број 103/15

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 1.478 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 268.716 хиљада динара и укупних расхода у износу 268.026 хиљада динара, одложених пореских расхода периода у износу од 19 хиљада динара и додавањем одложених пореских прихода периода у износу од 807 хиљада динара.

6.2.1 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 32.531 хиљаду динара и у целини се односе на приходе од продаје услуга на домаћем тржишту:

Табела број 38. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-		
Приходи од продаје производа и услуга	2016. година	2015. година
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	32.531	28.651
Укупно:	32.531	28.651

Предузеће обавља делатности у складу са Законом о заштити од јонизујућег зрачења и нуклеарну сигурност Србије, Одлуком о оснивању јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији број 023-4293/2009 од 9. јула 2009. године, као и Статутом Предузећа.

Агенција за заштиту од јонизујућег зрачења и нуклеарну сигурност Србије, као регулаторно тело, основано од стране Владе врши јавна овлашћења у складу са Законом о заштити од јонизујућег зрачења и нуклеарну сигурност Србије.

У току 2016. године Предузеће је за услуге које пружа трећим лицима на тржишту поседовало следеће лиценце:

- 1) Лиценца за обављање нуклеарне активности (коришћење објекта за привремено складиштење радиоактивног отпада ХЗ и коришћење објекта за безбедно складиштење јаких извора зрачења БС);
- 2) Решење о овлашћењу за обављање послова из области заштите од зрачења и то мерења ради процене нивоа излагања јонизујућим зрачењима професионално изложених лица, пацијената и становништва (биодозиметријска мерења индивидуалног излагања, мерење јачине амбијенталног еквивалента дозе јонизујућих зрачења и мерење личних еквивалената дозе Нр(10), Нр(3), Нр(7));
- 3) Решење о овлашћењу за обављање послова из области заштите од зрачења деконтаминације радне и животне средине;
- 4) Решење о овлашћењу за обављање послова из области заштите од зрачења и то послови мерења садржаја радионуклида у води за пиће, животним намерницама, сточној храни, лековима и другој роби (гамаспектрометријска испитивања);
- 5) Решење о овлашћењу за обављање послова из области заштите од зрачења и то поједина испитивања у оквиру мониторинга (гамаспектрометријска испитивања, мерење амбијенталног еквивалента дозе гама зрачења у ваздуху и испитивање садржаја трицијума);
- 6) Решење о овлашћењу за обављање послова из области заштите од зрачења и то пројектовање мера радијационе сигурности и безбедности.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту, исказани у износу од 32.531 хиљаду динара највећим делом се односе на:

- приходе остварене по основу пружених услуга контроле нивоа индивидуалног излагања ТЛ дозиметрима у износу од 1.601 хиљаду динара, као и приходе остварене у износу од 6.918 хиљада динара пружањем услуга мерењем нивоа контаминације, јачине амбијенталног еквивалента дозе јонизујућег зрачења, испитивање електромагнетног зрачења (Сектор за радијациону сигурност);

- приходе остварене у износу од 19.572 хиљаде динара по основу пружених услуга преузимања, превоза и складиштења радиоактивног отпада (јонизујућих детектора дима, радиоактивних громобрана, других извора), пружањем услуга дозиметријског надзора на радовима демонтаже, сортирања, паковања радиоактивног отпада, ангажовањем техничара и инжењера на пословима управљања радиоактивним отпадом, сортирању и паковању радиоактивног отпада, као и по основу продаје отпадног метала, прохрома, олова и картона у износу од 288 хиљада динара (Сектор за управљање радиоактивним отпадом).

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 229.945 хиљада динара и у целини се односе на приходе од субвенција и донација:

Табела број 39. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2016. година	2015. година
Приходи од субвенција	203.315	248.056
Приходи од донација (Напомена 6.1.20)	217	744
Приходи од условљених донација	1.863	
Приходи од условљених донација	24.550	7.031
Укупно:	229.945	255.831

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. исказана у износу од 229.945 хиљада динара односе се на:

- Приходе из буџета у износу од 195.416 хиљада динара, која су опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину у износу од 200.000 хиљада динара и по ком основу је Предузеће 5. фебруара 2016. године закључило Уговор о распореду и начину коришћења средстава буџетске субвенције намењених финансирању оперативних трошкова Предузећа у 2016. години са Министарством просвете, науке и технолошког развоја број 451-03-147/2016-16/1 (Напомена 6.1.20).

- Приходе из буџета у износу од 1.428 хиљада динара који се односе на трошкове /обавезе настале у 2016. години, а на основу пренетих средстава сагласно Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину у износу од 150.000 хиљада динара, Уговору о распореду и начину коришћења средстава буџетске субвенције намењених финансирању оперативних трошкова Предузећа у 2015. години са Министарством просвете, науке и технолошког развоја број 451-03-0736/2015-14, од 19. фебруара 2015. године, а у реализацији Закључка Владе 05 Број: 401-1260/2015-2 од 10. фебруара 2015. године.

Предузеће је 18. јула 2016. године доставило Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Коначан извештај о утрошеним средствима у износу од 150.000 хиљада динара закључно са 1. јулом 2016. године.

- Приходе из буџета у износу од 6.471 хиљаду динара који се односе на трошкове /обавезе настале у 2016. години и ранијим годинама, а на основу пренетих средстава сагласно Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину у износу од 118.000 хиљада динара, Уговору о распореду и начину коришћења средстава буџетске субвенције из текуће буџетске резерве, намењене финансирању пословања Предузећа у 2015. години са Министарством просвете, науке и технолошког развоја број: 451-03-2917/2015-16/1 од 14. децембра 2015. године, а у реализацији Решења Владе 05 Број: 401-13449/2015 од 11. децембра 2015. године.

Предузеће је 18. јула 2016. године доставило Министарству просвете, науке и технолошког развоја Коначан извештај о утрошеним средствима из текуће буџетске резерве у износу од 118.000 хиљада динара закључно са 1. јулом 2016. године.

- Приходи од донација исказани у износу од 217 хиљада динара односе на приходе по основу примљених средстава од стране Министарства за науку и технолошки развој по основу Уговора о финансирању реализације пројекта управљања нуклеарним објектима у Републици Србији у периоду од 2009 - 2012, број 1175/10 од 9. јула 2010. године (Напомена 6.1.20),

- Приходи од условљених донација исказани у износу од 1.863 хиљаде динара, односе се на приходе по основу примљених средстава од стране Меморијалног Института „Battelle" USA, по основу Уговора број 218981 од 25. децембра 2013. године, као и ревизије Уговора од 1-4, о одржавању интегралног система безбедности, а на основу Споразума између Владе Републике Србије и Владе Сједињених Америчких Држава о научно - технолошкој сарадњи у износу од 1.836 хиљада динара (Напомена 6.1.20), као и на приходе по основу донација Међународне агенције за атомску енергију, Беч за финансирање дела оперативних трошкова за радионицу која је одржана у новембру 2016. године, у оквиру регионалног пројекта МААЕ RER9143/9007/01 у износу од 27 хиљада динара.

- Приходи од условљених донација исказани у износу од 24.550 хиљада динара највећим делом се односе се на приходе по основу примљених средстава на основу донација Владе Сједињених Америчких држава, Међународне агенције за атомску енергију и предприступних фондова ЕУ ИПА 2008. (Напомена 6.1.20).

6.2.3 Други пословни приходи

Табела број 40. Структура других пословних прихода

Други пословни приходи	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од закупа земљишта	583	569
Приходи од закупа простора на димњаку	583	569
Приходи од закупа опреме	4.777	4.709
Приходи од закупа пословног простора	33	106
Други приходи од закупнина (префактурисани трошкови)	11	15
Укупно:	5.987	5.968

Приходи од закупа земљишта исказани у износу од 583 хиљаде динара и закупа простора на димњаку исказани у износу од 583 хиљаде динара односе се на приход од давања у закуп земљишта испод димњака и од закупа простора на димњаку, на ком је друштво "Телеком Србија" ад, Београд поставило и инсталирало базне радио-станице, припадајућу опрему и уређаје, антенске стубове, антене и системе преноса и другу опрему и уређаје неопходне за изградњу, функционисање, експлатацију и одржавање система радио-мобилне телефоније, а по основу закљученог Анекса број 1 број 1827/10 од 2. децембра 2010. године којим је Предузеће преузело сва права и обавезе закуподавца из Уговора о закупу број 120976/1-08 од 29. јула 2008. године закљученог између Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и друштва "Телеком Србија" ад, Београд, позивајући се на Одлуку Владе Србије о оснивању Предузећа. Цена месечног закупа земљишта је ЕУР 400,00 и закупа простора на димњаку је ЕУР 400,00. (Напомена 6.1.20).

Приходи од закупа опреме исказани у износу од 4.777 хиљада динара и односи се на приходе остварене по основу давања у закуп објекта - постројења „црпне станице на Дунаву“ Јавном комуналном предузећу „Београдски водовод и канализација“, Београд, по Анексу 1 број 621/12 од 06. јуна 2012. године, којим је Предузеће преузело сва права и обавезе даваоца инсталације из Уговора број 533/1 од 23. априла 1999. године закљученог између Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча и Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд, позивајући се на одлуке Владе Србије о оснивању Предузећа.

Приходи од закупа пословног простора исказани у износу од 33 хиљаде динара су приходи остварени давањем у закуп стоматолошке ординације у оквиру поликлиничке службе Предузећа по Уговору број 0242/15 од 27. фебруара 2015. године закљученог са Стоматолошком ординацијом „Ђорђевић“ за шта је Предузећу Републичка дирекција за имовину Републике Србије дала начелну сагласност.

Други приходи од закупнина (префактурисани трошкови) исказани у износу од 11 хиљада динара се односе на трошкове електричне енергије, воде, изношења смећа, грејања- мазут који су префактурисани закупцу Стоматолошка ординација „Ђорђевић“, који је простор изнајмљивао по Уговору број 0242/15 од 27. фебруара 2015. године.

Налаз

Предузеће уступа другим правним лицима, ради обављања делатности, делове непокретности у јавној својини, на који начин располаже имовином у јавној својини супротно Одлукама о усклађивању пословања јавног предузећа за управљање нуклеарним објектима у Републици Србији, Закону о јавним предузећима и без претходне сагласности оснивача.

6.2.4 Трошкови материјала

Табела број 41. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	2.254	1.308
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.606	1.963
Трошкови резервних делова	455	574
Трошкови једнократног отписа хтз опреме и алата и инвентара датог у употребу	1.674	33
Укупно:	7.989	3.878

Трошкови материјала су у Годишњем програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 15.125 хиљада динара, а реализовани су у износу од 7.989 хиљада динара што је у оквиру планираних у Годишњем програму пословања за 2016. годину.

Табела број 42. Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала за израду	2016. година
Трошкови медицинског потрошног материјала за лаборат.анализе	886
Трошкови материјала за успостављање мониторинга гама зрачења	718
Трошкови лимова, профила и цеви	294
Трошкови шрафовског материјала	281
Остали трошкови материјала за израду	75
Укупно	2.254

Трошкови материјала за успостављање мониторинга гама зрачења исказани у износу од 718 хиљада динара односе се на набавку ТЛ дозиметара у износу од 508 хиљада динара, а по испостављеном рачуну добављача RadPro International GmbH, Немачка и набавку носача ТЛ дозиметара у износу од 210 хиљада динара, а по испостављеном рачуну добављача Gi - Go Commerce о.д., Нова Пазова. Наведени ТЛ дозиметри се користе за мерење излагања јонизујућим зрачењима професионално изложених лица које као услугу Предузеће пружа на тржишту.

Табела број 43. Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала (режијског)	2016. година
Трошкови хемикалија	473
Трошкови грађевинског материјала (цемент,песак,керем,плочице,бетон,гвожђе)	456
Трошкови - технички гасови, боце, гас, течни азот	429
Трошкови електро материјала	424
Трошкови материјала за одржавање хигијене	405
Трошкови осталог материјала	403
Трошкови лабораторијског потрошног материјала	390
Трошкови канцеларијског материјала	388
Трошкови водоинсталатерског и грејног материјала	146
Трошкови боја и лакова	70
Трошкови - филтери и филтер папир	22
Укупно	3.606

6.2.5 Трошкови горива и енергије

Табела број 44. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Трошкови горива и енергије	2016. година	2015. година
Трошкови електричне енергије	5.250	6.043
Трошкови грејања	4.811	4.330
Трошкови горива за возила	1.472	1.126
Трошкови мазива	2	
Укупно	11.535	11.499

Трошкови горива и енергије су у Годишњем програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 13.413 хиљада динара, а реализовани су у износу од 11.535 хиљада динара што је у оквиру планираних у Годишњем програму пословања за 2016. годину.

Трошкови електричне енергије исказани у износу 5.250 хиљада динара и трошкови грејања исказани у износу од 4.811 хиљаду динара у целини се односе на расподелу трошкова електричне енергије и трошкова грејања између Предузећа и Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, а по закљученом Уговору о пословно - техничкој сарадњи број 1002/11 од 02. новембра 2011. године и Уговору о регулисању трошкова грејања број 1224/16 од 14. децембра 2016. године, којим су регулисани начин и основ обрачуна трошкова.

Предузеће је 30. новембра 2011. године донело Правилник о условима и начину коришћења службених возила којим је уредило питања у вези услова и начина коришћења службених возила за потребе рада служби предузећа.

Наведеним правилником је између осталог дефинисано да је лице коме је издат путни налог дужно да се увери да је налог попуњен исправно, да пре почетка вожње упише стање на километар сату, време поласка, место почетка путовања, и да на исти начин поступи приликом враћања возила. Такође, наведеним правилником дефинисано је да је запослени на пословима диспечера дужан да се стара о томе да лице коме је издат путни налог исправно попунило све податке у путном налогу, да се стара о вођењу евиденције о месечној потрошњи горива по сваком возило и поређењу података из те евиденције са подацима из Норматива утрошка горива за службена возила, о чему саставља извештај и исти доставља директору Предузећа, као и вођење евиденције о задужењу и раздужењу путних налога, и другим питањима.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да путни налози у одређеним случајевима не садрже у потпуности све елементе дефинисане чланом 15. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Предузећа (место почетка путовања, време поласка и доласка, стање на километар сату). Такође, извештаји који садрже податке о вођењу евиденције о месечној потрошњи горива по сваком возилу, као и поређење података из те евиденције са подацима из Норматива утрошка горива за службена возила за 2016. годину нису достављени директору Предузећа, нити је Предузеће у току 2016. године водило евиденцију о задужењу и раздужењу путних налога за путничка возила, што није у складу са чланом 15. и чланом 16. Правилника о условима и начину коришћења службених возила.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да поступа у складу са одредбама Правилника о условима и начину коришћења службених возила.

6.2.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 161.976 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 45. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	125.004	131.736
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	26.249	27.673
Трошкови накнада по уговору о делу	1.044	378
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	134	768
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	3.820	3.820
Остали лични расходи и накнаде	5.725	5.622
Укупно:	161.976	169.997

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 2) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 151.253 хиљаде динара и у складу су са Годишњим програмом пословања Предузећа за 2016. годину којим је планирано 163.426 хиљада динара.

Предузеће у 2016. години није имало донет правилник о раду, иако су још 2014. године два репрезентативна синдиката Предузећа покренули иницијативу за преговоре око доношења колективног уговора, а Предузеће исту прихватило 9. децембра 2014. године и одржало први састанак са члановима Одбора формираног од два репрезентативна синдиката о чему је Предузеће обавестило, у смислу одредаба члана 247. Закона о раду оснивача – Министарство просвете, науке и технолошког развоја дописом од 12. децембра 2014. године, а након тога и дописом од 28. јануара 2015. године.

Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 119-01-145/2016-16 од 26. октобра 2016. године образује се преговарачки тим испред оснивача а ради преговарања за закључење Колективног уговора.

Први састанак Преговарачког тима у поступку преговора за закључење Колективног уговора одржан је дана 16. новембра 2016. године у просторијама Министарства просвете, науке и технолошког развоја и на истом је договорено, будући да је највећи број тачака колективног уговора око којих се расправљало, у највећој мери у надлежности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да представници истог министарства дају примедбе и сугестије на предлог Колективног уговора закључно са тачком 16. ради коначног усаглашавања на првом наредном састанку, а који је заказан за 25. новембар 2016. године. Према информацијама које смо добили од руководства Предузећа до дана вршења ревизије планирани састанак Преговарачког тима није одржан.

У недостатку колективног уговора и правилника о раду Предузеће је са запосленима уредило права, обавезе и одговорности из радних односа тако што је директор Предузећа закључивао уговоре о раду и анексе са запосленима. Истима је дефинисана основна зарада, коефицијент радног места, радно време, могућност увећања по основу радног учинка, накнада зараде, накнада трошкова по основу службених путовања, право на дневницу, право на солидарну помоћ, дужина годишњег одмора, право на плаћено одсуство, као и право на регрес за дане годишњег одмора и на топли оброк, за износ регреса за дане годишњег одмора и топлог obroка дефинисано да ће се утврђивати одлукама које доноси директор Предузећа, што је сваког месеца у 2016. години директор и радио.

Одлуком Надзорног одбора број 2-48/14 од 6. новембра 2014. године цена рада за најједноставнији посао која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јаних средстава, умањена је у складу са истим за 10% и утврђена је у висини од 29.611,37 динара, у бруто износу.

Налаз

Предузеће није општим актом уредило права, обавезе и одговорности из радних односа, иако је иницијатива за почетак преговора ради закључења колективног уговора покренута у септембру 2014. године, а до дана вршења ревизије преговори нису окончани. Такође, директор Предузећа је уређивао права, обавезе и одговорности из радних односа са запосленима уговорима о раду, анексима, решењима о увећању зарада по основу радног учинка, одлукама о износу регреса за дане годишњег одмора, као и одлукама о износу топлог obroка за време проведено на раду, без претходне сагласности оснивача што је супротно члану 3. став 7. Закона о раду.

Ризик

Уколико Предузеће не уреди општим актом у складу са Законом о раду сва права, обавезе и одговорности на начин како је то истим законом дефинисано постоји ризик од покретања радних спорова против Предузећа и да ће настати непланирани одлив средстава по основу истих.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да општим актом уреди сва права, обавезе и одговорности у складу са Законом о раду.

Налаз

Предузеће је месечне обрачуне зарада и накнада зарада за 2016. годину достављало запосленима електронском поштом на налоге запослених, за шта, по речима одговорног лица, не постоје докази о слању јер програмски пакет Biznisoft нема могућност генерисања извештаја о послатим порукама. Због наведеног нисмо се могли уверити да је Предузеће у 2016. години свим запосленима достављало обрачуне зарада и накнаде зарада у роковима и на начин како је то прописано чланом 121. Закона о раду.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да уреди достављање месечних обрачуна зарада и накнада зарада на начин да може доказати да је исте доставило запосленима у роковима и на начин како је то прописано Законом о раду.

Налаз

Предузеће је приликом обрачуна зарада за мај и јун месец 2016. године појединим запосленим обрачунало и исплатило накнаду за службени пут у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време које су исти провели на службеном путовању, уместо да за то време обрачуна и исплати износ основне зараде, што је супротно члану 105. Закона о раду. Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину прецењених трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, као и прецењених осталих краткорочних обавеза у износу од 64 хиљаде динара.

Такође, основицу за обрачун увећане зараде за прековремени рад и за ноћни рад чинила је основна зарада увећана за део зараде за радни учинак што је супротно члану 108. став 5. Закона о раду.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да обрачун зарада врши у складу са Законом о раду.

Трошкови накнада по уговору о делу

У 2016. години Предузеће је у оквиру трошкова накнада по основу уговора о делу исказало износ од 1.044 хиљаде динара, а који се односи на накнаде по основу ангажовања три лица на основу уговора о делу и њихових припадајућих анекса.

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Месечна накнада за рад председника, заменика председника и чланова Надзорног одбора утврђена је у складу са Закључком Владе број 120-4780/2008 године и Закључком 05 број 023-11810/2015 године о усвајању Смерница за израду годишњих програма пословања за 2016. годину, који је донела Влада на седници одржаној 5. новембра 2015. године.

Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 5.725 хиљада динара који се односи на:

Табела број 46. Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2016. година
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу	102
Коришћење сопственог возила у службене сврхе	17
Накнада трошкова превоза на службеном путу	79
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	4.511
Дневнице на службеном путу	771
Помоћ у случају смрти члана уже породице	93
Солидарна помоћ запосленима	117
Остале накнаде трошкова запосленима	35
Укупно:	5.725

6.2.7 Трошкови производних услуга

Табела број 47. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Трошкови производних услуга	2016. година	2015. година
Трошкови услуга одржавања	7.312	4.454
Трошкови транспортних услуга	1.230	1.860
Трошкови осталих услуга	1.217	1.122
Трошкови рекламе и пропаганде	22	
Укупно:	9.781	7.436

Трошкови производних услуга су у Годишњем програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 13.719 хиљада динара, а реализовани су у износу од 9.781 хиљада динара што је у оквиру планираних у Годишњем програму пословања за 2016. годину.

Трошкови услуга одржавања

Табела број 48. Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-	
Трошкови услуга одржавања	2016. година
Трошкови мониторинга радиоактивности у околини нуклеарног објекта	2.500
Трошкови одржавања система техничке заштите	1.820
Други трошкови услуга одржавања	455
Трошкови еталонирања	471
Трошкови услуга одржавања возила	427
Трошкови одржавања инсталација (електро, водоводних, вентилационих и грејних)	382
Трошкови сервисирања опреме за управљање радиоактивним отпадом	216
Трошкови одржавања рачуноводственог софтвера	177
Трошкови одржавања рачунара и рачунарске опреме	169
Трошкови сервисирања и поправка опреме за радијациону сигурност	132
Трошкови периодичног сервисирања апарата за гашење пожара	120
Остали трошкови одржавања	443
Укупно	7.312

Трошкови мониторинга радиоактивности у околини нуклеарног објекта исказани у износу од 2.500 хиљаде динара односе се на испостављене рачуне добављача Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча за извшене усуге гамаспектрометријског испитивања радиоактивности аеросола из приземног слоја атмосфере, падавина и текућих вода за 2016. годину. (Напомена 7)

Трошкови одржавања система техничке заштите исказани у износу од 1.820 хиљада динара односе се на испостављене рачуне добављача Macchina security доо, Београд за извршене услуге по Уговору 125/16 од 1. фебруара 2016. године. Предмет уговора је одржавање интергралног система техничке безбедности, обезбеђивање продуженог гарантог рока за све компоненте, као и обезбеђење off-site мониторинг алармних сигнала (Напомена 6.1.2, 6.1.20 и 6.2.12).

Трошкови транспортних услуга

Табела број 49. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-	
Трошкови транспортних услуга	2016. година
Трошкови мобилне телефоније	743
Трошкови фиксне телефоније	294
Трошкови поштарине	63
Трошкови интернета	58
Други трошкови транспортних услуга	72
Укупно	1.230

Трошкови мобилне телефоније исказани у износу од 743 хиљаде динара односе се на пружене услуге мобилне телефоније по испостављеним рачунима добављача Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, а по закљученом Уговору о набавци услуге мобилне телефоније број 1296/15 од 18. децембра 2015. године. Према члану 2. уговора, буџет за набавку мобилних апарата износи 200 хиљада динара.

Предузеће је 5. фебруара 2016. године донело Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона којом се уређује начин коришћења мобилних телефона за службене потребе и утврђују лимити.

Предузеће је извршило попис мобилних апарата на дан 31. децембра 2016. године набављених по уговорима о набавци услуге мобилне телефоније. (Напомена 6.1.12)

6.2.8 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 44.708 хиљада динара.

Табела број 50. Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-		
Трошкови амортизације	2016. година	2015. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	44.708	27.489
Укупно:	44.708	27.489

Табела број 51. Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-	
Трошкови амортизације	2016. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена 6.1.1)	11
Трошкови амортизације некретнина (Напомена 6.1.2)	1.743
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена 6.1.2)	42.402
Трошкови амортизације остале опреме (Напомена 6.1.2)	552
Укупно:	44.708

6.2.9 Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 626 хиљада динара и у целини се односе на формирана резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију на терет биланса успеха у току године. (Напомена 6.1.14)

6.2.10 Нематеријални трошкови

Табела број 52. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Нематеријални трошкови	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	12.542	8.526
Трошкови пореза	11.185	10.624
Трошкови премија осигурања	1.319	122
Остали нематеријални трошкови	524	599
Трошкови чланарина	484	33
Трошкови платног промета	283	317
Трошкови репрезентације	198	60
Трошкови доприноса	4	10
Укупно	26.539	20.291

Трошкови нематеријалних услуга су у Годишњем програму пословања Предузећа за 2016. годину планирани у износу од 28.829 хиљада динара, а реализовани су у износу од 26.539 хиљада динара што је у оквиру планираних у Годишњем програму пословања за 2016. годину.

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 53. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови непроизводних услуга	2016. година
Трошкови обезбеђења објеката	6.998
Трошкови адвокатских услуга	1.051
Трошкови стручног образовања и оспособљавања запослених	986
Трошкови акредитације	588
Трошкови здравствених услуга	538
Трошкови израде пројекта	417
Трошкови сертификације	380
Трошкови измене и допуне акта о процени ризика	366
Остали трошкови непроизводних услуга	1.218
Укупно	12.542

Трошкови обезбеђења објеката

Трошкови обезбеђења објеката исказани у износу од 6.998 хиљада динара односе се на услуге обезбеђења објеката у пословном кругу Предузећа по испостављеним месечним рачунима добављача G4S Secure Solutions доо, Београд. Предузеће је закључило Уговор број 402/16 од 06. априла 2016. године са добављачем G4S Secure Solutions доо, Београд за услуге обезбеђења објеката, а по спроведеном поступку јавне набавке.

Трошкови стручног образовања и оспособљавања запослених

У оквиру трошкова стручног образовања и оспособљавања запослених исказаних у износу од 986 хиљада динара, Предузеће је у пословним књигама евидентирало трошкове усавршавања запослених на докторским студијама у износу од 923 хиљаде динара.

Основ за евидентирање наведених трошкова су решења директора донета на основу одредаба члана 49. Закона о раду, а по захтеву запослених за плаћање трошкова докторских студија (трошкови за упис године, школарине, пријаве израде дисертације, издавања дипломе). Према објашњењу добијеном у поступку ревизије трошкови за потребе допунског усавршавања предвиђају се годишњим програмом пословања, а остали детаљи који се односе на критеријуме, динамику одобравања и обавезе примаоца средстава су усаглашени са синдикатима у току преговора о колективном уговору, али нису даље разрађивани јер су преговори у застоју.

Одредбама члана 49. Закона о раду⁴³ прописана је обавеза послодавца да запосленом омогући образовање, стручно оспособљавање и усавршавање када то захева потреба процеса рада и увођење новог начина и организације рада, да је запослени дужан да се у току рада образује, стручно оспособљава и усавршава за рад, да трошкове образовања, стручног оспособљавања и усавршавања обезбеђује из средстава послодавца и других извора, у складу са законом и општим актом.

Налаз

Предузеће није општим актом уредило стручно оспособљавање и усавршавање запослених, у коме би утврдило потребе за образовањем, стручним оспособљавањем и усавршавањем према процесима рада или услед увођења нове организације рада, утврдило поступак и јасне критеријуме за остваривање права запослених на образовање, стручно усавршавање и оспособљавање, што је супротно одредбама члана 49. Закона о раду .

С обзиром да је Предузеће плаћало трошкове академског усавршавања запослених, без утврђених потреба за одређеним профилем занимања у зависности од процеса рада или услед увођења нове организације рада и без постојања програма усавршавања и утврђеног поступка, као и јасних критеријума за остваривање права запослених на образовање сагласно Закону о раду, није било могуће потврдити да су трошкови стручног усавршавања исказани у износу од 923 хиљаде динара настали у пословне сврхе.

Предузеће је у пословним књигама исказало трошкове стручног усавршавања у износу од 923 хиљаде динара, без општег акта који дефинише потребе за одређеним профилем занимања и без постојања програма усавршавања и утврђеног поступка и јасних критеријума за остваривање права запослених на образовање, то се са становишта опорезивања прихода физичких лица наведена примања запослених сматрају зарадом, у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана као и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Ризик

Недоношењем општег акта којим се дефинишу потребе Предузећа за образовањем, стручним оспособљавањем и усавршавањем према процесима рада или услед увођења нове организације рада, поступак и јасни критеријуми за остваривање права запослених на образовање, стручно усавршавање и оспособљавање, постоји ризик да Предузеће неће поступати у складу са Законом о раду и ризик да се запосленима омогући стручно усавршавање и оспособљавање без утврђених потреба, поступка и критеријума.

⁴³ „Службени гласник Републике Србије“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да донесе општи акт којим треба да уреди образовање, стручно оспособљавање и усавршавање запослених, у коме би се утврдиле потребе Предузећа за образовањем, стручним оспособљавањем и усавршавањем према процесима рада или услед увођења нове организације рада, утврдио поступак и јасни критеријуми за остваривање права запослених на образовање, стручно усавршавање и оспособљавање.

Трошкови здравствених услуга

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 538 хиљада динара и највећим делом у износу од 497 хиљада динара односе се на пружене услуге лекарских прегледа и других здравствених услуга запосленима у Предузећу, а по испостављеним рачунима добављача Дом здравља Clinicanova, Београд, док се износ односи од 41 хиљаду динара односи на пружену услугу израде препорука о посебним здравственим условима и елементима претходног и периодичног здравственог прегледа за запослене на радним местима са повећаним ризиком, а по испостављеном рачуну добављача Институт за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“, Београд.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 11.185 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове по основу обавезе уплате 10% умањења у буџет Републике Србије у складу са Законом о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 8.522 хиљаде динара и на трошкове пореза на имовину у износу од 1.127 хиљада динара, утврђене Пореском пријавом о утврђивању пореза на имовину за 2016. годину који је у целости плаћен у 2016. години.

Трошкови премија осигурања

Табела број 54. Структура трошкова премија осигурања

-у хиљадама динара-	
Трошкови премија осигурања	2016. година
Трошкови осигурања од штете у току транспорта опасног терета	671
Трошкови осигурања од одговорности према трећим лицима	486
Трошкови осигурања запослених	162
Укупно:	1.319

Предузеће је закључило Уговор о осигурању одговорности и запослених радника у случају несреће број 132/16 од 2. фебруара 2016. године и полисе о осигурању са добављачем Компанија „Дунав осигурање“ адо, Београд за услуге осигурања у износу од 1.274 хиљада динара. По члану 2. уговора, период на који се закључује осигурање је од 01. фебруара 2016. године до 1. фебруара 2017. године.

Налаз

Предузеће није извршило разграничење трошкова премије осигурања на обрачунске периоде на које се трошкови односе што је за последицу имало исказивање прецењене вредности трошкова у износу од 106 хиљада динара и потцењених активних временских разграничења у истом износу.

Предузеће је за трошкове премије осигурања који се односе на 2017. годину, а које је евидентирало у 2016. години, у 2017. години евидентирало у пословним књигама као исправку грешке из претходног периода у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

6.2.11 Финансијски приходи

Табела број 55. Преглед финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Финансијски приходи	2016. година	2015. година
Приходи од камата (од трећих лица)	24	
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	110	2.556
Укупно:	134	2.556

6.2.12 Финансијски расходи

Табела број 56. Преглед финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Финансијски расходи	2016. година	2015. година
Расходи камата (према трећим лицима)	327	1
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	596	1.193
Укупно:	923	1.194

Предузеће је у 2016. години у оквиру трошкова камата исказало износ од 327 хиљада динара од чега се највећи део, у износу од 323 хиљаде динара односи на трошкове камате по основу Пресуде Апелационог суда број 2 Пж 4584/15 од од 17. марта 2016. године. На основу исте пресуде, Предузеће је извршило и коришћење раније већ формираног дугорочног резервисања по основу судског спора са „BCA Mosaic“ доо, Београд у износу од 374 хиљаде динара и евидентирало трошкове парничног поступка у износу од 43 хиљаде динара у оквиру осталих нематеријалних трошкова.

Налаз

Предузеће је у оквиру финансијских расхода исказало негативне ефекте валутне клаузуле у износу од 496 хиљада динара по основу Уговора закљученог са Macchina security доо, Београд (Напомена 6.2.7), које се у износу од 365 хиљада динара односе на раније године, јер Предузеће није извршило курсирање обавезе на дан 31. децембра 2015. године, због чега је преценило финансијске расходе и потценило расходе по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 365 хиљада динара.

Такође, Предузеће није свело обавезе према добављачу Macchina security доо, Београд на средњи курс валуте дан 31. децембра 2016. године, због чега су потцењени финансијски расходи и потцењене обавезе у износу од 6 хиљада динара.

Предузеће је у 2017. години свело обавезе према добављачу на средњи курс валуте дан 31. децембра 2016. године у складу са МСФИ за МСП.

6.2.13. Остали приходи

Табела број 57. Преглед осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Остали приходи	2016. година	2015. година
Вишкови (Напомена 6.1.2)	2	
Наплаћена отписана потраживања(Напомена 6.1.7)	8	
Приходи од смањења обавеза		67
Остали непоменути приходи	33	823
Укупно:	43	890

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 33 хиљаде динара највећим делом се односе на накнаду штете за тринаест ТЛ дозиметра, вредности 32 хиљаде динара фактурисане Општој болници Суботица, са којом је Предузеће закључило Уговор број 849/15 од 27. августа 2015. године.

6.2.14. Остали расходи

Табела број 58. Преглед осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Остали расходи	2016. година	2015. година
Губици по основу расходавања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.2)	1.650	678
Мањкови (Напомена 6.1.2)	11	
Расходи по основу директних отписа потраживања	17	
Остали непоменути расходи	384	
Разлика између закључног листа и Биланса успеха		27.228
Укупно:	2.062	27.906

Налаз

Приликом сачињавања обрасца Биланса успеха за 2015. годину Предузеће је позицију – расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (АОП 1051) за 2015. годину приказао мање за износ од 27.228 хиљада динара, а позицију Остали расходи (АОП 1053) за 2015. годину више за износ од 27.228 хиљада динара. Наведено поступање Предузећа није у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је у 2016. години у оквиру Осталих непоменутих расхода исказало износ од 384 хиљаде динара који се највећим делом, у износу од 242 хиљаде динара, односи на накнаде штете за неискоришћене дане годишњег одмора, а које је Предузеће обрачунало и исплатило запосленима који су напустили Предузеће у 2016. години, јер исти нису до дана престанка радног односа искористили сразмерни део годишњег одмора који им припада.

Правоснажном Пресудом на основу признања 27.П број 8327/2013 од 25. фебруара 2014. године Привредни суд у Београду је обавезао Предузеће да Институту на нуклеарне науке „Винча“, Винча исплати на име главног дуга износ од 2.185 хиљада динара са законском затезном каматом, као и трошкове парничног поступка у износу од 159 хиљада динара, а све у року од 8 дана од дана пријема писаног преписа пресуде. Предузеће је дана 25. децембра 2015. године исплатило износ главног дуга, али до дана вршења ревизије није исплатило износ трошкова парничног поступка у износу од 159 хиљада динара, као ни износ законске затезне камате обрачунате до дана исплате главнице дуга у износу од 1.713 хиљада динара.

Пресудом број 21-П бр. 5875/2012 од 19. фебруара 2013. године, која је постала правоснажна 12. јуна 2013. године (пресудом Привредног апелационог суд број 5Пж 3451/13 од 12. јуна 2013. године) Привредни суд у Београду је обавезао Предузеће да Институту за нуклеарне науке „Винча“, Винча исплати износ од 28.648 хиљада динара на име главног дуга са законском затезном каматом обрачунаном до дана исплате, као и трошкове парничног поступка у износу од 799 хиљада динара, а све у у року од 8 дана од дана пријема писаног преписа пресуде. Дана 18. априла 2015. године Предузеће је Институту за нуклеарне науке „Винча“, Винча исплатило износ од 2.151 хиљаду динара и дана 24. децембра 2015. године износ од 26.497 хиљада динара, све на име главног дуга. До дана вршења ревизије Предузеће није Институту за нуклеарне науке „Винча“, Винча исплатило износ законске затезне камате у износу од 21.148 хиљада динара и износ трошкова парничног поступка у износу од 799 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Преузеће није у својим пословним књигама евидентирао обавезе према Институту за нуклеарне науке „Винча“, Винча (као тужиоцу), а по пресудама Привредног суда 27.П број 8327/2013 од 25. фебруара 2014. године и Привредног апелационог суда 5 Пж 3451/13 од 12. јуна 2013. године у износу од 23.058 хиљада динара на име законске затезне камате обрачунате до дана исплате главнице дуга и није евидентирао обавезе за износ трошкова парничних поступака у износу од 958 хиљада динара.

Наведено је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2016. годину потцењених обавеза по основу камата и трошкова финансирања и прецењеног резултата ранијег периода у износу од 24.016 хиљада динара.

Ризик

Уколико Предузеће не изврши евидентирање у својим пословним књигама свих насталих обавеза по основу пресуда постоји ризик од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Предузеће је у 2017. години у пословним књигама евидентирало обавезе на име законске затезне камате и обавезе за износ трошкова парничних поступака на терет резултата ранијег периода у износу од 24.016 хиљада динара.

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

Табела број 59. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	2016. година	2015. година
Расходи по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне	1.887	23.756
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	76	
Укупно:	1.811	23.756

Предузеће је у 2016. години у оквиру расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказало износ од 1.887 хиљада динара. Највећи део, у износу од 1.540 хиљада динара, односи се на трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом а који су утврђени по Решењу Пореске управе број 012-47-03-01378/2016-ПСО2 од 21. новембра 2016. године за период од септембра 2014. године закључно са децембром 2015. године, док део који се односи на 2016. годину по наведеном решењу исказан у оквиру нематеријалних трошкова.

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани су у износу од 76 хиљада динара и односе се на наплаћена отписана потраживања у износу од 67 хиљада динара и износ од 9 хиљада динара које је компанија Дунав осигурање а.д. Београд рефундирала по основу укидања полисе од одговорности у превозу опасног отпада и уплатио за неискоришћени период осигурања.

6.2.16. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 1.478 хиљада динара.

Табела број 60. Нето добитак

-у хиљадама динара-

Нето добитак	2016. година
Добит пре опорезивања	690
Порески расход периода (Пореска основица је у целости умањена за део исказаног губитка по пореком билансу из 2012. године)	
Одложени порески расходи периода	19
Одложени порески приходи периода	807
Укупно:	1.478

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 1.478 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 268.716 хиљада динара и укупних расхода у износу 268.026 хиљада динара, одложених пореских расхода периода у износу од 19 хиљада динара и одложених пореских прихода периода у износу од 807 хиљада динара.

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

6.4. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Извештај о токовима готовине приказје токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања за извештајни период.

6.5. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

Извештај о променама на капиталу презентује информације о променама на капиталу током извештајног периода.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова послови јавних набавки систематизовани су у оквиру Кабинета директора, функција заједничких послова, Одељења за комерцијалне и спољно-трговиске послове. За послове набавки и јавних набавки систематизовано је 4 радних места са укупно 4 извршиоца. Послове јавних набавки спроводе 3 запослена, стручни испит за службеника за јавне набавке положио у току 2011. године (15. априла 2011. године) а двоје у току 2012. године (18. априла 2012. године и 10. октобра 2012. године).

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке донет је од стране директора Предузећа бр.346/14 од 22. априла 2014. године. Правилником се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки, извшење уговора унутар Предузећа, учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки, а нарочито: начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процење вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Програм пословања Предузећа за 2016. годину донет је 22. априла 2016. године када је оснивач – Влада Републике Србије решењем број 023-4619/2016 дала сагласност на Програм пословања који је усвојио Надзорни одбор Предузећа одлуком број 2-10/16 од 22. априла 2016. године.

Програм о изменама и допунама Програма пословања Надзорни одбор је усвојио 12. септембра 2016. године одлуком 2-23/16, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност решењем број 023-11116/2016 од 29. новембра 2016. године.

План набавки Предузећа за 2016. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа дана 30. маја 2016. године одлуком бр. 2-17/16.

Измене и допуне Плана набавки Предузећа за 2016. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа дана 21. октобра 2016. године одлуком бр. 2-28/16.

Планом набавки за 2016. годину, Предузеће је планирало 24 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 56.240 хиљада динара. У оквиру тога, планирано је: 15 поступака јавних набавки добара, процењене вредности 24.040 хиљада динара и 9 поступка јавних набавки услуга, процењене вредности 32.200 хиљада динара.

Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачке 1), 2), 6) и 12) и члан 39. став 2.) износе 70.887 хиљада динара.

Од планираних 24 поступака јавних набавки Предузеће је у 2016. години покренуло 6 поступка јавне набавке, од којих је 3 набавки добара (један поступак набавке је обликован у укупно 2 партије) и 3 набавке услуга. Од укупно покренутих 6 поступака јавних набавки, 1 поступак је окончан обуставом, а 5 поступака је окончан закључењем уговора о јавној набавци.

Табела број 61. Преглед планираних и покренутих поступака јавних набавки

Број поступака према Плану јавних набавки	Укупно покренуто	Обустављени поступци	Поступци окончани закључењем уговора
24	6	1	5

У следећој табели дат је приказ свих поступака јавних набавки који су окончани закључењем уговора, са подацима о врсти поступка, предмету набавке, процењеној вредности и уговореној вредности по предмету набавке.

Табела број 62. Преглед свих поступака јавних набавки окончани закључењем уговора
-у хиљадама динара-

Поступци окончан закључењем уговора	Врста поступка	Број поступака по врсти	Процењена вредност по врстама поступка	Предмет набавке	Процењена вредност по предмету набавке	Уговорена вредност по предмету набавке
5 Процењена вредност 18.140	Отворени поступак	2	12.850	Добра	5.250	5.203
				Услуге	7.600	7.600
				Радови		
	Јавна набавка мале вредности	3	5.290	Добра	3.790	3.490
				Услуге	1.500	1.500
				Радови		
Укупна уговорена вредност за поступке спроведене у 2016. години						17.793

У јануару 2017. године закључена су два уговора и то: на основу отвореног поступка покренутог у децембру 2016. године, који се односи на набавку добара укупне вредности од 5.203 хиљаде динара и на основу поступка јавне набавке мале вредности покренутог у децембру 2016. године, који се односи на набавку услуга укупне вредности 1.500 хиљада динара.

Налаз

Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје за 2016. годину без уписаних података о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе Закона о јавним набавкама, као и о извршењу уговора о јавним набавкама. Наведено није у складу са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама број 110-00-4/2013-01 од 27. марта 2013. године, као ни са чланом 132. Закона о јавним набавкама⁴⁴.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје са подацима о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе Закона о јавним набавкама, у складу са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама број 110-00-4/2013-01 од 27. марта 2013. године и са чланом 132. Закона о јавним набавкама⁴⁵.

⁴⁴ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁴⁵ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Отворени поступци јавних набавки

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

Табела број 63. Отворени поступци јавних набавки

-у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНОП 1.1.5/2016	ХТЗ опрема	Албо д.о.о., Батајнички друм 289, 11080 Земун	13.02.2017.	5.203
2.	ЈНОП 1.2.1/2016	Услуге обезбеђења	G4S SECURE SOLUTIONS доо, Кумодрашка 240, 11000 Београд	13.04.2016.	7.600
Укупно:					12.803

Налази

- у поступку ревизије су утврђене следеће неправилности у поступцима јавних набавки:

- на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа нису објављени следећи огласи:

1) Обавештење о закључењу уговора у поступку јавне набавке ОП 1.2.1/2016 Услуга-обезбеђење објекта, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама;

2) Обавештење о обустави поступка јавне набавке ОП 1.1.5/2016 добра - ХТЗ опрема, што није у складу са чланом 57. а у вези са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

- У поступцима јавних набавки број ОП 1.2.1/2016 Услуга- обезбеђење објекта и ЈНОП 1.1.5/2016 добра- ХТЗ опрема, у оквиру конкурсне документације одређена је техничка спецификација са позивањем на стандарде који нису српски, а да при том, позивање на ове стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што је у супротности са одредбама члана 71. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама⁴⁶;

⁴⁶ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Поступци јавних набавки мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 64. Поступци јавних набавки мале вредности

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНМВ 1.1.15/2016	Рачунарска опрема: Партија 1: хардвери	Јарі соп доо, Руменачка 13, Нови Сад	07.12.2016. године	2.290
		Рачунарска опрема: Партија 2: софтвери	Поступак обустављен		
2.	ЈНМВ 1.1.4/2016	Гориво за моторна возила	НИС а.д., Народног Фронта 12, Нови Сад	29.12.2016. године	1.200
3.	ЈНМВ 1.2.3/2016	Услуге мобилне телефоније	Телеком Србија ад, Таковска бр. 2., Београд	17.01.2017. године	1.500
Укупно:					4.990

Налази

- У поступку јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 1.1.15./2016 - набавка рачунарске опреме (софтвери и хардвери), одлука о покретању поступка не садржи процењену вредност за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама⁴⁷;

- У поступку јавне набавке број ЈНМВ 1.1.15./2016 - набавка рачунарске опреме (софтвери и хардвери), позив за подношење понуде не садржи број партија, што није у складу са чланом 55. став 1. тачка 2. и Прилогом 3Б Закона о јавним набавкама⁴⁸;

- У поступку јавне набавке ЈНМВ 1.1.4./2016 - набавка горива за моторна возила конкурсна документација не садржи количине добара која се набавља поступком јавне набавке. Такође, образац структуре цене са упутством како да се попуни не садржи елементе укупне цене са и без ПДВ-а. Наведено није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама⁴⁹ и чланом 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁵⁰;

- У поступку јавне набавке број ЈНМВ 1.2.3./2016 - услуга мобилне телефоније, уговор о јавној набавци достављен је понуђачу којем је уговор додељен у року дужем од осам дана од дана протеча рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама⁵¹;

⁴⁷ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁴⁸ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁴⁹ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁵⁰ „Службени гласник РС“ број 86/2015

⁵¹ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

- Предузеће није поступило у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама⁵², у поступцима јавних набавки:

- ЈНМВ 1.1.4./2016 - набавка горива за моторна возила, обавештење о закљученом уговору објављено је пре дана закључења уговора
- ЈНМВ 1.2.3./2016 - услуга мобилне телефоније, обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана од дана закључења уговора;

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да су у 2016. години извршене набавке услуга и добара вредности 4.254 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 6а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама и односе се на:

- Услуге мониторинга радијактивности пружене од стране добављача Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча у износу од 2.500 хиљаде динара,
- Услуге набавке електричне дизалице са пратећом опремом пружене од стране добављача Feromonting доо, Београд и Unimast доо, Београд у износу од 1.048 хиљада динара
- Услуге набавке електро-материјала пружене од стране добављача Расомм доо, Београд у износу од 513 хиљада динара,
- Услуге осигурања пружене од стране добављача Компаније „Дунав осигурање“ адо, Београд у износу од 193 хиљаде динара.

Ризик

-Набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

-Непоштовање рокова у поступку јавне набавке повећава ризик поништења уговора и казнене одговорности.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2016. године према подацима Одељења општинских, правних и кадровских послова Предузеће је водило спорове у својству тужиоца у износу од 55.241 хиљаде динара.

Највећи судски спор у износу од 54.492 хиљаде динара Предузеће води против Института за нуклеарне науке „Винча“, Винча, у ком је Привредни апелациони суд донео пресуду број ЗПж. 4677/15 од 21. октобра 2015. године којом се Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча обавезује да плати Предузећу (као тужиоцу), износе од 2.800 хиљада на име позајмице и износ од 554 хиљаде за извршене медицинске услуге, са законским затезним каматама од дана настанка дуговања па до исплате истих, док је за износ осталих потраживања Привредни апелациони суд је донео одлуку да се предмет враћа првостепеном суду на поновно суђење. (Напомена 6.1.5)

⁵² „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Предузеће је поднело тужбу Другом основном суду у Београду, број предмета ПП-412/2016, ради накнаде штете у износу од 792 хиљаде динара против бившег запосленог. (Напомена 6.1.7)

Такође, покренут је поступак утврђивања ништавости два уговора о јавним набавкама закљученим са Унија Глумбић доо, Рушањ, вредност предметног спора је 10 хиљада динара. Привредни суд у Београду је донео пресуду број 16.П-5251/15 од 17. децембра 2015. године којом се усваја тужбени захтев Предузећа (као тужиоца), и утврђује се да су уговори ништави и да не производе правно дејство. Тужени-Унија Глумбић доо, Рушањ је поднео жалбу.

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, према подацима Одељења опшних, правних и кадровских послова и адвокатске канцеларије која заступа Предузеће које смо добили у поступку ревизије, на дан 31. децембра 2016. године износи 3.860 хиљада динара, а односи се на тужбе покренуте од стране физичких лица за накнаду штете.

Поред наведеног, Решењем о извршењу на основу веродостојне исправе Привредног суда у Београду Ив.бр. 4324/12 од 4. априла 2012. године, Унија Глумбић доо, Београд захтева исплату од Предузећа за део изведених радова у износу од 4.540 хиљада динара, а на основу Уговора број 177-1/09 од 26. новембра 2009. године и Уговора број 177-2/09 од 26. новембра 2009. године. Привредни суд у Београду донео је Решење од 8. марта 2013. године којим се поступак у овој правној ствари прекида до правоснажности окончања поступка који се води код истог суда од стране Предузећа, а са захтевом да се утврди апсолутна ништавост поменутих уговора.

Судски поступци су у току, а по основу истих Предузеће је на дан 31. децембра 2016. године у пословних књигама приказало резервисања као обавезу по основу губитка судских спорова у износу од 360 хиљада динара. (Напомена 6.1.14).

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

1) На основу Закона о јавним предузећима⁵³ и Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, Надзорни одбор је донео Одлуку број 2-15/17 од 30. маја 2017. године којом се доноси Статут Предузећа заведен по бројем 2-15/17 од 19. јуна 2017. године, на који је дата сагласност Владе, Решењем о давању сагласности на Статут Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ број 05 број:110-5480/2017 од 19. јуна 2017. године.

2) Одлуком Надзорног одбора број 2-25/17 од 22. септембра 2017. године именују се чланови Комисије за ревизију, утврђује задатак Комисије за ревизију и накнада за рад.

3) Решењем о озакоњењу донетог од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 35-00-00015/2009-7 од 10. маја 2017. године одобрава се Републици Србији-Институту за нуклерне науке „Винча“ за потребе Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“ озакоњење пословног објекта „Латранса“ који је по намени лабораторија за мерење спрашених узорака земље титрацијом, у комплексу Винча, Београд.

⁵³ „Службени гласник РС“ број 15/2016

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НУКЛЕАРНИ ОБЈЕКТИ СРБИЈЕ“, ВИНЧА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	12
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	14
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	16

1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 1.1.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)		237.751	275.136	
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	6.1.1	529	181	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		170	181	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми		359		
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	6.1.2	237.222	274.955	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		58.572	60.315	
3. Постројења и опрема		168.089	118.761	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема		1.835	2.412	
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		8.726	93.467	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за				

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 1.1.2015.
продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)				
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	6.1.3	4.224	3.436	
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)		94.464	96.290	
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	6.1.4	1.281	843	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		296	252	
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		985	591	
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	6.1.5	25.345	32.512	
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				

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 1.1.2015.
правна лица				
5. Купци у земљи		24.209	31.867	
6. Купци у иностранству		1.136	645	
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.6	15.965	15.965	
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7	2.309	1.465	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 +0065 +0066 + 0067)	6.1.8			
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9	46.601	43.108	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10	1.961	1.874	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11	1.002	523	
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)		336.439	374.862	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.12			
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) > 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	6.1.13	202.542	201.201	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)		152.314	152.314	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		152.314	152.314	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 1.1.2015.
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)		50.228	48.887	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		48.750	48.613	
2. Нераспоређени добитак текуће године		1.478	274	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	6.1.14	1.804	2.310	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)		1.804	2.310	
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		1.444	1.576	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		360	734	
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)				
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				

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 1.1.2015.
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)		132.093	171.351	
І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.15	168	654	
ІІІ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	6.1.16	8.506	9.985	
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		8.506	9.985	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17	13.904	34.628	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.18	4		
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.19	284	143	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.20	109.227	125.941	

Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 1.1.2015.
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) > 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) > 0				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) > 0		336.439	374.862	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

-хиљадама динара-

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		268.463	290.451
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)			1
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			1
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	6.2.1	32.531	28.651
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		32.531	28.651
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.2	229.945	255.831
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.3	5.987	5.968
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) > 0		263.154	241.218

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
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	6.2.4	7.989	3.878
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.5	11.535	11.499
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.6	161.976	169.997
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.7	9.781	7.436
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.8	44.708	27.489
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.9	626	628
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.10	26.539	20.291
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) > 0		5.309	49.233
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) > 0		0	0
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	6.2.11	134	2.556
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)			
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)		24	
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		110	2.556
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	6.2.12	923	1.194
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
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)		327	1
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		596	1.193
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)			1.362
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)		789	
3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.13	43	890
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.14	2.062	27.906
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)		2.501	23.579
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.15	1.811	23.756
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)		690	
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)			177
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		19	
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		807	451
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)	6.2.16	1.478	274
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	1.478	274
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)		
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		

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0		
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0		
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0	1.478	274
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0		
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 > 0 или АОП 2025 > 0		274
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	267.126	382.380
1. Продаја и примљени аванси	44.582	31.548
2. Примљене камате из пословних активности	17	
3. Остали приливи из редовног пословања	222.527	350.832
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	259.543	342.934
1. Исплате добављачима и дати аванси	57.459	160.913
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	187.050	181.421
3. Плаћене камате	3	1
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	15.031	599
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	7.583	39.446
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	4.137	16
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	4.137	16
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)	4.137	16
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		

Позиција	Текућа година	Претходна година
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)	267.126	382.380
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)	263.680	342.950
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)	3.446	39.430
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	43.108	1.730
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	110	2.180
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	63	232
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)	46.601	43.108

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.				
а) дуговни салдо рачуна		86.771		200.927
б) потражни салдо рачуна	152.314		135.384	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
а) исправке на дуговних страна рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
Кориговано почетно стање на дан 01.01.				
а) кориговани дуговни салдо рачуна		86.771		200.927
б) кориговани потражни салдо рачуна	152.314		135.384	
Промене у _____ претходној години				
а) промет на дуговној страни рачуна			86.771	274
б) промет на потражној страни рачуна		86.771	274	
Стање на крају претходне године 31.12.				
а) дуговни салдо рачуна				201.201
б) потражни салдо рачуна	152.314		48.887	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
а) исправке на дуговних страна рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.				
а) кориговани дуговни салдо рачуна				201.201
б) кориговани потражни салдо рачуна	152.314		48.887	
Промене у _____ текућој години				
а) промет на дуговној страни рачуна			137	1.341
б) промет на потражној страни рачуна			1.478	
Стање на крају текуће године 31.12.				
а) дуговни салдо рачуна				202.542
б) потражни салдо рачуна	152.314		50.228	

