



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО,  
БЕОГРАД  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-482/2018-06/9  
Београд, 24. октобар 2018. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд**

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, БЕОГРАД**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Институт за испитивање материјала акционарско друштво, Београд

### **1.Извештај о ревизији финансијских извештаја**

#### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2017. 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 2017. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд за 2017. годину на дан 31. децембра 2017. 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) У 2017. години и у претходним периодима Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, што има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава (постројења и опрема) која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 192.901 хиљаду динара док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 360.549 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

2) Приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине, као ни за јубиларне награде запослених у складу са захтевима параграфа 4 и 5 МРС 19 - Примања запослених.

3) На дан 31. децембра 2017. године, Друштво није утврдило степен довршености услуга испитивања и израде извештаја и студија које су делимично или у целости пружене до дана 31. децембра 2017. године и за чију су реализацију настали трошкови, нити је извршило евидентирање потраживања за нефактурисане приходе и приходе од продаје услуга, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству, као и параграфима од 20 до 28 МРС 18 - Приходи.

Такође, на крају извештајног периода Друштво није извршило процену степена извршења за све уговоре о изградњи, као и признавање прихода по наведеном основу, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству, параграфима од 22 до 35 МРС 11 - Уговори о изградњи и чланом 40. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

С обзиром да Друштво нема адекватан систем праћења реализације уговора закључених са купцима за услуге испитивања и израде извештаја и студија, као и за праћење реализације уговора о изградњи, нисмо се могли уверити колики је износ прихода по наведеним основама требало исказати у финансијским извештајима за 2017. годину.

4) Друштво је у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у оквиру токова готовине из пословне активности исказало прилив готовине у износу од 80.703 хиљаде динара који се односи на погрешну уплату купца на текући рачун, а коју је Друштво следећег дана вратило на текући рачун купца. Такође, у оквиру одлива готовине из пословне активности Друштво је исказало одлив готовине у износу од 99.222 хиљаде динара који се односи на дуплиран промет по основу зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Због наведеног нисмо се могли уверити да презентовани новчани токови у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у потпуности одражавају стварне промене готовине и готовинских еквивалената, што није у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> 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) Решењем Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Савски венац из септембра 2017. године, а по захтеву Републичке дирекције за имовину Републике Србије, дозвољен је упис јавне својине у корист Републике Србије на непокретностима које чине удео државног капитала у Друштву. Против наведеног решења Друштво је изјавило жалбу по којој није одлучено до дана вршења ревизије.

2) На имовини коју је Друштво стекло по основу Уговора о поклону из 1961. године са наменом изградње одмаралишта у месту Филип Јаков у Републици Хрватској као искључиви носилац права својине уписана је Република Хрватска на основу Уредбе о забрани располагања и преузимања средстава одређених правних особа на територији Републике Хрватске из 1992. године. Првостепеном Пресудом Општинског суда у Биограду на мору из 2007. године, која је потврђена другостепеном пресудом Жупанијског суда у Задру из 2008. године, одбијен је тужбени захтев Друштва којим је тражило да се упише као искључиви носилац права својине, те је наведено да ће Друштво у складу са Анексом Г Уговора о питањима сукцесије Републике Хрватске, као власник и поседник, бити у могућности да врати предметну имовину која је у власништву и поседу Републике Хрватске по закључењу међусобних билатералних уговора између Републике Србије и Републике Хрватске, који нису закључени до дана вршења ревизије.

---

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

Друштво је закључило предуговор о купопродаји предметних непокретности августа 2005. године по основу кога је на име купопродајне цене примило од стране купаца износ од EUR 10.000,00 као депозит, који се и даље води у пословним књигама Друштва.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

#### **Остала питања**

Финансијски извештаји Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд, нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

#### **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.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
24. октобар 2018. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд за 2017. 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 2017. 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 Института за испитивање материјала акционарско друштво, Београд за 2017. 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) Друштво уступа другим правним лицима, ради обављања делатности, делове непокретности у јавној својини на којима има право коришћења, на који начин располаже имовином у јавној својини без претходне сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што је супротно одредбама члана 22. Закона о јавној својини.

2) Друштво није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, чланом 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, извршило уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 и 2016. години у износу од 10.565 хиљада динара.

3) Друштво није поступило у складу са Законом о раду јер:

- Правилником о раду који је био у примени у 2017. години, нису утврђени коефицијенти за радна места као елемент за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду, већ се исти како је дефинисано Правилником о раду утврђују Правилником о систематизацији радних места које доноси Извршни одбор Друштва.

- Правилником о раду дефинисано је да запослени има право на одговарајућу основну зараду коју оствари на основу цене рада, личног радног учинка и времена проведеног на раду што није у складу са чланом 107. став 1. Закона о раду, којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

- Друштво је за најмање 29 запослених уговорило основну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду у износу мањем од минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

- Друштво је вршило обрачун и исплату зарада по основу радног учинка на основу месечних спискова запослених потписаних и достављених финансијској служби од стране директора организационих јединица Друштва са утврђеним појединачним процентима увећања, а у поступку ревизије није презентована оцена о обављеном раду применом норматива из члана 40. Правилника о раду

- Друштво је за поједине запослене, који су послове обављали ван пословних просторија Друштва, обрачунавало и плаћало увећану зараду по основу „услова рада“, која као елемент зараде за обављени рад и време проведено на раду није дефинисан Правилником о раду, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду.

- Приликом обрачуна увећања зарада по основу времена проведеног на раду (минулог рада), времена проведеног на раду на дан државног и верског празника, ноћног рада, рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) и рад у сменама, основицу за обрачун чинила је уговорена основна зарада увећана за део зараде по основу радног учинка и увећана зарада по основу „услова рада“. Такође, у основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) укључиван је и део зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (месечни бонус). Наведено није у складу са чланом 41. став 3. а у вези члана 33. Правилника о раду и чланом 108. став 5. Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада.

- Приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису узети укупни сати које је запослени провео на раду (сати прековременог рада и рад на дан државног и верског празника), већ само сати редовног рада, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду.

- Приликом обрачуна накнада зараде за време одсуствовања са рада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора) у просек зарада запосленог за претходних 12 месеци није улазио и износ регреса за годишњи одмор, који према члану члану 114. Закона о раду и члану 29. став 4. Правилника о раду има карактер зараде запосленог.

- У поступку ревизије је утврђено да је 51 запослени радио прековремено дуже од осам часова недељно, а на месечном нивоу више од 32 сата, што није у складу са чланом 53. Закона о раду. Такође, издавана су решења за прековремени рад и рад викендом за периоде од месец дана, у неким случајевима и за период од годину дана, што није у складу са чланом 14. Правилника о раду и чланом 53. Закона о раду.

4) Друштво је у 2017. години вршило исплату свим запосленима дела зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца (месечни бонус) у укупном износу од 58.609 хиљада динара по основу одлука директора. Поменути одлукама, као ни другим актима Друштва, није дефинисан критеријум на основу ког се утврђује пословни успех, начин и период утврђивања пословног успеха, нити нам је достављена документација која представља подлогу за утврђивање пословног успеха, тако да није било могуће потврдити да је наведена исплата вршена на основу утврђеног пословног резултата.



5) Друштво је Изменама и допунама Правилника о раду у 2017. години променило проценат повећања зарада по основу радног учинка са 50% на 60% од основне зараде, а појединим запосленима Анексима уговора о раду повећавало износ уговорене основне зараде, а да при том запослени нису у датом периоду напредовали или мењали радно место.

Наведено није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

6) У поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило запосленима умањење основице за обрачун и исплату плата за 10% која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, чиме је поступило супротно одредбама члана 5. наведеног закона.

Друштво у 2017. години на рачун јавних прихода Републике Србије није уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, већ је уплатио износ од 20.181 хиљаде динара који чини бруто разлику између нето основне зараде за редован рад која није умањена и нето основне зараде за редован рад увећане за 10%, чиме је поступило супротно одредбама члана 7. става 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило умањење накнаде за рад члановима Надзорног и Извршног одбора за 10%, чиме је поступило супротно одредбама члана 6., а у вези члана 3. став 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата. По наведеном основу Друштво није уплатило у буџет Републике Србије износ од 868 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата.

7) Друштво није поступило у складу са Законом о јавним набавкама јер:

- у 2017. години, су извршене набавке добара, услуга и радова у вредности од најмање 75.091 хиљаду динара (без ПДВ-а), без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама;

- Друштво није презентовало доказе о начину утврђивања процењене вредности, тако да се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама;

- у поступку јавне набавке мале вредности 06/17 - Набавка теренског возила, процењена вредност из Плана јавних набавки износи 1.500 хиљада динара, док је Одлуком о покретању поступка јавне набавке одређена процењена вредност у износу од 3.400 хиљада динара, чиме је повећана процењена вредност за више од 10% а није извршена измена плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51. 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.

### **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.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
24. октобар 2018. године**

## **ПРИЛОГ I**

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

## **САДРЖАЈ**

### **ПРИЛОГ I**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>          | <b>1</b>  |
| <b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b> | <b>8</b>  |
| <b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>           | <b>10</b> |
| <b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>  | <b>17</b> |
| <b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>                       | <b>19</b> |
| <b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>                 | <b>21</b> |

## **1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>(висок)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2017. години, учешће у режијским трошковима, утврђено у паушалном месечном износу уговорима о пословно-техничкој и научној сарадњи, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентирало сторнирањем трошкова (струја, вода, угаљ, обезбеђење, чишћење просторија), што није у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфом 32 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Наведено поступање Друштва има за последицу потцењене трошкове и потцењене остале пословне приходе у износу од 7.718 хиљада динара.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру постројења и опреме евидентира опрему која је отписана у ранијим годинама у износу од 805 хиљада динара набавне вредности и 805 хиљада динара исправке вредности, због чега су исказана прецењена постројења и опрема и исправка вредности опреме у износу од 805 хиљада динара. Наведени износ чини разлику између аналитичке и синтетичке евиденције постројења и опреме.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, увидом у податке исказане у регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре утврђено је да Друштво има учешће у капиталу код привредног субјекта Хип Азотара доо, Панчево од 8.104,00 динара, а у пословним књигама нема евидентирана наведена учешћа на позицији дугорочних финансијских пласмана (потраживање од Хип Азотара доо, Панчево искњижено из пословних књига 2012. године).

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру дугорочних потраживања евидентира учешће у капиталу Тоза Марковић доо, Кикинда у износу од 940 хиљада динара које је обзвређено у целисти, што је супротно члану 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру краткорочних финансијских пласмана евидентира дате депозите који су наменски и који представљају обезбеђење по издатим дугорочним гаранцијама, самим тим су дугорочно издвојена новчана средства, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Приказивање финансијских извештаја.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, увидом у Дневник благајне утврђено је да се уплата и исплата готовине из благајне у одређеним случајевима врши без налога благајни да наплати односно исплати, да у одређеним случајевима налози благајни да наплати односно исплати нису потписани или су делимично потписани од стране рачунополагача и лица која примају/односно дају готовину. Наведено поступање Друштва није у складу са чланом 11. и чланом 9. Закона о рачуноводству.

---

<sup>3</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују 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) Као што је објашњено под тачком 6.1.13 Напомена уз Извештај, Друштво, примљени депозит у износу од 1.185 хиљаде динара (противвредност EUR 10.000,00) по основу Предуговора о купопродаји некретнина број 2107-01 од 3. августа 2005. године евидентира у оквиру ванбилансне имовине, што није у складу са чланом 20 и чланом и 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва имало је за последицу потцењену готовину и готовинске еквиваленти и обавезе из пословања за износ од 1.185 хиљаде динара.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2017. години испостављало излазне рачуне комитентима за рате које исти требају да плате по основу закључених уговора за услуге испитивања производа и на износе рата обрачунавало и исказало обавезу за ПДВ. Наведеним уговорима је дефинисано да ће комитенти трошкове испитивања исплатити у ратама, као и да је Друштво дужно да наручиоцима достави фактуре за плаћање сваке уговорене рате најкасније 3 дана пре доспећа рате, док ће Друштво вршити испитивања, израђивати и достављати извештаје комитентима у одређеном року од дана допреме узорака. Наведено није у складу са чланом 3. и чланом 15. Закона о порезу на додату вредност.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да је Друштво разлику између износа тарифних пакета које су изабрали запослени и износа тарифних пакета који су им Одлуком директора број 2-360 од 17. јануара 2017. године одређени обрачунало за период од 24 месеца у укупном износу од 945 хиљаде динара. За наведени износ Друштво је сторнирало трошкове ПТТ услуга у износу од 945 хиљаде динара, порез на додату вредност у износу од 189 хиљада динара и формирало потраживање према запосленима за потписане веће тарифне пакете у износу од 1.134 хиљаде динара. Друштво је за наведену разлику сторнирало трошак за укупан износ иако је по наведеном основу трошак настао само за период мај - децембар 2017. године. Наведено поступање Друштва није у складу са параграфом 32 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

Такође, Друштво је исказало потраживања од запослених за мобилне телефоне (апарате) у износу од 617 хиљада динара сторнирањем трошкова ПТТ -услуга који је већи од износа који је фактурисан од стране Телеком Србија ад, Београд по основу набављених мобилних телефона који су запослени исплаћивали у ратама. У поступку ревизије није презентован документ којим је дефинисано давање мобилних апарата запосленима на рате.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.15 Напомена уз Извештај, Друштво је наплаћене судске трошкове по основу извршења у поступку принудне наплате у износу од 1.141 хиљаду динара евидентирало сторнирањем трошкова спорова у оквиру којих евидентира трошкове извршитеља у поступку принудне наплате. Наведено поступање Друштва није у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, а има за последицу потцењене остале непоменуте расходе и потцењене остале непоменуте приходе у износу од 1.141 хиљаду динара.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије није презентована документација на основу које је призната нематеријална имовина (софтвери) исказана у пословним књигама у износу од 1.518 хиљада динара набавне вредности и исправке вредности 1.518 хиљаде динара.

Такође, нисмо добили на увид пописне листе нематеријалне имовине са стањем на дан 31. децембар 2017. године, нити је Друштво вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, увидом у начин вршења пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2017. године утврђено је следеће:

- Пописне листе за некретнине, постројења и опрему не садрже стварне количине утврђене пописом, односно утврђене количине нису уписане у пописне листе. Такође, увидом у пописне листе утврђено је и да пописна комисија није потврдила постојање опреме (140 ставки) која се води у књиговодственој евиденцији и Друштво није вршило 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,

- 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.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру некретнина, постројења и опреме на дан финансијских извештаја за 2017. годину исказује некретнину (шупа) укупне набавне вредности 2.726 хиљада без садашње књиговодствене вредности.

Процена вредности и утврђивање новог корисног века трајања није вршена како би наведена непокретност била исказана по тржишној (фер) вредности, што је супротно параграфу 31 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног ограничења нисмо у могућности да утврдимо ефекте у финансијским извештајима за 2017. годину који би настали да је извршено усклађивање књиговодствене вредности наведених средстава са процењеним вредностима у складу са преосталим корисним веком трајања.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 2.110 ставки, укупне набавне вредности 192.901 хиљаду динара што чини 54% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 360.549 хиљада динара.

---

<sup>4</sup> 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.

Друштво у 2017. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 192.901 хиљаду динара док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 360.549 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво није вршило вредносну обраду пописаних залиха што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво је у току 2017. године требовањима (40-20 од 05. априла 2017. године; 40-568 од 05. априла 2017. године; 40-569 од 01. априла 2017. године) истребовало из магацина помоћног материјала ужад за преднапрезање Фи 15,7 у количини од 4.184,08 килограма, а за потребе градилишта на мосту преко реке Саве на обилазници око Београда код Остружнице. Дана 30. априла 2017. године Друштво је испоставило рачун број 441111-53 комитенту Динарик доо Динарик инжењеринг огранак Београд, Земун, за испоручени материјал и извршење утезачких радова за период од 1. априла до 30. априла 2017. године, а за поменуто градилиште. Отпремницом број 011/2017 од 5.4.2017. године испоручена су ужад за преднапрезање Фи 15,7 у количини од 4.070,00 килограма, која је рачуном број 441111-53 и наведена. Разлику од 113,08 килограма Друштво није констатовало кроз попис на 31. децембра 2017. године и није извршило књижења у својим пословним књигама. Такође, Друштво није вршило попис материјала на градилиштима која су била активна на дан 31. децембра 2017. године, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези члана 16. Закона о рачуноводству.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру трошкова материјала и трошкова горива и енергије (део помоћног и осталог материјала, утрошен алат и инвентар, резервни делови за одржавање, утрошен угаљ, челик, трошкови гума и друго) исказао трошкове материјала у износу од 7.208 хиљада динара који су евидентирани као трошак одмах 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.



Такође, Друштво трошкове резервних делова за аутомобиле евидентира одмах приликом набавке на основу требовања, која не представљају документ о излазу истих из магацина, односно уградњи, већ се исти приликом набавке складишти у оквиру радионице која води помоћну евиденцију о уградњи резервних делова, а која не прати евидентирање трошкова у пословним књигама.

Такође, попис материјала је вршен само за материјал за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

С обзиром да су исказани трошкови материјала у износу од 7.208 хиљада динара евидентирани као трошак одмах приликом набавке, а попис материјала вршен само за материјал, за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31. децембра 2017. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2017. годину.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије идентификовали смо следеће:

- Друштво је испоставило рачун број 441111-135 од 31. јула 2017. године комитенту Актор А.Т.Е. Огранак, Нови Београд за изведене утезачке радове на мосту на км 29+789, Деонице 2 Банчарево - Црвена Река, сектор Просек - Црвена Река, на аутопуту Е-80 Ниш - Димитровград. За наведене радове Друштво је отпремницама (27/2017 од 26. јуна 2017. године, 39/2017 од 20. јула 2017. године и 42/2017 од 31. јула 2017. године) отпремило готове производе комитенту што је он и потврдио. Отпремницом број 39/2017 је испоручена количина готових производа за које Друштво није извршило требовање из магацина готових производа и није евидентирало излаз готових производа у пословним књигама.

- Радионица одељења за преднапрезање је извршила прераду клина С 1/13 у С1/16 у количини од 30 комада. На основу радног налога број 09/2017 од 2. јуна 2017. године и пријемнице готових производа број 12 - 28 од 2. јуна 2017. године Друштво је евидентирало улаз 30 комада клинова С1/16 у магацин готових производа, а да при том није извршено требовање из магацина готових производа и евидентирање излаза 30 комада клинова, који су коришћени као материјал за производњу.

- Друштво је испоставило рачун број 441900-85 од 05. јуна 2017. године комитенту Проинг-грађевинар доо, Горња Тузла за испоручене котве. По наведеном рачуну и отпремници број 21/2017 од 5. јуна 2017. године испоручено је више артикала, него што је требовањем број 40 - 31 од 5. јуна 2017. године истребовано артикала за исти посао.

- Друштво у 2017. години није евидентирало излаз клинова који се шаљу на дораду комитенту ABS tools SRB доо, Мали Прњавор-Шабац, а по основу теренских отпремница. На 31. децембра 2017. године код наведеног комитента се налазило 1000 комада клинова типа С1/16 по основу теренске отпремнице број Т031/2017 од 9. новембра 2017. године и 750 комада клинова типа С1/15А по основу теренске отпремнице број Т033/2017 од 30. новембра 2017. године, а да при том Друштво у пословним књигама није исказало залихе недовршене производње и да комисија за попис није констатовала да се поменута количина не налази у магацину Друштва.

Наведено није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству којим је дефинисано да су лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа, дужна да рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставе на књижење најкасније у року од три дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од три радна дана од датума пријема. Такође, са чланом 11. Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

9) Као што је објашњено под тачком 6.1.14 Напомена уз Извештај, приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине, као ни за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених.

Друштво на дан 31. децембра 2017. године има 222 запослених на неодређено време, да просечна старост запослених износи 48 година, као и да су у 2017. години исказани расходи по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 24.211 хиљада динара, а није вршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у 2017. години и ранијим годинама. Наведено поступање Друштва није у складу са параграфима 4 и 5 МРС 19 - Примања запослених.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, увидом у излазне рачуне које је Друштво испостављало комитентима у 2018. години, као и у извештаје о испитивању и резултатима испитивања, лабораторијске дневнике читавања резултата и у сертификатима, идентификовали смо да постоје рачуни који су испостављени за услуге испитивања и израде извештаја и студија које су делимично или у целости пружене у 2017. и 2016. години а за које су у истим годинама настали трошкови. Друштво, за исте услуге, није утврдило степен довршености на дан 31. децембра 2017. године, а такође није извршило ни евидентирање потраживања за нефактурисане приходе и приходе од продаје услуга, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству, као и параграфима од 20 до 28 МРС 18 - Приходи. Такође, Друштво нема адекватан систем праћења реализације уговора закључених са купцима.

Због наведених ограничења, нисмо се могли уверити колики је износ прихода по основу пружања услуга испитивања и израде извештаја и студија требало исказати у финансијским извештајима за 2017. годину.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, на основу увида у грађевинске дневнике, прегледе оствареног времена - карнете и излазне рачуне идентификовали смо да постоје и услуге које су делимично или у потпуности пружене по основу уговора о изградњи, а да Друштво није исказало приходе по основу истих. Такође, Друштво нема адекватан систем праћења реализације уговора о изградњи. На крају извештајног периода Друштво није извршило процену степена извршења за све уговоре о изградњи, као и признавање прихода по основу исте што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству, параграфима од 22 до 35 МРС 11 - Уговори о изградњи, као и чланом 40. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института за испитивање материјала.

Због наведених ограничења, нисмо се могли уверити колики је износ прихода по основу уговора о изградњи требало исказати у финансијским извештајима за 2017. годину.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.1 Напомена уз Извештај, за услуге које Друштво врши купцима, у већини случајева, даје се гарантни рок од две године за квалитет извршених радова. Руководство Друштва није проценило колика је вероватноћа настанка потребе за поправкама у гарантном року, а није ни обелоданило потенцијалне обавезе за трошкове у гарантном року што није у складу са параграфом 26 и параграфом 86 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

13) Као што је објашњено под тачком 6.2.17 Напомена уз Извештај, Друштво је приликом обрачуна пореске амортизације сталних средстава унело вредност отуђених средства током године по продајној вредности, што није у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе. Наведено поступање је имало за последицу прецењене одложене приходе у износу од 129 хиљада динара, потцењени порески расход периода у износу од 14 хиљаде динара и прецењен нето добитак у износу од 143 хиљада динара.

14) Као што је објашњено под тачком 6.4 Напомена уз Извештај, Друштво је у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у оквиру токова готовине из пословне активности исказало прилив готовине у износу од 80.703 хиљаде динара који се односи на погрешну уплату купца на текући рачун, а коју је Друштво следећег дана вратило на текући рачун купца. Такође, у оквиру одлива готовине из пословне активности Друштво је исказало одлив готовине у износу од 99.222 хиљаде динара који се односи на дуплиран промет по основу зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Због наведеног нисмо се могли уверити да презентовани новчани токови у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у потпуности одражавају стварне промене готовине и готовинских еквивалената, што није у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

15) Као што је објашњено под тачком 6.6 Напомена уз Извештај, Друштво је у напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да се против Друштва води више судских спорова, иако према достављеним подацима правне службе, на дан 31. децембра 2017. године, не постоје судски поступци који се воде против Друштва.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

---

<sup>5</sup> **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)**

1) Препоручује се Друштву да испоставља рачуне комитентима у складу са Законом о порезу на додату вредност. (Напомена 6.2.1 - Препорука број 18)

2) Препоручује се Друштву да пословне промене евидентира у временском периоду када су настале и дефинише начин давања запосленима мобилних апарата. (Напомена 6.2.7 - Препорука број 25)

3) Препоручује се Друштву да наплаћене судске трошкове по основу извршења у поступку принудне наплате евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. (Напомена 6.2.15 - Препорука број 27)

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

1) Препоручује се Друштву да изврши попис нематеријалне имовине и идентификује нематеријалну имовину и врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина и за имовину која нема садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.1 - Препорука број 2)

2) Препоручује се Друштву 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 3)

3) Препоручује се Друштву да поступи у складу са Међународним стандардом МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.2 - Препорука број 4)

4) Препоручује се Друштву да врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.2 - Препорука број 6)

5) Препоручује се Друштву да попис залиха материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.5 - Препорука број 7)

6) Препоручује се Друштву да изврши попис помоћног материјала у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.5 - Препорука број 8)

7) Препоручује се Друштву 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 начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.5 - Препорука број 9)

8) Препоручује се Друштву да организује рачуноводство, израду и проток рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 6.1.5 - Препорука број 10)

9) Препоручује се Друштву да поступи у складу са МРС 19 - Примања запослених. (Напомена 6.1.14 - Препорука број 16)

10) Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем праћења реализације уговора закључених са купцима, као и да утврђује на крају сваког периода степен довршености услуга и да признаје приход сходно истом. (Напомена 6.2.1 - Препорука број 17)

11) Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем праћења реализације уговора о изградњи, као и да врши процену степена извршења истих у складу са Законом о рачуноводству и МРС 11 - Уговори о изградњи. (Напомена 6.2.1 - Препорука број 19)

12) Препоручује се Друштву да поступи у складу МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. (Напомена 6.2.1 - Препорука број 20)

13) Препоручује се Друштву да Извештај о токовима готовине саставља у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине. (Напомена 6.4 - Препорука број 29)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>6</sup> (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва:

- 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.

- 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.

- Није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво уступа другим правним лицима, ради обављања делатности, делове непокретности у јавној својини на којима има право коришћења, на који начин располаже имовином у јавној својини без претходне сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што је супротно одредбама члана 22. Закона о јавној својини.

Друштво није у поступку ревизије презентовало доказе да ли је и на који начин остварило научну, односно пословно - техничку сарадњу са корисницима пословног простора, дефинисану чланом 1. Уговора о пословно-техничкој сарадњи, по основу које се сходно члану 4. Уговора, корисницима пословног простора уступа на коришћење, без накнаде, простор у пословној згради.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.7 Напомена уз Извештај, У поступку ревизије је утврђено да приликом обрачуна накнаде за службено путовање у земљи и иностранству Друштво није у свим случајевима умањивало износ накнаде у складу са ставом 3. члана 16. Правилника о накнадама трошкова службеног пута, којим је предвиђено да се накнада умањује уколико је запосленом који је упућен на службени пут обезбеђена исхрана (доручак, ручак, вечера).

---

<sup>6</sup>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују 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.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.12 Напомена уз Извештај, Друштво није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, чланом 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, извршио уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 и 2016. години у износу од 10.565 хиљада динара.

5) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, Директор Друштва је у 2017. години доносио одлуке о покретању поступка јавних набавки које не садрже податке о позицији у финансијском плану већ само информацију да су средства за набавку обезбеђена у финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Друштво је достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2017. годину који не садрже податке о спроведеним поступцима набавке на које није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама као ни податке о извршењу уговора о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, као ни са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

6) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало доказе о начину утврђивања процењене вредности, тако да се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

7) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено:

У поступку јавне набавке мале вредности 03/17 - Одржавање возила, Друштво није за партију - 3 објавило обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама;

- у поступку јавне набавке мале вредности 04/17 - Обезбеђење објекта, Друштво није Уговором дефинисало укупну уговорену вредност јавне набавке, већ је само одредило јединичну вредност радног сата, док је у достављеном прегледу реализације Плана јавних набавки навело да је уговорена вредност до 3.300 хиљада динара, што представља процењену вредност из Одлуке о покретању поступка. У Обавештењу о закљученом уговору такође стоји да је уговорена вредност 244.00 динара по сату без ПДВ-а цена радног сата, што није у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима.

- у поступку јавне набавке мале вредности 06/17 - Набавка теренског возила, процењена вредност из Плана јавних набавки износи 1.500 хиљада динара, док је Одлуком о покретању поступка јавне набавке одређена процењена вредност у износу од 3.400 хиљада динара, чиме је повећана процењена вредност за више од 10% а није извршена измена плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;

- у поступку јавне набавке мале вредности 08/17 - Набавка путничких возила, Друштво није истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објавило конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 62. Закона о јавним набавкама.

8) Као што је објашњено под тачком 7 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2017. години извршило набавку добара, услуга и радова у вредности од најмање 75.091 хиљаду динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>7</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Друштво није организовало посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава, због чега је поступљено супротно одредбама члана 3. став 1. тачка 1) и члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, с обзиром да корисник јавних средстава има више од 250 запослених (просечан број запослених у току 2017. године је 298), као и одредбама члана 451. Закона о привредним друштвима и члана 48. Статута Друштва. Такође, утврђено је да Правилником о систематизацији радних места у Друштву, није систематизовано радно место интерног ревизора, као и да Друштво нема усвојену Повељу интерне ревизије.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2017. години орочавало новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, Друштво није донело интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.13 Напомена уз Извештај, Друштво није устројило аналитичку евиденцију за опрему добијену од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по основу научноистраживачких пројеката према врсти, количини и вредности, исказану у пословним књигама у износу од 7.698 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. Такође, Друштво није извршило вредносну обраду пописане наведене имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

---

<sup>7</sup> 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 6.2.1 Напомена уз Извештај, Друштво је испоставило излазне рачуне у вредности од 8.405 хиљада динара са ПДВ-ом комитенту Централна путна лабораторија доо, Нови Сад, а по основу посла: праћења и испитивања квалитета производње асфалта и бетона и њихових производа, компонентних материјала који су саставни део коловозних конструкција и уградње слојева који су саставни део коловозних конструкција. На основу документације која нам је презентована и комуникације са руководством нисмо се могли уверити да наведени износ представља 50% од укупно реализованих уговорених услуга по Уговору број 02-821/5 од 22. новембра 2016. године закљученим са наручиоцем - ЈКП Београд-пут, Београд, како је одређено Споразумом о заједничком извршењу јавне набавке са друштвом Централна путна лабораторија доо, Нови Сад број 43-13948 од 29. септембра 2016. године односно на који начин је Друштво пратило реализацију Споразума.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

1)) Правилником о раду (Пречишћен текст) број 2-16587/1 од 18. новембра 2016. године који је био у примени у 2017. години, није уређен елемент за обрачун и исплату основне зараде, што је супротно члану 107. став 3. Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, наиме чланом 32. поменутог Правилника о раду дефинисано да се коефицијенти за сва радна места одређених Правилником о систематизацији радних места утврђују Правилником о систематизацији радних места које доноси Извршни одбор Друштва.

2)) Чланом 34. став 4. Правилника о раду дефинисано је да запослени има право на одговарајућу основну зараду коју оствари на основу цене рада, личног радног учинка и времена проведеног на раду што није у складу са чланом 107. став 1. Закона о раду, којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

3)) Након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава Друштво је:

- Изменама и допунама Правилника о раду број 2-16587 од 11. новембра 2017. године изменило члан 40. којим се дефинишу нормативи за оцену радног учинка, на начин да је повећан проценат за који се може увећати зарада са 50% на 60% од основне зараде.

- Појединим запосленима Анексима уговора о раду повећавало износ уговорене основне зараде (чија се висина чланом 4. Уговора о раду дефинише као производ коефицијента радног места и цене рада за најједноставнији рад), а да при том ти исти запослени нису у датом периоду напредовали или мењали радно место.

Наведено није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је дефинисано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката, донет за време примене овог закона.

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, на основу увида у обрачуна зарада за 2017. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- У уговорима о раду које је закључивало Друштво са запосленима није навођена врста стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, као и опис послова које запослени треба да обављају, што није у складу са чланом 33. став 1. тачке 3. и 4. Закона о раду.

- Друштво је за најмање 29 запослених уговорило основну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду у износу мањем од минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

- Друштво је вршило обрачун и исплату зарада по основу радног учинка на основу месечних спискова запослених потписаних и достављених финансијској служби од стране директора организационих јединица Друштва са утврђеним појединачним проценатима увећања, а у поступку ревизије није презентована оцена о обављеном раду применом норматива из члана 40. Правилника о раду.

- Друштво је за поједине запослене, који су послове обављали ван пословних просторија Друштва, обрачунавало и плаћало увећану зараду по основу „услова рада“, која као елемент зараде за обављени рад и време проведено на раду није дефинисан Правилником о раду, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду.

- Приликом обрачуна увећања зарада (по основу времена проведеног на раду (минулог рада), времена проведеног на раду на дан државног и верског празника, ноћног рада, рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад), рад у сменама) основицу за обрачун чинила је уговорена основна зарада увећана за део зараде по основу радног учинка и увећану зараду по основу „услова рада“. Такође, у основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) укључиван је и део зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (месечне бонусе). Наведено није у складу са чланом 41. став 3. а у вези члана 33. Правилника о раду и чланом 108. став 5. Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада.

- Друштво је у 2017. години вршило исплату свим запосленима дела зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца (месечне бонусе) у укупном износу од 58.609 хиљада динара по основу одлука директора. Поменути одлукама, као ни другим актима Друштва, није дефинисан критеријум на основу ког се утврђује пословни успех, начин и период утврђивања пословног успеха, нити нам је достављена документација која представља подлогу за утврђивање пословног успеха, тако да није било могуће потврдити да је наведена исплата вршена на основу утврђеног пословног резултата.

- Приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису узети укупни сати које је запослени провео на раду (сати прековременог рада и рад на дан државног и верског празника), већ само сати редовног рада, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду.

- Приликом обрачуна накнада зараде за време одсуствовања са рада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора) у просек зарада запосленог за претходних 12 месеци није улазио и износ регреса за годишњи одмор, који према члану 29. став 4. Правилника о раду има карактер зараде запосленог и чланом 114. Закона о раду.

- За двоје запослених који су примали накнаду за одсуство са рада ради неге дете, а који су у 12 месеци који претходе месецу у коме отпочиње коришћење одсуства учествовали на реализацији пројеката које наменски финансира Министарство просвете, науке и технолошког развоја, по решењима Градске управе Града Београда, секретаријата за социјалну заштиту обрачуната накнада у висини уговорене основне зараде запосленог, увећане по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу и увећану за бруто накнаду за рад истраживача на пројектима, што није у складу са чланом 11. став 1. Закона о финансијској подршци породице са децом.

- У поступку ревизије је утврђено да је 51 запослени радио прековремено дуже од осам часова недељно, на месечном нивоу више од 32 сата, што није у складу са чланом 53. Закона о раду.

- Издавана су решења за прековремени рад и рад викендом за периоде од месец дана, у неким случајевима и за период од годину дана, што није у складу са чланом 14. Правилника о раду и чланом 53. Закона о раду.

- У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у току 2017. године био већи од 10 % укупног броја запослених, што је супротно члану 27е став 36. Закона о буџетском систему.

- У јануару 2017. године 52 запослених је користило дане другог дела годишњег одмора добијене по решењу за календарску 2015. годину, што није у складу са чланом 73. Закона о раду у ком је дефинисано да ако запослени користи годишњи одмор у деловима остатак годишњег одмора мора искористити најкасније до 30. јуна наредне године.

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је идентификован одређени број уговора о делу закључен са лицима ради обављања послова који су у оквиру делатности Друштва, а у неким је и у оквиру описа посла који се уговара навођена и ознака радног места из Правилника о систематизацији. Наведено није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Такође, Друштво је у 2017. години закључио уговор о ауторском делу који се сагласно члану 2. Закона о ауторском и сродним правима не може сматрати ауторским делом, јер је наведени посао у оквиру делатности Друштва.

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.6 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило запосленима умањење основице за обрачун и исплату плата за 10% која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, чиме је поступило супротно одредбама члана 5. наведеног закона.

Друштво у 2017. години на рачун јавних прихода Републике Србије није уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, већ је уплатио износ од 20.181 хиљаде динара који чини бруто разлику између нето основне зараде за редован рад која није умањена и нето основне зараде за редован рад увећане за 10%, чиме је поступило супротно одредбама члана 7. става 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило умањење накнаде за рад члановима Надзорног и Извршног одбора за 10%, чиме је поступило супротно одредбама члана 6., а у вези члана 3. став 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата. Такође, Друштво није уплатило у буџет Републике Србије разлику између укупног износа накнада који није умањен и укупног износа накнада који је обрачунат са умањењем, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата. По наведеном основу Друштво није уплатило у буџет Републике Србије износ од 868 хиљада динара.

10) Као што је објашњено под тачком 6.2.9 Напомена уз Извештај, Друштво трошкове репрезентације у сопственим просторијама (бифе) евидентира одмах приликом набавке од добављача, а за исте није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, нема утврђене нормативе, није вршен попис, нити постоји евиденција о набавци, потрошњи и стању материјала у сопственим просторијама (бифе) на дан 31. децембра 2017. године.

Такође, Друштво нема интерни акт којим су дефинисани начин коришћења средстава за репрезентацију, као и начин доказивања пословних сврха оваквих расхода.

11) Као што је објашњено под тачком 6.2.10 Напомена уз Извештај, Друштво је без сагласности Народне банке Србије држало девизе на рачуну код банке у иностранству (Република Српска). Такође, Друштво није по уплати девиза на рачун код банке у иностранству по основу судског решења пренело уплаћена средства у целости на рачун код банке у Републици Србији.

Наведено поступање Друштва је супротно члану 27. став 2. Закона о девизном пословању, као и члану 3. став 10. и члану 6. став 3. Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству.

12) Као што је објашњено под тачком 6.2.15 Напомена уз Извештај, Друштво нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>8</sup> (низак)**

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази трећег приоритета.

---

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

##### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>6</sup> (висок)**

1) Препоручује се Друштву да издавање пословног простора врши у складу са одредбама Закона о јавној својини и подзаконским прописима. (Напомена 6.1.2 - Препорука број 5)

2) Препоручује се Друштву да обрачун и исплату накнада за службено путовање у земљи и иностранству врши у складу са Правилником о накнадама трошкова службеног пута. (Напомена 6.1.7 - Препорука број 11)

3) Препоручује се Друштву да уплати сразмерни део добити у буџет Републике Србије остварену у 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 и 2016. години у складу са Законима о буџету Републике Србије. (Напомена 6.1.12 - Препорука број 14)

4) Препоручује се Друштву да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје који садрже све податке прописане Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама. (Напомена 7 - Препорука број 30)

5) Препоручује се Друштву да процењену вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. (Напомена 7 - Препорука број 31)

##### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>7</sup> (средњи)**

1) Препоручује се Друштву да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2 - Препорука број 1)

2) Препоручује се Друштву да сачини интерни акт којим се дефинишу правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава. (Напомена 6.1.8 - Препорука број 12)

3) Препоручује се Друштву да, донесе интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције. (Напомена 6.1.9 - Препорука број 13)

4) Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију за опрему коју евидентира у оквиру ванбилансне евиденције према врсти, количини и вредности у складу са Законом о рачуноводству и врши вредносну обраду пописане имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 6.1.13 - Препорука број 15)

5) Препоручује се Друштву да усагласи Правилник о раду са Законом о раду и поступа у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату

плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 6.2.6 - Препорука број 21)

6) Препоручује се Друштву да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о раду, Правилником о раду, такође и да поштује одредбе члана 27е Закона о буџетском систему. (Напомена 6.2.6 - Препорука број 22)

7) Препоручује се Друштву да закључује уговоре о делу и ауторске уговоре у складу Законом о ауторским и сродним правима и Законом о раду. (Напомена 6.2.6 - Препорука број 23)

8) Препоручује се Друштву да поступа у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата. (Напомена 6.2.6 - Препорука број 24)

9) Препоручује се Друштву да донесе интерни акт - Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију. (Напомена 6.2.9 - Препорука број 26)

10) Препоручује се Друштву да усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за донације. (Напомена 6.2.15 - Препорука број 28)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>8</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, Директор Друштва је донео Стратегију управљања ризицима број 2-13369, као и Регистар ризика број 2-13370 од 3. октобра 2018. године којим су утврђени ризици, њихов утицај, вероватноћа, степен ризика, одговор на ризик, мере за управљање ризицима, рок за извршење мере и одговорна особа.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години извршило исправку и искњижило из пословних књига опрему која је отписана у ранијим годинама и усагласило аналитичку и синтетичку евиденцију постројења и опреме.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години учешће у режијским трошковима, утврђено у паушалном месечном износу уговорима о пословно-техничкој и научној сарадњи, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, Друштво је учешће у капиталу код привредног субјекта Хип Азотара доо, Панчево у износу од 8.104,00 динара уписано у регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре евидентирало у пословним књигама у 2018.години.

5) Као што је објашњено под тачком 6.1.4 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години евидентирало учешће у капиталу Тоза Марковић доо, Кикинда у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и укинуло исправку вредности потраживања у корист прихода.

6) Као што је објашњено под тачком 6.1.8 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години извршило рекласификацију депозита који представљају обезбеђење по издатим дугорочним гаранцијама на дугорочне финансијске пласмане у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Приказивање финансијских извештаја.

7) Као што је објашњено под тачком 6.1.9 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години предузело мере по питању документације која прати уплату и исплату готовине из благајне на начин да уплату и исплату готовине из благајне прати налог благајни да наплати односно исплати и налози благајни да наплати односно исплати потписани су од стране рачунополагача и лица која примају/односно дају готовину.

8) Као што је објашњено под тачком 6.1.13 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години у оквиру готовине и готовинских еквивалената у корист обавеза евидентирало примљени депозит по основу Предуговора о купопродаји некретнина број 2107-01 од 3. августа 2005. године у износу од 1.183 хиљада динара (противвредност 10.000,00 EUR).

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.17 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години у обрачун пореске амортизације сталних средстава на дан 31. децембра 2017. године унело вредност отуђених средства током године складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.



## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије Институт за испитивање материјала акционарско друштво, Београд, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Институт за испитивање материјала акционарско друштво, Београд, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО,  
БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ**

**ПРИЛОГ II**

|         |  |    |
|---------|--|----|
| 1.      | ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....  | 1  |
| 2.      | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....   | 4  |
| 3.      | ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....                   | 5  |
| 3.1.    | Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....  | 5  |
| 3.2.    | Рачуноводствене политике.....  | 6  |
| 4.      | ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....  | 15 |
| 4.1     | Финансијско управљање и контрола.....  | 15 |
| 4.2     | Интерна ревизија.....  | 22 |
| 5.      | ПЛАН ПОСЛОВАЊА.....  | 23 |
| 6.      | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....  | 23 |
| 6.1.    | БИЛАНС СТАЊА.....  | 23 |
| 6.1.1   | Нематеријална имовина.....   | 23 |
| 6.1.2   | Некретнине, постројења и опрема.....   | 24 |
| 6.1.3   | Дугорочни финансијски пласмани.....  | 31 |
| 6.1.4   | Дугорочна потраживања.....   | 32 |
| 6.1.5   | Залихе.....  | 32 |
| 6.1.6   | Потраживања по основу продаје.....   | 36 |
| 6.1.7   | Друга потраживања.....   | 38 |
| 6.1.8   | Краткорочни финансијски пласмани.....  | 39 |
| 6.1.9   | Готовински еквиваленти и готовина.....   | 41 |
| 6.1.10  | Порез на додату вредност.....  | 42 |
| 6.1.11  | Активна временска разграничења.....  | 43 |
| 6.1.12  | Капитал.....   | 43 |
| 6.1.13  | Ванбилансна имовина.....   | 44 |
| 6.1.14  | Дугорочна резервисања.....   | 46 |
| 6.1.15  | Дугорочне обавезе.....   | 47 |
| 6.1.16  | Одложене пореске обавезе.....  | 48 |
| 6.1.17  | Краткорочне финансијске обавезе.....   | 48 |
| 6.1.18  | Примљени аванси, депозити и кауције.....   | 49 |
| 6.1.19  | Обавезе из пословања.....  | 50 |
| 6.1.20  | Остале краткорочне обавезе.....  | 51 |
| 6.1.21  | Обавезе по основу пореза на додату вредност.....   | 52 |
| 6.1.22  | Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....   | 52 |
| 6.2.    | БИЛАНС УСПЕХА.....   | 53 |
| 6.2.1.  | Приходи од продаје производа и услуга.....   | 53 |
| 6.2.2.  | Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично.....   | 56 |
| 6.2.3.  | Други пословни приходи.....  | 56 |
| 6.2.4.  | Трошкови материјала.....   | 57 |
| 6.2.5.  | Трошкови горива и енергије.....  | 57 |
| 6.2.6.  | Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....  | 58 |
| 6.2.7.  | Трошкови производних услуга.....   | 64 |
| 6.2.8.  | Трошкови амортизације.....   | 66 |
| 6.2.9.  | Нематеријални трошкови.....  | 66 |
| 6.2.10. | Финансијски приходи.....   | 69 |
| 6.2.11. | Финансијски расходи.....   | 70 |
| 6.2.12. | Прих. од усклађ. вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....        | 70 |
| 6.2.13. | Расх. од усклађ. вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....        | 70 |
| 6.2.14. | Остали приходи.....  | 71 |
| 6.2.15. | Остали расходи.....  | 71 |
| 6.2.16. | Нето губ.посл. које се обуставља, ефекти/расходи промене рачу. поли. и испр.греш. из ранијих периода... 73 | 73 |
| 6.2.17. | Нето добитак.....  | 73 |
| 6.3.    | ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....  | 74 |
| 6.4.    | ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....  | 74 |
| 6.5.    | ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....  | 74 |
| 6.6.    | НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....   | 74 |
| 7.      | ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....   | 75 |
| 8.      | СУДСКИ СПОРОВИ.....  | 79 |
| 9.      | НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА.....            | 79 |

## **1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ**

Институт за испитивање материјала основан је Уредбом о Савезном институту за грађевинарство (Сл. лист ФНРЈ бр.59) 1952. године.

Решењем Владе ФНРЈ бр.912/52 од 12. марта 1952. године Институт је пренет у надлежност Владе Народне Републике Србије.

Решењем Владе Народне Републике Србије број 1 од 19. јануара 1953. године Институт престаје са радом као буџетска установа и проглашава се привредном установом под називом Институт за испитивање материјала Народне Републике Србије.

Одлуком Савета за научни рад бр.187 од 10. јула 1958. године Институту је признат статус научне установе.

Решењем Републичког секретаријата за образовање, науку и спорт број 04-022-247 од 16. новембра 1971. године Институт се уписује у регистар научних организација.

Решењем Републичког комитета за науку и информатику СР Србије број 0-936 од 25. фебруара 1985. године утврђује се да Институт испуњава услове за обављање научноистраживачке делатности као основне делатности.

Одлуком Института број 2460-5 од 16. априла 1991. године Институт се организује као деоничарско друштво.

Одлуком Института о издавању итерних деоница број 2460-5 од 17. априла 1991. године врши се издавање интерних деоница.

Одлуком Института број 3294/1-6 од 20. децембра 2001. године врши се претварање (замена) деоница у акције.

Решењем Министарства за науку и технологију број 660.02-00202/93-02 из 2002. године утврђује се да Институт испуњава услове да обавља научноистраживачку делатност ради остваривања општег интереса.

На основу Одлуке о организовању Института за испитивање материјала бр.3294/1-6 од 20. децембра 2001. године као акционарског друштва, које је приватизовано у складу са Законом о приватизацији ("Сл. гласник РС", бр.38/2001), Институт је уписан у регистар Трговинског суда у Београду под бројем 1-1388-00 од 20. децембра 2001. године.

У складу са Закључком Владе Републике Србије бр.46-8887/2006-1 од 04. јануара 2007. године, Споразумом о уделу државне својине у средствима која користи Друштво - акт број 46-148/2006-04 од 17. јануара 2007. године, утврђен је удео државног капитала у Институту у висини од 72%.

Институт је акредитован одлуком одбора за акредитацију научноистраживачких организација Министарства науке и заштите животне средине број 640-01-1/2 од 25. децембра 2006. године као Институт који обавља научноистраживачку делатност од општег интереса, што је утврђено решењем Министарства науке и заштите животне средине број 110-00-34 од 12. марта 2007. године и уписано је у Регистар научноистраживачких организација Републике Србије.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Института за испитивање материјала ад број 200-8104/8 од 13. јула 2007. године, извршено је усклађивање пословања и организације Института у складу са Споразумом о уделу државне својине у средствима која користи Друштво.

Скупштина Института је 16. маја 2010. године донела одлуку о исказивању државног учешћа у основном капиталу Института за испитивање материјала ад Београд, а 18. августа 2010. године извршен је упис у Централни регистар хартија од вредности.

Скупштина Института је на седници одржаној 25. фебруара 2012. године донела оснивачки акт Друштва којим је извршено његово усаглашавање са Законом о привредним друштвима, према коме се Институт организује и послује у правној форми јавног акционарског друштва.

Институт је акредитован одлуком одбора за акредитацију научноистраживачких организација Министарства просвета, науке и технолошког развоја број 660-01-00013/24 од 01. марта 2016. године.

Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 660-01-00048/2016-14 од 17. марта 2016. године утврђује се да Институт испуњава услове прописане чланом 46. став 1. Закона о научноистраживачкој делатности да обавља научноистраживачку делатност ради остваривања општег интереса.

Оснивач Друштва је Република Србија са већинским државним капиталом у висини од 72% основног капитала Друштва. Оснивачка и управљачка права у име Републике Србије врши Влада, која именује представнике капитала Републике Србије у Скупштину Друштва, сразмерно уделу државног капитала.

Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу БД 45276 од 23. августа 2005. године.

Пуно пословно име Друштва гласи: Институт за испитивање материјала акционарско друштво Београд.

Скраћено пословно име Друштва гласи: Институт ИМС ад Београд.

Матични број: 07008139, порески идентификационим број: 100223617.

Седиште Друштва: Београд, Булевар војводе Мишића 43.

Претежна делатност Друштва је: 72.19 - Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама.

Друштво послује као јединствени правни субјект без огранака.

У функционалном погледу Друштво је систем са девет основних делова:

1. Управни блок (скупштина акционара, надзорни одбор);
2. Извршни блок (извршни одбор, генерални директор, технички директор, финансијски директор);
3. Научно-истраживачки блок (директор за послове научно-истраживачког рада, истраживачи ангажовани на научно-истраживачким пројектима);
4. Пословно развојни блок (центри, одељења, лабораторије);
5. Контролно тело;
6. Служба за интегрисане системе менаџмента (QMS);
7. Сертификационо тело (СТИМС);
8. Заједничке службе (финансијска служба, служба за опште и техничке послове);
9. Провајдер за испитивање оспособљености (ПИМС)

Друштво је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2017. годину, разврстано у средње правно лице.

Друштво је на дан 31. децембра 2017. године имало просечно 298 запослених, а на крају претходне пословне године 283.

Управљање Друштвом је организовано као дводомно, а органи Друштва су: скупштина, надзорни одбор, извршни одбор, генерални директор, научно веће и секретар Друштва.

Друштво, према подацима унетим у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу БД 30937/2008 од 2. априла 2008. године, представља са неограниченим овлашћењима др Венцислав Грабулов, генерални директор.

## 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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Јавне набавке, Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, Уплата добити у буџет Републике Србије и располагање средствима у својини Републике Србије. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о раду<sup>9</sup>,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>10</sup>,
- Закон о буџетском систему<sup>11</sup>,
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>12</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>13</sup>,
- Закон о јавној својини<sup>14</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2010. годину<sup>15</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2011. годину<sup>16</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>17</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>18</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>19</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>20</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>21</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину<sup>22</sup>.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014) и „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017-одлука УС

<sup>10</sup> „Службени гласник РС”, број 116/2014

<sup>11</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

<sup>13</sup> „Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>14</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016 и 113/2017

<sup>15</sup> „Службени гласник РС” бр 107/2009 и 91/2010

<sup>16</sup> „Службени гласник РС” бр 101/2010 и 78/2011

<sup>17</sup> „Службени гласник РС” бр 101/2011 и 93/2012

<sup>18</sup> „Службени гласник РС” бр 114/2012 и 59/2013

<sup>19</sup> „Службени гласник РС” бр.110/2013,116/2014 и 142/2014

<sup>20</sup> „Службени гласник РС” бр.142/2014 и 94/2015

<sup>21</sup> „Службени гласник РС” број 103/2015

<sup>22</sup> „Службени гласник РС” бр.99/2016 и 113/2017

### **3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

#### **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 рачуноводству<sup>23</sup> 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.

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

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>24</sup>. 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.

Одлуком Надзорног одбора бр.291 од 24. априла 2017. године усвојен је Финансијски извештај Друштва за 2017. годину и достављен на разматрање и усвајање Скупштини Друштва на редовној годишњој седници. Одлуком Скупштине Друштва бр.234 од 5. јуна 2018. године усвојен је Финансијски извештај Друштва за 2017. годину.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва 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.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС”, број 62/2013

<sup>24</sup> „Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014



Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2016. 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 Друштва 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 Међународним стандардима финансијског извештавања.

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва за испитивање материјала ад Београд, број 2-14183 од 03. децембра 2013. године који је донео Надзорни одбор на седници одржаној 17. децембра 2013. године којим се уређује организација рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, рачуноводствене политике, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја, као и Изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 120-843 од 30. јануара 2015. године, који је донео Надзорни одбор на седници одржаној 29. јануара 2015. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

#### **3.2.1. Нематеријална имовина**

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

Нематеријално улагање се признаје:

- када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог улагања притицати у Друштво,

- када набавна вредност или цена коштања тог улагања може да се поуздано измери, када је његов век трајања дужи од годину дана.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, накнадно мерење нематеријалних улагања врши се по трошковном принципу из МРС 38 - Нематеријална улагања, односно по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Нематеријална улагања (патенти, лиценце, заштитни знак, рачунарски софтвер, ауторска права, рецепти, упутства, модели) амортизоваће се у периоду од 5 година према пропорционалном методу амортизовања, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Основица за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим:

- када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања, или

- када за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће постојати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Нематеријална улагања која су, према МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања која престају, класификована као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

### **3.2.2 Некретнине, постројења и опрема**

Основна средства (некретнине, постројења, опрема и биолошка средства) су материјална средства која Друштво држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство:

- када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво,

- када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

- када је његов век трајања дужи од године дана.

Обрачун постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или цени коштања, а које се састоји од набавне цене, увећане за све зависне трошкове набавке и умањене за било које трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, некретнине се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације.

Некретнина, постројење и опрема израђени у сопственој режији признају се у висини цене коштања, уз услов да не прелазе нето тржишну вредност.

Накнадна улагања у некретнину, постројење и опрему увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у који је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Улагања по основу текућег одржавања признају се као расход периода у коме су настала.

Након почетног признавања, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

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

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају да постоји јасна политика Друштва да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава применом стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца: Стопа амортизације =  $100 / \text{корисни век трајања средстава}$

Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагодјавају за текући и будуће периоде.

За некретнине, постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користе се корисни век трајања и стопе амортизације по табели у прилогу која је саставни део овог Правилника.

Корисни век трајања постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од првог дана наредног месеца од дана стављања у употребу.

Опрема од племенитих метала се ревалоризује по ценама на светским берзама које објављује НБС.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења основних средстава утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Некретнине, постројења и опрема који су, према МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања која престају, класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Средства алата и ситног инвентара за које у овом Правилнику није прописана стопа амортизације, исказују се као обртна средства и у целости се отписују приликом стављања у употребу.

### **3.2.3 Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или зграда), или део зграде или и једно и друго, које Друштво држи ради остваривања зараде давањем у закуп или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке), врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој фер вредности. Фер вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност која реално може да се добије на тржишту на дан биланса стања.

Добитак или губитак настао због промене фер вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

### **3.2.4 Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља фер вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа и који се држе ради трговања,
- улагања која се држе до доспећа,
- финансијска средства која су расположива за продају,
- финансијска средства која се држе ради трговања.

После почетног признавања Друштво мери финансијска средства по њиховим фер вредностима без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Уколико је надокнадива вредност средстава мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка од умањења вредности имовине као расход периода.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по набавној вредности.

Учешће у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС 28 - Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мере се према методу набавне вредности.

### **3.2.5 Залихе**

Залихе су средства:

- која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- која су у процесу производње, а намењена су за продају;
- у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје;
- готове производе које је произвео Друштво;
- недовршене производе чија је производња у току;
- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим ПДВ-а), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане набавне цене.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак Друштва мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим ПДВ-а), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

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

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

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

Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада,
- индиректни, односно општи производни трошкови.

Сви остали (режијски) трошкови признају се као расход у периоду у којем су настали.

Готови производи воде се у погонском књиговодству по носиоцима трошкова-производима. Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања, а излаз залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

### **3.2.6 Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун ПДВ-а. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштва да их држи до доспећа.

Пословодство привредног друштва проценом утврђује отпис потраживања на терет исправки осим за купце којима се истовремено и дугује.

Потраживања која се отписују морају бити старија од 60 дана.

Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити.

### **3.2.7 Финансијски инструменти и улагања**

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијско средство Друштва, односно финансијска обавеза или инструмент капитала Друштва.

Приликом почетног признавања, Друштво мери финансијско средство или финансијску обавезу по набавној вредности која представља фер вредност надокнаде која је дата, односно примљена.

После почетног признавања Друштво мери финансијска средства по фер вредностима без било каквог умањивања за трансакционе трошкове изузев: зајмова и потраживања која се држе ради трговања, улагања која се држе до доспећа, било које финансијско средство које нема котирану тржишну цену на активном тржишту и чија се фер вредност не може поуздано измерити.

Финансијска средства која су искључена из фер вредновања из става 3. овог члана и имају фиксни рок доспећа мере се по амортизованој вредности коришћења метода ефективне каматне стопе. Смањење обавеза по основу закона, вансудског поравнања и сл, врши се директним отписивањем.

### **3.2.8 Лизинг**

На почетку лизинга, средство и обавеза плаћања будућих лизинг рата признају се у Билансу стања у истим износима. Лизинг рате се распоређују на финансијски расход и смањење преостале обавезе. Финансијски расход се распоређује на периоде током трајања лизинга тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали износ обавеза за сваки период.

### **3.2.9 Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе су обавезе према зависним и осталим повезаним правним лицима, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по краткорочним кредитима, обавезе према добављачима у земљи и иностранству и друге обавезе.

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

Почетно вредновање финансијских обавеза признаје се по набавној вредности која представља фер вредност надокнаде која је примљена за њу. После почетног признавања, обавезе се мере по амортизованој вредности, осим обавеза насталих по основу трговања и деривата по основу којих су настале обавезе које се мере по фер вредности.

Смањење обавеза по основу закона, вансудског поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

#### **3.2.10 Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање настаје када је обавеза настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, трошкове обнављања природних богатстава, трошкове реструктурирања Друштва, резервисања за пензије и друга резервисања, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити, као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Мерење резервисања врши се у износу потребних издатака за измирење обавеза. Резервисања се коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Када настане расход по основу обавезе за коју је резервисање извршено, стварни издаци представљају расход, а претходно извршено резервисање се укида у корист прихода.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине дисконтују се тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за ту обавезу.

#### **3.2.11 Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од редовних активности Друштва и добитке. Приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Друштва и губитке. У расходе спадају трошкови директног материјала и робе, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, зараде и остали лични расходи. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

### **3.2.12 Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Друштву у вези са позајмљивањем финансијских средстава и укључују:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
- амортизацију есконта и премију у вези са позајмљивањем;
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 17 - Лизинг;
- курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

### **3.2.13 Одложене пореске обавезе**

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

### **3.2.14 Одложена пореска средства**

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени; и
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.



### **3.2.15 Пребијање одложених пореских средстава и обавеза**

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит (односно опорезива добит).

### **3.2.16 Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу са осталим грешкама већа од 1% просечне вредности имовине. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

### **3.2.17 Државна додељивања**

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Друштву по основу прошлих или будућих испуњења одређених услова који се односе на пословање Друштва. Државно додељивање које се прима као надокнада за расходе или губитке који су већ настали или ради пружања хитне финансијске подршке Друштву без даљих трошкова по том основу, признаје се као приход у периоду у којем је примљено, као ванредна ставка. Друштво може да прими државно додељивање као накнаду за расходе или губитке настале у претходном обрачунском периоду. Такво додељивање признаје се као приход оног периода у којем се прима, по потреби као ванредна ставка, уз обелодањивање како би се обезбедило да његов учинак буде јасно схваћен. Државно додељивање може бити у облику преноса неновчаног средства, као што су земља или други ресурси, ради коришћења од стране Друштва. У таквим случајевима обично се врши процена фер вредности неновчаног средства, а рачуноводствено се обухватају по фер вредности и додељивање и средство. Државно додељивање по основу средстава, укључујући неновчана додељивања по фер вредности, приказује се у Билансу стања тако што се исказује као разграничени приход или тако што се за износ додељивања умањује већ исказана вредност тог средства.

### **3.2.18 Трошкови на име накнада запосленима**

Накнаде запосленима су сви видови користи, које Друштво даје у замену за извршени рад запослених. Друштво признаје нето збир следећих износа као расход у билансу успеха:

- трошкова рада остварених у текућем периоду (у складу са уговором о раду);
- сваког очекиваног права на накнаду издатака које се односи на текући период;
- трошкове претходно оствареног рада, у оном обиму у које се од Друштва захтева да их призна (извршено признање);
- учинак сваког ограничења или измирења (који је последица ранијих обрачуна - све корекције).

## **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

### **4.1 Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>25</sup> прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском 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 Друштву, 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.

#### **4.1.1 Контролно окружење**

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

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

---

<sup>25</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

Правилником о организацији уређена је унутрашња организација рада у Друштву, организациони делови и целине, делокруг послова, одговорност и руковођење, као друга питања од значаја за организацију и рад Друштва, са циљем да се обезбеди јединство процеса рада и обављања свих послова из делатности Друштва, организовање и контрола извршавања процеса и послова, успешно пословање и развој Друштва, потпуна искоришћеност материјалних и људских ресурса.

Правилником о систематизацији радних места утврђују се радна места разврстана по групама послова у односу на њихову сложеност, врсту и степен стручне спреме одређене врсте занимања, знања и способности и друге посебне услове за обављање послова радног места, радна места за која се као посебан услов за заснивање радног односа захтева истраживачко или научно звање, ознаке радних места, опис послова по радним местима, коефицијенте радних места, број извршилаца по сваком радном месту, као и друга питања у вези са систематизацијом радних места, са циљем да се обезбеди унапређење процеса рада, рационалније коришћење кадрова и средстава рада и смањење трошкова.

Организациони делови Друштва су:

1. Управни блок (Скупштина акционара, Надзорни одбор);
2. Извршни блок (Извршни одбор, Генерални директор, Технички директор, Финансијски директор);
3. Научно-истраживачки блок (Директор за послове научно-истраживачког рада, истраживачи ангажовани на научно-истраживачким пројектима);
4. Пословно развојни блок (Центри, Одељења, Лабораторије);
  - Центар је организациона целина у оквиру Пословно-развојног блока, на нивоу којег се врши планирање, организовање, и координација послова из делокруга сродних делатности.
  - Одељење је организациона целина у оквиру Центра на нивоу којег се врши планирање, организовање, и координација послова из делокруга рада одељења;
  - Лабораторија је организациона целина која врши испитивање и/или еталонирање из сталне локације, из привременог и/или покретног капацитета.Директор Центра је за свој рад одговоран Генералном директору и Извршном одбору, Руководилац одељења одговоран је за свој рад Директору центра, Руководилац лабораторије за свој рад одговоран је Директору центра.
  - Центар за материјале: Централна лабораторија и Одељење за заштиту животне средине;
  - Центар за метале и енергетику: Одељење за контролу опреме и механичко технолошка испитивања материјала, Лабораторија за испитивање метала и Метролошка лабораторија за механичке величине;
  - Центар за путеве и геотехнику: Одељење за надзор и теренска испитивања, Одељење за пројектовање саобраћајница, Одељење за геотехнику и Лабораторија за путеве и геотехнику;
  - Центар за конструкције и преднапрезање: Одељење за преднапрезање, Одељење за пројектовање, надзор и санације и Лабораторија за испитивање конструкција.
5. Контролно тело- кординира послове из области контролисања производа, процеса и постројења према одговарајућим домаћим и међународним стандардима;
6. Служба за интегрисане системе менаџмента (обједињује послове из области одржавања и унапређивања интегрисаних система, интелектуалне својине, патентне

регулативе и техничких унапређења у складу са важећим домаћим и међународним прописима, стандардима и техничким нормативима);

7. Сертификационо тело (руководи пословима из области сертификације производа и одговара за организовање активности на нивоу Друштва);

8. Заједничке службе (Службе представљају организационе целине у оквиру Заједничких служби Друшта: Финансијска служба и Служба за опште и техничке послове);

9. Провајдер за испитивање оспособљености (организује и спроводи испитивање оспособљености учесника у складу са одговарајућим програмима према домаћим и међународним документима)

Мисија и визија Друштва дефинисане су Пословником о квалитету Института за испитивање материјала (пето издање одобрено од стране Генералног директора 9. октобра 2017. године). Пословник описује систем менаџмента квалитетом у складу са захтевима стандарда ISO 9001:2015 и односи се на све процесе које Друштво реализује.

Мисија Друштва је да пружи високостручне услуге у домену своје делатности, односно да истраживачко - развојним, контролним и експерименталним активностима приближи грађевинску и металску индустрију и енергетику Србије и региона савременим европским захтевима и стандардима.

Визија Друштва је да одржи своју позицију међу водећим мултидисциплинарним научно - истраживачким организацијама у Србији и региону, уз учешће у свим значајним пројектима у области грађевинске и металске индустрије и енергетике кроз пласман комерцијалних услуга високог квалитета.

Друштво је уредило Правилницима, Одлукама, Процедурама, Упутствима, Пословницима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима Друштва уређени су: радни односи, организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, набавке, коришћење службених возила, накнада трошкова службеног пута, издаци по основу теренског рада, безбедност и здравље на раду, канцеларијско и архивско пословање, и друго, одлукама су регулисани: попис имовине, употреба и коришћење службених мобилних телефона, Упутством је регулисан рад комисија за попис, Пословницима је регулисан рад органа Друштва.

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

- Није организована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава;

- Није извршено вредносно обрачунавање пописаних некретнина, постројења и опреме, пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, односно утврђене количине нису уписане у пописне листе. Такође, увидом у пописне листе утврђено је и да пописна комисија није потврдила постојање опреме (140 ставки) која се води у књиговодственој евиденцији, а Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, разликама између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом (Напомена 6.1.2);

- Није извршено вредносно обрачунавање пописаних залиха, није вршило попис материјала на градилиштима која су била активна на дан 31. децембра 2017. године и није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности за све врсте материјала који су евидентирани као трошак одмах приликом набавке (Напомена 6.1.5);

- Рачуноводствена исправа и друга документација у вези са насталом променом није састављена и достављана у свим случајевима на књижење најкасније у року од три дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од три радна дана од датума пријема. (Напомена 6.1.5);

- Приликом обрачуна накнаде за службено путовање у земљи и иностранству Друштво није у свим случајевима умањивало износ накнаде у складу са Правилником о накнадама трошкова службеног пута, којим је предвиђено да се накнада умањује уколико је запосленом који је упућен на службени пут обезбеђена исхрана (доручак, ручак, вечера) (Напомена 6.1.7);

- Друштво је у 2017. години орочавало новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава, већ се према усменом налогу директора понуде шаљу у најмање три пословне банке (Напомена 6.1.8);

- Није вршено адекватно праћење орочених депозита по издатим гаранцијама, што је имало за последицу држање девизних средстава која су била издвојена на наменске бескаматне депозите, као обезбеђење по издатим гаранцијама, иако су гаранције истекле и искњижене (Напомена 6.1.8);

- Уплата и исплата готовине из благајне у одређеним случајевима је вршена без налога благајни да наплати односно исплати, а у одређеним случајевима налози благајни да наплати односно исплати нису потписани или су делимично потписани од стране рачунополагача и лица која примају / односно дају готовину. Такође, Друштво није донело интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције (Напомена 6.1.9);

- Није устројило аналитичку евиденцију за опрему добијену од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по основу научноистраживачких пројеката према врсти, количини и вредности, коју исказује у оквиру ванбилансне имовине и није извршило вредносну обраду пописане наведене имовине (Напомена 6.1.13);

- Постоје рачуни који су испостављени за услуге испитивања и израде извештаја и студија које су делимично или у целости пружене у 2017. и 2016. години, а за које су у истим годинама настали трошкови. Друштво, за исте услуге, није утврдило степен довршености на дан 31. децембра 2017. године, а такође није извршило ни евидентирање потраживања за нефактурисане приходе и приходе од продаје услуга и нема адекватан систем праћења реализације уговора закључених са купцима (Напомена 6.2.1);

- Друштво је у 2017. години испостављало излазне рачуне комитентима за рате које исти требају да плате, иако је уговорима дефинисано да Друштво врши испитивања, израђује и доставља извештаје комитетнима у одређеном року од дана допреме узорака (Напомена 6.2.1);

- Постоје и услуге које су делимично или у потпуности пружене по основу уговора о изградњи, а да Друштво није исказало приходе по основу истих. Такође, Друштво нема адекватан систем праћења реализације уговора о изградњи (Напомена 6.2.1);

- За услуге које Друштво врши купцима, у већини случајева, даје се гарантни рок од две године за квалитет извршених радова, а Друштво није проценило колика је вероватноћа настанка потребе за поправкама у гарантном року, а није ни обелоданило потенцијалне обавезе за трошкове у гарантном року.

Такође, увидом у уговоре са купцима идентификовали смо да постоје случајеви да Друштво од купаца не узима средство обезвеђења (меницу) иако је исто дефинисано уговорима (Напомена 6.2.1);

- Није усаглашен Правилник о раду са Законом о раду (Напомена 6.2.6);

- Друштво је појединим запосленима вршило обрачун и исплату увећане зараде за обављени рад и време проведено на раду по основу личног учинка, а да исти није аргументовало кроз постављена мерила и остварене резултате (Напомена 6.2.6);

- Друштво је свим запосленима у 2017. години сваког месеца вршило исплату дела зараде по основу доприноса запослених пословном успеху послодавца - тзв. бонусе, без јасно дефинисаних критеријума, у смислу, шта се тачно сматра пословним успехом Друштва, ко га утврђује, на који начин и за који период (Напомена 6.2.6);

- Друштво нема усвојен интерни акт о трошковима репрезентације (Напомена 6.2.9);

- Друштво је без сагласности Народне банке Србије држало девизе на рачуну код банке у иностранству (Република Српска) (Напомена 6.2.10);

- Нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације (Напомена 6.2.15);

-Извештај о токовима готовине није састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине (Напомена 6.4);

- Код одређеног броја набавки добара и услуга Друштво није на документу потврдило квалитативни и квантитативни пријем, док набавку неких не прати захтев за набавку (Напомена 7);

- Друштво није извршило наплату средства превенције по основу уговора о осигурању имовине и лица из 2016 и 2017. године;

- У напоменама уз финансијске извештаје Друштво је обелоданило да се против Друштва води више судских спорова, иако према достављеним подацима правне службе, на дан 31. децембра 2017. године, не постоје судски поступци који се воде против Друштва (Напомена 6.6).

#### **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 имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Друштва до краја 2017. године 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.

Решењем директора број 2-17469 од 27. децембра 2017. године образована је Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле са циљем да у наредном периоду донесе Стратегију финансијског управљања и контроле у Друштву којом ће се ближе дефинисати оперативно праћење спровођења финансијског управљања и контроле.

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

#### **4.1.4 Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог 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 рачуноводственог 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.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва:

- 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.
- 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.



- Није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин и на време неће спречити грешке, случајне или намерене.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Директор Друштва је донео Стратегију управљања ризицима број 2-13369, као и Регистар ризика број 2-13370 од 3. октобра 2018. године којим су утврђени ризици, њихов утицај, вероватноћа, степен ризика, одговор на ризик, мере за управљање ризицима, рок за извршење мере и одговорна особа.

## 4.2 Интерна ревизија

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да Друштво није организовало посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава, због чега је поступљено супротно одредбама члана 3. став 1. тачка 1) и члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>26</sup>, с обзиром да корисник јавних средстава има више од 250 запослених (просечан број запослених у току 2017. године је 298), као и одредбама члана 451. Закона о привредним друштвима и члана 48. Статута Друштва. Такође, утврђено је да Правилником о систематизацији радних места у Друштву, није систематизовано радно место интерног ревизора, као и да Друштво нема усвојену Повељу интерне ревизије.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

**Препорука број 1:** Препоручује се Друштву да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

## 5. ПЛАН ПОСЛОВАЊА

Одлуком Надзорног одбора број 238 од 20. децембра 2016. године усвојен је План пословања Друштва за 2017. годину.

План пословања је сачињен на бази анализе тржишних могућности, стручне процене потреба тржишта за активности на којима Друштво може да партиципира сходно расположивим ресурсима, са акцентом да се одржи позитивно пословање Друштва и очува кадровски потенцијал.

Одлуком Надзорног одбора бр.290 од 24. априла 2018. године усвојен је Извештај о пословању Друштва за 2017. годину и достављен на разматрање и усвајање Скупштини Друштва на редовној годишњој седници. Одлуком Скупштине Друштва бр. 233 од 5. јуна 2018. године усвојен је Извештај о пословању Друштва за 2017. годину са Извештајем Надзорног одбора.

## 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, генерални Директор је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2017. године и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 2-16640 од 11. децембра 2017. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај о попису за 2017. годину Централне пописне комисије број 2-1013 од 30. јануара 2018. године који је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком број 274 од 30. јануара 2018. године.

#### 6.1.1 Нематеријална имовина

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

| -у хиљадама динара-                      |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Нематеријална имовина                    | 2017. година | 2016. година |
| Софтвер и остала права                   | 1.518        | 1.518        |
| Исправка вредности нематеријалне имовине | (1.518)      | (1.518)      |
| <b>Укупно:</b>                           |              |              |

**Налаз:** У поступку ревизије није презентована документација на основу које је призната нематеријална имовина (софтвери) исказана у пословним књигама у износу од 1.518 хиљада динара набавне вредности и исправке вредности 1.518 хиљаде динара.

Такође, нисмо добили на увид пописне листе нематеријалне имовине са стањем на дан 31. децембар 2017. године, нити је Друштво вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалних улагања у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина.

**Ризик:** Вршење пописа имовине без придржавања одредби Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, представља ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања.

**Препорука број 2:** Препоручује се Друштву да изврши попис нематеријалне имовине и идентификује нематеријалну имовину и врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина и за имовину која нема садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### 6.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2017. године по садашњој вредности у износу од 1.530.907 хиљада динара односе се на:

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

| -у хиљадама динара-                                |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Некретнине, постројења и опрема                    | 2017. година     | 2016. година     |
| Грађевински објекти                                | 2.463.845        | 2.463.845        |
| Постројења и опрема                                | 360.549          | 330.198          |
| Остале некретнине, постројења и опрема             | 7.226            | 8.311            |
| Некретнине, постројења и опрема у припреми         | 910              | 2.159            |
| Аванси за некретнине, постројења и опрему          | 901              | 568              |
| Исправка вредности некретнина, постројења и опреме | (1.302.524)      | (1.256.174)      |
| <b>Укупно:</b>                                     | <b>1.530.907</b> | <b>1.548.907</b> |

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године приказане су следећом табелом:

Табела број 3. Стање и промене некретнина, постројења и опреме

| -у хиљадама динара-                    |                     |                     |              |                |                |                  |
|--|---------------------|---------------------|--------------|----------------|----------------|------------------|
| ОПИС                                   | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Остале НПО   | НПО у припреми | Аванс и за НПО | Укупно           |
| <b>Набавна вредност</b>                |                     |                     |              |                |                |                  |
| <b>Стање 01. јануара 2017. године</b>  | <b>2.463.845</b>    | <b>330.198</b>      | <b>8.311</b> | <b>2.159</b>   | <b>568</b>     | <b>2.805.081</b> |
| Исправка грешке из ранијих година      |                     | 498                 |              |                |                | 498              |
| Нове набавке (накнадна улагања)        |                     | 38.898              |              | 37.649         | 901            | 77.448           |
| Ревалоризација                         |                     |                     | (1.085)      |                |                | (1.085)          |
| Расходовање (отпис)                    |                     | (4.782)             |              |                |                | (4.782)          |
| Продаја (отуђење)                      |                     | (2.958)             |              |                |                | (2.958)          |
| Мањак                                  |                     | (1.305)             |              |                |                | (1.305)          |
| Активирање                             |                     |                     |              | (38.898)       | (568)          | (39.466)         |
| <b>Стање 31. децембра 2017. године</b> | <b>2.463.845</b>    | <b>360.549</b>      | <b>7.226</b> | <b>910</b>     | <b>901</b>     | <b>2.833.431</b> |
| <b>Исправка вредности</b>              |                     |                     |              |                |                |                  |
| <b>Стање 01. јануара 2017. године</b>  | <b>1.026.535</b>    | <b>229.639</b>      |              |                |                | <b>1.256.174</b> |
| Исправка грешке из                     |                     | 454                 |              |                |                | 454              |

| ОПИС  | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Остале НПО   | НПО у припреми | Аванс и за НПО | Укупно           |
|---|---------------------|---------------------|--------------|----------------|----------------|------------------|
| ранијих година                                    |                     |                     |              |                |                |                  |
| Амортизација                                      | 24.612              | 29.951              |              |                |                | 54.563           |
| Расходовање (отпис)                               |                     | (4.749)             |              |                |                | (4.749)          |
| Продаја (отуђење)                                 |                     | (2.958)             |              |                |                | (2.958)          |
| Мањак   |                     | (960)               |              |                |                | (960)            |
| <b>Стање 31. децембра 2017. године</b>            | <b>1.051.147</b>    | <b>251.377</b>      |              |                |                | <b>1.302.524</b> |
| <b>Садашња вредност 31. децембра 2017. године</b> | <b>1.412.698</b>    | <b>109.172</b>      | <b>7.226</b> | <b>910</b>     | <b>901</b>     | <b>1.530.907</b> |
| <b>31. децембра 2016. године</b>                  | <b>1.437.310</b>    | <b>100.559</b>      | <b>8.311</b> | <b>2.159</b>   | <b>568</b>     | <b>1.548.907</b> |

**Налази:** Увидом у начин вршења пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2017. године утврђено је следеће:

- Пописне листе за некретнине, постројења и опрему не садрже стварне количине утврђене пописом, односно утврђене количине нису уписане у пописне листе. Такође, увидом у пописне листе утврђено је и да пописна комисија није потврдила постојање опреме (140 ставки) која се води у књиговодственој евиденцији и Друштво није вршило 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<sup>27</sup>.

- 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.

**Ризик:** Вршење пописа имовине без придржавања одредби Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, представља ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања.

**Препорука број 3:** Препоручује се Друштву 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.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

### 6.1.2.1 Грађевински објекти

Друштво је рачуноводственим политикама дефинисало да се некретнине након почетног признавања исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, док се постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

У 2006. години извршена је процена вредности некретнина за сврху њиховог правилног рачуноводственог исказивања, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима са стањем на дан 31. децембар 2015. године од стране „Института за економику и финансије“, Београд.

На дан 31. децембра 2015. године Друштво је извршило процену непокретности којом је потврђена вредност која је презентована у пословним књигама.

У оквиру грађевинских објеката Друштво је евидентирало следеће објекте:

Табела број 4. Грађевински објекти

| Грађевински објекти                                | 2017. година     |
|--|------------------|
| Управна зграда - Булевар војводе Мишића број 43    | 1.952.142        |
| Помоћна зграда - Булевар војводе Мишића број 43а   | 316.672          |
| Хала 13 - Виктора Игоа број 7                      | 113.360          |
| Хала 2 - Виктора Игоа ББ                           | 78.842           |
| Шупа   | 2.726            |
| Стан - Народних хероја 32/1, Београд               | 56               |
| Стан - Данице Марковић б/П, Београд                | 47               |
| <b>Укупно:</b>                                     | <b>2.463.845</b> |
| Исправка вредности некретнина, постројења и опреме | (1.051.147)      |
| <b>Укупно:</b>                                     | <b>1.412.698</b> |

-у хиљадама динара-

Споразумом о уделу државне својине у средствима која користи Институт за испитивање материјала ад, Београд број 200-446 од 17. јануара 2007. године закљученог између Друштва и Републике Србије - Владе коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије утврђен је удео државног капитала у Друштву у висини од 72%. Наведеним Споразумом обухвећана су средства која чине непокретности које Друштво води у пословним књигама (Управна зграда - Булевар војводе Мишића број 43, Помоћна зграда - Булевар војводе Мишића број 43, Хала 13 - Виктора Игоа број 7, Хала 2 - Виктора Игоа ББ и шупа за огрев) све у својини Републике Србије, а као носилац права коришћења наведен је Институт за испитивање материјала ад, Београд.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије поднела је захтев за упис јавне својине Републике Србије на катастарској парцели 11262 уписаној у лист непокретности број 1444 КО Савски венац, и згради број 1 на истој катастарској парцели уписаној у лист непокретности број 3590 КО Савски венац, Републичком геодетском заводу - Служби за катастар непокретности Савски венац. По спроведеном поступку од стране ове Службе, утврђено да су испуњени услови из чланова 18. и 72. став 1. Закона о јавној својини, као и члана 102. став 5. Закона о планирању и изградњи, те је Решењем број 952-02-5-124/2017 од 11. септембра 2017. године дозвољен упис јавне својине у корист Републике Србије на катастарској парцели 11262 уписаној у лист непокретности број 1444 КО Савски венац и на згради број 1 адресе Булевар војводе Мишића 43 постојећој на катастарској парцели 11262 уписаној у лист непокретности број 3590 КО Савски венац.

Против наведеног решења Друштво је изјавило жалбу по којој није одлучено до дана вршења ревизије.

У оквиру грађевинских објеката Друштво евидентира два стана од којих стан у улици Народних хероја 32/1, Београд, на коме Друштво има уписано право коришћења, према подацима правне службе није у државини Друштва од 1988. године, јер је исти дат на коришћење раднику Друштва, ради трајног решавања стамбеног питања, за који се води судски спор по основу захтева за откуп стана од стране другог лица које је закључило Уговор о закупу стана са Јавним предузећем „Градско стамбено“, Београд, који је сачињен на основу Решења директора Стамбене задруге „Простор“ број 1-1695/1 од 8. децембра 2015. године и Сагласности Института за испитивање материјала СР Србије број 6-4172/2 од 18. јула 1988. године. Наведено лице је поднело захтев за откуп стана, а који је Надзорни одбор Друштва одбио као неоснован 30. јануара 2018. године.

На стану у улици Данице Марковић 6/II, Београд, као носилац права јавне својине уписана је Република Србија са правом коришћења Јинпрос ад, Београд.

Према достављеним подацима правне службе и Извештаја комисије из 2015. године, наведени стан је купљен заједничким средствима Друштва и Председништва СКЈ ради решавања стамбеног питања запослених. Наведени стан није у државини Друштва и за исти не поседује информацију да ли је откупљен и на који начин.

**Налаз:** Друштво у оквиру некретнина, постројења и опреме на дан финансијских извештаја за 2017. годину исказује некретнину (шупа) укупне набавне вредности 2.726 хиљада динара без садашње књиговодствене вредности.

Процена вредности и утврђивање новог корисног века трајања није вршена како би наведена непокретност била исказана по тржишној (фер) вредности, што је супротно параграфу 31 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног ограничења нисмо у могућности да утврдимо ефекте у финансијским извештајима за 2017. годину који би настали да је извршено усклађивање књиговодствене вредности наведених средстава са процењеним вредностима у складу са преосталим корисним веком трајања.

**Ризик:** Уколико Друштво не поступа у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама чини ризик да ће финансијски извештаји бити нереални.

**Препорука број 4:** Препоручује се Друштву да поступи у складу са Међународним стандардом МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.

#### 6.1.2.2 Некретнине Друштва које користе други субјекти

Друштво је закључило више уговора о пословно техничкој сарадњи, који за предмет имају пословно - техничку, односно научну, сарадњу између Друштва као даваоца пословног простора и корисника пословног простора, у објектима у јавној својини на којима Друштво има право коришћења, без накнаде, уз обавезу корисника пословног простора да учествују у плаћању уговорених режијских трошкова утврђених у паушалном месечном износу (грејање, електрична енергија, водовод и канализација, одношење отпада, чишћење и обезбеђење).

Табела број 5. Преглед Уговора о пословно техничкој сарадњи

| Редни број | Број Уговора   | Предмет уговора (услуга)   | Пружалац услуге   | Просторија/објекат Института  |
|------------|--|--|---|---|
| 1          | 2-9616 од 01.07.2016. године;<br>Анекс I под бр.2-16868 од 25.11.2016. године и Анекс II под бр.2-4657 од 18.04.2017. године   | Научно-техничка сарадња из области својих делатности, учешће у научно-истраживачким и развојним пројектима, израда докторских и научних радова запослених и сарадника, као и заједничко наступање према трећим странама ради остваривања обостраног пословног интереса | Универзитет "УНИОН-Никола Тесла" - Факултет за инжењерски менаџмент, Београд          | Просторије на другом и трећем спрату пословне зграде укупне површине 628м <sup>2</sup> , односно 654 м <sup>2</sup> почев од 25.11.2016. године |
| 2          | 2-9615 од 01.07.2016. године;<br>Анекс I под бр.2-332 од 17.01.2017. године;<br>Анекс II под бр.249/1 од 17.07.2017. године и Анекс III под бр.82-563 /1 од 17.01.2018. године | Научно-техничка сарадња из области својих делатности, учешће у научно-истраживачким и развојним пројектима, израда докторских и научних радова запослених и сарадника, као и заједничко наступање према трећим странама ради остваривања обостраног пословног интереса | Институт техничких наука САНУ, Београд  | Лабораторија бр.268 и 269 на другом спрату и канцеларије на трећем спрату укупне површине 231.40 м <sup>2</sup>                                 |
| 3          | 2-9617 од 01.07.2016. године;<br>Анекс I под бр.2-333 од 17.01.2017. године;<br>Анекс II под бр.2-8990 од 07.07.2017. године и Анекс III под бр.82-831 од 24.01.2018. године   | Научно-техничка сарадња из области својих делатности, учешће у научно-истраживачким и развојним пројектима, израда докторских и научних радова запослених и сарадника, као и заједничко наступање према трећим странама ради остваривања обостраног пословног интереса | Институт за управљање ризицима и научноистраживачки рад доо, Београд                  | Просторије на првом спрату укупне површине 200.43 м <sup>2</sup>  |
| 4          | 2-9629 од 01.07.2016. године ;<br>Анекс I под бр.2-328 од 17.01.2017. године;<br>Анекс II под бр.2-8991 од 07.07.2017. године и Анекс III под бр.82564 од 17.01.2018. године   | Пословно-техничка сарадња из области својих делатности, учешће у пословним пројектима, као и заједничко наступање према трећим странама ради остваривања обостраног пословног интереса   | Предузеће за извођење завршних радова, трговину и услуге АЛП инжењеринг доо, Београд  | Просторије на првом спрату површине 47.90 м <sup>2</sup> и део гараже у Виктора Игоа 7 површине 15 м <sup>2</sup>                               |
| 5          | 2-9619 од 01.07.2016. године;<br>Анекс I под бр.2-331 од 17.01.2017. године;<br>Анекс II под бр.2-8993 од 07.07.2017. године и Анекс III под бр.82559 од 17.01.2018. године    | Пословно-техничка сарадња из области својих делатности, учешће у пословним пројектима, као и заједничко наступање према трећим странама ради остваривања обостраног пословног интереса   | СЕК ДДР доо, Обреновац,, привредно друштво за поновну употребу разврстаних материјала | Простор у приземљу пословне зграде површине 59.90 м <sup>2</sup>  |
| 6          | 2-9618 од 01.07.2016. године;<br>Анекс I под бр.2-330 од 17.01.2017. године;<br>Анекс II под бр.2-7751 од 01.06.2017. године и Анекс III под бр.2-111/1 од 09.01.2018. године  | Пословно-техничка сарадња из области својих делатности, учешће у пословним пројектима, као и заједничко наступање према трећим странама ради остваривања обостраног пословног интереса   | Riliant cal center доо Београд  | Просторије на другом спрату површине 43.70 м <sup>2</sup>   |
| 7          | 2-7152 од 01.06.2017. године и Анекс I под бр.2-111 од 09.01.2017. године;   | Пословно-техничка сарадња из области својих делатности, учешће у пословним пројектима, као и заједничко наступање према трећим странама ради остваривања обостраног пословног интереса   | Mondocard доо, Београд  | Просторије на другом спрату површине 22.00 м <sup>2</sup>   |
| 8          | 2-9620 од 01.07.2016. године;<br>Анекс I под бр.2-329 од 17.01.2017. године;<br>Анекс II под бр.2-8992 од 07.07.2017. године и Анекс III под бр.82-562 од 17.01.2018. године   | Пословно-техничка сарадња из области својих делатности, учешће у пословним пројектима, као и заједничко наступање према трећим странама ради остваривања обостраног пословног интереса   | Адвокат Александар Крстић из Београда   | Просторија на трећем спрату површине 10.90 м <sup>2</sup>   |

**Налаз:** Друштво уступа другим правним лицима, ради обављања делатности, делове непокретности у јавној својини на којима има право коришћења, на који начин располаже имовином у јавној својини без претходне сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што је супротно одредбама члана 22. Закона о јавној својини.

Друштво није у поступку ревизије презентовало доказе да ли је и на који начин остварило пословно - техничку, односно научну сарадњу са корисницима пословног простора, дефинисану чланом 1. Уговора о пословно-техничкој сарадњи, по основу које сходно члану 4. Уговора, корисницима пословног простора уступа на коришћење, без накнаде, простор у пословној згради.

**Ризик:** Располагањем непокретностима у јавној својини без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, настаје ризик да се непокретности у јавној својини користе супротно намени.

**Препорука број 5:** Препоручује се Друштву да издавање пословног простора врши у складу са одредбама Закона о јавној својини и подзаконским прописима.

**Налаз:** Друштво је у 2017. години, учешће у режијским трошковима утврђено у паушалном месечном износу уговорима о пословно - техничкој и научној сарадњи, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентирало сторнирањем трошкова (струја, вода, угаљ, обезбеђење, чишћење просторија), што није у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфом 32 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Наведено поступање Друштва има за последицу потцењене трошкове и потцењене остале пословне приходе у износу од 7.718 хиљада динара.

**Ризик:** Неприказивање пословних промена у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја за последицу има нереално исказивање позиција у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години учешће у режијским трошковима, утврђено у паушалном месечном износу уговорима о пословно-техничкој и научној сарадњи, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.



### 6.1.2.3 Постројења и опрема

Постројење и опрема су исказани у износу од 360.549 хиљаде динара набавне вредности и имају следећу структуру:

Табела број 6. Структура постројења и опреме

| Постројења и опрема                               | 2017. година   |
|---|----------------|
| Теретна возила                                    | 24.752         |
| Путнички аутомобили                               | 101.923        |
| Опрема  | 210.598        |
| Телефони, Апарати за копирање, видео опрема       | 6.441          |
| Клима уређаји                                     | 434            |
| Намештај  | 2.152          |
| Компјутери  | 13.444         |
| <b>Укупно:</b>                                    | <b>359.744</b> |
| Рзалика између аналитичке и синтетичке евиденције | 805            |
| <b>Укупно:</b>                                    | <b>360.549</b> |

**Налаз:** Друштво у оквиру постројења и опреме евидентира опрему која је отписана у ранијим годинама у износу од 805 хиљада динара набавне вредности и 805 хиљада динара исправке вредности, због чега су исказана прецењена постројења и опрема и исправка вредности опреме у износу од 805 хиљада динара. Наведени износ чини разлику између аналитичке и синтетичке евиденције постројења и опреме.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години извршило исправку и искњижило из пословних књига опрему која је отписана у ранијим годинама и усагласило аналитичку и синтетичку евиденцију постројења и опреме.

**Налаз:** У поступку ревизије, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 2.110 ставки, укупне набавне вредности 192.901 хиљаду динара што чини 54% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 360.549 хиљада динара.

Друштво у 2017. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 192.901 хиљаду динара док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 360.549 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

**Ризик:** Уколико Друштво не поступа у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама чини ризик да ће Друштво нереално приказати финансијски резултат, односно да ће финансијски извештаји бити нереални.

**Препорука број 6:** Препоручује се Друштву да врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

#### 6.1.2.4 Остала опрема

Остала опрема исказана у износу од 7.226 хиљада динара се односи на опрему од племенитих метала која се сваке године ревалоризује са ценом платине и сребра по подацима са Лондонске берзе. Ове године цена 1 грама платине износи 2.947,6373 динара, сребра 53,7426 динара тако да је смањена вредност опреме од племенитих метала за 1.085 хиљаде динара.

#### 6.1.2.5 Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказана су у износу од 910 хиљада динара и односи се на набавку опреме (сензори за испитивање шипова) од добављача Profound B.V., Холандија, која је стављена у употребу у 2018. години.

#### 6.1.2.6 Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 901 хиљаду динара и односе се на авансе дате за набавку опреме.

Табела број 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему

| -у хиљадама динара-                       |              |
|---|--------------|
| Аванси за некретнине, постројења и опрему | 2017. година |
| Trimid доо, Београд                       | 613          |
| Tecom elektro, Нови Београд               | 288          |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>901</b>   |

#### 6.1.3 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 321 хиљаду динара односе се на потраживања по основу уговора о откупу стана закљученог 28. децембра 2007. године.

**Налаз:** Увидом у податке исказане у регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре утврђено је да Друштво има учешће у капиталу код привредног субјекта Хип Азотара доо, Панчево од 8.104,00 динара, а у пословним књигама нема евидентирана наведена учешћа на позицији дугорочних финансијских пласмана (потраживање од Хип Азотара доо, Панчево искњижено из пословних књига 2012. године).

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је учешће у капиталу код привредног субјекта Хип Азотара доо, Панчево у износу од 8.104,00 динара уписано у регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре евидентирало у пословним књигама у 2018. години.

#### 6.1.4 Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања исказана су у износу од 34.622 хиљаде динара и у целости су обезвређена, а односе се на потраживања обухваћена унапред припремљеним планом реорганизације.

Табела број 8. Дугорочна потраживања:

| -у хиљадама динара-            |               |
|--------------------------------|---------------|
| Дугорочна потраживања          | 2017. година  |
| Крушевац пут, Крушевац         | 1.195         |
| Тоза Марковић, доо, Кикинда    | 1.275         |
| Интер-коп доо, Шабац           | 20.850        |
| Денеза М инжењеринг доо, Шабац | 5.799         |
| Ратко Митровић, Београд        | 1.106         |
| Остали                         | 4.397         |
| <b>Укупно:</b>                 | <b>34.622</b> |
| Исправка вредности потраживања | (34.622)      |
| <b>Укупно:</b>                 |               |

**Налаз:** Друштво у оквиру дугорочних потраживања евидентира учешће у капиталу Тоза Марковић доо, Кикинда, у износу од 940 хиљада динара које је обзвређено у целости што је супротно члану 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години евидентирало учешће у капиталу Тоза Марковић доо, Кикинда у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и укинуло исправку вредности потраживања у корист прихода.

#### 6.1.5 Залихе

Табела број 9. Структура залиха

| -у хиљадама динара-               |               |               |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Залихе                            | 2017. година  | 2016. година  |
| Залихе материјала                 | 10.346        | 9.120         |
| Готови производи                  | 2.674         | 1.279         |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | 1.836         | 2.053         |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>14.856</b> | <b>12.452</b> |

Табела број 10. Структура залиха материјала

| -у хиљадама динара-   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Залихе материјала   | 2017. година  | 2016. година  |
| Материјал   | 3.479         | 3.420         |
| Резервни делови   | 373           | 418           |
| Алат и инвентар у складишту   | 365           | 369           |
| Хтз и друга заштитна опрема   | 108           | 107           |
| Алат и инвентар у употреби  | 8.105         | 7.207         |
| Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији | 6.021         | 4.806         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>18.451</b> | <b>16.327</b> |
| Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара          | -8.105        | -7.207        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>10.346</b> | <b>9.120</b>  |

### **Залихе материјала**

Залихе материјала се воде по набавној вредности, а излаз залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане набавне цене.

**Налаз:** Друштво није вршило вредносну обраду пописаних залиха што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Вршење пописа имовине без придржавања одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем представља ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања.

**Препорука број 7:** Препоручује се Друштву да попис залиха материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Налаз:** Друштво је у току 2017. године требовањима (40-20 од 5. априла 2017. године; 40-568 од 5. априла 2017. године; 40-569 од 1. априла 2017. године) истребовало из магацина помоћног материјала ужад за преднапрезање Фи 15,7 у количини од 4.184,08 килограма, а за потребе градилишта на мосту преко реке Саве на обилазници око Београда код Остружнице. Дана 30. априла 2017. године Друштво је испоставило рачун број 441111-53 комитенту Динарик доо Динарик инжењеринг огранак Београд, Земун, за испоручени материјал и извршење утезачких радова за период од 1. априла до 30. априла 2017. године, а за поменуто градилиште. Отпремницом број 011/2017 од 5. априла 2017. године испоручена су ужад за преднапрезање Фи 15,7 у количини од 4.070,00 килограма, која је рачуном број 441111-53 и наведена. Разлику од 113,08 килограма Друштво није констатовало кроз попис на 31. децембра 2017. године и није извршило књижења у својим пословним књигама. Такође, Друштво није вршило попис материјала на градилиштима која су била активна на дан 31. децембра 2017. године, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>28</sup>, а у вези члана 16. Закона о рачуноводству<sup>29</sup>.

**Препорука број 8:** Препоручује се Друштву да изврши попис помоћног материјала у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Налаз:** Друштво је у оквиру трошкова материјала и трошкова горива и енергије (део помоћног и осталог материјала, утрошен алат и инвентар, резервни делови за одржавање, утрошен угаљ, челик, трошкови гума и друго) исказао трошкове материјала у износу од 7.208 хиљада динара који су евидентирани као трошак одмах 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.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ број 118/2013, 137/2014

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013 и 30/2018

Такође, Друштво трошкове резервних делова за аутомобиле евидентира одмах приликом набавке на основу требовања, која не представљају документ о излазу истих из магацина, односно уградњи, већ се исти приликом набавке складишти у оквиру радионице која води помоћну евиденцију о уградњи резервних делова, а која не прати евидентирање трошкова у пословним књигама.

Такође, попис материјала је вршен само за материјал за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>30</sup>.

С обзиром да су исказани трошкови материјала у износу од 7.208 хиљада динара евидентирани као трошак одмах приликом набавке, а попис материјала вршен само за материјал, за који се води аналитичка евиденција, односно материјално књиговодство, нисмо се могли уверити у постојање и вредност залиха материјала на дан 31. децембра 2017. године, као и у вредност исказаних трошкова материјала у финансијским извештајима за 2017. годину.

**Ризик:** Непостојање аналитичке евиденције материјала, као помоћне пословне књиге, рачуноводствене исправе (требовање) материјала као и вршење пописа само материјала за које се води материјално књиговодство, представља ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини, расходима и резултату пословања.

**Препорука број 9:** Препоручује се Друштву 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 начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Готови производи**

Друштво на дан 31. децембра 2017. године у оквиру готових производа исказује износ од 2.674 хиљаде динара који се односи на произведене готове производе од челика и лима, као што су чауре, клинови, подложне плоче, спирале.

**Налаз:** У поступку ревизије идентификовали смо следеће:

- Друштво је испоставило рачун број 441111-135 од 31. јула 2017. године комитенту Актор А.Т.Е. Огранак, Нови Београд за изведене утезачке радове на мосту на км 29+789, Деонице 2 Банчарево - Црвена Река, сектор Просек - Црвена Река, на аутопуту Е - 80 Ниш - Димитровград. За наведене радове Друштво је отпремницама (27/2017 од 26. јуна 2017. године, 39/2017 од 20. јула 2017. године и 42/2017 од 31. јула 2017. године) отпремило готове производе комитенту што је он и потврдио. Отпремницом број 39/2017 је испоручена количина готових производа за које Друштво није извршило требовање из магацина готових производа и није евидентирало излаз готових производа у пословним књигама.

- Радионица одељења за преднапрезање је извршила прераду клина С 1/13 у С1/16 у количини од 30 комада. На основу радног налога број 09/2017 од 2. јуна 2017. године и пријемнице готових производа број 12 - 28 од 2. јуна 2017. године Друштво је евидентирало улаз 30 комада клинова С1/16 у магацин готових производа, а да при том није извршено требовање из магацина готових производа и евидентирање излаза 30 комада клинова, који су коришћени као материјал за производњу.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

- Друштво је испоставило рачун број 441900-85 од 5. јуна 2017. године комитенту Проинг-грађевинар доо, Горња Тузла за испоручене котве. По наведеном рачуну и отпремници број 21/2017 од 5. јуна 2017. године испоручено је више артикала, него што је требовањем број 40-31 од 5. јуна 2017. године истребовано артикала за исти посао.

- Друштво у 2017. години није евидентирало излаз клинова који се шаљу на дораду комитенту ABS tools SRB доо, Мали Прњавор - Шабац, а по основу теренских отпремница. На 31. децембра 2017. године код наведеног комитента се налазило 1000 комада клинова типа С1/16 по основу теренске отпремнице број Т031/2017 од 9. новембра 2017. године и 750 комада клинова типа С1/15А по основу теренске отпремнице број Т033/2017 од 30. новембра 2017. године, а да при том Друштво у пословним књигама није исказало залихе недовршене производње и да комисија за попис није констатовала да се поменути количина не налази у магацину Друштва.

Наведено није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству којим је дефинисано да су лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа, дужна да рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставе на књижење најкасније у року од три дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од три радна дана од датума пријема. Такође, са чланом 11. Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Некреирањем документације о настанку пословне промене, као и неевидентирањем насталих пословних промена постоји ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања.

**Препорука број 10:** Препоручује се Друштву да организује рачуноводство, израду и проток рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству.

### **Плаћени аванси за залихе и услуге**

Табела број 11. Плаћени аванси за залихе и услуге

| -у хиљадама динара-  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Плаћени аванси за залихе и услуге</b>                               | <b>2017. година</b> | <b>2016. година</b> |
| Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи        | 1.602               | 1.342               |
| Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству | 234                 | 711                 |
| <b>Укупно:</b>   | <b>1.836</b>        | <b>2.053</b>        |

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

| -у хиљадама динара-  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи</b> | <b>2017. година</b> |
| Институт за нуклерне науке „Винча“, Винча                              | 388                 |
| Друштво за сертификацију и надзор система квалитета доо, Београд       | 150                 |
| Inelas Egесо доо, Београд  | 121                 |
| РКФ доо, Београд   | 107                 |
| СЗР за израду кора и уградња грађевинске лимарије                      | 76                  |
| Rota trade доо, Београд  | 76                  |
| Остали дати аванси   | 684                 |
| <b>Укупно:</b>   | <b>1.602</b>        |

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству исказани у износу од 234 хиљаде динара.

Табела број 13. Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству -у хиљадама динара-

| Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству | 2017. година |
|--|--------------|
| Profound B.V. Wediravgen   | 8            |
| Quantum Ingeniere, France  | 199          |
| Irgo Consulting doo, Ljubljana   | 3            |
| Euroline travel doo, Banja Luka  | 6            |
| Macedonian association of structural engineers                         | 18           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>234</b>   |

### 6.1.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 126.620 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14. Структура потраживања по основу продаје

| -у хиљадама динара-                       |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Потраживања по основу продаје             | 2017. година   | 2016. година   |
| Купци у земљи                             | 197.178        | 205.952        |
| Купци у иностранству                      | 27.805         | 26.122         |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>197.178</b> | <b>205.952</b> |
| Исправка вредности потраживања од продаје | (98.363)       | (101.585)      |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>126.620</b> | <b>130.489</b> |

Табела број 15. Потраживања од купаца у земљи:

| -у хиљадама динара-                              |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Потраживања од купаца у земљи                    | 2017. година   | 2016. година   |
| Купци у земљи                                    | 140.323        | 147.962        |
| Спорна потраживања од купаца у земљи             | 56.855         | 48.616         |
| Спорна потраживања у земљи - извесна наплата     |                | 9.374          |
| Исправка вредности потраживања од купаца у земљи | (81.843)       | (84.089)       |
| <b>Укупно:</b>                                   | <b>115.335</b> | <b>121.863</b> |

Друштво у оквиру потражива од купаца у земљи на 31. децембра 2017. године исказује износ од 112.920 хиљада динара који се највећим делом односи на потраживања од следећих комитената:

Табела број 16. Структура потраживања од купаца у земљи:

| -у хиљадама динара-  |              |
|--|--------------|
| Купци у земљи  | 2017. година |
| ЈП Путеви Србије, Београд  | 20.986       |
| ЈП ЕПС, Београд  | 11.521       |
| Актор А.Т.Е. Огранак, Нови Београд   | 10.076       |
| Огранак Приједор путеви Б, Београд   | 7.388        |
| Aqua Mont Service доо, Београд   | 5.805        |
| China Shandong International Economic & Technical огранак Београд, Београд | 5.791        |
| ГП Николић доо, Краљево  | 5.490        |
| CJR Renewables Limited доо, Београд  | 4.961        |

| <b>Купци у земљи</b>  | <b>2017. година</b> |
|---|---------------------|
| Динарик доо Динарик Инжењеринг огранак Београд, Нови Београд            | 3.480               |
| China Communications Construction Company LTD, огранак Београд, Београд | 3.418               |
| АЗВИ С.А. Огранак Нови Сад, Петроварадин                                | 2.837               |
| Путеви Ужице ад, Ужице  | 2.808               |
| Lafarge Веоџинска Фабрика Сemente доо, Беочин                           | 2.599               |
| ГТП 5Д доо, Врање   | 2.495               |
| Предузеће за путеве Ваљево ад, Ваљево                                   | 2.280               |
| Остали купци у земљи  | 48.387              |
| <b>Укупно:</b>  | <b>140.323</b>      |
| Исправка вредности потраживања од купаца у земљи                        | (27.403)            |
| <b>Укупно:</b>  | <b>112.920</b>      |

Друштво у оквиру спорних потраживања од купаца у земљи на 31. децембар 2017. године исказује износ од 2.415 хиљада динара. За наведени износ је извршена корекција исправке вредности потраживања јер је наплаћен у 2018. години до датума одобравања финансијских извештаја (МРС 10 - Догађаји после извештајног периода).

Табела број 17. Структура спорних потраживања од купаца у земљи:

| <b>Спорна потраживања од купаца у земљи</b>              | <b>2017. година</b> |
|--|---------------------|
| Стечајна маса Предузећа за путеве ад, Београд            | 11.967              |
| Путеви Ужице ад, Ужице                                   | 8.886               |
| Euro Alliance Tunnels JSC- Огранак Београд, Београд      | 4.847               |
| GP Gemaх доо, Београд                                    | 3.648               |
| Србијааутопут доо, Београд                               | 2.024               |
| Дунав група агрегати ад, Нови Сад                        | 1.650               |
| Путеви Пожега ад, Пожега                                 | 1.600               |
| Интер-мост у стечају, Београд                            | 1.490               |
| Остала спорна потраживања од купаца у земљи              | 20.743              |
| <b>Укупно:</b>   | <b>56.855</b>       |
| Исправка вредности спорних потраживања од купаца у земљи | (54.440)            |
| <b>Укупно:</b>   | <b>2.415</b>        |

Табела број 18. Структура потраживања од купаца у иностранству:

| <b>Купци у иностранству</b>                          | <b>2017. година</b> |
|--|---------------------|
| Fushe Крује Cement Factory, Fushe Крује              | 3.542               |
| Радник-градња доо, Лукавац                           | 3.526               |
| Градим ГП, Прњавор                                   | 3.000               |
| Arcelor Mittal, Зеница                               | 2.028               |
| ЖГП доо, Сарајево                                    | 1.589               |
| Sharrcem SH.P.K. Titan Group Company, Hani I Eleziti | 1.325               |
| Семех Hrvatska, D.D., Каштел Суђурац                 | 1.226               |
| SC EuroprefabricatE srl., Timisoara                  | 1.149               |
| Остали купци у иностранству                          | 10.420              |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>27.805</b>       |
| Исправка вредности од купаца у иностранству          | (16.520)            |
| <b>Укупно:</b>                                       | <b>11.285</b>       |



### 6.1.7 Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 7.280 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19. Структура других потраживања

| -у хиљадама динара-                               |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Друга потраживања                                 | 2017. година | 2016. година |
| Потраживања за камату и дивиденде                 |              | 195          |
| Потраживања од запослених                         | 2.066        | 883          |
| Потраживања од државних органа и организација     | 3.793        | 3.428        |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 1.539        | 741          |
| Остала краткорочна потраживања                    |              | 160          |
| Исправка вредности других потраживања             | (118)        | (123)        |
| <b>Укупно:</b>                                    | <b>7.280</b> | <b>5.284</b> |

Потраживања од запослених су исказана у износу од 2.066 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20. Структура потраживања од запослених

| -у хиљадама динара-   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Потраживања од запослених   | 2017. година | 2016. година |
| Потраживања по основу аконтације за службени пут у земљи                    | 415          | 649          |
| Потраживање по основу аконтације за службени пут у иностранство             | 728          | 142          |
| Потраживања по основу аконтације за бензин                                  | 9            | 34           |
| Потраживања од запослених- накнада штете                                    | 95           |              |
| Остала потраживања од запослених  | 77           |              |
| Потраживања од радника за потписане веће тарифне опције за мобилне телефоне | 742          | 58           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>2.066</b> | <b>833</b>   |

#### ***Потраживање по основу аконтације за службени пут у земљи и Потраживање по основу аконтације за службени пут у иностранство***

Генерални директор Друштва је донео Правилник о накнадама трошкова службеног пута број 200-3562 од 31. марта 2009. године, којим се уређују начин и услови под којим се запосленима признаје накнада трошкова за службена путовања у земљи и иностранству.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да приликом обрачуна накнаде за службено путовање у земљи и иностранству Друштво није у свим случајевима умањивало износ накнаде у складу са ставом 3. члана 16. Правилника о накнадама трошкова службеног пута, којим је предвиђено да се накнада умањује уколико је запосленом који је упућен на службени пут обезбеђена исхрана (доручак, ручак, вечера).

**Препорука број 11:** Препоручује се Друштву да обрачун и исплату накнада за службено путовање у земљи и иностранству врши у складу са Правилником о накнадама трошкова службеног пута.

### **Потраживања од запослених- накнада штете**

Потраживања од запослених - накнада штете исказана у износу од 95 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања Друштва према запосленима због непоштовања прописа приликом употребе и коришћења службеног возила због чега је изречена новчана казна Друштву. Запослени штету надокнађују у месечним ратама, обуставом од зараде запосленог.

### **Потраживања од радника за потписане веће тарифне опције за мобилне телефоне**

Потраживања од радника за потписане веће тарифне опције за мобилне телефоне су исказана у износу од 742 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања од запослених за разлику између износа тарифних пакета за употребу службених мобилних телефона које су изабрали запослени и износа тарифних пакета који је запосленима одобрен Одлуком број 2 - 360 од 17. јануара 2017. године од стране директора Друштва, обрачунату за период од 24 месеца на колико је закључен Уговор број 2 - 113 од 11. јануара 2017. године са Телекомом Србије ад, Београд. (Напомена 6.1.27.)

### **6.1.8 Краткорочни финансијски пласмани**

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 136.647 хиљада динара односе се на орочена динарска и девизна средства и краткорочни бескаматни кредит запосленима од стране Друштва.

Табела број 21. Структура краткорочних финансијских пласмана

|   | -у хиљадама динара- |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Краткорочни финансијски пласмани</b> | <b>2017. година</b> | <b>2016. година</b> |
| Краткорочни кредити у земљи             | 10.200              | 10.500              |
| Остали краткорочни финансијски пласмани | 126.447             | 79.025              |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>136.647</b>      | <b>89.525</b>       |

Краткорочни кредити у земљи исказани у износу од 10.200 хиљаде динара односе се на зајам дат запосленима, одобрен у износу од 10.250 хиљада динара, на основу одлуке генералног директора бр. 2-16759 од 12. децембра 2017. године за набавку огрева, зимнице, уџбеника и др. Зајам дат запосленима је готовински и бескаматни, одобрен је запосленима који су поднели захтев за подизање позајмице на период од годину дана уз грејс период од два месеца, у износу од 50 хиљада динара по запосленом. Зајам се отплаћује кроз месечну обуставу од зараде у 10 једнаких месечних рата по 5 хиљада динара тако да се прва рата обуставља у марту од зараде за фебруар 2018. године. Број запослених којима је одобрен зајам по предметној одлуци је 205.

Табела број 22. Остали краткорочни финансијски пласмани

- у хиљадама динара -

| Назив банке        | Број и датум Уговора   | Рок доспећа | Годишња каматна стопа | Износ у ЕУР | Износ          |
|--------------------|--|-------------|-----------------------|-------------|----------------|
| АИК банка ад       | Анекс 5 Уговора о ороченом депозиту од 24.07.2017.   | 23.07.2018. | 1%                    | 370         | 43.835         |
| АИК банка ад       | Анекс 4 Уговора о ороченом депозиту од 29.12.2016.   | 28.12.2018. | 0,8%                  | 200         | 23.695         |
| АИК банка ад       | Уговор о наменском депозиту број 105332055900234679 од 13.04.2017.   | 25.08.2019. | бескаматни            | 25          | 2.962          |
| Credit Agricole ад | Уговор о наменском депозиту - Правна лица НД - 9000009005935 од 10.11.2017.  | 13.02.2018. | бескаматни            | 400         | 47.389         |
| АИК банка ад       | Уговор бр.42-7556 од 23.06.2015  | 30.07.2017. | бескаматни            | 21          | 2.488          |
| АИК банка ад       | Уговор бр.42-7804 од 26.06.2015.   | 28.07.2017. | бескаматни            | 17          | 2.014          |
| АИК банка ад       | Уговор о наменском депозиту бр-105332055900234679 од 13.04.2017.   | 22.12.2019. | бескаматни            | 4           | 589            |
| АИК банка ад       | Наменски депозит по Уговору о кредитној линији бр.42-9755 од 25.07.2017. Гаранција од 26.07.2017. на рок до 25.08.2019. године                                     | 25.08.2019. | бескаматни            | 25          | 2.962          |
| АИК банка ад       | Наменски депозит по Уговору о дугорочној вишенаменској револбинг линији бр.07008139/2016 од 06.04.2016., по гаранцији од 10.03.2017. на рок до 10.04.2019. године  | 10.04.2019. | бескаматни            |             | 126            |
| АИК банка ад       | Наменски депозит по Уговору о дугорочној вишенаменској револвинг линији бр.07008139/2016 од 06.04.2016., по гаранцији од 29.11.2017. на рок до 31.03.2018. године. | 31.03.2018. | бескаматни            |             | 387            |
|                    | <b>Укупно:</b>   |             |                       |             | <b>126.447</b> |

Друштво је усагласило своја потраживања са банкама по основу краткорочно орочених девизних и динарских депозита са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

**Налаз:** Друштво је у 2017. години орочавало новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

**Препорука број 12:** Препоручује се Друштву да сачини интерни акт којим се дефинишу правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

**Налаз:** Друштво у оквиру краткорочних финансијских пласмана евидентира дате депозите који су наменски и који представљају обезбеђење по издатим дугорочним гаранцијама, самим тим су дугорочно издвојена новчана средства, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>31</sup> и МРС 1 - Приказивање финансијских извештаја.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години извршило рекласификацију депозита који представљају обезбеђење по издатим дугорочним гаранцијама на дугорочне финансијске пласмане у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Приказивање финансијских извештаја.

### 6.1.9 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 99.693 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 23. Готовински еквиваленти и готовина

| -у хиљадама динара-               |               |                |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| Готовински еквиваленти и готовина | 2017. година  | 2016. година   |
| Текући (пословни) рачуни          | 38.215        | 49.446         |
| Благајна                          | 36            | 64             |
| Девизни рачун                     | 61.441        | 101.553        |
| Остала новчана средства           | 1             |                |
| <b>Укупно</b>                     | <b>99.693</b> | <b>151.063</b> |

Табела број 24. Текући рачуни по банкама

| - у хиљадама динара-                       |               |
|--|---------------|
| Текући рачуни по банкама                   | 2017. година  |
| Credit Agricole Банка, Србија, ад Нови Сад | 128           |
| Banca Intesa , ад Београд                  | 1.556         |
| Addiko Bank ад, Београд                    | 2.463         |
| Erste Bank ад, Нови Сад                    | 36            |
| Ехробанк ад, Београд                       | 153           |
| АИК банка ад, Београд                      | 28.333        |
| Комерцијална банка ад, Београд             | 3.834         |
| Piraeus Bank ад, Београд                   | 96            |
| Unicredit Bank Србија ад, Београд          | 45            |
| Vojvodanska banka ад, Нови Сад             | 163           |
| Raiffeisen banka ад, Београд               | 766           |
| Управа за трезор Београд                   | 3             |
| Banca Intesa-боловања ад, Београд          | 582           |
| Raiffeisen banka-VISA kartica ад, Београд  | 57            |
| <b>Укупно:</b>                             | <b>38.215</b> |

<sup>31</sup> "Службени гласник РС", бр. 95/2014

Табела број 25. Благајна

- у хиљадама динара-

| Благајна                   | 2017. година |
|----------------------------|--------------|
| Главна благајна            | 24           |
| Благајна бензинских бонова | 12           |
| <b>Укупно</b>              | <b>36</b>    |

**Налаз:** Увидом у Дневник благајне утврђено је да се уплата и исплата готовине из благајне у одређеним случајевима врши без налога благајни да наплати односно исплати, да у одређеним случајевима налози благајни да наплати односно исплати нису потписани или су делимично потписани од стране рачунопологача и лица која примају / односно дају готовину. Наведено поступање Друштва није у складу са чланом 11. и чланом 9. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико уплату и исплату готовине из благајне не прати одговарајућа документација и ако исти нису потписани од стране рачунопологача, може настати ризик од појаве материјално значајних грешака и ризик да се неће заштитити имовина Друштва.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години предузело мере по питању документације која прати уплату и исплату готовине из благајне на начин да уплату и исплату готовине из благајне прати налог благајни да наплати односно исплати и налози благајни да наплати односно исплати потписани су од стране рачунопологача и лица која примају/односно дају готовину.

**Налаз:** Друштво није донело интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције.

**Препорука број 13:** Препоручује се Друштву да, донесе интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције.

Табела број 26. Преглед девизних рачуна

-у хиљадама динара

| Девизни рачуни                    | 2017. година  |
|-----------------------------------|---------------|
| Erste Bank ад, Нови Сад           | 15.329        |
| Raiffeisen banka ад, Београд      | 1.608         |
| АИК банка, ад Београд             | 191           |
| Unicredit Bank Србија ад, Београд | 410           |
| Banca Intesa ,ад Београд          | 28.461        |
| Комерцијална банка ад, Београд    | 15.442        |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>61.441</b> |

#### 6.1.10 Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 171 хиљаду динара и односи се на евидентирани претходни порез, који ће се користити у наредном обрачуна, односно у 2018. години.

### 6.1.11 Активна временска разграничења

Табела број 27. Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

| Активна временска разграничења        | 2017. година | 2016. година |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Унапред плаћени трошкови              | 2.161        | 1.892        |
| Остала активна временска разграничења | 55           |              |
| <b>Укупно:</b>                        | <b>2.216</b> | <b>1.892</b> |

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 2.161 хиљаду динара највећим делом у износу од 2.107 хиљада динара се односе на разграничене трошкове осигурања.

### 6.1.12 Капитал

Табела број 28. Структура капитала

-у хиљадама динара-

| Капитал   | 2017. година     | 2016. година     |
|---|------------------|------------------|
| Основни капитал   | 20.510           | 20.510           |
| Резерве   | 31.459           | 31.459           |
| Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 1.553.396        | 1.554.481        |
| Нераспоређени добитак   | 54.742           | 47.619           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>1.660.107</b> | <b>1.654.069</b> |

Основни капитал Друштва чини акцијски капитал у износу од 20.510 хиљада динара и чине га 20.510 акција појединачне номиналне вредности од 1.000,00 динара регистроване у Централном регистру депо и клиринг хартија од вредности.

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године у износу од 20.510 хиљаде динара усклађен је са уписаним капиталом код Агенције за привредне регистре.

Табела број 29: Структура акцијског капитала

| Опис                    | Број акција | %      |
|-------------------------|-------------|--------|
| Управљачке акције       | 4.398       | 21.44% |
| Приоритетне акције      | 1.344       | 6.56%  |
| Акције Републике Србије | 14.768      | 72.00% |

Укупан број акционара власника обичних акција је 243, а број акционара власника преференцијалних акција је 335.

**Налаз:** Друштво није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину<sup>32</sup>, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину<sup>33</sup>, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину<sup>34</sup>, чланом 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>35</sup>, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>36</sup>, чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>37</sup>, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>38</sup> и чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину<sup>39</sup>, извршио уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 и 2016. години у износу од 10.565 хиљада динара.

**Препорука број 14:** Препоручује се Друштву, да уплати сразмерни део добити у буџет Републике Србије остварену у 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 и 2016. години у складу са Законом о буџету Републике Србије.

### 6.1.13 Ванбилансна имовина

Табела број 30. Ванбилансна евиденција је приказана на следећи начин:

| Ванбилансна имовина   | 2017. година  | 2016. година  |
|---|---------------|---------------|
| <b>Основна средства примљена од министарства</b>  |               |               |
| Основна средства примљена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја (ЈУП Истраживање и развој доо, Београд) | 7.698         | 8.,859        |
| Градско грађевинско земљиште  | 264           | 264           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>7.962</b>  | <b>9.123</b>  |
| <b>Примљене гаранције и примљени депозити</b>   |               |               |
| Примљени депозити   | 1.185         | 1.235         |
| Дате гаранције  | 59.150        | 9.640         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>60.335</b> | <b>10.875</b> |

**Налаз:** Друштво није устројило аналитичку евиденцију за опрему добијену од Министарства просвете, науке и технолошког развоја по основу научноистраживачких пројеката према врсти, количини и вредности, исказану у пословним књигама у износу од 7.698 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству<sup>40</sup>. Такође, Друштво није извршило вредносну обраду пописане наведене имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>41</sup>.

**Препорука број 15:** Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију за опрему коју евидентира у оквиру ванбилансне евиденције према врсти, количини и вредности у складу са Законом о рачуноводству и врши вредносну обраду пописане имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“ бр 107/2009 и 91/2010

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ бр 101/2010 и 78/2011

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ бр 101/2011 и 93/2012

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“ бр 114/2012 и 59/2013

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“ бр.110/2013,116/2014 и 142/2014

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“ бр.142/2014 и 94/2015

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2015

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“ бр.99/2016 и 113/2017

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

Друштво у оквиру ванбилансне имовине евидентира примљени депозит у износу од 1.185 хиљаде динара (противвредност EUR 10.000,00) који се односи на дати депозит по Предуговору о купопродаји некретнина број 2107-01 од 3. августа 2005. године који је Друштво закључило са физичким лицима као купцима из Републике Хрватске.

Наиме, Друштво је закључило Уговор о поклону 1961. године, на основу кога је поклонодавац Друштву поклатио земљишну парцелу ради изградње одмаралишта за запослене Друштва у месту Филип Јаков у Републици Хрватској.

На предметним парцелама као искључиви носилац права својине уписана је Република Хрватска на основу Уредбе о забрани располагања и преузимања средстава одређених правних особа на територији Републике Хрватске (НН 40/92) .

Првостепеном Пресудом Општинског суда у Биограду на мору из 2007. године, која је потврђена другостепеном пресудом Жупанијског суда у Задру из 2008. године, одбијен је тужбени захтев Друштва којим је тражило да се упише као искључиви носилац права својине, те је наведено да ће Друштво у складу са Анексом Г Уговора о питањима сукцесије Републике Хрватске, као власник и поседник, бити у могућности да врати предметну имовину која је у власништву и поседу Републике Хрватске по закључењу међусобних билатералних уговора између Републике Србије и Републике Хрватске, који нису закључени до дана вршења ревизије.

Друштво је закључило предуговор о купопродаји предметних непокретности августа 2005. године по основу кога је на име купопродајне цене примило од стране купаца износ од EUR 10.000,00 као депозит, уз обавезу да исти врати са каматом, уколико у року од годину дана од дана закључења предуговора, Друштво као продавац не исходује судске пресуде у вези са предметним парцелама у своју корист. Како се се нису стекли услови за закључење уговора, Друштво се дана 17. августа 2012. године обратило дописом заступнику купаца у коме га обавештава о раскиду поменутог предуговора, са захтевом да у року од 15 дана од дана пријема дописа, позове пуномоћнике да лично преузму дати депозит или да доставе инструкције за уплату истог код пословне банке, што поменути нису учинили до дана вршења ревизије.

У одговору на допис Друштва, пуномоћник купаца се 10. септембра 2012. године обратио дописом Друштву, са предлогом купаца да се раније уплаћени депозит третира као делимична купопродајна цена или капара, а да се остатак купопродајне цене уплати по наступању могућности укњижбе права власништва продавца.

**Налаз:** Друштво, примљени депозит у износу од 1.185 хиљаде динара (противвредност 10.000,00 EUR) по основу Предуговора о купопродаји некретнина број 2107-01 од 3. августа 2005. године евидентира у оквиру ванбилансне имовине, што није у складу са чланом 20. и чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва имало је за последицу потцењену готовину и готовинске еквиваленти и обавезе из пословања за износ од 1.185 хиљаде динара.

**Ризик:** Неевидентирање пословних промена у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике доводи до погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години у оквиру готовине и готовинских еквивалената у корист обавеза евидентирало примљени депозит по основу Предуговора о купопродаји некретнина број 2107-01 од 3. августа 2005. године у износу од 1.183 хиљада динара (противвредност 10.000,00 EUR).



Табела број 31. Преглед датих гаранција

| Банка                                      | Корисник гаранције  | Износ гаранције /рсд/ | Врста гаранције   | Датум издавања/<br>Рок важења |
|--|---|-----------------------|---|-------------------------------|
| АИК<br>БАНКА ад<br>Београд                 | Грађевинска дирекција<br>Србије доо                                 | 774.780,00            | Гаранција за повраћај<br>авансног плаћања<br>бр.10506000000442938   | 29.11.2017.<br>31.03.2018.    |
| АИК<br>БАНКА ад<br>Београд                 | Страбаг доо   | 252.374,40            | Гаранција за добро<br>извршење посла и<br>отклањање недостатака у<br>гарантном року<br>бр.10506000000272994 | 10.03.2017.<br>10.04.2019.    |
| АИК<br>БАНКА ад<br>Београд                 | ЈП Електропривреда<br>Србије Београд                                | 5.992.500,00          | Гаранција за добро<br>извршење посла<br>бр.10506000000325374  | 26.07.2017.<br>25.08.2019.    |
| АИК<br>БАНКА ад<br>Београд                 | ЈП Електропривреда<br>Србије Београд Огранак<br>ТЕ-КО Костолац      | 1.180.400,00          | Гаранција за добро<br>извршење посла<br>бр.10506000000441192  | 22.11.2017.<br>22.12.2019.    |
| Credit<br>Agricole<br>Банка ад<br>Нови Сад | РС МИНИСТАРСТВО<br>ГРАЂЕВИНАРСТВА<br>САОБРАЋАЈА И<br>ИНФРАСТРУКТУРЕ | 45.000.000,00         | Гаранција за озбиљност<br>понуде<br>бр. Г-00-425-0119184.6  | 15.11.2017.<br>13.02.2018.    |
| АИК<br>БАНКА ад<br>Београд                 | ЈП Електропривреда<br>Србије Београд<br>Огранак ХЕ ЂЕРДАП           | 5.950.000,00          | Гаранција за добро<br>извршење посла<br>бр.10506000000287544  | 20.04.2017.<br>20.05.2019.    |
| <b>Укупно:</b>                             |   | <b>59.150.054,4</b>   |   |                               |

#### 6.1.14 Дугорочна резервисања

Табела број 32. Промене на рачуну резервисања за трошкове судских спорова

-у хиљадама динара-

| Кретање промена на дугорочним резервисањима за трошкове судских спорова | 2017. година |
|---|--------------|
| Стање на почетку године   | 4.295        |
| Укидање резервисања за судске спорове                                   | (4.295)      |
| <b>Стање резервисања на крају године</b>                                |              |

На основу одлука Надзорног одбора број 274 и 275 од 30. јануара 2018. године извршено је укидање раније формираног резервисања на основу судског спора који је против Друштва водио бивши финансијски директор, чији је тужбени захтев у 2017. години правоснажно одбијен.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да је Надзорни одбор на својој седници од 30. јануара 2014. године донео Одлуку да се не врши обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде и да је Одбор сходно параграфу 44 Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, а која се односи на равнотежу између користи и трошкова, закључило да би трошкови добијања информације о висини накнада за запослене сходно МРС 19 - Примања запослених били већи од користи и одлучило да се држи историјског трошка. На основу те одлуке извршено је укидање резервисања. Поновним резервисањем за отпремнине и јубиларне награде нарушио би се кредибилитет Надзорног одбора.

Наведеном Одлуком Надзорног одбора којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2013. године, дефинисано је да се изврши отпис резервисања за отпремнине у износу од 7.190 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 4.629 хиљада динара у корист прихода од укидања дугорочних резервисања и да се не врши актуарски обрачун за 2013. годину.

**Налаз:** Приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине, као ни за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених.

Друштво на дан 31. децембра 2017. године има 222 запослених на неодређено време, да просечна старост запослених износи 48 година, као и да су у 2017. години исказани расходи по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 24.211 хиљада динара, а није вршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у 2017. години и ранијим годинама. Наведено поступање Друштва није у складу са параграфима 4 и 5 МРС 19 - Примања запослених.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши процену садашње вредности обавеза за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 16:** Препоручује се Друштву да поступи у складу са МРС 19 - Примања запослених.

### 6.1.15 Дугорочне обавезе

Обавезе по основу дугорочних кредита исказане су у износу од 490 хиљада динара.

Табела број 33. Дугорочне обавезе

| -у хиљадама динара-       |              |              |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Дугорочне обавезе         | 2017. година | 2016. година |
| Дугорочни кредити у земљи | 490          | 3.056        |
| Лизинг                    |              | 482          |
| <b>Укупно:</b>            | <b>490</b>   | <b>3.538</b> |

У оквиру дугорочних кредита у земљи Друштво је исказало дугорочни кредит у земљи који се односи се на кредит Erste Bank ад, Нови Сад, по Уговору о вишенаменском оквирном лимиту број ОВЛЦ004/16 од 3. новембра 2016. године у износу од EUR 230.000,00 у динарској противвредности по средњем курсу НБС. Рок доспећа оквира је 3. новембар 2019. године, при чему рок доспећа појединачног производа који се одобри кориснику не може бити дужи од рока доспећа вишенаменског лимита, нити дужи од 24 месеца. Каматна стопа по кредиту износи 2,45% годишње. Обезбеђење по кредиту је 13 бланко меница потписаних од стране друштва.

Обавезе по основу финансијског лизинга исказане по почетном стању у износу од 482 хиљаде динара за возила, одобрена од NBG Leasing доо, Београд и Нуро-Alpe-Adria Leasing доо, Београд, у целости су измирене у току 2017. године.

### 6.1.16 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 133.832 хиљаде динара. Структура и стање одложених пореских обавеза приказана је табелом:

Табела број 34. Кретање промена на одложеним пореским обавезама

| -у хиљадама динара-   |                |
|---|----------------|
| Кретање промена на одложеним пореским обавезама   | 2017. година   |
| Стање на почетку године   | 137.060        |
| Смањење одложених пореских обавеза у корист одложених пореских прихода по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуна амортизације (Напомена 6.1.12) | 3.228          |
| <b>Стање на крају године</b>  | <b>133.832</b> |

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило да је сходно МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, одустало од примене пореске стопе од 15% код обрачуна разлика за непокретности, јер би употребом исте са вредношћу одложених пореских обавеза имали информацију која не би била релевантна за доношење економских одлука од стране корисника финансијских извештаја.

### 6.1.17 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 8.808 хиљада односе се на део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

Табела број 35. Структура краткорочних финансијских обавеза

| -у хиљадама динара-   |              |               |
|---|--------------|---------------|
| Краткорочне обавезе   | 2017. година | 2016. година  |
| Краткорочни кредит у земљи  |              | 9.939         |
| Краткоричне позајмице   |              | 2.738         |
| <b>Укупно:</b>  |              | <b>12.677</b> |
| <b>Део дугорочних кредита који доспева до једне године</b>            |              |               |
| Део дугорочног кредита који доспева до једне године (Напомена 6.1.15) | 8.808        | 7.500         |
| Лизинг (Напомена 6.1.15)  |              | 3.542         |
| Укупно:   | 8.808        | 11.043        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>8.808</b> | <b>23.719</b> |

Краткорочни кредит у земљи у 2016. години у износу од 9.939 хиљада динара се односи на краткорочну траншу кредита Erste Bank ад, Нови Сад, у износу од EUR 80.500,00 по Уговору о вишенаменском оквирном лимиту бр. ОВЛЦ004/16 од 03. новембра 2016. године. Транша кредита је отплаћена у току 2017. године.

Краткорочна позајмица у 2016. години у износу од 2.738 хиљада динара представља бескалатну краткорочну позајмицу од стране предузећа Актор А.Т.Е доо, Београд, реализовану у складу са Уговором о краткорочној позајмици од 6. октобра 2016. године, која је враћена у 2017. години.

### 6.1.18 Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 12.352 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 36. Примљени аванси, депозити и кауције

| -у хиљадама динара-                            |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Примљени аванси, депозити и кауције</b>     | <b>2017. година</b> | <b>2016. година</b> |
| Примљени аванси од правних лица у земљи        | 7.724               | 8.324               |
| Примљени аванси од правних лица у иностранству | 4.628               | 3.570               |
| <b>Укупно:</b>                                 | <b>12.352</b>       | <b>11.894</b>       |

Табела број 37. Примљени аванси од правних лица у земљи

| -у хиљадама динара-                            |                     |
|--|---------------------|
| <b>Примљени аванси од правних лица у земљи</b> | <b>2017. година</b> |
| Актор А.Т.Е. Огранак, Нови Београд             | 1.917               |
| Pool Thelis Systima доо, Нови Београд          | 727                 |
| Мерлин центар доо, Београд                     | 516                 |
| МБА Миљковић доо, Нови Београд                 | 511                 |
| Унипромет доо, Чачак                           | 393                 |
| Ударник градња доо, Београд                    | 334                 |
| Азви С.А. Огранак Нови Сад, Петроварадин       | 244                 |
| Остали примљени аванси од правних лица у земљи | 3.083               |
| <b>Укупно:</b>                                 | <b>7.724</b>        |

Табела број 38. Примљени аванси од правних лица у иностранству

| -у хиљадама динара-                                   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Примљени аванси од правних лица у иностранству</b> | <b>2017. година</b> |
| Assa Abloy Croatia, доо, Бјеловар                     | 1.050               |
| Metallemporiki S.A., Larissa                          | 813                 |
| Додинг доо, Подгорица                                 | 430                 |
| Диорит доо, Илиџа-Сарајево                            | 394                 |
| Fibran S.A., Thessaloniki                             | 313                 |
| Technopanel, Yana Village                             | 268                 |
| Villeroy & Boch AG, Mettlach                          | 218                 |
| Остали примљени аванси од правних лица у иностранству | 1.142               |
| <b>Укупно:</b>  | <b>4.628</b>        |

### 6.1.19 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 18.850 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39. Структура обавеза из пословања

| -у хиљадама динара-      |               |               |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Обавезе из пословања     | 2017. година  | 2016. година  |
| Добављачи у земљи        | 18.320        | 19.760        |
| Добављачи у иностранству | 530           | 770           |
| <b>Укупно:</b>           | <b>18.850</b> | <b>20.530</b> |

Табела број 40. Преглед обавеза према добављачима у земљи

| -у хиљадама динара-                                |               |
|--|---------------|
| Обавезе према добављачима у земљи                  | 2017. година  |
| Централна путна лабораторија доо, Ветерник         | 3.003         |
| ДДОР Нови Сад -гл.фил. Београд 1, Београд          | 2.178         |
| Нафтна индустрија Србије, НИС Петрол, Нови Београд | 2.056         |
| ЦПВ ад Центар за путеве Војводине, Нови Сад        | 1.064         |
| ЕПС Снабдевање доо, Београд                        | 647           |
| БХЛ Пројект, Београд                               | 534           |
| Телеком Србија ад, Београд                         | 522           |
| СЗР Ватроз, Аранђеловац                            | 507           |
| Металс 0015 Г. Омашница, Г. Омашница               | 460           |
| Комунално предузеће Димничар ад, Београд           | 396           |
| Добергард, Београд - Ритопек                       | 386           |
| СЗБР Илић Злата, Угриновци                         | 373           |
| Labyrinth доо, Нови Београд                        | 334           |
| Rilex СО доо, Београд                              | 304           |
| Остали добављачи у земљи                           | 5.556         |
| <b>Укупно</b>                                      | <b>18.320</b> |

Друштво је са већином добављача у земљи усагласило стање обавеза на дан 31. децембра 2017. године.

Табела број 41. Преглед обавеза према добављачима у иностранству

| -у хиљадама динара-                      |              |
|--|--------------|
| Обавезе према добављачима у иностранству | 2017. година |
| International S.R., Kosice               | 455          |
| ŽGP doo, Sarajevo                        | 70           |
| Profund B.V., Wediravgen                 | 5            |
| <b>Укупно:</b>                           | <b>530</b>   |

### 6.1.20 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 71.445 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42. Структура осталих краткорочних обавеза

| -у хиљадама динара-                       |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Остале краткорочне обавезе                | 2017. година  | 2016. година  |
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 55.645        | 68.294        |
| Друге обавезе                             | 15.800        | 3.412         |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>71.445</b> | <b>71.706</b> |

Табела број 43. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

| -у хиљадама динара-   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада   | 2017. година  | 2016. година  |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају        | 33.391        | 41.168        |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                         | 4.441         | 5.552         |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                     | 9.050         | 11.171        |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца            | 8.137         | 10.048        |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају                                      | 386           | 220           |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 46            | 28            |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 194           | 107           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>55.645</b> | <b>68.294</b> |

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане на дан 31. децембар 2017. године односе се на обрачунате а не исплаћене обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар месец 2017. године.

Табела број 44. Структура других обавеза

| -у хиљадама динара-  |               |
|--|---------------|
| Друге обавезе  | 2017. година  |
| Обавезе по основу камата   | 21            |
| Обавезе према запосленима за динарске дневнице                       | 34            |
| Обавеза за нето јубиларну награду (напомена 6.1.26)                  | 13.311        |
| Друге обавезе према запосленима                                      | 20            |
| Обавезе према члановима надзорног одбора                             | 418           |
| Обавезе према члановима извршног одбора                              | 353           |
| Обавезе за нето исплату по уговору о делу                            | 344           |
| Обавеза за накнаде по ауторском уговорима                            | 30            |
| Обавезе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима | 217           |
| Обавеза за нето стипендију   | 19            |
| Обавезе за обуставе из нето зараде запосленог                        | 1.033         |
| <b>Укупно</b>  | <b>15.800</b> |

### 6.1.21 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 9.298 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза. Друштво је месечни обвезник пореза на додату вредност.

### 6.1.22 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 3.529 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

| -у хиљадама динара-  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине                        | 2017. година | 2016. година |
| Обавезе за порез из резултата  | 598          | 2.417        |
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова | 6            | 6            |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине                        | 2.925        | 3.386        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>3.529</b> | <b>5.809</b> |

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказани су у износу од 2.925 и односе се на:

Табела број 46. Структура осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине

| -у хиљадама динара-   |              |
|---|--------------|
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине                           | 2017. година |
| ПИО привремени и повремени послови (запослени)                                | 58           |
| ПИО привремени и повремени послови на терет послодавца                        | 52           |
| Обавезе за порез на исплате накнаде по ауторским уговорима                    | 6            |
| Обавезе за порез на исплате накнаде по уговорима о делу                       | 93           |
| Обавезе за порез на исплате по уговорима о привременим и повременим пословима | 30           |
| Обавезе за порез на накнаде чланова надзорног одбора                          | 244          |
| Обавезе за порез на стипендије и кредите                                      | 1            |
| Обавезе за разлику плата по Закону  | 2.133        |
| Обавеза за ПИО-уговори о делу, привремени, повремени                          | 121          |
| Обавезе за ПИО-ауторски уговори   | 7            |
| Доприноси за здравство- уговор о делу, привремени и повремени                 | 16           |
| Обавеза за пенале за незапошљавање особа са инвалидитетом                     | 164          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>2.925</b> |

## 6.2. БИЛАНС УСПЕХА

### 6.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 822.623 хиљаде динара.

Табела број 47. Структура прихода од продаје производа и услуга

| -у хиљадама динара-   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Приходи од продаје производа и услуга                       | 2017. година   | 2016. година   |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту    | 737.336        | 700.913        |
| Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту | 85.287         | 96.507         |
| <b>Укупно:</b>  | <b>822.623</b> | <b>797.420</b> |

Табела број 48. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у 2017. години

| -у хиљадама динара-                                      |                |
|--|----------------|
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 2017. година   |
| Приходи од продаје на домаћем тржишту                    | 22.378         |
| Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту              | 709.115        |
| Приходи од сертификације                                 | 5.843          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>737.336</b> |

Табела број 49. Структура прихода од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у 2017. години

| -у хиљадама динара-   |               |
|---|---------------|
| Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту | 2017. година  |
| Приходи од продаје производа на иностраном тржишту          | 835           |
| Приходи од вршења услуга у иностранству                     | 73.607        |
| Приходи од вршења сертификације у иностранству              | 10.845        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>85.287</b> |

**Налаз:** Увидом у излазне рачуне које је Друштво испостављало комитентима у 2018. години, као и у извештаје о испитивању и резултатима испитивања, лабораторијске дневнике читавања резултата и у сертификатима, идентификовали смо да постоје рачуни који су испостављени за услуге испитивања и израде извештаја и студија које су делимично или у целости пружене у 2017. и 2016. години, а за које су у истим годинама настали трошкови. Друштво, за исте услуге, није утврдило степен довршености на дан 31. децембра 2017. године, а такође није извршило ни евидентирање потраживања за нефактурисане приходе и приходе од продаје услуга, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству, као и параграфима од 20 до 28 МРС 18 - Приходи. Такође, Друштво нема адекватан систем праћења реализације уговора закључених са купцима. Због наведених ограничења, нисмо се могли уверити колики је износ прихода по основу пружања услуга испитивања и израде извештаја и студија требало исказати у финансијским извештајима за 2017. годину.



**Ризик:** Неутврђивањем степена довршености услуга испитивања и израде извештаја и студија, као и неевидентирањем потраживања за нефактурисане приходе и прихода од продаје услуга у периоду на који се исти односе постоји ризик да Друштво неће реално приказати у финансијским извештајима имовину и резултат пословања.

**Препорука број 17:** Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем праћења реализације уговора закључених са купцима, као и да утврђује на крају сваког периода степен довршености услуга и да признаје приход сходно истом.

**Налаз:** Друштво је у 2017. години испостављало излазне рачуне комитентима за рате које исти требају да плате по основу закључених уговора за услуге испитивања производа и на износе рата обрачунавало и исказало обавезу за ПДВ. Наведеним уговорима је дефинисано да ће комитенти трошкове испитивања исплатити у ратама, као и да је Друштво дужно да наручиоцима достави фактуре за плаћање сваке уговорене рате најкасније 3 дана пре доспећа рате, док ће Друштво вршити испитивања, израђивати и достављати извештаје комитетнима у одређеном року од дана допреме узорака. Наведено није у складу са чланом 3. и чланом 15. Закона о порезу на додату вредност.

**Препорука број 18:** Препоручује се Друштву да испоставља рачуне комитентима у складу са Законом о порезу на додату вредност.

**Налаз:** На основу увида у грађевинске дневнике, прегледе оствареног времена - карнете и излазне рачуне идентификовали смо да постоје и услуге које су делимично или у потпуности пружене по основу уговора о изградњи, а да Друштво није исказало приходе по основу истих. Такође, Друштво нема адекватан систем праћења реализације уговора о изградњи. На крају извештајног периода Друштво није извршило процену степена извршења за све уговоре о изградњи, као и признавање прихода по основу исте што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству, параграфима од 22 до 35 МРС 11 - Уговори о изградњи, као и чланом 40. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Института за испитивање материјала.

Због наведених ограничења, нисмо се могли уверити колики је износ прихода по основу уговора о изградњи требало исказати у финансијским извештајима за 2017. годину.

**Ризик:** Не вршењем процене степена извршења уговора о изградњи и не признавањем прихода постоји ризик да Друштво неће реално приказати у финансијским извештајима имовину и резултат пословања.

**Препорука број 19:** Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем праћења реализације уговора о изградњи, као и да врши процену степена извршења истих у складу са Законом о рачуноводству и МРС 11 - Уговори о изградњи.

**Налаз:** За услуге које Друштво врши купцима, у већини случајева, даје се гарантни рок од две године за квалитет извршених радова. Руководство Друштва није проценило колика је вероватноћа настанка потребе за поправкама у гарантном року, а није ни обелоданило потенцијалне обавезе за трошкове у гарантном року што није у складу са параграфом 26 и параграфом 86 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

**Препорука број 20:** Препоручује се Друштву да поступи у складу МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Друштво је закључило Споразумом о заједничком извршењу јавне набавке са друштвом Централна путна лабораторија доо, Нови Сад (у даљем тексту ЦПЛ) број 43-13948 од 29. септембра 2016. године којим су регулисани међусобни односи и заједничко наступање на тендеру који је расписао ЈКП Београд-пут, Београд за послове праћења и испитивања квалитета производње асфалта и бетона и њихових производа, компонентних материјала који су саставни део коловоза конструкција и уградње слојева које су саставни део коловозних конструкција (шифра 61/2016). Наведеним споразумом се ЦПЛ дефинише као носилац посла и водећи члан групе који ће у име групе обавити следеће активности:

- потписати Уговор о јавној набавци;
- издавати ЈКП Београд-пут, Београд (Наручиоцу) рачуне, привремене и окончане ситуације;
- примати сва плаћања која ће се од стране Наручиоца вршити искључиво ЦПЛ-у као водећем члану на рачун.

Такође, истим споразумом је дефинисано да ће праћење и испитивање квалитета производње асфалта и бетона у укупном износу од 50% од укупно реализованих уговорених услуга из закљученог Уговора са Наручиоцем, ако заједничка понуда буде изабрана као најповољнија, вршиће свако од чланова групе, као и да су сви чланови групе понуђача сагласни да су заједнички и појединачно неограничено солидарно одговорни према Наручиоцу за вршење услуга из Уговора о јавној набавци, а у свему према условима из конкурсне документације и Уговору о јавној набавци са Наручиоцем.

На основу поменутог споразума ЦПЛ је закључила Уговор са ЈКП Београд-пут, Београд (Наручилац) број 02-821/5 од 22. новембра 2016. године у име групе - даваоце услуга, којим је између осталог дефинисано да укупна вредност уговорених услуга износи 20.000 хиљада динара без ПДВ-а, као и да је давалац услуге обавезан да предметне услуге врши сукцесивно, искључиво по пријему писаног налога - позива Наручиоца које доставља ЦПЛ-у у виду писаног налога, који ће садржати врсту, обим реализације и рок извршења услуге. Такође, утрошком средстава Наручиоца у износу укупно уговорене вредности (са урачунатим ПДВ-ом) или најкасније до 31. децембра 2017. године, у зависности од тога шта пре наступи, престаје важност овог уговора, о чему Наручилац писменим путем обавештава даваоца услуга.

**Налаз:** Друштво је испоставило излазне рачуне у вредности од 8.405 хиљада динара са ПДВ-ом комитенту Централна путна лабораторија доо, Нови Сад, а по основу посла: праћења и испитивања квалитета производње асфалта и бетона и њихових производа, компонентних материјала који су саставни део коловозних конструкција и уградње слојева који су саставни део коловозних конструкција. На основу документације која нам је презентована и комуникације са руководством нисмо се могли уверити да наведени износ представља 50% од укупно реализованих уговорених услуга по Уговору број 02-821/5 од 22. новембра 2016. године закљученим са наручиоцем - ЈКП Београд-пут, Београд, како је одређено Споразумом о заједничком извршењу јавне набавке са друштвом Централна путна лабораторија доо, Нови Сад број 43-13948 од 29. септембра 2016. године односно на који начин је Друштво пратило реализацију Споразума.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 43.988 хиљада динара и и односе се на:

Табела број 50. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

| Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично                      | 2017. година  | 2016. година  |
|--|---------------|---------------|
| Приходи од науке   |               | 3.428         |
| Приходи од министарства науке за бруто средства за рад истраживача на пројектима | 29.126        | 26.133        |
| Приходи од министарства за ДМТ1  | 10.942        | 9.967         |
| Приходи од министарства науке за минули рад                                      | 1.810         | 1.514         |
| Приходи од науке ДМТ-додатне по пројекти   | 1.307         | 1.329         |
| Остали приходи из буџета   | 176           |               |
| Приходи од регресирања троскова -SIEPA   | 220           |               |
| Приходи од финансирања за чланарину EMBRI  | 107           | 111           |
| Дотација министарства науке  |               | 70            |
| Приходи МН за подршку научном скупу  | 300           | 100           |
| Остала средства МП за финансирање пута на научне скупове                         |               | 42            |
| <b>Укупно:</b>   | <b>43.988</b> | <b>42.694</b> |

Министарство просвете, науке и технолошког развоја, финансирало је у 2017. години тринаест пројеката у којима је учествовало Друштво, од којих су четири пројеката из Програма основних истраживања (ОИ), два пројеката из Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања (ИИИ) и седам пројеката из Програма истраживања у области технолошког развоја (ТР), кроз Решења о одобравању средстава, за бруто накнаде за рад истраживача, односно сарадника ангажованих на пројектима и за директне материјалне трошкове истраживања који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима.

Министарство је донело Решења о распореду средстава и извршило пренос средстава за 2017. годину у укупном износу од 43.184 хиљаде динара на рачун Друштва по научноистраживачким пројектима (закљученим анексима уговора) у 2017. и 2018. години (за децембар месец 2017. године).

### 6.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 773 хиљаде динара највећим делом се односе на приходе од закупа пословног простора (снимања филмова).

#### 6.2.4. Трошкови материјала

Табела број 51. Структура трошкова материјала

| -у хиљадама динара-   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Трошкови материјала</b>                                  | <b>2017. година</b> |
| Утрошени основни материјал за израду учинка                 | 3.576               |
| Утрошени помоћни материјал за израду учинка                 | 20.496              |
| Утрошени челик  | 223                 |
| Утрошени алат и инвентар                                    | 1.505               |
| Канцеларијски материјал                                     | 3.693               |
| Утрошени резервни делови за текуће и инвестиционо одржавање | 468                 |
| Трошкови за радна одећа и хтз опрему                        | 1.731               |
| Трошкови резервних делова                                   | 2.554               |
| Трошкови за гуме  | 635                 |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара              | 898                 |
| <b>Укупно:</b>  | <b>35.779</b>       |

#### 6.2.5. Трошкови горива и енергије

Табела број 52. Структура трошкова горива и енергије

| -у хиљадама динара-               |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| <b>Трошкови горива и енергије</b> | <b>2017. година</b> |
| Утрошени нафтни деривати          | 26.770              |
| Утрошени угаљ                     | 2.527               |
| Утрошена дрва                     | 31                  |
| Утрошена остала горива            | 206                 |
| Утрошена електрична енергија      | 2.415               |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>31.949</b>       |

Трошкови нафтних деривата исказани у износу 26.770 хиљада динара односе се највећим делом на набавку нафтних деривата од добављача НИС ад, Нови Сад, по основу уговора из 2013. године (Напомена 7).

Трошкови утрошка угља исказани у износу 2.527 хиљада динара односе се на набавку угља од добављача ЈП ЕПС Огранак РБ Колубара, Лазаревац, по основу уговора из децембра 2016. године. (Напомена 7).

Трошкови електричне енергије исказани у износу 2.415 хиљада динара односе се на набавку електричне енергије од добављача ЕПС Снабдевање доо, Београд, по основу уговора из септембра 2016. године. (Напомена 7)

## 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 607.933 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 53. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

| -у хиљадама динара-  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи                     | 2017. година   | 2016. година   |
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)                                  | 398.595        | 358.606        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 69.704         | 63.076         |
| Трошкови накнада по уговору о делу   | 6.271          | 6.956          |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима                                    | 517            | 1.871          |
| Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима         | 6.743          | 12.009         |
| Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора                 | 131            |                |
| Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора                     | 8.625          | 8.041          |
| Остали лични расходи и накнаде   | 117.347        | 103.159        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>607.933</b> | <b>553.718</b> |

Извршни одбор Друштва је донело Правилник о раду заводни број 2-12084 од 18. октобра 2013. године којим се уређују права, обавезе и одговорности по основу радног односа запослених. Последња измена Правилника о раду била је 18. новембра 2016. године.

Запослени попуњавају и потписују прегледе часова рада за обрачун- радне листе за сваки месец, које одговорно лице својим потписом оверава и исти представља основ финансијској служби за обрачун зарада.

**Налаз:** У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

1) Правилником о раду (Пречишћен текст) број 2-16587/1 од 18. новембра 2016. године који је био у примени у 2017. години, није уређен елемент за обрачун и исплату основне зараде, што је супротно члану 107. став 3. Закона о раду<sup>42</sup> којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Наиме, чланом 32. поменутог Правилника о раду је дефинисано да се коефицијенти за сва радна места одређују Правилником о систематизацији радних места које доноси Извршни одбор Друштва.

2) Чланом 34. став 4. Правилника о раду дефинисано је да запослени има право на одговарајућу основну зараду коју оствари на основу цене рада, личног радног учинка и времена проведеног на раду што није у складу са чланом 107. став 1. Закона о раду, којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

<sup>42</sup> “Службени гласник РС” бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 - одлука УС

3) Након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>43</sup> Друштво је:

- Изменама и допунама Правилника о раду број 2-16587 од 11. новембра 2017. године изменило члан 40. којим се дефинишу нормативи за оцену радног учинка, на начин да је повећан проценат за који се може увећати зарада са 50% на 60% од основне зараде.

- Појединим запосленима Анексима уговора о раду повећавало износ уговорене основне зараде (чија се висина чланом 4. Уговора о раду дефинише као производ коефицијента радног места и цене рада за најједноставнији рад), а да при том ти исти запослени нису у датом периоду напредовали или мењали радно место.

Наведено није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је дефинисано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката, донет за време примене овог закона.

**Ризик:** Уколико Друштво 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 Друштва и да ће настати непланирани одлив средстава по основу истих.

**Препорука број 21:** Препоручује се Друштву да усагласи Правилник о раду са Законом о раду и поступа у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2017. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 54. Структура трошкова зарада и накнада зарада:

| Опис   | 2017. година   |
|--|----------------|
| Трошкови зарада и накнада запослених - бруто       | 263.937        |
| Увећана зарада за прековремени рад - бруто         | 7.344          |
| Увећана зарада на дан празника који није радни дан | 660            |
| Увећана зарада за ноћни рад и рад у смени          | 425            |
| Прековремени рад на државни празник                | 333            |
| Принудни одмор                                     | 66             |
| Накнада за празник- нерадан дан                    | 10.417         |
| Накнада зарада за годишњи одмор                    | 32.465         |
| Накнада зарада за плаћено одсуство                 | 1.557          |
| Накнада зарада за боловање до 30 дана              | 2.295          |
| Боловање -повреда на раду                          | 297            |
| Накнада за инвалиде                                | 299            |
| Минули рад у складу са општим актом                | 21.895         |
| Регрес за коришћење годишњег одмора                | 21.788         |
| Накнада за топли оброк                             | 34.817         |
| <b>Укупно:</b>                                     | <b>398.595</b> |

<sup>43</sup> "Службени гласник РС" број 116/2014

### Трошкови зарада и накнада запослених - бруто

Табела број 55. Структура трошкова Трошкови зарада и накнада запослених - бруто у 2017. години приказана је следећом табелом:

| Опис                                       | Износ          |
|--|----------------|
| Редован рад                                | 181.673        |
| Бонуси                                     | 58.609         |
| Бруто накнаде истраживача- Министарство    | 22.971         |
| Накнада за рад председника извршног одбора | 684            |
| <b>Укупно:</b>                             | <b>263.937</b> |

-у хиљадама динара-

**Налази:** На основу увида у обрачуне зарада за 2017. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- У уговорима о раду које је закључивало Друштво са запосленима није навођена врста стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, као и опис послова које запослени треба да обављају, што није у складу са чланом 33. став 1. тачке 3. и 4. Закона о раду.

- Друштво је за најмање 29 запослених уговорило основну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду у износу мањем од минималне зараде, што није у складу са чланом 111. Закона о раду.

- Друштво је вршило обрачун и исплату зарада по основу радног учинка на основу месечних спискова запослених потписаних и достављених финансијској служби од стране директора организационих јединица Друштва са утврђеним појединачним проценатима увећања, а у поступку ревизије није презентована оцена о обављеном раду применом норматива из члана 40. Правилника о раду.

- Друштво је за поједине запослене, који су послове обављали ван пословних просторија Друштва, обрачунавало и плаћало увећану зараду по основу „услова рада“ (коэффицијент „K2“), која као елемент зараде за обављени рад и време проведено на раду није дефинисан Правилником о раду, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду.

- Приликом обрачуна увећања зарада (по основу времена проведеног на раду (минулог рада), времена проведеног на раду на дан државног и верског празника, ноћног рада, рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад), рад у сменама) основицу за обрачун чинила је уговорена основна зарада увећана за део зараде по основу радног учинка и увећану зараду по основу „услова рада“ („K2“ и „K4“). Такође, у основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) укључиван је и део зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (месечне бонусе). Наведено није у складу са чланом 41. став 3. а у вези члана 33. Правилника о раду и чланом 108. став 5. Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада.

- Друштво је у 2017. години вршило исплату свим запосленима дела зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца (месечне бонусе) у укупном износу од 58.609 хиљада динара по основу одлука директора. Поменути одлукама, као ни другим актима Друштва, није дефинисан критеријум на основу ког се утврђује пословни успех, начин и период утврђивања пословног успеха, нити нам је достављена документација која представља подлогу за утврђивање пословног успеха, тако да није било могуће потврдити да је наведена исплата вршена на основу утврђеног пословног резултата.

- Приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису узети укупни сати које је запослени провео на раду (сати прековременог рада и рад на дан државног и верског празника), већ само сати редовног рада, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду.
  - Приликом обрачуна накнада зараде за време одсуствовања са рада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора) у просек зарада запосленог за претходних 12 месеци није улазио и износ регреса за годишњи одмор, који према члану 29. став 4. Правилника о раду има карактер зараде запосленог и чланом 114. Закона о раду.
  - За двоје запослених који су примали накнаду за одсуство са рада ради неге дете, а који су у 12 месеци који претходе месецу у коме отпочиње коришћење одсуства учествовали на реализацији пројеката које наменски финансира Министарство просвете, науке и технолошког развоја, по решењима Градске управе Града Београда, секретаријата за социјалну заштиту обрачуната им је накнада у висини уговорене основне зараде запосленог, увећане по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу и увећану за бруто накнаду за рад истраживача на пројектима, што није у складу са чланом 11. став 1. Закона о финансијској подршци породице са децом<sup>44</sup>.
  - У поступку ревизије је утврђено да је 51 запослени радио прековремено дуже од осам часова недељно, на месечном нивоу више од 32 сата, што није у складу са чланом 53. Закона о раду.
  - Издавана су решења за прековремени рад и рад викендом за периоде од месец дана, у неким случајевима и за период од годину дана, што није у складу са чланом 14. Правилника о раду и чланом 53. Закона о раду.
  - У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у току 2017. године био већи од 10 % укупног броја запослених, што је супротно члану 27е став 36. Закона о буџетском систему.
  - У јануару 2017. године 52 запослених је користило дане другог дела годишњег одмора добијене по решењу за календарску 2015. годину, што није у складу са чланом 73. Закона о раду у ком је дефинисано да ако запослени користи годишњи одмор у деловима остатак годишњег одмора мора искористити најкасније до 30. јуна наредне године.
- Ризик:** Обрачун зарада извршен супротно Закону о раду има за последицу могућност настанка судских спорова, могући одлив додатних средстава, исказивање нереалних финансијских извештаја, што има за последицу погрешне информације за кориснике истих.
- Препорука број 22:** Препоручује се Друштву да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о раду, Правилником о раду, такође и да поштује одредбе члана 27е Закона о буџетском систему.

<sup>44</sup>Сл. гласник РС", бр. 16/2002, 115/2005 и 107/2009



### **Трошкови накнаде члановима извршног и надзорног одбора**

Одлуком број 171 заводни број 120-1822/10 од 29. фебруара 2012. године скупштина акционара је утврдила накнаду за рад члановима Надзорног одбора у висини од 75% Председнику и 50% члановима Надзорног одбора од износа просечне зараде исплаћене у претходном месецу у Друштву, док је Одлуком 10. Надзорног одбора заводни број 120-2960/5 од 27. априла 2012. године одређена накнада за рад у Извршном одбору Председнику и члановима Извршног одбора у висини од 50% од износа просечне зараде исплаћене у претходном месецу у Друштву.

### **Трошкови накнада по уговору о делу и Трошкови накнада по ауторским уговорима**

У 2017. години Друштво је исказало трошкове накнада по основу уговора о делу у износу од 6.271 хиљаду динара и трошкове накнада по ауторским уговорима у износу од 517 хиљада динара који се у целости односе на услугу израде пројектно техничке документације у оквиру делатности Центра за путеве и геотехнику одељења за геотехнику по Уговору број 43-10391 од 18. јула 2016. године и Анексу 1 Уговора о ауторском делу број 43-14999 од 19. октобра 2016. године.

**Налаз:** У поступку ревизије је идентификован одређени број уговора о делу закључен са лицима ради обављања послова који су у оквиру делатности Друштва, а у неким је и у оквиру описа посла који се уговара навођена и ознака радног места из Правилника о систематизацији. Наведено није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Такође, Друштво је у 2017. години закључио уговор о ауторском делу који се сагласно члану 2. Закона о ауторском и сродним правима<sup>45</sup> не може сматрати ауторским делом, јер је наведени посао су у оквиру делатности Друштва.

**Препорука број 23:** Препоручује се Друштву да закључује уговоре о делу и ауторске уговоре у складу Законом о ауторским и сродним правима и Законом о раду.

### **Остали лични расходи и накнаде**

Друштво је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 117.347 хиљада динара који се односи на:

Табела број 56. Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

| <b>Остали лични расходи и накнаде</b>                                  | <b>2017. година</b> |
|--|---------------------|
| Отпремнине   | 2.111               |
| Јубиларне награде  | 22.100              |
| Помоћ запосленима и породици по колективном уговору                    | 406                 |
| Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице                | 1.416               |
| Накнада трошкова запосленим за трошкове превоза на посао и са посла    | 11.321              |
| Накнада трошкова исхране на службеном путу у земљи- дневнице           | 31.545              |
| Накнада трошкова за службени пут - трошкови превоз                     | 90                  |
| Накнада трошкова за службени пут - трошкови преноћишта                 | 8.374               |
| Накнада за службени пут у иностранству -дневнице                       | 13.805              |
| Накнада за службени пут у иностранству- трошкови                       | 1.821               |
| Накнада трошкова запослене за коришћење сопст. возила у службене сврхе | 35                  |

<sup>45</sup>„Службени гласник РС“ бр. 104/2009,99/2011,119/2012 и 29/2016 - Одлука Уставног суда

| Остали лични расходи и накнаде              | 2017. година   |
|---|----------------|
| Накнаде трошкова спољним сарадницима        | 763            |
| Стипендије и кредити студентима и ученицима | 307            |
| Разлика плата по Закону                     | 23.253         |
| <b>Укупно:</b>                              | <b>117.347</b> |

### *Јубиларне награде*

Јубиларне награде исказане су у износу од 22.100 хиљада динара и односе се на:

- јубиларну награду о чијој исплати је директор донео Одлуку број 2-14085 од 24. октобра 2017. године поводом јубилеја Друштва, годишњице рођења оснивача Бранка Жежеља, у износу од 60 хиљада динара по раднику, односно у укупном износу од 18.947 хиљада динара. У току 2017. године је исплаћен износ од 5.636 хиљада динара, док ће остатак у износу од 13.311 хиљада динара према Одлуци бити исплаћен када се за то стекну финансијски и други услови. (Напомена 6.1.17.)

- јубиларну награду за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Друштву у износу од 3.153 хиљада динара.

### *Разлика плата по Закону*

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило запосленима умањење основице за обрачун и исплату плата за 10% која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, чиме је поступило супротно одредбама члана 5. наведеног закона.

Друштво у 2017. години на рачун јавних прихода Републике Србије није уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, већ је уплатио износ од 20.181 хиљаде динара који чини бруто разлику између нето основне зараде за редован рад која није умањена и нето основне зараде за редован рад увећане за 10%, чиме је поступило супротно одредбама члана 7. става 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило умањење накнаде за рад члановима Надзорног и Извршног одбора за 10%, чиме је поступило супротно одредбама члана 6., а у вези члана 3. став 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата. Такође, Друштво није уплатило у буџет Републике Србије разлику између укупног износа накнада који није умањен и укупног износа накнада који је обрачунат са умањењем, што није у складу са чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата. По наведеном основу Друштво није уплатило у буџет Републике Србије износ од 868 хиљада динара.

**Препорука број 24:** Препоручује се Друштву да поступа у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата.

Друштво је у 2017. години вршило умањење бруто накнада за рад истраживача на научноистраживачким пројектима и уплатило у буџет износ од 3.072 хиљаде динара.

## 6.2.7. Трошкови производних услуга

Табела број 57. Структура трошкова производних услуга

| -у хиљадама динара-               |                |               |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Трошкови производних услуга       | 2017. година   | 2016. година  |
| Трошкови услуга на изради учинака | 9.918          | 12.012        |
| Трошкови транспортних услуга      | 10.866         | 10.649        |
| Трошкови услуга одржавања         | 48.546         | 24.929        |
| Трошкови закупнина                | 2.017          | 1.892         |
| Трошкови рекламе и пропаганде     | 629            | 292           |
| Трошкови истраживања              | 18.824         | 25.735        |
| Трошкови осталих услуга )         | 12.308         | 10.643        |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>103.108</b> | <b>86.152</b> |

### Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 9.918 хиљада односе се на трошкове на изради готових производа које раде кооперанти (котве, спирале, чауре, клинови, подложне плоче)(Напомена 6.1.5).

### Трошкови транспортних услуга

Табела број 58: Структура трошкова транспортних услуга

| -у хиљадама динара-                           |               |
|---|---------------|
| Трошкови транспортних услуга                  | 2017. година  |
| Трошкови превоза - долазак и одлазак са посла | 5.350         |
| Трошкови ПТТ услуга                           | 5.492         |
| Трошкови такси и рента кар услуга             | 24            |
| <b>Укупно:</b>                                | <b>10.866</b> |

Трошкови ПТТ услуга исказани у износу од 5.492 хиљада динара односе се највећим делом се на трошкове услуга мобилне и фиксне телефоније од добављача Телеком Србија ад, Београд.

Одлуком број 2-360 од 17. јануара 2017. године донетом од стране генералног директора Друштва извршена је додела одговарајућих тарифних пакета Телеком Србија за службене телефоне који запослени добијају на употребу и коришћење ради обављања послова и радних задатака из описа радног места за које имају закључен уговор о раду.

Друштво је закључило Уговор број 2-113 од 11. јануара 2017. године са Телеком Србија ад, Београд. на период од 24 месеца.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Друштво разлику између износа тарифних пакета које су изабрали запослени и износа тарифних пакета који су им Одлуком директора број 2-360 од 17. јануара 2017. године одређени обрачунало за период од 24 месеца у укупном износу од 945 хиљаде динара. За наведени износ Друштво је сторнирало трошкове ПТТ услуга у износу од 945 хиљаде динара, порез на додату вредност у износу од 189 хиљада динара и формирало потраживање према запосленима за потписане веће тарифне пакете у износу од 1.134 хиљаде динара. Друштво је за наведену разлику сторнирало трошак за укупан износ иако је по наведеном основу трошак настао само за период мај - децембар 2017. године. Наведено поступање Друштва није у складу са параграфом 32 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

Такође, Друштво је исказало потраживања од запослених за мобилне телефоне (апарате) у износу од 617 хиљада динара сторнирањем трошкова ПТТ -услуга који је већи од износа који је фактурисан од стране Телеком Србија ад, Београд по основу набављених мобилних телефона који су запослени исплаћивали у ратама. У поступку ревизије није презентован документ којим је дефинисано давање мобилних апарата запосленима на рате.

**Препорука број 25:** Препоручује се Друштву да пословне промене евидентира у временском периоду када су настале и дефинише начин давања запосленима мобилних апарата.

### **Трошкови услуга одржавања**

Табела број 59: Структура трошкова услуга одржавања

| -у хиљадама динара-                   |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| <b>Трошкови услуга одржавања</b>      | <b>2017. година</b> |
| Трошкови текућег одржавања зграда     | 38.932              |
| Трошкови текућег одржавања аутомобила | 5.979               |
| Трошкови текућег одржавања опреме     | 3.411               |
| Трошкови текућег одржавања копирнице  | 224                 |
| <b>Укупно</b>                         | <b>48.546</b>       |

Трошкови текућег одржавања исказани у износу од 48.546 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове текућег одржавања пословних зграда Друштва и то по основу извршених грађевинских радова од стране: Sauber Haus доо Београд, у износу од 20.305 хиљада динара које је вршило поправку и адаптацију простора, Коринт-МЛ доо Београд у износу од 2.259 хиљада динара, које је обављало поправку, демонтажу и адаптацију простора, Jesal Tim доо Лештане, у износу од 2.579 хиљада динара, које је производило и уграђивало прозоре и врата од алу профила у пословне просторије, Indok Profil доо Нови Београд, у износу од 2.711 хиљада динара, које је обављало послове израде и уградња пвц прозора, Нови Град Инжињеринг доо Београд, у износу од 1.146 хиљада динара, за послове набавке, израде и монтаже пвц прозора, Техноспреј ПР Параћин, у износу од 2.159 хиљада динара, за послове сређивања и кречења пословних просторија. (Напомена 7)

### **Трошкови закупнина**

Трошкови закупнина исказани у износу 2.017 хиљада динара односе се се на уговоре о закупу стамбеног простора које је Друштво закључило за потребе смештаја запослених током боравка на терену у Лесковцу, Кладову, Лозници, Крупњу, и на Златибору.

### **Трошкови истраживања**

Трошкови истраживања исказани у износу од 18.824 хиљада динара односе се на:  
- трошкове испитивања узорака и атестирања метеријала исказане у износу од 8.803 хиљада динара који се највећим делом односе на услуге од стране Института Винча, Друштва Ђердап услуге ад, Кладово и др.,

- трошкове за пројектанске услуге надзора исказане у износу од 7.208 хиљада динара, који се највећим делом односе на трошкове по основу Уговора број 43-1745 од 22. фебруара 2017. године о пословно техничкој сарадњи у области контролних испитивања током извођења радова на одржавању државних путева за потребе ЈП Пuteва Србије као инвеститора, закљученог између Друштва као наручиоца са једне стране и Централне путне лабораторије доо, Нови Сад, као извршиоца са друге стране и

- трошкове стандардизације исказане у износу од 2.813 хиљада динара који се највећим делом односе на трошкове акредитације од стране Акредитационог тела Србије.

### **Трошкови осталих услуга**

Трошкови осталих услуга исказани у износу 12.308 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове комуналних услуга (водовод, канализација) исказане у износу од 1.076 хиљада динара, трошкове одношења смећа исказане у износу од 2.127 хиљада динара, трошкове накнаде за коришћење аутопута исказане у износу од 1.456 хиљада динара, трошкове накнаде за коришћење туђе опреме исказане у износу од 1.163 хиљада динара, трошкове осталих непоменутих услуга исказане у износу од 4.837 хиљада динара, који се највећим делом односе на трошкове услуга сателитског праћења возила од добављача Ланус доо, Београд, по Уговору из 2014. године, за које Друштво није спровело поступак јавне набавке (Напомене број 7).

### **6.2.8. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације исказани су у износу од 54.563 хиљаде динара.

Табела број 60. Структура трошкова амортизације

| -у хиљадама динара-  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Трошкови амортизације</b>                                 | <b>2017. година</b> |
| Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена 6.1.2) | 24.612              |
| Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена 6.1.2)   | 29.951              |
| <b>Укупно:</b>   | <b>54.563</b>       |

### **6.2.9. Нематеријални трошкови**

Табела број 61. Структура нематеријалних трошкова

| -у хиљадама динара-           |                     |                     |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Нематеријални трошкови</b> | <b>2017. година</b> | <b>2016. година</b> |
| Трошкови непроизводних услуга | 19.612              | 12.102              |
| Трошкови репрезентације       | 6.463               | 5.193               |
| Трошкови премија осигурања    | 5.723               | 5.813               |
| Трошкови платног промета      | 2.753               | 2.169               |
| Трошкови чланарина            | 1.261               | 909                 |
| Трошкови пореза               | 5.824               | 5.929               |
| Трошкови доприноса            | 839                 | 802                 |
| Остали нематеријални трошкови | 2.867               | 2.002               |
| <b>Укупно:</b>                | <b>45.342</b>       | <b>34.919</b>       |

### Трошкови непроизводних услуга

Табела број 62. Структура трошкова непроизводних услуга

| Трошкови непроизводних услуга   | 2017. година  |
|---|---------------|
| Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања   | 334           |
| Трошкови адвокатских услуга   | 6.788         |
| Трошкови здравствених услуга  | 260           |
| Шпедитерске услуге  | 1.092         |
| Услуге обезбеђења зграде  | 2.703         |
| Трошкови стручног образовања запослених   | 4.476         |
| Издаци на име права интелектуалне или индустријске својине који не испуњавају услове да се воде као нематеријална улагања | 936           |
| Услуге чишћења просторија   | 2.321         |
| Остале непроизводне услуге  | 702           |
| <b>Укупно</b>   | <b>19.612</b> |

Трошкови адвокатских услуга исказани у износу од 6.788 хиљада динара односе се највећим делом на услуге ангажовања адвоката из Бања Луке у износу 5.938 хиљада динара, по основу Уговора о пружању адвокатских услуга бр.2-14270 од 28. октобра 2015. године, који има за предмет заступање Друштва као клијента од стране поменутог адвоката у судском и сваком другом поступку који има за циљ наплату потраживања Друштва према Републици Српској утврђена правоснажним Решењем о извршењу Основног суда у Бањалуци из јуна 2012. године и Решењем окружног суда у Бањалуци из фебруара 2013. године. (Напомена 6.2.10)

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 260 хиљада динара односе се на лекарске прегледе медицине рада и лабораторијске анализе који су обављани у Дому здравља Clinicanova, Београд.

Трошкови обезбеђења зграде исказани у износу 2.703 хиљаде динара, односе се на услуге добављача Добергард доо, Београд коме је Друштво доделило уговор у поступку јавне набавке. (Напомена 7)

Трошкови стручног образовања запослених исказани су у износу од 4.476 хиљада динара и односе се на трошкове у вези израде доктората у износу од 1.162 хиљаде динара (школарине, пријава и израда докторске дисертације, одбрана докторске дисертације које је Друштво плаћало запосленима на докторским студијама), трошкове у вези стручног усавршавања у износу од 417 хиљада динара (обука запослених, стицање сертификата према ISO стандардима), и услуге у вези са стручним усавршавањем у износу од 2.897 хиљада динара (трошкови обуке, стицања сертификата и лиценци, присуствовања међународним конгресима и симпозијумима).

Трошкови услуге чишћења просторија исказани у износу 2.321 хиљаду динара односе се на услуге добављача Rilex Со доо, Београд за које Друштво није спровело поступак јавне набавке (Напомена 7).

### Трошкови репрезентације

Табела број 63. Структура трошкова репрезентације

| -у хиљадама динара-   |              |
|---|--------------|
| Трошкови репрезентације   | 2017. година |
| Трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама           | 1.057        |
| Трошкови репрезентације и угоститељске услуге                         | 3.686        |
| Трошкови за поклоне (дечји пакетићи и рекламно-пропагандни материјал) | 1.643        |
| Остали трошкови репрезентације  | 77           |
| <b>Укупно:</b>  | <b>6.463</b> |

**Налаз:** Друштво трошкове репрезентације у сопственим просторијама (бифе) евидентира одмах приликом набавке од добављача, а за исте није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, нема утврђене нормативе, није вршен попис, нити постоји евиденција о набавци, потрошњи и стању материјала у сопственим просторијама (бифе) на дан 31. децембра 2017. године.

Такође, Друштво нема интерни акт којим су дефинисани начин коришћења средстава за репрезентацију, као и начин доказивања пословних сврха оваквих расхода.

**Ризик:** Непостојање аналитичке евиденције материјала, рачуноводствене исправе (требовање) материјала као и вршење пописа само материјала за које се води материјално књиговодство, представља ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини, расходима и резултату пословања.

**Препорука број 26:** Препоручује се Друштву да донесе интерни акт - Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију.

### Трошкови премије осигурања

Табела број 64. Структура трошкова премија осигурања

| -у хиљадама динара-               |              |
|-----------------------------------|--------------|
| Трошкови премија осигурања        | 2017. година |
| Премије осигурања опреме          | 5.487        |
| Трошкови обавезног осигурања лица | 236          |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>5.723</b> |

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 5.723 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове услуге осигурања имовине и запослених по основу Уговора број 2-3572 од 28. марта 2017. године закљученог са ДДОР адо, Нови Сад и трошкове услуге осигурања возила по основу Уговора број 2-16091 од 8. новембра 2016. године са ДДОР Нови Сад.

### Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 5.824 хиљаде динара највећим делом се односе на обавезу за порез на имовину утврђену Пореском пријавом о утврђивању пореза на имовину за 2017. годину у износу од 5.749 хиљада динара који је у целости плаћен у 2017. години.

### **Остали нематеријални трошкови**

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 2.867 хиљада динара, највећим делом се односе на исправку сразмерног пореског одбитка по основу средстава добијених из научноистраживачких пројеката.

### **6.2.10. Финансијски приходи**

Табела број 65. Преглед финансијских прихода

| -у хиљадама динара-  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Финансијски приходи</b>   | <b>2017. година</b> | <b>2016. година</b> |
| Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи                 | 24.721              | 25                  |
| Приходи од камата  | 2.729               | 2.745               |
| Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) | 1.187               | 2.499               |
| <b>Укупно:</b>   | <b>28.637</b>       | <b>5.269</b>        |

Финансијски приходи исказани у износу од 24.721 хиљаду динара највећим делом се односе на приходе остварене наплатом потраживања на име главног дуга, законске затезне камате, трошкова парничног и извршног поступка у износу од 24.680 хиљада динара (противвредност БАМ 405.667,05) од стране Министарство финансија Републике Српске на основу Правоснажног решења о извршењу Основног суда у Бањалуци из јуна 2012. године и решењем окружног суда у Бањалуци из фебруара 2013. године.

Наведена средства уплаћена су дана 2. октобра 2017. године на рачун Друштва отвореног у 2015. години код NLB banka a.d., Бања Лука.

Са наведеног рачуна извршена је исплата у износу од БАМ 107.510,00 адвокатима из Бања Луке који су ангажовани по основу уговора о пружању адвокатских услуга, који имају за предмет заступање Друштва као клијента од стране поменутог адвоката у судском и сваком другом поступку који има за циљ наплату потраживања Друштва према Републици Српској. Преостали износ средстава умањен за трошкове провизије пренет је на рачун Друштва у Републици Србији.

NLB banka ад, Бања Лука издала је потврду заведену под бројем 2-16678 од 11.децембра 2017. године на захтев Друштва којом се потврђује да су рачуни и то трансакциони и девизни рачун угашени на дан 7. децембра 2017. године.

**Налаз:** Друштво је без сагласности Народне банке Србије држало девизе на рачуну код банке у иностранству (Република Српска). Такође, Друштво није по уплати девиза на рачун код банке у иностранству по основу судског решења пренело уплаћена средства у целости на рачун код банке у Републици Србији.

Наведено поступање Друштва је супротно члану 27. став 2. Закона о девизном пословању<sup>46</sup>, као и тачки 3. подтачка 10) и тачки б) став 3. Одлуке о условима под којима и начину на који резиденти могу држати девизе на рачуну код банке у иностранству<sup>47</sup>.

**Ризик:** Непоступање у складу са Законом о девизном пословању ствара ризик за настанак новчаних казни и одлива новчаних средстава по наведеном основу.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“ бр. 62/2006, 31/2011, 119/2012, 139/2014 и 30/2018

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“ бр. 31/2012, 71/2013, 98/2013, 125/2014, 102/2015 и 37/2018



Приходи од камата (од трећих лица) исказани су у износу од 2.729 хиљада динара и највећим делом се односе на приходе од затезних камата у износу од 2.205 хиљада динара, док преостали износ чине приходи од камате на депозите по виђењу.

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле у износу од 1.187 хиљада динара остварене су курсирањем потраживања од купаца у иностранству и девизних средстава које је Друштво орочило код пословних банака.

#### 6.2.11. Финансијски расходи

Табела број 66. Преглед финансијских расхода

| -у хиљадама динара-  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Финансијски расходи  | 2017. година | 2016. година |
| Расходи камата (према трећим лицима)   | 684          | 1.275        |
| Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) | 8.555        | 498          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>9.239</b> | <b>1.773</b> |

Расходи камата у износу од 684 хиљада динара односе се на плаћене доспеле обавезе Друштва по основу камата по кредитима и камата по финансијском лизингу.

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле у износу од 8.555 хиљада динара остварене су курсирањем орочених девизних депозита и курсирањем потраживања од купаца у иностранству и девизних рачунима Друштва код пословних банака.

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

Табела број 67. Преглед прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

| -у хиљадама динара-  |               |
|--|---------------|
| Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха | 2017. година  |
| Приходи од усклађивања потраживања од купаца у земљи   | 13.475        |
| Приходи од усклађивања потраживања од купаца у иностранству  | 31.069        |
| <b>Укупно:</b>   | <b>44.544</b> |

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

Табела број 68. Преглед расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

| -у хиљадама динара-  |               |
|--|---------------|
| Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха | 2017. година  |
| Обезвређење дугорочних финансијских пласмана   | 294           |
| Обезвређење осталих потраживања  | 92            |
| Обезвређење потраживања од купаца у земљи  | 34.616        |
| Обезвређење потраживања од купаца у иностранству   | 5.319         |
| <b>Укупно:</b>   | <b>40.321</b> |

#### 6.2.14. Остали приходи

Табела број 69. Преглед осталих прихода

| -у хиљадама динара-   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Остали приходи</b>   | <b>2017. година</b> |
| Добици од продаје нематеријалних улагања, непокретности, постројења и опреме (Напомена 6.1.2)   | 134                 |
| Вишак материјала  | 81                  |
| Наплаћена отписана потраживања  | 48                  |
| Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата | 10                  |
| Приходи по основу наплате штете од осигуравајућих друштва   | 603                 |
| Приходи од смањења обавеза  | 487                 |
| Приходи од укидања резервисања (Напомена 6.1.15)  | 4.295               |
| Остали непоменути приходи   | 587                 |
| <b>Укупно</b>   | <b>6.245</b>        |

Остали непоменути приходи исказани у износу од 587 хиљада динара, највећим делом се односе приходе по основу наплате трошкова по поступцима пред судом (АД Путеви, Ужице).

#### 6.2.15. Остали расходи

Табела број 70. Преглед осталих расхода

| -у хиљадама динара-  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Остали расходи</b>  | <b>2017. година</b> |
| Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме(Напомена 6.1.2) | 33                  |
| Мањкови опреме (Напомена 6.1.2)  | 431                 |
| Мањкови залиха   | 29                  |
| Мањак готових производа  | 9                   |
| Остали непоменути расходи  | 7.036               |
| Обезвређење залиха робе  | 47                  |
| <b>Укупно</b>  | <b>7.585</b>        |

Табела број 71. Преглед осталих непоменутих расхода

| -у хиљадама динара-                               |                     |
|---|---------------------|
| <b>Остали непоменути расходи</b>                  | <b>2017. година</b> |
| Трошкови спорова                                  | 737                 |
| Донације  | 449                 |
| Пенали због незапослености особа са инвалидитетом | 1.799               |
| Накнаде штете                                     | 305                 |
| Трошкови непризнати у пореском билансу            | 3.758               |
| Остали непоменути расходи                         | 8                   |
| <b>Укупно</b>                                     | <b>7.036</b>        |

Трошкови спорова исказани у износу од 737 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове извршитеља у поступцима принудне наплате потраживања (награде и накнаде за рад извршитеља).

**Налаз:** Друштво је наплаћене судске трошкове по основу извршења у поступку принудне наплате у износу од 1.141 хиљаду динара евидентирало сторнирањем трошкова спорова у оквиру којих евидентира трошкове извршитеља у поступку принудне наплате. Наведено поступање Друштва није у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, а има за последицу потцењене остале непоменуте расходе и потцењене остале непоменуте приходе у износу од 1.141 хиљаду динара.

**Ризик:** Неприказивање пословних промена у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја за последицу има нереално исказивање позиција у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

**Препорука број 27:** Препоручује се Друштву да наплаћене судске трошкове по основу извршења у поступку принудне наплате евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

Трошкови датих донација исказани су у износу од 449 хиљада динара од чега се највећи део односи на донацију дату Савезу грађевинских инжењера Србије, Београд у износу од 120 хиљада динара за учествовање у финансирању одржавања Седмог научно-стручног међународног саветовања по основу Уговора о донаторству од 6. октобра 2017. године, као и износ од 90 хиљада динара дат Друштву за унапређење заваривања у Србији по основу Уговора о донаторству од 15.децембра 2017. године за активности око припреме заваривачког конгреса југоисточне Европе који се одржава у Београду.

**Налаз:** Друштво нема усвојен интерни акт којим би утврдио критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

**Препорука број 28:** Препоручује се Друштву да усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

Пенали због незапошљавања особа са инвалидитетом исказани су у износу од 1.779 хиљада динара и односе се на обавезу учешћа Друштва у финансирању зарада особа са инвалидитетом по члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>48</sup>.

Трошкови непризнати у пореском билансу исказани у износу од 3.758 хиљада динара односе се на трошкове евидентираних по основу Споразума закљученог 25. октобра 2017. године између Друштва и друштва РОК доо, Београд и испостављеног рачуна од стране друштва РОК доо, Београд у 2017. години са датумом промета 25. октобра 2017. године.

Предмет наведеног Споразума је регулисање међусобних односа поводом приспелих средстава из Републике Српске на име израде техничке документације касарне „Старина Новак“, Новоселци, остварених путем извршења на основу пресуде и решења суда у Бања Луци, а по закљученом уговору из 1997. године између Друштва и друштва РОК доо, Београд (Напомена 6.2.10). Такође, наведеним споразумом, потписници потврђују да је друштво РОК доо, Београд све своје обавезе по наведеном уговору извршило, а да Друштво има обавезу да друштву РОК доо, Београд исплати износ у укупној вредности од EUR 31.525,00, на име обављеног посла по наведеном уговору.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

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

Табела број 72. 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 | 2017. година |
|---|--------------|
| Приходи исправке грешака из ранијих година  | 163          |
| Расходи исправке грешака из ранијих година  | 783          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>620</b>   |

Приходи по основу исправке грешке из ранијих година исказани у износу од 163 хиљаде динара највећим делом се односе на евидентирани вишак материјала настао у 2016. години у износу од 44 хиљаде динара, као и на погрешно евидентирање обавеза од добављача у ранијим годинама.

Расходи исправке грешака из ранијих година су исказани у износу од 783 хиљаде динара и највећим делом се одно на евидентиране трошкове који су настали у ранијем периоду.

### 6.2.17. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 7.123 хиљаде динара.

Табела број 73. Нето добитак

-у хиљадама динара-

| Нето добитак                    | 2017. година |
|---------------------------------|--------------|
| Добитак пре опорезивања         | 11.767       |
| Порески расход периода          | 7.872        |
| Одложени порески приход периода | 3.228        |
| <b>Укупно:</b>                  | <b>7.123</b> |

Друштво је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 7.123 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 948.368 хиљада динара и укупних расхода у износу 936.601 хиљада динара, пореских расхода периода у износу од 7.872 хиљаде динара и одложених пореских прихода периода у износу од 3.228 хиљада динара.

**Налаз:** Друштво је приликом обрачуна пореске амортизације сталних средстава унело вредност отуђених средстава током године по продајној вредности, што није у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе<sup>49</sup>. Наведено поступање је имало за последицу прецењене одложене приходе у износу од 129 хиљада динара, потцењени порески расход периода у износу од 14 хиљаде динара и прецењен нето добитак у износу од 143 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у 2018. години у обрачун пореске амортизације сталних средстава на дан 31. децембра 2017. године унео вредност отуђених средстава током године складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“ бр. 116/2004 и 99/2010

### 6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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

### 6.4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и МРС 7 - Извештај о токовима готовине, 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.

**Налаз:** Друштво је у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у оквиру токова готовине из пословне активности исказало прилив готовине у износу од 80.703 хиљаде динара који се односи на погрешну уплату купца на текући рачун, а коју је Друштво следећег дана вратило на текући рачун купца. Такође, у оквиру одлива готовине из пословне активности Друштво је исказало одлив готовине у износу од 99.222 хиљаде динара који се односи на дуплиран промет по основу зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Због наведеног нисмо се могли уверити да презентовани новчани токови у Извештају о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у потпуности одражавају стварне промене готовине и готовинских еквивалената, што није у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

**Ризик:** Несастављање Извештаја о токовима готовине у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине настаје ризик да корисници финансијских извештаја добију погрешне информације о променама готовине и готовинских еквивалената.

**Препорука број 29:** Препоручује се Друштву да Извештај о токовима готовине саставља у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

### 6.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, пружа информације о променама на капиталу правних лица током извештајног периода.

### 6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

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

**Налаз:** У напоменама уз финансијске извештаје Друштво је обелоданило да се против Друштва води више судских спорова, иако према достављеним подацима правне службе, на дан 31. децембра 2017. године, не постоје судски поступци који се воде против Друштва.

**Ризик:** Необелодањивањем истинитих и објективних информација у финансијским извештајима настаје ризик да корисници финансијских извештаја добију погрешне информације.

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији Института за испитивање материјала акционарског друштва, Служба набавке организована је у оквиру Заједничке службе у организационом делу - Финансијска служба. Правилником о систематизацији Друштва, радно место службеника за јавне набавке систематизовано је у оквиру радних места за обављање послова заједничких служби (један извршилац).

Запослена на пословима службеника за јавне набавке поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Друштво је донело Правилник о набавкама Института за испитивање материјала ад, Београд бр.2-12424 од 30. септембра 2015. године.

### *Планирање набавки*

План јавних набавки за 2017. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр.241 од 30. јануара 2017. године.

Табела број 74. План јавних набавки за 2017. годину:

|                      |                | -у хиљадама динара- |
|----------------------|----------------|---------------------|
| <b>Јавне набавке</b> | Добра (44)     | 201.221             |
|                      | Услуге (8)     | 24.600              |
|                      | Радови (9)     | 51.000              |
|                      | <b>Укупно:</b> | <b>276.821</b>      |

Друштво је по основу плана јавних набавки за 2017. годину покренуло укупно осам поступака јавне набавке, од којих је за набавке добара покренуло четири поступка (један поступак набавке је обликован у две партије, а један поступак је обустављен), три поступка за набавке услуга (један поступак набавке је обликован у три партије) и један поступак за набавку радова. Од укупно покренутих осам поступака јавних набавки, седам поступака су окончани закључењем уговора о јавној набавци, а један поступак је окончан обуставом.

Табела број 75. Преглед планираних и покренутих поступака јавних набавки

| Број поступака према Плану јавних набавки | Укупно покренуто | Обустављени поступци | Поступци окончани закључењем уговора |
|---|------------------|----------------------|--------------------------------------|
| 61  | 8                | 1                    | 7                                    |

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

Табела број 76. 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 |
|--|------------------------------|-------------------------|--|-----------------|--|--|
| 7  | Јавна набавка мале вредности | 7                       | 45.800                                 | Добра           | 32.500                                 | 7.267                                  |
|  |                              |                         |  | Услуге          | 9.800                                  | 9.116                                  |
|  |                              |                         |  | Радови          | 3.500                                  | 2.582                                  |
| <b>Укупна уговорена вредност за поступке спроведене у 2017. години</b> |                              |                         |  |                 |  | <b>18.965</b>                          |

**Налаз:** Директор Друштва је у 2017. години доносио одлуке о покретању поступка јавних набавки које не садрже податке о позицији у финансијском плану већ само информацију да су средства за набавку обезбеђена у финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

Друштво је достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2017. годину који не садрже податке о спроведеним поступцима набавке на које није примењивало одредбе Закона о јавним набавкама као ни податке о извршењу уговора о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, као ни са Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

**Препорука број 30:** Препоручује се Друштву да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје који садрже све податке прописане Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

**Налаз:** Друштво није презентовало доказе о начину утврђивања процењене вредности, тако да се нисмо могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3., а у вези члана 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама<sup>76</sup>;

**Препорука број 31:** Препоручује се Друштву да процењену вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл.

**Поступци јавних набавки мале вредности**

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

Табела број 77. Поступци јавних набавки мале вредности

-у хиљадама динара-

| Редни број | Број ЈН  | Предмет јавне набавке   | Изабрани понуђач                        | Датум закључења уговора | Уговорена вредност без ПДВ-а       |
|------------|----------|---|---|-------------------------|------------------------------------|
| 1.         | 01/17    | Осигурање имовине и лица  | ДДОР Нови Сад АДО филијала Београд      | 28.03.2017. године      | 1.316                              |
| 2.         | 02/17    | Ремонт котларнице и котловског постројења                           | МС Термопро доо, Београд                | 01.08.2017. године      | 2.582                              |
| 3.         | 03/2017  | Одржавање возила марке:   | Партија 1. - АК Компресор доо, Београд; | 08.08.2017. године      | 1.250                              |
|            | 3.1/17-1 | Партија 1. - Дачиа;<br>Партија 2. - Фиат;                           | Партија 2. - АК Коле доо, Земун         |                         | 2.000                              |
|            |          |   | Партија 3. - Шкода                      | 28.08.2017. године      | 1.250                              |
| 4.         | 04/17    | Обезбеђење објекта  | Добергард доо, Београд                  | 15.08.2017. године      | 3.300                              |
| 5.         | 06/17    | Набавка теренског возила  | АК Коле доо, Земун                      | 19.12.2017.             | 3.139                              |
| 6.         | 07/17    | Набавка теретног возила   | Хит ауто доо, Београд                   | 06.12.2017. године      | 1.209                              |
| 7.         | 08/17    | Набавка путничких возила:   | Партија 1. - Хит ауто доо, Београд;     | 19.12.2017. године      | 1.635                              |
|            |          | Партија 1. - путничка возила;<br>Партија 2. - путничка комби возила |   |                         | Партија 2. - Хит ауто доо, Београд |
|            |          | <b>Укупно</b>   |   |                         | <b>18.965</b>                      |

**Налази:** У поступку ревизије је утврђено:

- У поступку јавне набавке мале вредности 03/17 - Одржавање возила, Друштво није за партију - 3 објавило обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама;



- У поступку јавне набавке мале вредности 04/17 - Обезбеђење објекта, Друштво није Уговором дефинисало укупну уговорену вредност јавне набавке, већ је само одредило јединичну вредност радног сата, док је у достављеном прегледу реализације Плана јавних набавки навело да је уговорена вредност до 3.300 хиљада динара, што представља процењену вредност из Одлуке о покретању поступка. У Обавештењу о закљученом уговору такође стоји да је уговорена вредност 244.00 динара по сату без ПДВ-а цена радног сата, што није у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима.
- У поступку јавне набавке мале вредности 06/17 - Набавка теренског возила, процењена вредност из Плана јавних набавки износи 1.500 хиљада динара, док је Одлуком о покретању поступка јавне набавке одређена процењена вредност у износу од 3.400 хиљада динара, чиме је повећана процењена вредност за више од 10% а није извршена измена плана јавних набавки, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- У поступку јавне набавке мале вредности 08/17 - Набавка путничких возила, Друштво није истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објавило конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 62. Закона о јавним набавкама.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2017. години извршило набавку добара, услуга и радова у вредности од најмање 75.091 хиљаду динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

**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.

Набављена добара, услуге и радови у вредности од најмање 75.091 хиљаду динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке приказани су у табели:

Табела број 78. Набавке без примене Закона о јавним набавкама

- у хиљадама динара-

| Предмет набавке                           | Износ (без ПДВ-а) |
|---|-------------------|
| Набавка горива                            | 20.642            |
| Набавка електричне енергије               | 5.502             |
| Набавка угља                              | 4.842             |
| Набавка канцеларијског материјала         | 3.580             |
| Набавка резервних делова                  | 2.091             |
| Набавка ХТЗ и друге заштитне опреме       | 1.729             |
| Набавка гума                              | 624               |
| Набавка услуге чишћења просторија         | 3.042             |
| Набавка услуге сателитског праћења возила | 1.546             |
| Набавка радова                            | 31.493            |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>75.091</b>     |

## **8. СУДСКИ СПОРОВИ**

Према достављеним подацима Правне службе, на дан 31. децембар 2017. године против Друштва се не воде судски поступци.

Друштво на дан 31. децембар 2017. године као активно легитимисана страна, односно тужилац води укупно четири парнична поступка, и то, два по основу тужбе за неизмирени дуг (у једном поступку тужени је уложио компензациони приговор), док је у току два поступка принудне наплате потраживања дужник уложио приговор. Укупна вредност предмета спора износи 14.639 хиљада динара.

Друштво је на 31. децембар 2017. године извршни поверилац у 45 предмета принудне наплате потраживања у укупном новчаном износу од 25.223 хиљаде динара.

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

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ИНСТИТУТА ЗА ИСПИТИВАЊЕ МАТЕРИЈАЛА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО,  
БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

*Садржај*

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>                     | <b>1</b>  |
| <b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>                    | <b>6</b>  |
| <b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....</b>     | <b>9</b>  |
| <b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>     | <b>11</b> |
| <b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b> | <b>13</b> |

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Напомена | Претходна година |                          |                         |
|---|----------|------------------|--------------------------|-------------------------|
|   |          | Текућа година    | Крајње стање 31.12.2016. | Почетно стање 1.1.2016. |
| АКТИВА  |          |                  |                          |                         |
| А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ   |          |                  |                          |                         |
| Б. СТАЛНА ИМОВИНА   |          | 1.531.228        | 1.549.297                | 1.543.435               |
| І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА  | 6.1.1    |                  |                          | 17                      |
| 1. Улагања у развој   |          |                  |                          |                         |
| 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права                 |          |                  |                          | 17                      |
| 3. Гудвил   |          |                  |                          |                         |
| 4. Остала нематеријална имовина   |          |                  |                          |                         |
| 5. Нематеријална имовина у припреми   |          |                  |                          |                         |
| 6. Аванси за нематеријалну имовину  |          |                  |                          |                         |
| ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА   | 6.1.2    | 1.530.907        | 1.548.907                | 1.542.602               |
| 1. Земљиште   |          |                  |                          |                         |
| 2. Грађевински објекти  |          | 1.412.698        | 1.437.310                | 1.461.943               |
| 3. Постројења и опрема  |          | 109.172          | 100.559                  | 66.957                  |
| 4. Инвестиционе некретнине  |          |                  |                          |                         |
| 5. Остале некретнине, постројења и опрема   |          | 7.226            | 8.311                    | 7.707                   |
| 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми   |          | 910              | 2.159                    | 5.812                   |
| 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми                                       |          |                  |                          |                         |
| 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему  |          | 901              | 568                      | 183                     |
| ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА  |          |                  |                          |                         |
| 1. Шуме и вишегодишњи засади  |          |                  |                          |                         |
| 2. Основно стадо  |          |                  |                          |                         |
| 3. Биолошка средства у припреми   |          |                  |                          |                         |
| 4. Аванси за биолошка средства  |          |                  |                          |                         |
| ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ  | 6.1.3    | 321              | 390                      | 465                     |
| 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица  |          |                  |                          |                         |
| 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима                       |          |                  |                          |                         |
| 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају |          |                  |                          |                         |
| 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима                                      |          |                  |                          |                         |
| 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима  |          |                  |                          |                         |
| 6. Дугорочни пласмани у земљи   |          |                  |                          |                         |
| 7. Дугорочни пласмани у иностранству  |          |                  |                          |                         |
| 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа   |          |                  |                          |                         |
| 9. Остали дугорочни финансијски пласмани  |          | 321              | 390                      | 465                     |

| Позиција   | Напомена | Претходна година |                          |                         |
|--|----------|------------------|--------------------------|-------------------------|
|  |          | Текућа година    | Крајње стање 31.12.2016. | Почетно стање 1.1.2016. |
| V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА   | 6.1.4    |                  |                          | 351                     |
| 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  |          |                  |                          | 351                     |
| 7. Остала дугорочна потраживања  |          |                  |                          |                         |
| V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА   |          |                  |                          |                         |
| Г. ОБРТНА ИМОВИНА  |          | 387.483          | 391.256                  | 348.951                 |
| I. ЗАЛИХЕ  | 6.1.5    | 14.856           | 12.452                   | 12.456                  |
| 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар                         |          | 10.346           | 9.120                    | 10.434                  |
| 2. Недовршена производња и недовршене услуге                                 |          |                  |                          |                         |
| 3. Готови производи  |          | 2.674            | 1.279                    | 1.199                   |
| 4. Роба  |          |                  |                          |                         |
| 5. Стална средства намењена продаји  |          |                  |                          |                         |
| 6. Плаћени аванси за залихе и услуге   |          | 1.836            | 2.053                    | 823                     |
| II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ  | 6.1.6    | 126.620          | 130.489                  | 146.581                 |
| 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица                             |          |                  |                          |                         |
| 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица                      |          |                  |                          |                         |
| 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица                               |          |                  |                          |                         |
| 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица                        |          |                  |                          |                         |
| 5. Купци у земљи   |          | 115.335          | 121.863                  | 130.937                 |
| 6. Купци у иностранству  |          | 11.285           | 8.626                    | 15.644                  |
| 7. Остала потраживања по основу продаје                                      |          |                  |                          |                         |
| III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА                                      |          |                  |                          |                         |
| IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА  | 6.1.7    | 7.280            | 5.284                    | 4.891                   |
| V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА |          |                  |                          |                         |
| VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ   | 6.1.8    | 136.647          | 89.525                   | 40.025                  |
| 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                                     |          | 10.200           | 10.500                   | 10.250                  |
| 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству                              |          |                  |                          |                         |
| 5. Остали краткорочни финансијски пласмани                                   |          | 126.447          | 79.025                   | 29.775                  |
| VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И  | 6.1.9    | 99.693           | 151.063                  | 142.678                 |

| Позиција   | Напомена | Претходна година |                          |                         |
|--|----------|------------------|--------------------------|-------------------------|
|  |          | Текућа година    | Крајње стање 31.12.2016. | Почетно стање 1.1.2016. |
| ГОТОВИНА   |          |                  |                          |                         |
| VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ   | 6.1.10   | 171              | 551                      |                         |
| IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 6.1.11   | 2.216            | 1.892                    | 2.320                   |
| Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА  |          | 1.918.711        | 1.940.553                | 1.892.386               |
| Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА  | 6.1.13   | 68.297           | 19.998                   | 23.647                  |
| ПАСИВА   |          |                  |                          |                         |
| А. КАПИТАЛ   | 6.1.12   | 1.660.107        | 1.654.069                | 1.647.843               |
| I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ   |          | 20.510           | 20.510                   | 20.510                  |
| 1. Акцијски капитал  |          | 20.510           | 20.510                   | 20.510                  |
| 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу  |          |                  |                          |                         |
| 3. Улози   |          |                  |                          |                         |
| 4. Државни капитал   |          |                  |                          |                         |
| 5. Друштвени капитал   |          |                  |                          |                         |
| 6. Задружни удели  |          |                  |                          |                         |
| 7. Емисиона премија  |          |                  |                          |                         |
| 8. Остали основни капитал  |          |                  |                          |                         |
| II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ   |          |                  |                          |                         |
| III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ  |          |                  |                          |                         |
| IV. РЕЗЕРВЕ  |          | 31.459           | 31.459                   | 31.459                  |
| V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ   |          | 1.553.396        | 1.554.481                | 1.553.876               |
| VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА  |          |                  |                          |                         |
| VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА |          |                  |                          |                         |
| VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)  |          | 54.742           | 47.619                   | 41.998                  |
| 1. Нераспоређени добитак ранијих година  |          | 47.619           | 41.998                   | 37.014                  |
| 2. Нераспоређени добитак текуће године   |          | 7.123            | 5.621                    | 4.984                   |
| IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ  |          |                  |                          |                         |
| X. ГУБИТАК   |          |                  |                          |                         |
| 1. Губитак ранијих година  |          |                  |                          |                         |
| 2. Губитак текуће године   |          |                  |                          |                         |
| Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ   |          | 490              | 7.833                    | 8.409                   |
| I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА   | 6.1.14   |                  | 4.295                    |                         |
| 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   |          |                  |                          |                         |

| Позиција  | Напомена | Претходна година |                          |                         |
|---|----------|------------------|--------------------------|-------------------------|
|   |          | Текућа година    | Крајње стање 31.12.2016. | Почетно стање 1.1.2016. |
| запослених  |          |                  |                          |                         |
| 5. Резервисања за трошкове судских спорова  |          |                  | 4.295                    |                         |
| 6. Остала дугорочна резервисања   |          |                  |                          |                         |
| <b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>  | 6.1.15   | 490              | 3.538                    | 8.409                   |
| 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал  |          |                  |                          |                         |
| 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима   |          |                  |                          |                         |
| 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима   |          |                  |                          |                         |
| 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана              |          |                  |                          |                         |
| 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи  |          | 490              | 3.056                    | 4.444                   |
| 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству   |          |                  |                          |                         |
| 7. Обавезе по основу финансијског лизинга   |          |                  | 482                      | 3.965                   |
| 8. Остале дугорочне обавезе   |          |                  |                          |                         |
| <b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>  | 6.1.16   | 133.832          | 137.059                  | 139.934                 |
| <b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>   |          | 124.282          | 141.592                  | 96.200                  |
| <b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 6.1.17   | 8.808            | 23.719                   | 28.595                  |
| 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица                                  |          |                  |                          |                         |
| 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица                                    |          |                  |                          |                         |
| 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи  |          |                  | 12.677                   | 12.000                  |
| 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству   |          |                  |                          |                         |
| 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји |          |                  |                          |                         |
| 6. Остале краткорочне финансијске обавезе   |          | 8.808            | 11.042                   | 16.595                  |
| <b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>  | 6.1.18   | 12.352           | 11.894                   | 7.922                   |
| <b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>  | 6.1.19   | 18.850           | 20.530                   | 17.954                  |
| 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  |          | 18.320           | 19.760                   | 17.954                  |
| 6. Добављачи у иностранству   |          | 530              | 770                      |                         |
| 7. Остале обавезе из пословања  |          |                  |                          |                         |
| <b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 6.1.20   | 71.445           | 71.706                   | 29.043                  |
| <b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>                                       | 6.1.21   | 9.298            | 7.774                    | 9.303                   |
| <b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>                              | 6.1.22   | 3.529            | 5.809                    | 3.383                   |



| Позиција                            | Напомена | Претходна година |                          |                         |
|-------------------------------------|----------|------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                     |          | Текућа година    | Крајње стање 31.12.2016. | Почетно стање 1.1.2016. |
| VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА |          |                  | 160                      |                         |
| Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА    |          |                  |                          |                         |
| Ђ. УКУПНА ПАСИВА                    |          | 1.918.711        | 1.940.553                | 1.892.386               |
| Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА               |          | 68.297           | 19.998                   | 23.647                  |

**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

-хиљадама динара-

| Позиција  | Напомена | Износ         |                  |
|---|----------|---------------|------------------|
|   |          | Текућа година | Претходна година |
| ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА   |          |               |                  |
| А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ   |          | 867.384       | 844.880          |
| І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ  |          |               |                  |
| 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту                  |          |               |                  |
| 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту               |          |               |                  |
| 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту                    |          |               |                  |
| 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту                 |          |               |                  |
| 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту   |          |               |                  |
| 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту  |          |               |                  |
| ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА   | 6.2.1    | 822.623       | 797.420          |
| 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                                       |          | 737.336       | 700.913          |
| 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту                            |          | 85.287        | 96.507           |
| ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.                                     | 6.2.2    | 43.988        | 42.694           |
| ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ  | 6.2.3    | 773           | 4.766            |
| РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА   |          |               |                  |
| Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ   |          | 877.278       | 808.132          |
| І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ  |          |               |                  |
| ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ  |          |               |                  |
| ІІІ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА               |          | 1.396         | 80               |
| ІV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА                 |          |               |                  |

| Позиција  | Напомена | Износ         |                  |
|---|----------|---------------|------------------|
|   |          | Текућа година | Претходна година |
| V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА  | 6.2.4    | 35.779        | 46.765           |
| VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ  | 6.2.5    | 31.949        | 33.167           |
| VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ   | 6.2.6    | 607.933       | 553.718          |
| VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА   | 6.2.7    | 103.108       | 86.152           |
| IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ   | 6.2.8    | 54.563        | 49.196           |
| X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА  |          |               | 4.295            |
| XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ  | 6.2.9    | 45.342        | 34.919           |
| V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК   |          |               | 36.748           |
| Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК   |          | 9.894         |                  |
| Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ  | 6.2.10   | 28.637        | 5.269            |
| I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ                                   |          | 24.721        | 25               |
| 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   |          | 24.721        | 25               |
| II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)  |          | 2.729         | 2.745            |
| III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                 |          | 1.187         | 2.499            |
| Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ  | 6.2.11   | 9.239         | 1.773            |
| I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ               |          |               |                  |
| 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима                                  |          |               |                  |
| 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима                                    |          |               |                  |
| 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата                         |          |               |                  |
| 4. Остали финансијски расходи   |          |               |                  |
| II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)  |          | 684           | 1.275            |
| III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)                 |          | 8.555         | 498              |
| Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА   |          | 19.398        | 3.496            |
| Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА   |          |               |                  |
| З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 6.2.12   | 44.544        | 24.024           |

| Позиција  | Напомена | Износ         |                  |
|---|----------|---------------|------------------|
|   |          | Текућа година | Претходна година |
| И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА                     | 6.2.13   | 40.321        | 51.553           |
| Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ   | 6.2.14   | 6.245         | 3.396            |
| К. ОСТАЛИ РАСХОДИ   | 6.2.15   | 7.585         | 5.366            |
| Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА  |          | 12.387        | 10.745           |
| Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА  |          |               |                  |
| 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 | 6.2.16   | 620           | 69               |
| Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА  |          | 11.767        | 10.676           |
| О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА  |          |               |                  |
| П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК   |          |               |                  |
| І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА   |          | 7.872         | 7.929            |
| ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА  |          |               |                  |
| ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА   |          | 3.228         | 2.874            |
| Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА   |          |               |                  |
| С. НЕТО ДОБИТАК   | 6.2.17   | 7.123         | 5.621            |
| Т. НЕТО ГУБИТАК   |          |               |                  |
| І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА  |          |               |                  |
| ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ  |          |               |                  |
| ІІІ. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ   |          |               |                  |
| 1. Основна зарада по акцији   |          |               |                  |
| 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији  |          |               |                  |

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
**за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Износ         |                  |
|---|---------------|------------------|
|   | Текућа година | Претходна година |
| A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА   |               |                  |
| I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)  | 7.123         | 5.621            |
| II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)   |               |                  |
| B. 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  |               | 605              |
| б) смањење ревалоризационих резерви   | 1.085         |                  |
| 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања                                  |               |                  |
| а) добици   |               |                  |
| б) губици   |               |                  |
| 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала                               |               |                  |
| а) добици   |               |                  |
| б) губици   |               |                  |
| 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава |               |                  |
| а) добици   |               |                  |
| б) губици   |               |                  |
| б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима                |               |                  |
| 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања                  |               |                  |
| а) добици   |               |                  |
| б) губици   |               |                  |
| 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање                       |               |                  |
| а) добици   |               |                  |
| б) губици   |               |                  |
| 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока                    |               |                  |
| а) добици   |               |                  |
| б) губици   |               |                  |
| 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају                           |               |                  |
| а) добици   |               |                  |
| б) губици   |               |                  |
| I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК  |               | 605              |
| II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК   | 1.085         |                  |

| Позиција  | Износ         |                  |
|---|---------------|------------------|
|   | Текућа година | Претходна година |
| III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА |               |                  |
| IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК                          |               | 605              |
| V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК                           | 1.085         |                  |
| VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА                 |               |                  |
| I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК                           | 6.038         | 6.226            |
| II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК                          |               |                  |
| Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК               | 6.038         | 6.226            |
| 1. Приписан већинским власницима капитала                     |               |                  |
| 2. Приписан власницима који немају контролу                   |               |                  |

#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-

| Позиција  | Текућа година | Претходна година |
|---|---------------|------------------|
| <b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                                       |               |                  |
| <b>I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)</b>                             | 1.150.574     | 879.161          |
| 1. Продаја и примљени аванси  | 1.074.927     | 828.603          |
| 2. Примљене камате из пословних активности  | 27.450        | 2.550            |
| 3. Остали приливи из редовног пословања   | 48.197        | 48.008           |
| <b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)</b>                             | 1.092.898     | 812.935          |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси  | 246.547       | 207.474          |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи  | 711.869       | 478.646          |
| 3. Плаћене камате   | 704           | 1.255            |
| 4. Порез на добитак   | 7.275         | 6.491            |
| 5. Одливи по основу осталих јаваних прихода   | 126.503       | 119.069          |
| <b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)</b>                         | 57.676        | 66.226           |
| <b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)</b>                           |               |                  |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                     |               |                  |
| <b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>                           |               |                  |
| 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   |               |                  |
| <b>II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)</b>                           | 91.493        | 53.593           |
| 1. Куповина акција и дивиденди  |               |                  |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 44.072        | 53.593           |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)  | 47.421        |                  |
| <b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)</b>                       |               |                  |
| <b>IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)</b>                        | 91.493        | 53.593           |
| <b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                                     |               |                  |
| <b>I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)</b>                           | 2.084         | 677              |
| 1. Увећање основног капитала  |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи)   | 2.084         |                  |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи)   |               | 677              |
| 4. Остале дугорочне обавезе   |               |                  |
| 5. Остале краткорочне обавезе   |               |                  |
| <b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)</b>                           | 18.179        | 4.931            |
| 1. Откуп сопствених акција и удела  |               |                  |
| 2. Дугорочни кредити (одливи)   |               | 1.389            |
| 3. Краткорочни кредити (одливи)   | 14.227        |                  |
| 4. Остале обавезе (одливи)  |               |                  |
| 5. Финансијски лизинг   | 3.952         | 3.542            |

| Позиција   | Текућа година | Претходна година |
|--|---------------|------------------|
| 6. Исплаћене дивиденде                                     |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) |               |                  |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)   | 16.095        | 4.254            |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ                                   | 1.152.658     | 879.838          |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ                                    | 1.202.570     | 871.459          |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ                                    |               | 8.379            |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ                                     | 49.912        |                  |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА                 | 151.063       | 142.678          |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ   | 607           | 340              |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ   | 2.065         | 334              |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА                   | 99.693        | 151.063          |



## 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-

| ОПИС   | Основни капитал | Резерве | Нераспоређени добитак | Ревалоризационе резерве | Укупан капитал |
|--|-----------------|---------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| Почетно стање на дан 01.01.  |                 |         |                       |                         |                |
| а) дуговни салдо рачуна  |                 |         |                       |                         | 1.647.843      |
| б) потражни салдо рачуна   | 20.510          | 31.459  | 41.998                | 1.553.876               |                |
| 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   |                 |         |                       |                         | 1.647.843      |
| б) кориговани потражни салдо рачуна  | 20.510          | 31.459  | 41.998                | 1.553.876               |                |
| Промене у _____ претходној години  |                 |         |                       |                         |                |
| а) промет на дуговој страни рачуна   |                 |         |                       |                         |                |
| б) промет на потражној страни рачуна                                       |                 |         |                       |                         |                |
| Стање на крају претходне године 31.12.                                     |                 |         |                       |                         |                |
| а) дуговни салдо рачуна  |                 |         |                       |                         | 1.654.069      |
| б) потражни салдо рачуна   | 20.510          | 31.459  | 47.619                | 1.554.481               |                |
| 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   |                 |         |                       |                         | 1.654.069      |
| б) кориговани потражни салдо рачуна  | 20.510          | 31.459  | 47.619                | 1.554.481               |                |
| Промене у _____ текућој години   |                 |         |                       |                         |                |

| ОПИС                                 | Основни капитал | Резерве | Нераспоређени добитак | Ревалоризационе резерве | Укупан капитал |
|--------------------------------------|-----------------|---------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| а) промет на дуговој страни рачуна   |                 |         |                       | 1.085                   | 6.038          |
| б) промет на потражној страни рачуна |                 |         | 7.123                 |                         |                |
| Стање на крају текуће године 31.12.  |                 |         |                       |                         |                |
| а) дуговни салдо рачуна              |                 |         |                       |                         | 1.660.107      |
| б) потражни салдо рачуна             | 20.510          | 31.459  | 54.742                | 1.553.396               |                |