



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-421/2018-07/8
Београд, 17. септембар 2018. године

САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Развојне агенције Србије	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Развојне агенције Србије	7
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ СРБИЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ СРБИЈЕ КОЈИ СЕ САСТАВЉАЈУ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБАР 2017. ГОДИНЕ	96

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

РАЗВОЈНА АГЕНЦИЈА СРБИЈЕ

Београд
Кнеза Милоша број 12

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Развојне агенције Србије за 2017. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; и 3) 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 Развојне агенције Србије на дан 31. децембар 2017. године, као и резултата њеног 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) Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину више приказала нематеријалне трошкове у износу од 1.034.724 хиљаде динара и у истом износу више приказала приходе од донација, дотација, субвенција и сл., без утицаја на утврђени резултат пословања, у висини средстава пренетих корисницима у сврху финансирања пројеката/програма које спроводи Агенција, а од којих Агенција нема економских користи повезаних са увећањем имовине или умањењем обавеза.

2) Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину више приказала одложене приходе, а мање обавезе према буџету Републике Србије у висини средстава пренетих Агенцији из буџета Републике Србије, а неутрошених на дан биланса, намењених за финансирање пројеката/програма које спроводи Агенција, у износу од 1.084.449 хиљада динара.

3) Агенција је применила неадекватан Контни оквир, обрасце и обим финансијских извештаја за 2017. годину, јер је водила пословне књиге и извршила припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја према прописима за друга правна лица, уместо према прописима за привредна друштва, задруге и предузетнике који примењују МСФИ односно МСФИ за МСП.

4) Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину мање приказала одложене приходе по основу непокретности, за више враћена средства у буџет Републике Србије у износу од 400 хиљада динара.

5) Агенција није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданила да се на дан 31. децембра 2017. године против ње води пет судских спорова, са укупним износом тужбених захтева од 5.856 хиљада динара.

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

Скретање пажње

1) Влада Републике Србије је дана 08.01.2016. године донела Одлуку о престанку рада Агенције за страна улагања и промоцију извоза и Националне агенције за регионални развој, у складу са којом ове агенције престају са радом 11.01.2016. године, а почиње са радом Развојна агенција Србије.

У складу са одредбама члана 47. Закона о улагањима, Развојна агенција Србије је преузела правне послове, осим уговора о раду, предмете и опрему, средства за рад, архивску грађу и регистраторски материјал наведених агенција које су престале са радом. Редовни финансијски извештаји за 2015. годину Агенције за страна улагања и промоцију извоза и Националне агенције за регионални развој нису били предмет ревизије од стране независног ревизора. (*Напомена 1.1*)

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2) Развојна агенција Србије располаже правом коришћења на непокретностима, и то земљиштем у вредности од 400 хиљада динара и грађевинским објектима садашње вредности на дан биланса у износу од 30.369 хиљада динара, постојећи на кат. парц. бр. 9470 КО Зајечар, уписано у ПЛ број 3743 КО Зајечар, који су у власништву Републике Србије. У складу са Законом о улагањима, Развојна агенција Србије је преузела право коришћења предметних непокретности од Националне агенције за регионални развој, којој је ово право пренето са Републике Србије – Министарства одбране, на основу закључака Владе Републике Србије 05 број 464-5620/2010-1 од 30.07.2010. године и 05 број 361-12329/2015 од 19.11.2015. године. (*Напомена 5.1.2*.)

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09

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 прикупљеним 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, Србија
17. септембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Развојне агенције Србије 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 Развојне агенције Србије, 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) Агенција није пренела у буџет Републике Србије вишак прихода над расходима утврђен редовним финансијским извештајем Агенције за страна улагања и промоцију извоза за 2015. годину, у износу од 22.157 хиљада динара, у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину и одлуком Управног одбора Агенције од 29. фебруара 2016. године и у том износу је исказала у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. и 2017. годину, већи нераспоређени вишак прихода над расходима и мање обавезе према Републици Србији.

2) Агенција је више обрачунала и исплатила нето накнаде за рад члановима Управног одбора у 2017. години у износу од 291 хиљаде динара и у истом износу мање обрачунала и уплатила јавне приходе у буџет Републике Србије, јер је ове накнаде обрачунала и исплатила без умањења нето износа накнада од 10%.

3) Агенција није извршила упис основног капитала у судски регистар, који је преузела од Националне агенције за регионални развој, исказаног у Финансијским извештајима Националне агенције за регионални развој за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године и период од 01.01.2016. до 11.01.2016. године, у износу од 15.142 хиљаде динара.

4) Агенција није обезбедила, успоставила и организовала интерну ревизију.

5) Агенција није интерним актима утврдила ризике којима је изложена у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, супротно одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

6) Агенција није прибавила сагласност Владе на Правилник о раду, као ни на његове измене и допуне.

7) Агенција је донела интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, као и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, уместо да је за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима предвидела овим правилником примену МСФИ, односно МСФИ за МСП и примену Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

8) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29.03.2016. године није усклађен са Правилником о изменама и допунама Правилника о

организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије од 23.01.2017. године, у делу који се односи на обављање рачуноводствено - финансијских послова.

9) Агенција је у тромесечним извештајима о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у току 2017. године, које је доставила Управи за јавне набавке, више исказала процењену вредност јавних набавки мале вредности без ПДВ-а за износ од 8.034 хиљаде динара, уговорену вредност закључених уговора без ПДВ-а за износ од 7.548 хиљада динара и уговорену вредност закључених уговора са ПДВ-ом за износ од 7.664 хиљаде динара.

10) Агенција није навела упутство о правном средству у четири одлуке о додели уговора донете у три поступка јавне набавке мале вредности, укупне уговорене вредности од 5.099 хиљада динара.

11) Агенција, као корисник јавних средстава, није објавила на својој интернет страници финансијске извештаје за 2016. и 2017. годину и Финансијске планове за 2017. и 2018. годину.

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, Србија
17. септембар 2018. године

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

Садржај

	Страна
1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Мере предузете у поступку ревизије	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 5.2.6. Напомена, Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину више приказала нематеријалне трошкове у износу од 1.034.724 хиљаде динара и у истом износу више приказала приходе од донација, дотација, субвенција и сл., без утицаја на утврђени резултат пословања, у висини средстава пренетих корисницима у сврху финансирања пројеката/програма које спроводи Агенција, а од којих Агенција нема економских користи повезаних са увећањем имовине или умањењем обавеза, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, параграфи 2.41, 2.42, 23.1 и 23.4, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству.
- 2) Као што је објашњено у тачки 5.1.10. Напомена, Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину више приказала одложене приходе а мање обавезе према буџету Републике Србије у висини средстава пренетих Агенцији из буџета Републике Србије, а неутрошених на дан биланса, намењених за финансирање пројеката/програма које спроводи Агенција, у износу од 1.084.449 хиљада динара, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, параграфи 24.1 и 24.4, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 3) Као што је објашњено у тачки 7. Напомена, Агенција није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданила да се на дан 31. децембра 2017. године против ње води пет судских спорова, са укупним износом тужбених захтева од 5.856 хиљада динара, супротно Међународном стандарду финансијског извештавања за мале и средње ентитете - Одељак 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Параграфи 21.12 и 21.15, а у вези са одредбом члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 4) Као што је објашњено у тачки 3.1.1) Напомена, Агенција није успоставила адекватан систем интерне контроле на начин који спречава обављање пословања које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја, супротно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 5) Као што је објашњено у тачки 3.1.4)(1) Напомена, Агенција је применила неадекватан Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за 2017. годину,

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

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

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

јер је водила пословне књиге и извршила припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2017. годину, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, уместо у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, сагласно одредбама члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству и члана 1. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

- 6) Као што је објашњено у тачки 3.1.4)(2) Напомена, Агенција је у складу са примењеним Контним оквиром за друга правна лица, који није адекватан за Агенцију, саставила редовне годишње финансијске извештаје за 2017. годину у обиму финансијских извештаја прописаном за друга правна лица, уместо да је ове финансијске извештаје саставила у обиму прописаном за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.
- 7) Као што је објашњено у тачки 5.1.10. Напомена, Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину мање приказала одложене приходе по основу непокретности, за више враћена средства у буџет Републике Србије у износу од 400 хиљада динара, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 3 – Презентација финансијских извештаја, параграф 3.2 и Одељак 4 – Извештај о финансијској позицији, параграф 4.11 (д), у вези са одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Агенцији да уместо признавања расхода и прихода по основу преноса подстицајних средстава корисницима, признаје смањење обавеза према буџету Републике Србије и донаторима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања. (Напомена 5.2.6. - Препорука број 13)
- 2) Препоручује се Агенцији да средства пренета Агенцији из буџета Републике Србије, а намењена за пренос корисницима подстицајних средстава, признаје као обавезе уместо као одложене приходе, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања. (Напомена 5.1.10. - Препорука број 11)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) Препоручује се Агенцији да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потпуне податке о предмету, броју и вредности судских спорова. (Напомена 7. - Препорука број 16)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 4) Препоручује се Агенцији да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја. (Напомена 3.1.1) - Препорука број 2)
- 5) Препоручује се Агенцији да приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењује Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике и у вези са тим подзаконска акта прописана Законом о рачуноводству. (Напомена 3.1.4)(1) - Препорука број 4)
- 6) Препоручује се Агенцији да саставља редовне годишње финансијске извештаје у обиму прописаном за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, у складу са одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству. (Напомена 3.1.4)(2) - Препорука број 5)
- 7) Препоручује се Агенцији да у пословним књигама искаже одложене приходе као извор финансирања непокретности – земљишта под грађевинским објектом и земљишта за редовну употребу објеката, за коју Агенција располаже правом коришћења. (Напомена 5.1.10. - Препорука број 12)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 5.2.4. Напомена, Агенција је више обрачунала и исплатила нето накнаде за рад члановима Управног одбора у 2017. години у износу од 291 хиљаде динара и у истом износу мање обрачунала и уплатила јавне приходе у буџет Републике Србије, јер је ове накнаде обрачунала и исплатила без умањења нето износа накнада од 10%, супротно одредбама члана 6. став 1. и члана 7. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- 2) Као што је објашњено у тачки 3.1.4)(4) Напомена, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29.03.2016. године није усклађен са Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије од 23.01.2017. године, у делу који се односи на обављање рачуноводствено - финансијских послова.
- 3) Као што је објашњено у тачки 6.4. Напомена, Агенција није навела упутство о правном средству у четири одлуке о додели уговора донете у три поступка јавне набавке мале вредности, укупне уговорене вредности од 5.099 хиљада динара, супротно одредбама члана 108. став 4. Закона о јавним набавкама.
- 4) Као што је објашњено у тачки 1.5) Напомена, Агенција, као корисник јавних средстава, није објавила на својој интернет страници финансијске извештаје за 2016. и 2017. годину и Финансијске планове за 2017. и 2018. годину, противно одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 5) Као што је објашњено у тачки 5.1.8. Напомена, Агенција није пренела у буџет Републике Србије вишак прихода над расходима утврђен редовним финансијским извештајем Агенције за страна улагања и промоцију извоза за 2015. годину, у износу од 22.157 хиљада динара, у складу са одредбама члана 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и одлуком Управног одбора Агенције од 29. фебруара 2016. године и у том износу је исказала у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. и 2017. годину, већи нераспоређени вишак прихода над расходима и мање обавезе према Републици Србији, противно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, параграфи 2.39, 22.3 и 22.17.
- 6) Као што је објашњено у тачки 6.6. Напомена, Агенција је у тромесечним извештајима о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у току 2017. године, које је доставила Управи за јавне набавке, више исказала процењену вредност јавних набавки мале вредности без ПДВ-а за износ од 8.034 хиљаде динара, уговорену вредност закључених уговора без ПДВ-а за износ од 7.548 хиљада динара и уговорену вредност закључених уговора са ПДВ-ом за износ од 7.664 хиљаде динара, супротно члану 132. став 2. тачка 6. Закона о јавним набавкама и члану 3. став 1. тачка 12. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 7) Као што је објашњено у тачки 5.1.8. Напомена, Агенција није извршила упис основног капитала у судски регистар, који је преузела од Националне агенције за регионални развој, исказаног у Финансијским извештајима Националне агенције за регионални развој за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године и период од 01.01.2016. до 11.01.2016. године, у износу од 15.142 хиљаде динара, супротно одредбама члана 23. став 1 тачка 4) и члана 50. Закона о поступку за упис у судски регистар, као и одредбама члана 2, Уредбе о упису у судски регистар.
- 8) Као што је објашњено у тачки 3.2. Напомена, Агенција није обезбедила, успоставила и организовала интерну ревизију, супротно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 9) Као што је објашњено у тачки 3.1.2) Напомена, Агенција није интерним актима утврдила ризике којима је изложена у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, супротно одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 10) Као што је објашњено у тачки 1.8) Напомена, Агенција није прибавила сагласност Владе на Правилник о раду, као ни на његове измене и допуне, противно одредбама члана 41. став 3. Закона о јавним агенцијама.

11) Као што је објашњено у тачки 3.1.4)(3) Напомена, Агенција је донела интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, као и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, уместо да је за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима предвидела овим правилником примену МСФИ, односно МСФИ за МСП и примену Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у складу са одредбама члана 2. тачка 13), члана 7. став 1. и члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Агенцији да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије у делу који се односи на обављање рачуноводствено - финансијских послова. (Напомена **3.1.4)(4)** - Препорука број 7)
- 2) Препоручује се Агенцији да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству. (Напомена 6.4. - Препорука број 14)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) Препоручује се Агенцији да пренесе у буџет Републике Србије вишак прихода над расходима утврђен редовним финансијским извештајем Агенције за страна улагања и промоцију извоза за 2015. годину. (Напомена 5.1.8. - Препорука број 10)
- 4) Препоручује се Агенцији да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се у тромесечним извештајима о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки који се достављају Управи за јавне набавке исказују тачни подаци. (Напомена 6.6. - Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 5) Препоручује се Агенцији да предузме активности са циљем да изврши упис основног капитала у судски регистар код надлежног суда, који је Агенција преузела од Националне агенције за регионални развој. (Напомена 5.1.8. - Препорука број 9)
- 6) Препоручује се Агенцији да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.2. - Препорука број 8)
- 7) Препоручује се Агенцији да усвоји регистар ризика којима је изложена у свом пословању и да усвоји стратегију за управљање ризицима. (Напомена 3.1.2) - Препорука број 3)

- 8) Препоручује се Агенцији да прибави сагласност Владе на Правилник о раду Агенције, као и на његове измене и допуне. (Напомена 1.8) - Препорука број 1)
- 9) Препоручује се Агенцији да донесе интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усклађен са Законом о рачуноводству, посебно у погледу уређивања примене МСФИ, односно МСФИ за МСП за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима и примене адекватног Контног оквира. (Напомена 3.1.4)(3) - Препорука број 6)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Агенција је предузела следеће мере:

- 1) У поступку ревизије дана 09.07.2018. године поставила је на интернет страницу финансијске извештаје за 2016. годину и 2017. годину, као и финансијске планове за 2017. и 2018. годину са изменама и допунама, који раније нису били објављени. Веза, *Напомена 1.5)*
- 2) У редовним годишњим финансијским извештајима за 2017. годину, приказала је приходе из буџета Републике Србије као и у пословним књигама, на позицији групе рачуна 64 - Приходи од донација, дотација, субвенција и сл., уместо на позицији рачуна 630 и 631 - Приходи од чланарина и чланских доприноса како је било приказано финансијским извештајима за 2017. годину који су предати Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе, чиме је ускладила пословне књиге и редовне финансијске извештаје за 2017. годину. Веза, *Напомена 5.2.2.*
- 3) Налогом за књижење број КО12 од 31.12.2017. године извршила је смањење исказаних расхода у пословним књигама за 2017. годину и повећање плаћених аванса за услуге у износу од 105 хиљада динара, а налогом за књижење број КО11 од 31.12.2017. године је извршила смањење исказаних прихода и повећање одложених прихода, у наведеном износу и приказала их у редовним годишњим извештајима за 2017. годину који се предају Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна 2018. године, по основу више исказаних трошкова стручног усавршавања у 2017. години у износу од 105 хиљада динара, за услуге које нису извршене у 2017. години. Веза, *Напомена 5.2.6.*
- 4) Почевши од исплате накнада за рад члановима Управног одбора за месец март 2018. године, Агенција ове накнаде обрачунава и исплаћује са умањењем у складу са законом. Веза, *Напомена 5.2.4.*

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Развојна агенција Србије је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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;

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.

Развојна агенција Србије је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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 истинитост 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 или несврсисходности 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	20
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	26
3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	26
3.1. Финансијско управљање и контрола	27
3.2. Интерна ревизија	38
4. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН.....	39
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	40
5.1. БИЛАНС СТАЊА	40
5.1.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01)	42
5.1.2. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02).....	42
5.1.3. Плаћени аванси за залихе и услуге (група рачуна 15)	43
5.1.4. Потраживања по основу продаје (група рачуна 20)	44
5.1.5. Друга потраживања (група рачуна 22).....	45
5.1.6. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24).....	46
5.1.7. Активна временска разграничења (рачуни групе 28)	48
5.1.8. Улози (група рачуна 30, 34 и 35)	49
5.1.9. Обавезе из пословања (група рачуна 43)	53
5.1.10. Пасивна временска разграничења (група рачуна 49).....	54
5.2.БИЛАНС УСПЕХА	60
5.2.1. Приходи од продаје робе, производа и услуга (група рачуна 60)	60
5.2.2. Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. (група рачуна 64)	61
5.2.3. Трошкови материјала и енергије (група рачуна 51)	64
5.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52).....	66
5.2.5. Трошкови производних услуга (рачуни групе 53)	70
5.2.6. Нематеријални трошкови (рачун 55 осим 557)	73
5.2.7. Остале позиције Биланса успеха.....	86
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	87
7. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	93

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1) Оснивање Развојне агенције Србије

Развојна агенција Србије је основана у складу са Законом о улагањима⁶ ради обављања развојних, стручних и оперативних послова, подстицања и реализације директних улагања, промоције и повећања извоза, развоја и унапређења конкурентности привредних субјеката, угледа и развоја Републике Србије у области привреде и регионалног развоја.

У складу са одредбама члана 47. Закона о улагањима, Развојна агенције Србије је преузела правне послове, осим уговора о раду, предмете и опрему, средства за рад, архивску грађу и регистраторски материјал Агенције за страна улагања и промоцију извоза, основане у складу са Законом о спољнотрговинском пословању⁷ и Националне агенције за регионални развој, основане у складу са Законом о регионалном развоју⁸, које су престале са радом.

Влада Републике Србије је дана 08.01.2016. године донела Одлуку о престанку рада Агенције за страна улагања и промоцију извоза и Националне агенције за регионални развој⁹, у складу са којом Агенција за страна улагања и Национална агенција за регионални развој престају са радом 11.01.2016. године, а почиње са радом Развојна агенција Србије (у даљем тексту: Агенција).

Редовни финансијски извештаји за 2015. годину Агенције за страна улагања и промоцију извоза и Националне агенције за регионални развој, нису били предмет ревизије од стране независног ревизора.

Делатност, организација и надлежности Развојне агенције Србије су уређени Законом о улагањима, Законом о јавним агенцијама¹⁰, Законом о регионалном развоју, Законом о контроли државне помоћи¹¹, Статутом Развојне агенције Србије¹² и другом регулативом.

Седиште Агенције је у Београду, Кнеза Милоша 12.

Матични број Агенције је 17905031, а порески идентификациони број је 109336535.

Развојна агенција Србије је, у складу са одредбама члана 5. и 11. Закона о јавним агенцијама, уписана у судски регистар Привредног суда у Београду.

Агенција има статус другог корисника јавних средстава, јединствени број КЈС 96432, који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора – тип корисника јавних средстава – 6, као субјект који не припада директним или индиректним корисницима буџетских средстава, а чији је оснивач Република Србија и који обавља развојне, стручне и регулаторне послове од општег интереса, у складу са Законом о буџетском систему¹³, Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор¹⁴ и Правилником о Списку корисника јавних средстава¹⁵.

⁶ „Службени гласник РС“, број 89/15

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 36/11 – др. закон, 88/11 и 89/15 – др. закон

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 51/09, 30/10 и 89/15 – др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, број 2/16

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 18/05 и 81/05 - испр.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 51/09

¹² „Службени гласник РС“, бр. 39/16, 78/16 – испр. и 95/16

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 8/14 и 24/16

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 107/16

2) Делатност Агенције

Основна делатност Агенције је подршка микро, малим и средњим предузећима и предузетницима у циљу оснаживања привреде Србије, подршка директним улагањима и промоцији извоза, подизање угледа Србије и регионални развој.

Одредбама члана 36. Закона о улагањима и члана 8. Статута Агенције прописани су послови Агенције међу којима су послови спровођења програма и пројеката са циљем унапређења активности привредних субјеката, привредног и регионалног развоја, послови које Агенција обавља као поверене послове и то: вршење акредитације регионалних развојних агенција; вођење Централизованог информационог система који обједињује релевантне податке органа власти, од значаја за израду анализа и студија у области привредног и регионалног развоја; вођење евиденције улагача од посебног значаја и улагача од регионалног значаја; вођење посебних евиденција у складу са Законом; и други послови.

Развојна агенција Србије обавља административне и стручно-техничке послове Савета за економски развој, сходно одредбама члана 25. Закона о улагањима.

Одредбама Закона о регионалном развоју прописано је да Национална агенција за регионални развој врши акредитацију, обнову акредитације и вредновање рада регионалних развојних агенција, доноси акт о одузимању акредитације и обновљене акредитације и води Јединствен регистар акредитованих регионалних развојних агенција, а по потреби може затражити и додатне извештаје о пословању регионалних развојних агенција.

У 2017. години је пословало 16 акредитованих регионалних развојних агенција (у даљем тексту: АРРА) које поседују решење о акредитацији или обнови акредитације за обављање послова регионалног развоја.

Агенција је током 2017. године у спровођењу поступка акредитације и обнове акредитације поступала у два предмета, која су решена једном одлуком о акредитацији и једном одлуком о обнови акредитације.

У складу са Правилником о ближим условима и критеријумима за вредновање рада регионалних развојних агенција¹⁶, Агенција је у обавези да једанпут годишње изврши вредновање рада АРРА за послове за које су акредитоване. У 2017. години, извршено је вредновање 15 АРРА за 2016. годину.

У складу са Законом о регионалном развоју, Агенција води Јединствен регистар АРРА. Увид у регистар је јаван и може му се приступити на web адреси: <http://www.regionalnirazvoj.gov.rs>.

Према Уредби о утврђивању Програма стандардизованог сета услуга за акредитоване регионалне развојне агенције у 2017. години¹⁷, Програм стандардизованог сета услуга за акредитоване регионалне развојне агенције у 2017. години спроводи Министарство привреде у сарадњи са Развојном агенцијом Србије. Циљ програма јесте је унапређење обима и квалитета услуга које акредитоване регионалне развојне агенције пружају јединицама локалне самоуправе.

Према Уредби о утврђивању Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2017. години, који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција¹⁸, Програм стандардизованог сета

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 6/11

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 5/17

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 8/17 и 33/17

услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2017. години спроводи Министарство привреде у сарадњи са Развојном агенцијом Србије и Фондом за развој. Стандардизовани сет услуга који се спроводи преко акредитованих регионалних развојних агенција, у смислу наведеног програма, представља шест група стандардизованих услуга: информације, обуке, саветодавне услуге, менторинг, промоције и теренска контрола.

Према Уредби о утврђивању Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години¹⁹, Програм подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години спроводи Министарство привреде у сарадњи са Развојном агенцијом Србије и одабраним пословним банкама и лизинг компанијом. Циљ наведеног програма јесте јачање конкурентности привредних субјеката, унапређење њиховог пословања и интернационализације, као и креирање нових радних места кроз инвестиције у опрему.

3) Средства за рад Агенције

Средства за рад Агенције обезбеђују се из прихода које оствари обављањем послова из своје надлежности, буџета Републике Србије и других извора финансирања, у складу са законом, сходно одредбама члана 37. Закона о улагањима и члана 10. Статута Агенције.

Финансирање Агенције врши се у складу са финансијским планом који за сваку годину доноси Управни одбор Агенције, а на који сагласност даје Влада.

4) Органи Агенције

Органи Агенције су управни одбор и директор, у складу са Законом о улагањима и Статутом Агенције.

Чланове Управног одбора и директора именује и разрешава Влада на предлог министра надлежног за послове привреде.

5) Пословање Агенције

Пословање Агенције се врши у складу са прописима о јавним агенцијама, годишњим програмом рада којим се утврђују врста и обим послова и износи средстава потребних за њихово извршење и финансијским планом које је усвојио Управни одбор Агенције и на које је Влада дала сагласност.

Управни одбор је 28.02.2018. године донео Одлуку о усвајању Годишњег извештаја о раду Развојне агенције Србије за 2017. годину²⁰ и истог дана наведени извештај предао Министарству привреде ради достављања Влади, у смислу одредаба члана 46. Закона о јавним агенцијама.

Дана 22.06.2018. године Управни одбор Агенције је донео Одлуку о повлачењу Годишњег извештаја о раду Развојне агенције Србије за 2017. годину од 28.02.2018. године и усвојио је допуњени Годишњи извештај о раду Развојне агенције Србије за 2017. годину, који је предат Министарству привреде дана 25.06.2018. године ради достављања Влади на сагласност, у смислу одредаба члана 32. Закона о улагањима.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 13/17

²⁰ Број 1-07-030-4/2018-01

У поступку ревизије је утврђено да Агенција, као корисник јавних средстава, није објавила на својој интернет страници финансијске извештаје за 2016. и 2017. годину и Финансијске планове за 2017. и 2018. годину.

Одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Према објашњењу одговорног лица у Агенцији, финансијски извештаји за 2016. и 2017. годину и финансијски планови за 2017. и 2018. годину нису објављени на интернет страници Развојне агенције Србије због пропуста али су по упиту Државне ревизорске институције, наведени документи постављени на сајт Агенције дана 9. јула 2018. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Агенција дана 09.07.2018. године поставила на своју интернет страницу финансијске извештаје за 2016. годину и 2017. годину као и финансијске планове за 2017. и 2018. годину са изменама и допунама.

Налаз: Агенција, као корисник јавних средстава, није објавила на својој интернет страници финансијске извештаје за 2016. и 2017. годину и Финансијске планове за 2017. и 2018. годину, противно одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик: Необјављивањем на својој интернет страници финансијских извештаја и финансијских планова за наредну годину, повећава се ризик од недоступности података о финансијском пословању корисника јавних средстава.

Мере предузете у поступку ревизије: Агенција је дана 09.07.2018. године поставила на своју интернет страницу финансијске извештаје за 2016. годину и 2017. годину као и финансијске планове за 2017. и 2018. годину са изменама и допунама.

б) Однос Агенције према Влади Републике Србије и Надзор над радом Агенције

Оснивач и једини власник Развојне агенције Србије је Република Србија.

Надзор над радом Агенције и применом Закона о улагањима врши Министарство привреде.

Чланове Управног одбора именује и разрешава Влада на период од пет година, са могућношћу поновног избора.

Директора именује и разрешава Влада после спроведеног јавног конкурса, на период од пет година, и може бити поново именован.

Влада Републике Србије даје сагласност на годишњи програм рада, финансијски план, финансијски извештај и извештај о раду Агенције.

7) Капитал

Капитал Агенције чине улози оснивача у износу од 15.142 хиљаде динара и нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година у износу од 38.983 хиљаде динара. Веза, *Напомена 5.1.8.*

8) Општи акти Агенције

Опште акте Развојне агенције Србије доноси управни одбор, изузев акта о организацији и систематизацији радних места у Агенцији, који доноси директор.

Статут Развојне агенције Србије

Статутом Развојне Агенције Србије су уређена питања битна за рад Агенције: организација и начин обављања послова Агенције; делокруг органа Агенције; заступање и представљање Агенције; подаци и исправе који се одређују као тајни и начин поступања с тим подацима и исправама; друга питања значајна за рад Агенције.

Статут Агенције објављује се у "Службеном гласнику Републике Србије".

Други општи акти

Управни одбор Развојне агенције Србије је донео и друге опште акте значајне за рад Агенције, и то: Правилник о раду, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о набавкама, Правилник о организацији наступа домаћих привредника на међународним сајмовима, Пословник о раду акредитационе комисије Развојне агенције Србије, Пословник о раду Управног одбора, Правилник о условима и начину коришћења службених возила Развојне агенције Србије и реализацији службених путовања у земљи и иностранству, Правилник о трошковима презентације, и друге.

Правилником о раду²¹ од 25.12.2015. године и изменама и допунама од 29.03.2016. године, 25.11.2016. године и 20.01.2017. године, уређена су права, обавезе и одговорности по основу рада запослених у Агенцији, а нарочито заснивање радног односа, радно време, одмори и одсуства, заштита запослених, зарада, накнада зараде и друга примања, престанак радног односа, образовање, стручно оспособљавање и усавршавање, одговорност запослених, измене уговора о раду, остваривање и заштита права запослених и друго.

Правилник о раду од 25.12.2015. године, као ни његове измене и допуне од 29.03.2016. године, 25.11.2016. године и 20.01.2017. године, Агенција није достављала Влади на сагласност и није прибавила сагласност Владе на исте.

Одредбама члана 28. став 2. Закона о улагањима, прописано је да Развојна агенције Србије послује у складу са законом којим се уређују јавне агенције а одредбама члана 41. став 3. Закона о јавним агенцијама, прописано је да се општи акт о правима, обавезама, одговорностима и заради директора и запослених у јавној агенцији доноси се уз сагласност оснивача. У складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о јавним агенцијама, права оснивача јавне агенције у име Републике Србије врши Влада ако посебним законом није што друго одређено.

Према објашњењу одговорног лица, Агенција није прибавила сагласност Владе на Правилник о раду, поступајући у складу са одредбама Закона о улагањима, којим су уређена акта на која сагласност даје Влада, међу којима није наведен Правилник о раду.

²¹ Број 021-01-3/2016-01

Међутим, наведено објашњење се не може прихватити јер је Законом о улагањима прописана обавеза Агенције да послује у складу са законом којим се уређују јавне агенције, односно у складу са Законом о јавним агенцијама, а овим законом је прописано да се општи акт о правима, обавезама, одговорностима и заради директора и запослених у јавној агенцији, у овом случају Правилник о раду Агенције, доноси се уз сагласност оснивача.

Налаз: Агенција није прибавила сагласност Владе на Правилник о раду, као ни на његове измене и допуне, противно одредбама члана 41. став 3. Закона о јавним агенцијама.

Ризик: Неприбављање сагласности Владе на општа акта прописана законом, повећава ризик од неусаглашености интерних општих аката Агенције са законима и ризик од исплата зарада, накнада зарада и других примања запосленима, која нису у складу са законом.

Препорука број 1: Препоручује се Агенцији да прибави сагласност Владе на Правилник о раду Агенције, као и на његове измене и допуне.

Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије²², од 23.01.2017. године и Правилником о допуни Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова од 20.02.2017. године, у Развојној агенцији Србије утврђени су организација рада, организационе целине и њихова међусобна сарадња и комуникација, опис послова организационих целина, начин руковођења организационим деловима, систематизација послова, назив и опис послова, степен стручне спреме одређене врсте занимања, потребна знања и способности, радно искуство, и други посебни услови за рад на одређеном радном месту, број извршилаца на тим пословима и њихово распоређивање.

Правилник о организацији наступа домаћих привредника на међународним сајмовима²³ од 25.11.2016. године и Правилник о изменама Правилника о организацији наступа домаћих привредника на међународним сајмовима од 27.02.2017. године регулишу међусобна права и обавезе Развојне агенције Србије и Привредне коморе Србије у вези са организацијом наступа српских привредника на међународним сајмовима у иностранству у оквиру националног штанда.

Агенција је 25.10.2017. године усвојила изграђени План интегритета којим су предвиђене мере побољшања за управљање ризиком од корупције и лице одговорно да прати спровођење Плана интегритета.

9) Информатичка инфраструктура

Агенција поседује информатичку инфраструктуру која обухвата серверску инфраструктуру, мрежну инфраструктуру, радне станице, лаптоп уређаје, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Оперативни систем на већини рачунара је Windows 10 Pro.

²² Број 1-01-110-4/2017

²³ Број 110-00-1/2016-01

За приступ интернету путем оптичке везе Агенција користи услуге Управе за заједничке послове републичких органа, која одобрава и контролише приступ мрежи, а Агенција има одобрење за три налога, које се обнавља сваке године.

У свом пословању Агенција користи апликативне софтвере SharePoint портал РАС; База локација, база добављача, CRM; „Mentor master“; „ЈИС“; „ABSofit“; Писарница; Праћење присуства запослених, који садрже различите информације и податке значајне за обављање послова из надлежности Агенције.

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

- Закон о рачуноводству;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о улагањима;
- Закон о јавним агенцијама;
- Закон о раду;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о поступку за упис у судски регистар;
- Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете;
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и о начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Уредба о утврђивању Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години;
- Уредба о правилима за доделу државне помоћи;
- Уредба о упису у судски регистар;
- општа акта Агенције.

3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему²⁴, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/2010, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр. 108/13, 142/14, 68/15 - др. Закон, 103/15,

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Агенције одговорно је за успостављање 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 обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁵ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле код Агенције у 2017. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Агенције, а које је донео Управни одбор Агенције, међу којима су:

- 1) Статут Развојне агенције Србије;
- 2) Правилник о раду Развојне агенције Србије;
- 3) Пословник о раду Управног одбора;
- 4) Правилник о набавкама унутар Развојне Агенције Србије;
- 5) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама; и др. Веза, Напомена 1.8)

Међутим, у поступку ревизије су утврђене неправилности које указују на недостатке система интерних контрола, наведене у Напоменама: 1.5), 1.8), 3.1.2), 3.1.4)(1), 3.1.4)(2), 3.1.4)(3), 3.1.4)(4), 3.2., 5.1.8., 5.1.10., 5.2.4., 5.2.6., 6.4., 6.6. I 7., на основу којих је утврђено да Агенција није успоставила адекватан систем интерне контроле.

Налаз: Агенција није успоставила адекватан систем интерне контроле на начин који спречава обављање пословања које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја, супротно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недостаци у систему интерних контрола повећавају ризик од израде непоузданих финансијских извештаја и ризик од пословања које није у складу са прописима.

Препорука број 2: Препоручује се Агенцији да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја.

2) Управљање ризицима

Управни одбор, директор и руководиоци унутрашњих организационих јединица су одговорни за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 10. и 12. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Агенција није интерним актима утврдила ризике којима је изложена у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, у складу са одредбама члана 6. став 2. наведеног Правилника.

Налаз: Агенција није интерним актима утврдила ризике којима је изложена у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, супротно одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неусвајање стратегије за управљање ризицима, може имати негативан ефекат на остварење циљева Агенције.

Препорука број 3: Препоручује се Агенцији да усвоји регистар ризика којима је изложена у свом пословању и да усвоји стратегију за управљање ризицима.

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 финансијског плана 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.

У поступку ревизије утврђене су неправилности које указују на недостатке система интерних контрола. Веза, *Напомена 3.1.1)*

4) Информисање и комуникације

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

Развојна агенција Србије води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству²⁶ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица²⁷, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица²⁸ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица²⁹, као и својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама³⁰.

Агенција је корисник јавних средстава који редовне годишње финансијске извештаје и финансијске извештаје за статистичке и друге потребе предаје Агенцији за привредне регистре.

(1) Контни оквир

Као разлог за примену контног оквира за друга правна лица Агенција је поступку ревизије доставила допис Министарства финансија број 011-00/151/2015-16 од 11.03.2015. године којим је Агенција за страна улагања обавештена да нема сметњи да примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, осим ако посебним прописом није друкчије утврђено.

У допису је истакнуто и да се према подацима наведеним у захтеву за добијање мишљења Агенција за страна улагања и промоцију извоза финансира из буџета Републике Србије, има могућност да остварује сопствене приходе, али циљ Агенције није стицање добити. Одговор је дат према подацима из захтева уз напомену да Народна скупштина доноси аутентично тумачење закона, као и да мишљења органа државне управе нису обавезујућа.

Поред наведеног, Агенција је у поступку ревизије доставила и своје објашњење да је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, који је донео Управни одбор Агенције, дефинисано да Агенција води пословне књиге у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица као и да се у складу са овим Контним оквиром сачињава Финансијски план Агенције на који Влада Републике Србије даје сагласност.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 62/13

²⁷ „Службени гласник РС“, број 137/14

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 95/14

²⁹ „Службени гласник РС“, број 137/14

³⁰ Број 110-007/2016-07 од 29.03.2016. године и измене и допуне број 110-007/2016-07 од 31.01.2018. године

У поступку ревизије је утврђено следеће:

Одредбама члана 28. став 2. Закона о улагањима, прописано је да Развојна агенције Србије послује у складу са законом којим се уређују јавне агенције а одредбама члана 46. став 3. Закона о јавним агенцијама је прописано да управни одбор јавне агенције усваја и подноси оснивачу финансијски извештај према правилима за подношење завршних рачуна јавних предузећа.

Према одредбама члана 8. Закона о јавним предузећима³¹, јавно предузеће стиче својство правног лица уписом у регистар у складу са законом којим се уређује правни положај и поступак регистрације привредних друштава.

Привредна друштва примењују Закон о рачуноводству у поступку вођења пословних књига, састављања и достављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 4. став 1., у вези са чланом 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Према одредбама члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству, правна лица која у складу са посебним прописима примењују одредбе овог закона, као у случају Агенције у вези са Законом о улагањима, дужни су да вођење пословних књига, признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање информација у финансијским извештајима врше у складу са овим законом.

Са друге стране, другим правним лицима се у смислу одредаба члана 2. тачка 2) Закона о рачуноводству сматрају правна лица чије се пословање делом финансира из јавних прихода или других наменских извора, а делом или у целини по основу учлањења и која се не оснивају ради стицања добити (политичке организације, синдикалне организације са својством правног лица, фондације и задужбине, удружења, коморе, цркве и верске заједнице, у делу обављања привредне или друге делатности у складу са прописима којима је уређено обављање тих делатности, као и друге организације организоване по основу учлањења), што Агенција није, јер се не финансира по основу учлањења, ни делом ни у целини, и није организована по основу учлањења, као напред наведене организације.

Како се Агенција не сматра другим правним лицима у смислу одредаба члана 2. тачка 2) Закона о рачуноводству, она не може примењивати за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица.

Уместо претходно наведеног, Агенција је дужна да, као правно лице које у складу са посебним прописима примењује одредбе Закона о рачуноводству, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја врши у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³², сагласно одредбама члана 1. овог правилника, члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству, и у вези са овим, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике³³ и међународном професионалном регулативом.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 15/16

³² „Службени гласник“ РС број 95/14

³³ „Службени гласник“ РС бр. 95/14 и 144/14

На основу наведеног, Агенција је применила неадекватан Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за 2017. годину, јер је водила пословне књиге и извршила припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2017. годину, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, уместо у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, сагласно одредбама члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству и члана 1. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Примену контног оквира за друга правна лица, Агенција врши у складу са ставом Министарства финансија број: 011-00-151/2015-16 од 11.03.2015. године. Међутим, без обзира на наведени став, Агенција је дужна да примењује Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике, и у вези са тим Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, како је прописано Законом о рачуноводству.

Налаз: Агенција је применила неадекватан Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за 2017. годину, јер је водила пословне књиге и извршила припрему, састављање и подношење годишњих финансијских извештаја за 2017. годину, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица, уместо у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, сагласно одредбама члана 2. тачка 1), члана 4. став 1, члана 5. и члана 13. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству и члана 1. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Примена неадекватног Контног оквира и у вези са тим исказивање садржине рачуна на неадекватним обрасцима финансијских извештаја, повећава ризик од погрешног признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за пословну годину.

Препорука број 4: Препоручује се Агенцији да приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењује Контни оквир за привредна друштва, задруге и предузетнике и у вези са тим подзаконска акта прописана Законом о рачуноводству.

(2) Састављање финансијских извештаја за 2017. годину

Финансијски извештај Агенције за статистичке и друге потребе за 2017. годину, који се састоји из Биланса стања, Биланса успеха и Извештаја за статистичке потребе, достављен је Агенцији за привредне регистре, у складу са одредбама члана 35. Закона о рачуноводству. Овај финансијски извештај, Управни одбор Агенције је усвојио доношењем Одлуке о усвајању финансијског извештаја број: 1-07-401-72/2018 од 28.02.2018. године.

Редован годишњи финансијски извештај Агенције за 2017. годину, који се састоји из Биланса стања на дан 31.12.2017. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2017. године и Напомена уз финансијске извештаје за 2017. годину, достављен је Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, дана 22.06.2018. године, у складу са одредбама члана 33. Закона о рачуноводству. Овај финансијски извештај, као и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја Развојне агенције Србије за 2017. годину од 19.06.2018. године, Управни одбор Агенције је усвојио доношењем Одлуке о усвајању финансијског извештаја, број: 1-07-401-72/2018-04 од 22.06.2018. године.

Управни одбор Агенције је дана 22.06.2018. године донео Одлуку број 1-07-401-401/2018 о расподели добити по финансијском извештају Развојне агенције Србије за 2017. годину у којој је наведено да у Финансијском извештају нису исказани ни добит ни губитак.

Захтев Агенције за јавно објављивање Редовног годишњег финансијског извештаја за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године је прихваћен и евидентиран у Агенцији за привредне регистре дана 22.06.2018. године под бројем ФИН 185910/2018.

У складу са примењеним Контним оквиром за друга правна лица, који није адекватан за Агенцију, Агенција је саставила редовне годишње финансијске извештаје за 2017. годину за друга правна лица прописане одредбама члана 2. тачка 8. Закона о рачуноводству, а који обухватају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје, уместо да је редовне годишње финансијске извештаје за 2017. годину саставила у пуном обиму (сету), за правна лица која примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) односно Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту: МСФИ за МСП), а који поред наведених финансијских извештаја (Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје) обухватају и Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

Налаз: Агенција је у складу са примењеним Контним оквиром за друга правна лица, који није адекватан за Агенцију, саставила редовне годишње финансијске извештаје за 2017. годину у обиму финансијских извештаја прописаном за друга правна лица, уместо да је ове финансијске извештаје саставила у обиму прописаном за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, прописане одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

Ризик: Састављање неадекватних редовних годишњих финансијских извештаја, повећава ризик од непотпуног и погрешног признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за пословну годину.

Препорука број 5: Препоручује се Агенцији да саставља редовне годишње финансијске извештаје у обиму прописаном за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, у складу са одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

(1) Разврставање

На дан састављања финансијских извештаја за 2016. годину, Агенција се разврстала као средње правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2017. годину, у складу са одредбама члана 6. Закона о рачуноводству.

Потврдама о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године број: ФИН 185550/2017 од 05.10.2017. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да се Агенција на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2016. годину исправно разврстала као средње правно лице, што је истим документима верификовано од стране Агенције за привредне регистре - Регистра финансијских извештаја.

(2) Састављање Годишњег извештаја о раду за 2017. годину

Управни одбор Агенције је 22.06.2018. године усвојио Годишњи извештај о раду Развојне агенције Србије за 2017. годину³⁴, који је дана 25.06.2018. године предат Министарству привреде ради достављања Влади на сагласност, у смислу одредаба члана 46. Закона о јавним агенцијама и члана 32. Закона о улагањима. Веза, *Напомена 1.5)*

(3) Интерни општи акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Агенција је у складу са примењеним Контним оквиром за друга правна лица, који није адекватан за Агенцију, интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, уредила примену Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним извештајима микро и других правних лица и Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, уместо примену МСФИ, односно МСФИ за МСП и Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Агенција је у 2017. и 2018. години примењивала Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама³⁵ и Правилник о изменама и допунама Правилника о

³⁴ Број: 1-07-030-4/2018-03

³⁵ Број: 110-007/2016-07 од 29.03.2016. године

рачуноводству и рачуноводственим политикама³⁶, које је донео Управни одбор Развојне агенције Србије (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Наведеним Правилником о рачуноводству (члан 1.), уређени су организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о насталој промени, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је утврђено да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним извештајима микро и других правних лица.

Одредбама чл. 5. и 24. Правилника о рачуноводству је уређено да се пословне промене у пословним књигама евидентирају на рачунима контног плана донетог на основу Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица.

Одредбама члана 2. тачка 13) Закона о рачуноводству је прописано да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање, вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника.

Одредбама члана 7. став 1. Закона о рачуноводству је прописано да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству је прописано да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете - МСФИ за МСП (*International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities - IFRS for SMEs*).

³⁶ Број: 110-007/2016-07 од 31.01.2018. године

Налаз: Агенција је донела интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, као и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, уместо да је за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима предвидела овим правилником примену МСФИ, односно МСФИ за МСП и примену Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у складу са одредбама члана 2. тачка 13), члана 7. став 1. и члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик: Недоношење интерног општег акта о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усклађен са Законом о рачуноводству, повећава ризик од погрешног евидентирања пословних промена у пословним књигама и погрешног састављања финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручује се Агенцији да донесе интерни општи акт - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усклађен са Законом о рачуноводству, посебно у погледу уређивања примене МСФИ, односно МСФИ за МСП за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима и примене адекватног Контног оквира.

(4) Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству Агенције од 29.03.2016. године, предвиђено је да се послови рачуноводства обављају у оквиру Сектора за заједничке послове. За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговара директор Сектора. Обављање послова у Сектору у области рачуноводства и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у Агенцији.

Међутим, одредбама чл. 3., 9., 62., 64. и 66., Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије, од 23.01.2017. године, уређено је да Сектор за правне, финансијске и опште послове обавља административне активности у вези са финансијским и рачуноводственим пословањем Агенције.

Такође, Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије и Правилником о допуни Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије, од 20.02.2017. године, није систематизована организациона јединица Сектор за заједничке послове.

На основу наведеног, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29.03.2016. године није усклађен са Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије од 23.01.2017. године у делу који се односи на обављање рачуноводствено - финансијских послова, противно Правилнику о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије.

Налаз: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29.03.2016. године није усклађен са Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије од 23.01.2017. године, у делу који се односи на обављање рачуноводствено - финансијских послова.

Ризик: Неусаглашеност интерних општих аката повећава ризик од погрешног разумевања организације рада.

Препорука број 7: Препоручује се Агенцији да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије у делу који се односи на обављање рачуноводствено - финансијских послова.

Агенција је у 2017. години користила рачунарски програм и услуге по основу закљученог уговора о продуженом стандардном одржавању АВ SOFT пословног софтвера између Предузећа „АВ SOFT“ д.о.о. и Развојне агенције Србије од 21.02.2017. године који садржи следеће модуле: Финансијско књиговодство са девизним пословањем, Девизно фактурисање, Евиденција благајне за буџетске кориснике, Евиденција уговора за буџетске кориснике, Финансијска оператива за буџетске кориснике, Основна средства, Обрачун зараде за буџетске кориснике, Кадровска евиденција за буџетске кориснике.

Пословне промене се књиже у апликацији главне књиге, а унос у дневник се углавном обавља ручним формирањем налога за књижење.

(5) Пословне књиге

Правилником о рачуноводству је уређено да се у обављању рачуноводствених послова користе следеће пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник и главна књига Агенције се воде по систему двојног књиговодства.

Дневник је пословна књига у коју се евиденције о пословним променама уносе према редоследу њиховог настанка.

Дневник се води као јединствена пословна књига.

Главна књига је потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је основа за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге се воде за нематеријалну и материјалну имовину, за финансијска средства и финансијске обавезе, за улазне и излазне фактуре, зараде, донације.

(6) Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству Агенције:

(1) Признавање сталних средстава

Као стална средства (некретнине, постројења, опрема и нематеријална средства) признају се ставке чији је корисни век употребе дужи од годину дана, уз услов да је појединачна набавна вредност у време набавке већа од 30 хиљада динара.

(2) Амортизација сталних средстава

Земљиште, грађевински објекти, опрема и остала основна средства се процењују по набавној вредности или по цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређивања, на начин прописан Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Амортизација грађевинских објеката, опреме и осталих основних средстава врши се применом пропорционалног метода за свако средство посебно.

Приликом обрачуна амортизације сталне имовине користе се следеће стопе амортизације:

ОПИС	Стопа
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА	
Грађевински објекти армиранобетонске конструкције као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	2,5%
ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	
Опрема (производна и преносна)	5%
Рачунарска опрема, софтвер (као део опреме), мобилни телефони	25%
Канцеларијски намештај, телевизори	15,50%
Камере, камкордери	14,30%
Путнички аутомобили нови	15,5%
Софтвер	25%

Основицу за обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава чини набавна вредност, односно цена коштања.

Као алат и инвентар, признају се средства чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна вредност већа од две хиљаде динара, а мања од 30 хиљада динара.

У вези процењивања краткорочних потраживања и пласмана, готовинских еквивалената и готовине и активних временских разграничења, обавеза и пасивних временских разграничења, позиција Биланса успеха, односно позиција прихода и расхода, акт о рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије упућује на непосредну примену одговарајућих одредби Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

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.

3.2. Интерна ревизија

Агенција нема успостављену и организовану интерну ревизију.

Интерним општим актима Агенције није регулисано обављање послова интерне ревизије. Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије није систематизовано радно место интерног ревизора.

Код Развојне агенције Србије није обављана интерна ревизија.

Агенција није донела Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије, који су прописани Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁷.

Агенција је корисник јавних средстава и налази се на списку других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора. Веза, *Напомена 1.1)*

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему прописано је да Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

У допису Агенције број 1-06-401-169/2018 од 30.03.2018. године, који је достављен Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију дана 30.03.2018. године, у складу са одредбама члана 82. став 10. Закона о буџетском систему, Агенција је навела да нема успостављену интерну ревизију.

На основу наведеног, Агенција је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, била дужна да обезбеди, успостави и организује интерну ревизију са задатком да испитује, оцењује и прати адекватност и ефикасност рачуноводственог система и система интерних контрола.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Налаз: Агенција није обезбедила, успоставила и организовала интерну ревизију, супротно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије, повећава се ризик од неефикасности система интерних контрола, ризик од непридржавања утврђене политике руководства, неочувања интегритета средстава, неспречавања и откривања криминалних радњи и грешака, непримене законских прописа, нетачности и непотпуности рачуноводствених евиденција, као и неблаговременог састављања поузданих финансијских информација.

Препорука број 8: Препоручује се Агенцији да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН

Финансијски план Развојне агенције Србије за 2017. годину, Управни одбор Агенције је усвојио 15.12.2016. године, измене и допуне дана 29.12.2016. године на које је Влада дала сагласност 20.02.2017. године, измене и допуне дана 15.03.2017. године на које је Влада дала сагласност 20.04.2017. године и измене и допуне дана 30.10.2017. године на које је Влада дала сагласност 28.12.2017. године.

Финансијски план Агенције за 2017. годину од 30.10.2017. године садржи преглед планираних прихода у износу од 2.500.840 хиљада динара и планираних расхода у износу од 2.491.924 хиљаде динара и планираних улагања у сталну имовину у износу од 8.916 хиљада динара.

Одредбама члана 45. Закона о јавним агенцијама прописано је да Управни одбор јавне агенције усваја и до 15. децембра текуће године подноси оснивачу на сагласност програм рада јавне агенције за наредну годину и финансијски план јавне агенције.

Одредбама члана 32. Закона о улагањима и члана 12. Статута Агенције прописано је да Управни одбор Развојне агенције Србије усваја финансијски план на који сагласност даје Влада Републике Србије.

Измене и допуне финансијског плана су вршене због потребе планирања додатних средстава за реализацију пројеката/програма усвојених у 2017. години, и то:

- Влада Републике Србије је усвојила 24.01.2017. године Уредбу о утврђивању програма стандардизованог сета услуга за акредитоване регионалне развојне агенције у 2017. години, дана 03.02.2017. године Уредбу о утврђивању програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2017. години, који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција и дана 23.02.2017. године Уредбу о утврђивању програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години. У 2017. години Агенција је била један од учесника у реализацији INTERREG Дунав транснационалног програма, настављена је реализација Програма Европска мрежа предузетништва – EEN, Агенција је са Јапанском асоцијацијом за иностране људске ресурсе и развој индустрије – NIDA потписала

Меморандум о разумевању за имплементацију Глобалног програма стажирања Министарства економије, трговине и индустрије, повећан је износ резервисаних средстава за наставак реализације програма Агенције из 2016. године и уведена је нова позиција – приходи из буџета – резервисана средства из 2016. године за коначну реализацију програма Министарства привреде. За реализацију уредби и осталих активности предвиђена су додатна средства.

Из наведених разлога, Управни одбор Агенције је донео Одлуку о усвајању Финансијског плана о изменама и допунама Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2017. годину од 15.03.2017. године.

- Влада Републике Србије је у априлу 2017. године усвојила Уредбу о изменама и допунама Уредбе о утврђивању програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2017. години који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција, којом се неутрошена средства по истом програму из 2016. године распоређују на реализацију овог програма у 2017. години. Такође је промењена позиција Приходи од донација у делу Приходи у оквиру PSD USAID програма, по основу уплата донатора за реализоване пројектне активности у периоду јун-септембар 2017. године и предложено је да се уштеде са многих позиција сталних расхода искористе за додатно финансирање пројекта Програм подршке почетницима за започињање посла „START UP“ у 2017. години.

Из наведених разлога, Управни одбор Агенције је донео Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2017. годину од 30.10.2017. године.

У Финансијском извештају Развојне агенције Србије за 2017. годину, који је усвојио управни одбор Агенције дана 22.06.2018. године и који је достављен Влади Републике Србије на сагласност 25.06.2018. године, приказан је извештај о реализацији финансијског плана према којем су планирани приходи, односно планирани пренос средстава из буџета Републике Србије и уплате донатора у износу од 2.501 милиона динара, остварени приходи, односно извршен пренос средстава из буџета Републике Србије и уплате донатора у износу од 2.530 милиона динара, реализовани приходи и финансирани трошкови у износу од 1.381 милиона динара и одложени приходи који се преносе у наредну годину, односно неутрошена новчана средства у износу од 1.149 милиона динара.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

5.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања, укључујући и испитивања спољног ревизора, као и његово мишљење дато на финансијске извештаје Агенције за 2017. годину.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо и на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Агенције за 2017. годину, увидом у пописне листе, извештаје о извршеном попису и књиговодствене евиденције.

Развојна агенција Србије је извршила редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

Пописне комисије су образоване Одлуком о спровођењу пописа и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године коју је дана 18.12.2017. године донео извршни директор Агенције.

Попис је вршен према Упутству за рад Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године од 20.12.2017. године које је донео извршни директор Агенције.

Из садржаја пописног елабората уверили смо се да су пописом обухваћена основна средства, некретнине, нематеријална улагања, ситни инвентар, готовина, готовински еквиваленти, обавезе и потраживања.

Попис су извршиле две комисије за попис које су образоване са задатком да изврше попис основних средстава, некретнина, нематеријалних улагања и ситног инвентара, (Комисија I), као и попис готовине, готовинских еквивалената, обавеза и потраживања (Комисија II).

Такође је образована Централна комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године са задатком да координира радом комисија, утврђује да ли су комисије благовремено донеле план рада, проверава да ли су извршене све потребне припремне радње за попис предвиђене планом рада, обавља контролу исправности пописа, води рачуна о поштовању утврђених рокова за извршење пописа, саставља извештај о извршеном попису, најкасније до 24.01.2018. године и подноси извештај са пописним листама Управном одбору и привредном друштву са којим Развојна агенција Србије има закључен уговор о ревизији, најкасније до 25.01.2018. године.

Одлуком Управног одбора Агенције број: 1-06-030-3/2018-01 од 31.01.2018. године усвојен је Извештај о попису имовина и обавеза Развојне агенције Србије са стањем на дан 31.12.2017. године, који је сачинила Централна комисија, којом је наложено Сектору за правне, финансијске и опште послове да усклади књиговодствено стање пописане имовине и обавеза са стварним стањем на основу ове одлуке.

Одлуком Управног одбора Агенције број: 1-06-030-3/2018-02 од 31.01.2018. године о расходовању основних средстава и инвентара, а на основу Извештаја о попису имовине и обавеза Развојне агенције Србије са стањем на дан 31.12.2017. године, који је саставила Централна комисија за попис, расходују се због неисправности, дислоцираности и дотрајалости, основна средства и инвентар набавне вредности 1.853 хиљаде динара и садашње вредности 28 хиљада динара и наложено је да се из књиговодствене евиденције искњиже наведена основна средства и инвентар.

Одлуком Управног одбора Агенције број: 1-07-401-423/2018 од 22.06.2018. године дата је сагласности на Извештај о спроведеним рачуноводственим политикама после усвајања Извештаја Централне комисије за годишњи попис 2017. године, број: 1-07-401-423/2018 од 22.06.2018. године, према којем је Сектор за правне, финансијске и опште послове ускладио евиденцију основних средстава са рачуноводственим политикама Агенције. Ефекат усклађивања је смањење набавне вредности опреме у износу од 8.078 хиљада динара, које обухвата и смањење набавне вредности опреме по одлуци Управног одбора од 31.01.2018. године. Веза; *Напомена 5.1.2.*

5.1.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01)

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Нематеријална имовина	4.353	2.154
Исправка вредности	<u>(1.763)</u>	<u>(781)</u>
Свега:	2.590	1.373

Нематеријална имовина исказана у износу од 2.590 хиљада динара, по набавној вредности у износу од 4.353 хиљаде динара и исправци вредности у износу од 1.763 хиљаде динара, у целини се односе на набављене софтвере и лиценце.

У 2017. години је евидентирано повећање набавне вредности нематеријалне имовине од 2.199 хиљада динара и односи се на набавку софтвера и то: лиценци за Office, Adobe и Skupe пакете и лиценце по Уговору о јавној набавци мале вредности од 26.12.2016. године закљученим са добављачем Успон д.о.о., Чачак, рачун-отпремница од 12.01.2017. године у износу од 1.783 хиљада динара и набавку Office и Skupe пакета и лиценци, по Уговору о јавној набавци мале вредности од 14.08.2017. године закљученим са добављачем Голум д.о.о., Београд, рачун-отпремница од 24.08.2017. године у износу од 416 хиљада динара.

Исправка вредности нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2017. године износи 1.763 хиљада динара, од чега је у 2017. години извршена у износу од 982 хиљаде динара, а односи се на обрачунату амортизацију софтвера и лиценци текуће године.

5.1.2. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Некретнине, постројења и опрема</i>		
Земљиште	400	400
Грађевински објекти	36.841	36.841
Постројења и опрема	40.914	42.929
Некретнине, постројења и опрема у припреми	<u>219</u>	<u>0</u>
<i>Укупно</i>	78.374	80.170
<i>Исправка вредности</i>		
Грађевинских објеката	(6.472)	(5.551)
Постројења и опреме	<u>(31.413)</u>	<u>(34.238)</u>
<i>Укупно</i>	<u>(37.885)</u>	<u>(39.789)</u>
Свега:	40.489	40.381

На непокретностима, *земљиште* у износу од 400 хиљада динара и *грађевинским објектима* садашње вредности на дан биланса у износу од 30.369 хиљада динара (36.841 хиљада динара умањено за исправку вредности од 6.472 хиљаде динара), Агенција има право коришћења које је преузето од Националне агенције за регионални развој, у складу са одредбама члана 47. став 2. Закона о улагањима и Одлуком о престанку рада Агенције за страна улагања и промоцију извоза и Националне агенције за регионални развој, а на основу Записника о извршеној примопредаји опреме и средстава за рад између Националне агенције за регионални развој и Развојне агенције Србије, од 11.02.2016. године.

Право коришћења наведених грађевинских објеката, земљишта под објектом и земљишта за редовну употребу објеката, постојећи на кат. парц. бр. 9470 КО Зајечар,

уписано у ПЛ број 3743 КО Зајечар, који су у власништву Републике Србије, пренето је са Републике Србије – Министарства одбране на Националну агенцију за регионални развој, уз накнаду, у висини процењене тржишне вредности предметних непокретности, на основу закључака Владе Републике Србије 05 број 464-5620/2010-1 од 30.07.2010. године и 05 број 361-12329/2015 од 19.11.2015. године и Уговора о преносу права коришћења непокретности у државној својини војног комплекса, Клуб Војске у Зајечару, уз накнаду, ов. бр. 585/2010 од 25.08.2010. године, закљученог између Републике Србије и Националне агенције за регионални развој.

У катастру непокретности Републичког геодетског завода, Развојна агенција Србије је уписана као корисник наведених грађевинских објеката површине 760м² и као држалац грађевинских објеката површине 200м².

Податке о наведеним непокретностима у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења на дан 31.12.2017. године, Агенција је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, на обрасцима НЕП – ЈС и ЗОС – ЈС, од 28.02.2018. године.

Постројења и опрема

У току 2017. године извршено је повећање набавне вредности опреме у износу од 6.063 хиљада динара, које се односи на набавку рачунарске, комуникационе и друге опреме. Највећи део опреме је набављен од добављача: “Успон” д.о.о. Чачак, у износу од 2.517 хиљада динара; “Диалог” д.о.о., Београд, у износу од 1.238 хиљада динара; “TeleGroup” д.о.о. Београд, у износу од 749 хиљада динара и „Голум“ д.о.о. Београд, у износу од 749 хиљада динара.

Смањење набавне вредности постројења и опреме износи 8.078 хиљада динара и односи се на искњижену опрему у 2017. години, у складу са одлукама Управног Одбора од 31.01.2018. године³⁸ и од 22.06.2018. године³⁹. Веза; *Напомена 5.1.*

Укупна исправка вредности на дан 31.12.2017. године износи 37.885 хиљада динара, од чега у 2017. години повећање исправке вредности износи 5.374 хиљада динара и односи се на амортизацију некретнина у износу од 921 хиљада динара, амортизацију опреме у износу од 4.453 хиљада динара и смањење исправке вредности у износу од 7.278 хиљада динара, у складу са наведеним одлукама Управног одбора.

У складу са наведеним одлукама Управног одбора из евиденције основних средстава искњижена је дотрајала и неисправна опрема, опрема чија је појединачна набавна вредност мања од 30 хиљада динара, у складу са рачуноводственим политикама, опрема и инвентар који нису пронађени-мањак.

Опрема у припреми у износу од 219 хиљада динара се односи на авансну уплату за набавку мобилних бар код скенера.

5.1.3. Плаћени аванси за залихе и услуге (група рачуна 15)

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Залихе</i>		у 000 динара
Плаћени аванси за услуге у земљи	47.956	47.143
Плаћени аванси за услуге у иностранству	<u>71</u>	<u>74</u>
Свега:	48.027	47.217

³⁸ Број: 1-06-030-3/2018-02

³⁹ Број: 1-07-401-423/2018

Плаћени аванси за услуге у износу од 48.027 хиљада динара се односе на плаћене авансе за услуге у земљи у износу од 47.956 хиљада динара и плаћене авансе у иностранству у износу од 71 хиљаде динара.

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од 47.956 хиљада динара обухватају плаћене авансе и то: за четири акредитоване регионалне развојне агенције Јабланичког округа, Рашког и моравичког округа, Златибора и Санџака, на реализацији пројекта PSD-USAID, у износу од 26.692 хиљаде динара; стратешком партнеру „International communications partners“ д.о.о., Београд, за промоцију српске привреде на територији Републике Немачке и Аустрије, у износу од 17.132 хиљада динара; за услуге спровођења напредних тренинга за младе и жене, кориснике грантова за потребе пројекта PSD-USAID привредном друштву „Biznis akademija LC“ д.о.о., Ниш, у износу од 1.395 хиљада динара; за извођење континуиране обуке (финансијска анализа и пословни план) „Економском факултету“, Београд, у износу од 594 хиљаде динара; за израду главног електро – статичког пројекта светлеће рекламе и израду и монтажу светлеће рекламе на адреси Кнеза Милоша бр. 12, Београд, привредном друштву „Gravex“ д.о.о., Београд, у износу од 544 хиљада динара; за пружање обука и семинара Предузетнику „Владимир Пандуров Агенција за менаџмент и консалтинг EU Projekti РСМ“, Панчево, у износу од 492 хиљаде динара. Преостали износ плаћених аванса од 1.107 хиљада динара се односи на плаћене авансе за набавку канцеларијског намештаја, претплату на Службени гласник, набавку нафтних деривата, привредном друштву за ревизију и др.

Агенција је у поступку мале набавке М 1.2.8/17 „Набавка услуге спровођења напредних тренинга за младе и жене, кориснике грантова из прве године спровођења пројекта за потребе УСАИД - ПСД“ закључила са „Biznis akademija LC“ д.о.о., Ниш, уговор 20. новембра 2017. године. Уговорна вредност износи 2.790 хиљада динара без ПДВ-а.

Агенција је у отвореном поступку јавне набавке О 1.2.14/17 закључила Уговор о избору стратешког партнера за промоцију српске привредне у иностранству, са „International communications partners“ д.о.о., Београд, дана 9. маја 2017. године. Уговорна вредност износи 125.833 хиљада динара без ПДВ-а.

5.1.4. Потраживања по основу продаје (група рачуна 20)

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Потраживања по основу продаје</i>		у 000 динара
Купци у земљи	1.441	191
Остала потраживања	<u>540</u>	<u>540</u>
Свега:	1.981	731

Потраживања по основу продаје у износу од 1.981 хиљада динара се односе на потраживања од учесника на међународним сајмовима у износу од 1.214 хиљада динара, потраживања од корисника заједничких просторија у Зајечару у износу од 227 хиљада динара и остала потраживања у износу од 540 хиљада динара од два привредна друштва по основу активираних меница по основу спровођења програма „Подршке брзорастућим МСП“.

Потраживања од учесника на међународним сајмовима у износу од 1.214 хиљада динара, односе се на потраживања по основу партиципације за учешће на међународним сајмовима у складу са уговорима о заједничкој организацији наступа

домаћих привредника на међународном сајму, које је Агенција појединачно закључила са учесницима сајма, и то:

у 000 динара		
Назив учесника сајма	Потраживања година	Износ
„Привредна комора Србије“, Београд	2017. година	1.073
„Koncern Farmakom MB“ АД Млекара, Шабац	2013. година	55
„Lučić Prigrevica“ АД, Нови Сад	2016. година	54
„ALL Berries“, Ивањица	2017. година	24
„Александрија Фрушка Гора“ д.о.о., Београд	2016. година	8
Укупно		1.214

За потраживање од „Koncern Farmakom MB“ АД, Млекара, Шабац, из 2013. године, у износу од 55 хиљада динара, покренут је поступак наплате пред Привредним судом у Ваљеву, 18. маја 2015. године. Остала потраживања од учесника на међународним сајмовима по основу партиципације су наплаћена у 2018. години у износу од 1.112 хиљада динара.

Потраживања од корисника заједничких просторија у Зајечару у износу од 227 хиљада динара, односе се на потраживања по рачунима из месеца новембра и децембра 2017. године на име заједничких трошкова електричне енергије, централног грејања, воде, сл. у Зајечару на адреси Трг ослобођења бб и то од: Регионалне агенције за развој источне Србије „РАРИС“ Зајечар у износу од 163 хиљада динара, Министарства правде, Основно јавно тужилаштво, Зајечар у износу од 41 хиљада динара и Агенције за привредне регистре Београд у износу од 23 хиљада динара. Наведена потраживања су наплаћена у 2018. години.

5.1.5. Друга потраживања (група рачуна 22)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Друга потраживања</i>		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	4.667	2.160
Потраживања од државних органа и организација	632	632
Потраживање по основу наканда штета	0	91
Потраживања од запослених	<u>32</u>	<u>17</u>
Свега:	5.331	2.900

Друга потраживања у износу од 5.331 хиљада динара се односе на потраживања за исплаћене накнаде за породилско боловање које се рефундирају у износу од 4.667 хиљада динара, потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 632 хиљада динара преузета од Агенције за страна улагања и промоцију извоза и потраживања од запослених за аконтације по путним налозима у износу од 32 хиљаде динара.

По основу потраживања за исплаћене накнаде за породилско боловање које се рефундирају, Агенцији су рефундирана средства у јануару 2018. године у износу од 1.662 хиљаде динара, у фебруару 2018. године у износу од 1.820 хиљада динара и у мају 2018. године у износу од 1.185 хиљада динара, укупно 4.667 хиљада динара.

По основу потраживања од запослених, Агенција је обуставом од зарада запослених наплатила у фебруару 2018. године потраживања у износу од 23 хиљаде динара и у марту 2018. године у износу од девет хиљада динара, укупно 32 хиљаде динара.

5.1.6. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)

	у 000 динара	
	31.12.2017.	31.12.2016.
<i>Готовински еквиваленти и готовина</i>		
Текући (пословни) рачуни	1.086.381	993.081
Девизни рачуни	<u>21.857</u>	<u>118.255</u>
Свега	1.108.238	1.111.336

У складу са Законом о буџетском систему⁴⁰ и Правилником о списку корисника јавних средстава⁴¹, Агенција је разврстана као други корисник јавних средстава који припада јавном сектору и који је укључен у систем консолидованог рачуна трезора Републике Србије (јединствени број к.ј.с: 96432).

1. Агенција има отворене динарске подрачунае који се воде код Управе за трезор, за које се даје преглед стања новчаних средстава на дан 31.12.2017. године и то:

Стање на динарским подрачунима на дан 31.12.2017. године			у 000 динара
Рб	Број подрачуна	Намена	Износ
1.	840-1186664-36	Редовно пословање	597.090
2.	840-1569764-89	За реализацију уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција ⁴²	420.000
3.	840-1393764-21	За реализацију програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике за 2017. годину ⁴³	20.177
4.	840-1399764-63	За реализацију пројекта "Euro info relej center" у оквиру програма EEN - Европска мрежа предузетништва	13.164
5.	840-1396764-42	За подршку малих и средњих предузећа за развој конкурентности, кластера и иновативности	10.471
6.	840-1394764-28	За реализацију програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години ⁴⁴	9.044
7.	840-1395764-35	За реализацију уредбе о утврђивању програма стандардизованог сета услуга за акредитоване регионалне развојне агенције у 2017. години ⁴⁵	5.511
8.	840-1392764-14	Рефундација боловања	4.317
9.	840-1070668-85	Сопствени приходи	3.458
10.	840-1398764-56	За реализацију PSD-USAID програма "Подршка развоју приватног сектора у јужној и југозападној Србији,	2.309
11.	840-1444764-87	За реализацију пројекта у оквиру Дунав транснационалног програма	840
12.	840-1397764-49	За подршку развоја локалне конкурентности	0
13.	840-1400764-70	За донације асоцијације за иностране људске ресурсе и развој за реализацију програма "HIDA"	0
Укупно:			1.086.381

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 108/13 и 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/2017

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 107/16

⁴² „Службени гласник РС“, број 110/16

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 8/17 и 33/17

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 13/17

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 5/17

На рачунима главне књиге број 241 – Текући (пословни) рачуни се исказују:

- уплате Министарства привреде Републике Србије за реализацију програма подршке у складу са Законом о буџету и усвојеним финансијским планом Агенције;
- уплате по основу продаје девизних средстава у циљу реализације пројеката међународне развојне помоћи;
- уплате партиципација привредних друштава ради учествовања на међународним сајмовима;
- исплате субвенција микро, малим и средњим предузећима и предузетницима према одобреним програмима које Министарство привреде Републике Србије реализује преко Агенције, исплате бруто зарада запосленима, обавеза добављачима, пореских обавеза, закупнина пословног простора и др.

2. Стање на девизним рачунима на дан 31.12.2017. године, износи 21.857 хиљада динара, а односи се на новчана средства на девизним рачунима отвореним код Народне банке Србије, за реализацију пројеката који се финансирају из међународне развојне помоћи.

Преглед девизних подрачуна Агенције

у 000 динара

Рб	Број подрачуна	Намена	Износ
1.	IBAN RS35908504 102020647442	За реализацију пројекта "Подршка кластер менаџменту" у оквиру SEENECO програма	3.617
2.	IBAN RS35908504 103020647408	За реализацију WEM пројекта: "Ментори женског предузетништва"	0
3.	IBAN RS35908504 100020647413	За реализацију пројекта "Euro info relej center" у оквиру програма EEN - Европска мрежа предузетништва	14.226
4.	IBAN RS35908504 104020647471	За донације асоцијације за иностране људске ресурсе и развој за реализацију програма "HIDA"	512
5.	IBAN RS35908504 101020647476	За реализацију пројекта "Подршка развоју приватног сектора у јужној и југозападној Србији" - у оквиру програма PSD-USAID	3.502
6	IBAN RS35908500 100020647419	Редован девизни рачун	0
7	IBAN RS35908500 150020647465	Девизни рачун за службена путовања	0
8	840-0000000293794-88	Рачун за потребе миграције редовног девизног рачуна	0
9	840-0000000369794-38	Дунав транснационални програм-ACCELERATOR- девизни наменски подрачун из области друштвене делатности	0
10	840-0000000370794-45	Дунав транснационални програм-RI2INTEGRATE- девизни наменски подрачун из области друштвене делатности	0
11	840-0000096432830-64	Плаћање девизних фактура	0
12	840-0000096432831-61	Исплата аконтација	0
Укупно:			21.857

Са девизних рачуна се врши пренос средстава на одговарајуће динарске рачуне за реализацију пројеката, исплаћује закуп пословног простора на међународним сајмовима и друго, а уплаћују средства за реализацију пројеката међународне развојне помоћи, средства за рефундацију трошкова службених путовања од стране организатора и др.

Агенција нема отворене динарске и девизне рачуне код пословних банака.

3. Агенција има девизну благајну из које се исплаћују аконтације за службена путовања у иностранству, дневнице по коначном обрачуну трошкова службеног путовања, а уплаћују неутрошена девизна средства по коначном обрачуну за службени пут у иностранству. Стање у девизној благајни на дан 31.12.2017. године износи нула динара.

5.1.7. Активна временска разграничења (рачуни групе 28)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Активна временска разграничења</i>		
Унапред плаћени трошкови сајмова у иностранству	39.181	26.914
Унапред плаћени трошкови каско и аутоодговорности	177	205
Унапред плаћени трошкови претплате на часописе	0	82
Потраживања за нефактурисани приход	0	109
Потраживања за међународне пројекте	<u>3.612</u>	<u>0</u>
Свега:	42.970	27.310

Активна временска разграничења у износу од 42.970 хиљаде динара се односе на унапред плаћене трошкове сајмова у иностранству који ће се реализовати у 2018. години у износу од 39.181 хиљаде динара, унапред плаћене трошкове каско осигурања у износу од 177 хиљада динара и на потраживања од иностраног партнера за рефундацију одобрених трошкова из два међународна пројекта „Дунавски транснационални програм“ Европска унија у износу од 3.612 хиљаде динара.

Развојна агенција Србије у сарадњи са Привредном комором Србије организује наступе домаћих привредника на међународним сајмовима у иностранству у оквиру националног штанда у складу са Правилником о организацији наступа домаћих привредника на међународним сајмовима од 25. новембра 2016. године и Правилником о измени Правилника о организацији наступа на домаћих привредника на међународним сајмовима од 27. фебруара 2017. године, које је усвојио Управни одбор Агенције, као и Споразумом о пословно-техничкој сарадњи у вези са заједничком организацијом сајмова у 2018. години од 21. новембра 2017. године.

План сајмова за 2018. годину је сачињен у складу са Годишњим програмом рада и изменама и допунама Годишњег програма рада Развојне агенције Србије за 2017. годину, који је усвојио Управни одбор Агенције дана 30. октобра 2017. године, а на који је Влада Републике Србије дала сагласност дана 28. децембра 2017. године, у коме је планирана промоција домаћих компанија и инвестиционих потенцијала Србије на сајмовима и конференцијама у иностранству. План сајмова је предвиђен Финансијским планом за 2017. годину и Изменама и допунама Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2017. годину, који је Управни одбор Агенције усвојио дана 30. октобра 2017. године, а на који је Влада Републике Србије дала сагласност дана 28. децембра 2017. године. Такође да би Развојна агенција Србије могла да реализује активности из своје делатности као што је представљање домаћих привредника на међународним сајмовима, потребно је да унапред резервише и плати сајамски простор. Планом сајмова и наведеним споразумом са Привредном комором Србије је предвиђено учешће Развојне агенција Србије и Привредне комора Србије на десет међународних сајмова, и то: „Prodexpro“, Москва, Руска Федерација; „Gulfood“, Дубаији, УАЕ; „Prowein“ Дизелдорф, Немачка; „Franchise Expo“ Париз, Француска; „Mosbuild“ Москва, Руска Федерација; „Међународни сајам привреде“, Мостар, БиХ; „Plma“,

Амстердам, Холандија; „World food Moscow“ Москва, Руска Федерација; „Sial“, Париз, Француска и „Међународни привредни сајам“ Тирана, Албанија.

Развојна агенција Србије је у 2017. години унапред платила трошкове сајамског простора за учешће на осам међународних сајмова који се реализују у 2018. години како је приказано у следећем прегледу:

		у 000 динара
Бр.	Назив међународног сајма	Износ
1.	„Prodexpo“, 05-09. фебруар 2018. године, Москва	6.487
2.	„Gulfood“, 18-22. фебруар 2018. године, Дубаи	3.854
3.	„Prowein“, 18-20. март 2018. године, Дизелдорф	951
4.	„Franchise Expo“, 25-28. март 2018. године, Париз	3.220
5.	„Mosbuild“, 03-06. април 2018. године, Москва	5.685
6.	„Plma“, 29-30. мај 2018. године, Амстердам	3.402
7.	„World food Moscow“, 17-20. септембар 2018. године, Москва	6.892
8.	„Sial“, 21-25. октобар 2018. године, Париз	8.690
Укупно		39.181

За остала два међународна сајма, „Међународни сајам привреде“, Мостар, БиХ, који је одржан од 10. до 14. априла 2018. године и „Међународни привредни сајам“ Тирана, Албанија, који је одржан од 23. до 26. новембра 2017. године, нису унапред плаћани трошкови сајмова.

Унапред плаћени трошкови каско и аутоодговорности у износу од 177 хиљада динара највећим делом се односе на унапред плаћене премије осигурања по рачунима добављача „Триглав осигурање“ АДО, Београд, „Ауто мото савез Србије“, Београд и „Generali осигурање“, Београд.

Потраживања за међународне пројекте у износу од 3.612 хиљада динара се односе потраживања од иностраног партнера за рефундацију одобрених трошкова из два међународна пројекта „Дунавски транснационални програм“ Европска унија, у складу са Уговором о партнерству за имплементацију пројекта DTP-1-278-1.1 ACCELERATOR у износу од 1.781 хиљада динара и Уговором о партнерству за спровођење пројекта DTP-1-184-1.1 RI2 INTEGRATE у износу од 1.831 хиљада динара.

У складу са чланом 1. тачка 2. Уговора о субвенцији за реализацију пројекта DTP-1-278-1.1 ACCELERATOR, закљученог између Министарства за националну економију Мађарске и водећег партнера овог пројекта из Мађарске, дана 14. фебруара 2017. године, инострани партнер одобрава рефундацију трошкова пројектном партнеру, у овом случају Агенцији, који су настали у вези са пројектом, у висини до 85%.

Део наведених потраживања у износу од 852 хиљаде динара, рефундирана су Агенцији дана 19. фебруара 2018. године.

5.1.8. Улози (група рачуна 30, 34 и 35)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Улози		
Улози (сопствени извори) оснивача и других лица	15.142	15.142
Нераспоређени вишак прихода над расходима	<u>38.983</u>	<u>38.983</u>
Свега	54.125	54.125

Улози (сопствени извори) оснивача и других лица у износу од 15.142 хиљаде динара приказани су по основу пренетог основног капитала Националне агенције за регионални развој, која је наведени капитал приказивала у финансијским извештајима почев од 2011. године па до 2015. године.

Одлуком Владе Републике Србије 05 број: 02-59/2016 од 8. јануара 2016. године, дана 11. јануара 2016. године престале су са радом Агенција за страна улагања и промоцију извоза и Национална агенција за регионални развој, а почела је са радом Развојна агенција Србије.

Управни одбор Агенције је 29. фебруара 2016. године усвојио Финансијски извештај Националне агенције за регионални развој за 2015. годину. У извештају је приказан основни капитал у износу од 15.142 хиљаде динара и нераспоређени добитак ранијих година од 12.779 хиљада динара.

Такође, и ванредним Финансијским извештајем Националне агенције за регионални развој за период од 01.01.2016. до 11.01.2016. године, састављен по основу престанка рада, приказан је исти капитал.

У складу са Законом о улагањима, Развојна агенција Србије је преузела правне послове, осим уговора о раду, предмете, опрему, средства за рад, архивску грађу и регистраторски материјал Агенције за страна улагања и промоцију извоза и Националне агенције за регионални развој.

Упис основног капитала у судски регистар

Одредбама члана 28. Закона о улагањима, прописано је да Развојна агенција Србије послује у складу са законом којим се уређују јавне агенције.

Законом о јавним агенцијама, прописано је да јавна агенција има својство правног лица које стиче уписом у судски регистар (члан 5) и да се оснивање јавне агенције уписује у судски регистар (члан 11).

Одредбама члана 2. Закона о поступку за упис у судски регистар⁴⁶, прописано је да се у судски регистар уписују правна лица и други субјекти чији је упис одређен законом а одредбама члана 22. став 1. је прописано да се у судски регистар уписује оснивање, организовање, повезивање и престанак субјекта уписа, статусне промене и промене облика организовања тих субјеката, подаци о субјектима уписа значајни за правни промет (члан 23) и подаци о другим чињеницама одређеним законом.

Чланом 23. став 1 тачка 4) истог закона прописано је да се зависно од предмета уписа, у судски регистар уписују оснивачки улози и основни капитал субјекта уписа као подаци значајни за правни промет. Чланом 50. је прописано право учесника у поступку да захтева упис промена, односно брисање уписа одређених података значајних за правни промет у случајевима утврђеним законом, док је чланом 51. предвиђено поступање суда по поднетом захтеву.

Такође, према одредбама члана 2, Уредбе о упису у судски регистар⁴⁷, у судски регистар се уписују оснивачки улози и основни капитал (уписани и уплаћени) као подаци о субјектима уписа који су од значаја за правни промет.

У поступку ревизије је утврђено да Решењем Привредног суда у Београду 2 Фи 4/2016 од 11. јануара 2016. године, којим је извршен упис регистрације Развојне агенције Србије у судски регистар, у регистарски уложак број 5-1610-00, није извршен

⁴⁶ „Службени лист СРЈ“, број 80/94 и „Службени гласник РС“, број 55/04 – др. закон

⁴⁷ „Службени лист СРЈ“, бр. 1/97, 5/97 – испр. и 13/02 и „Службени гласник РС“, број 55/04 – др. закон

упис основног капитала утврђеног Финансијским извештајима Националне агенције за регионални развој за 2015. годину које је усвојио Управни одбор Развојне агенције Србије, у износу од 15.142 хиљаде динара, супротно одредбама члана 23. став 1 тачка 4) и члана 50. Закона о поступку за упис у судски регистар, као и одредбама члана 2, Уредбе о упису у судски регистар.

Налаз: Агенција није извршила упис основног капитала у судски регистар, који је преузела од Националне агенције за регионални развој, исказаног у Финансијским извештајима Националне агенције за регионални развој за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године и период од 01.01.2016. до 11.01.2016. године, у износу од 15.142 хиљаде динара, супротно одредбама члана 23. став 1 тачка 4) и члана 50. Закона о поступку за упис у судски регистар, као и одредбама члана 2, Уредбе о упису у судски регистар.

Ризик: Тиме што није извршен упис основног капитала у судски регистар повећава се ризик од нетачног исказивања основног капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се Агенцији да предузме активности са циљем да изврши упис основног капитала у судски регистар код надлежног суда, који је Агенција преузела од Националне агенције за регионални развој.

Нераспоређени вишак прихода над расходима у износу од 38.983 хиљаде динара, обухвата преузети нераспоређени вишак прихода над расходима Агенције за страна улагања и промоцију извоза и Националне агенције за регионални развој, који су приказани у финансијским извештајима ове две агенције за 2015. годину и за период од 01.01.2016. до 11.01.2016. године, као и корекције нераспоређеног вишка прихода над расходима које су извршене 2016. године, и то:

у 000 динара			
Рб	Назив Агенције	Опис	Износ
1	Национална агенција за регионални развој	Нераспоређени добитак ранијих година	12.779
2	Агенција за страна улагања и промоцију извоза	Нераспоређени вишак прихода над расходима 2015. године	22.157
3	Агенција за страна улагања и промоцију извоза	Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	12.654
4	Агенција за страна улагања и промоцију извоза	Вишак расхода над приходима 2016. године	-4.709
5	Развојна агенција Србије	Корекција извршена 2016. године	-2.019
6	Развојна агенција Србије	Корекција извршена 2016. године	-1.879
Укупно:			38.983

Агенција је у 2016. години извршила корекције преузетог нераспоређеног вишка прихода над расходима по следећим основама:

- у износу од 2.019 хиљада динара по основу умањења ненаплативих потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, преузетих од Агенције за страна улагања и промоцију извоза и
- у износу од 1.879 хиљада динара по основу пренетих средстава у буџет дана 29.08.2016. године, преузетих од Агенције за страна улагања и промоцију

извоза, која су остала на подрачуну за редовно пословање – сопствени приходи.

Управни одбор Развојне агенције Србије је дана 29. фебруара 2016. године донео Одлуку о расподели добити по финансијском извештају Агенције за страна улагања и промоцију извоза за 2015. годину, број 401-01-825/2015-01, према којој ће утврђена добит у износу од 22.157 хиљада динара, која је садржана у средствима која се налазе на рачуну редовног пословања на дан 31.12.2015. године, бити враћена у буџет Републике Србије.

Међутим, добит у наведеном износу од 22.157 хиљада динара, није пренета у буџет Републике Србије, у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину и наведеном одлуком о расподели добити Управног одбора Агенције, нити је Агенција у складу са овом одлуком Управног одбора, у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. и 2017. годину, исказала смањење нераспоређеног вишка прихода над расходима ранијих година у корист обавеза према Републици Србији.

У складу са одредбама члана 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину⁴⁸, јавне агенције су дужне да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године, 100% добити, односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2015. годину уплате у буџет Републике Србије, према динамици коју одреди министарство надлежно за послове финансија.

Одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

У складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете⁴⁹:

- Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи, параграф 2.39 Обавезе, ентитет треба да призна обавезу у извештају о финансијској позицији када има обавезу на крају извештајног периода као резултат прошлог догађаја;
- Одељак 22 – Обавезе и капитал, параграф 22.3 Класификација инструмента као обавезе или капитала, капитал обухвата између осталог наведеног и његово смањење као последице расподеле власницима; параграф 22.17 Расподеле власницима, ентитет треба да умањи капитал за износ расподела својим власницима.

Одредбама члана 27. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, прописано је да се на терет рачуна – Нераспоређени добитак ранијих година, књижи износ распоређеног добитка у корист рачуна – Обавезе за учешће у добитку, а одредбама члана 35., прописано је да се на рачунима групе 46 - Друге обавезе, исказују обавезе за учешће у добитку по основу расподеле добитка у складу са општим актом правног лица, задужењем рачуна - Нераспоређени добитак ранијих година.

Према објашњењу одговорног лица у Агенцији, Развојна агенција Србије није извршила пренос добити у буџет Републике Србије утврђене редовним финансијским извештајем Агенције за страна улагања и промоцију извоза за 2015. годину у износу од 22.157 хиљада динара, зато што на рачуну за редовно пословање Агенције за страна

⁴⁸„Службени гласник РС“, број 103/15

⁴⁹„Службени гласник РС“, број 117/13

улагања и промоцију извоза, са којег је у складу са одлуком Управног одбора Развојне агенције Србије, требало извршити пренос добити у буџет, није било средстава.

Објашњење за то је да је Агенција за страна улагања и промоцију извоза, са свог рачуна за редовно пословање, у 2015. години унапред платила трошкове за сајмове у иностранству у износу од 23.770 хиљада динара, чију је реализацију у 2016. години преузела Развојна агенција Србије. Имајући у виду да је Развојна агенција Србије у 2016. години искористила цео износ средстава унапред плаћених трошкова и реализовала све сајмове, постоји обавеза Развојне агенције Србије да обезбеди средства у износу од 22.157 хиљада динара како би се извршила уплата добити исказане у Одлуци Управног одбора Развојне агенције Србије број 401-01-825/2015-01 од 29. фебруара 2016. године.

Налаз: Агенција није пренела у буџет Републике Србије вишак прихода над расходима утврђен редовним финансијским извештајем Агенције за страна улагања и промоцију извоза за 2015. годину, у износу од 22.157 хиљада динара, у складу са одредбама члана 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и одлуком Управног одбора Агенције од 29. фебруара 2016. године и у том износу је исказала у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. и 2017. годину, већи нераспоређени вишак прихода над расходима и мање обавезе према Републици Србији, противно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, параграфи 2.39, 22.3 и 22.17.

Ризик: Неизвршеним преносом добити у буџет Републике Србије, утврђене финансијским извештајима јавне агенције, повећава се ризик од непоступања у складу са законом и одлукама Управног одбора, а непоступањем у складу са одлуком Управног одбора о расподели добити, повећава се ризик од нетачног приказивања капитала и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се Агенцији да пренесе у буџет Републике Србије вишак прихода над расходима утврђен редовним финансијским извештајем Агенције за страна улагања и промоцију извоза за 2015. годину.

5.1.9. Обавезе из пословања (група рачуна 43)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Обавезе из пословања</i>		
Добављачи у земљи	<u>16.367</u>	<u>1.903</u>
Свега:	16.367	1.903

Обавезе из пословања износе 16.367 хиљада динара и односе се на обавезе према акредитованим регионалним развојним агенцијама за обављене услуге у износу од 15.143 хиљаде динара и обавезе према добављачима за услуге мобилне и фиксне телефоније, електричне енергије, централног грејања, и др, у износу од 1.224 хиљаде динара.

Обавезе из пословања на дан 31.12.2016. године су износиле 1.903 хиљаде динара, а приказане су у редовним финансијским извештајима за 2016. годину као краткорочне финансијске обавезе, а остале краткорочне обавезе у износу од 22 хиљаде

динара које се највећим делом односе на обавезе према запосленима, приказане су у редовним финансијским извештајима за 2016. годину као обавезе из пословања.

Обавезе према акредитованим регионалним развојним агенцијама за извршене услуге у износу од 15.143 хиљаде динара, обухватају:

- обавезе према акредитованим регионалним развојним агенцијама за извршене услуге у новембру и децембру 2017. године у износу од 10.729 хиљада динара, у оквиру Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2017. години,
- обавезе према акредитованим регионалним развојним агенцијама за извршене услуге у четвртм кварталу 2017. године у износу од 4.414 хиљада динара, у оквиру Програма стандардизованог сета услуга за акредитоване регионалне развојне агенције у 2017. години,

који се реализују преко акредитованих регионалних развојних агенција, Министарства привреде и Развојне агенције Србије.

5.1.10. Пасивна временска разграничења (група рачуна 49)

	<u>31.12.2017.</u>	у 000 динара <u>31.12.2016.</u>
<i>Пасивна временска разграничења</i>		
Одложени приходи и примљене донације	1.179.133	1.175.198
Свега:	1.179.133	1.175.198

Пасивна временска разграничења у износу од 1.179.133 хиљада динара се односе на евидентиране одложене приходе по основу новчаних наменских средстава примљених из буџета Републике Србије у износу од 1.084.449 хиљаде динара, примљених од међународних организација (донатора) у износу од 64.315 хиљада динара и грађевинских објеката у Зајечару, садашње вредности на дан биланса у износу од 30.369 хиљада динара, који су у власништву Републике Србије а за које Агенција располаже правом коришћења.

Наведена новчана средства, примљена на текуће динарске и девизне рачуне Агенције, намењена су за финансирање појединачних пројеката/програма и материјално-финансијско пословање Агенције. Намена средстава се утврђује уредбама Владе Републике Србије, које спроводи Министарство привреде у сарадњи са Агенцијом, као и програмом рада и финансијским планом Агенције, које усваја Управни одбор Агенције, а Влада Републике Србије даје сагласност, и споразумима и уговорима закљученим са међународним донаторима. Агенција преноси средства кориснику донације по испуњењу одговарајућих обавеза из уговора о донацијама. У пословним књигама Агенције, ова средства су евидентирана на пасивним временским разграничењима до њихове коначне реализације или се као неутрошена средства враћају у буџет Републике, односно користе се у складу са одлуком међународног донатора.

Преузета неутрошена средства из претходних година, на дан 01.01.2017. године, износила су 1.175.198 хиљада динара. У 2017. години извршен је пренос средстава Агенцији из буџета Републике Србије и од стране међународних донатора у износу од 1.412.602 хиљаде динара, а утрошена су средства у износу од 1.408.667 хиљада динара. Неутрошена средства на дан 31.12.2017. године у износу од 1.179.133 хиљада динара (1.175.198+1.412.602-1.408.667), исказана су у пословним књигама и приказана у финансијским извештајима Агенције као приход будућег периода којим ће се

финансирати давања корисницима подстицајних средстава, на основу уговора о коришћењу подстицајних средстава, као и трошкови платног промета, а из међународних донација, осим подстицајних мера, финансираће се још и трошкови Агенције који се односе на службена путовања, трошкове материјала, горива и енергије, закупа, уговора о делу, репрезентације, платног промета и сл.

Пренос средстава Агенцији у износу од 1.412.602 хиљаде динара, извршен је по следећим основама:

- Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину⁵⁰, на разделу Министарства привреде, опредељена су средства за Агенцију у износу од 800.000 хиљада динара, која су пренета на рачун Агенције у периоду од 08.03.2017. године до 15.12.2017. године;
- Уредбом о утврђивању Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години⁵¹ и Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, на разделу Министарства привреде, опредељена су средства у износу од 550.000 хиљада динара, која су пренета на рачун Агенције 28.04. и 01.06.2017. године, а 20.01.2017. године ова средства су додатно увећана у износу од 899 хиљада динара и 04.09.2017. године у износу од 2.500 хиљада динара, за извршен повраћај средстава од стране корисника додељених по истом програму подршке у 2016. години;
- Уредбом о утврђивању Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2017. години који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција⁵² и Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, на разделу Министарства привреде, опредељена су средства и пренета на рачун Агенције, у периоду од 28.04.2017. године до 24.10.2017. године, у износу од 18.500 хиљада динара;
- Уредбом о утврђивању Програма стандардизованог сета услуга за акредитоване регионалне развојне агенције у 2017. години⁵³ и Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, на разделу Министарства привреде, опредељена су средства у износу од 20.000 хиљада динара, која су пренета на рачун Агенције у периоду од 27.07.2017. године до 21.12.2017. године;
- Из Програма подршке почетницима за започињање посла - Start-Up 2016, 25.08.2017. године извршен је повраћај средстава од стране корисника у износу од 607 хиљада динара;
- Из Пројекта подршке развоју приватног сектора у три града и девет општина јужне и југозападне Србије - PSD-USAID – извршен је пренос средстава Агенцији од стране USAID-а у укупном износу од 14.642 хиљаде динара, у периоду 17.01-18.09.2017. године;
- Из пројекта Европска мрежа предузетништва – EEN – извршен је пренос средстава Агенцији од стране координатора пројекта у укупном износу од 5.454 хиљаде динара, дана 10.03.2017. године и 06.07.2017. године.

Утрошена средства у износу од 1.408.667 хиљада динара се односе на пренета средства корисницима пројеката и трошкове пројеката у износу од 1.087.826 хиљада динара (Веза, *Напомена 5.2.6.*), средства за покриће трошкова редовног пословања Агенције (трошкови материјала и енергије, трошкови зарада и остали лични расходи,

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 13/17

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 8/17 и 33/17

⁵³ „Службени гласник РС“, број 5/2017

трошкови производних услуга, нематеријални трошкови Агенције и други трошкови) у износу од 283.963 хиљаде динара, средстава враћена у буџет у износу од 24.073 хиљаде динара и негативне курсне разлике у износу од 12.805 хиљада динара.

Неутрошена средства из 2017. године, у износу од 1.179.133 хиљада динара, односе се на следећа средства:

у 000 динара	
Назив пројекта/програма	Износ
Програм привлачења директних инвестиција - Инвестиције до 100	420.000
Програм подршке почетницима за започињање посла - Start-Up 2017	218.929
Програм подршке извозницима 2017	27.052
Програм промоције извоза 2017	22.123
Подршка развоју конкурентности микро, малих и средњих предузећа и предузетника 2017	54.323
Програм подршке иновативним микро, малим и средњим предузећима и предузетницима 2017	12.850
Подршка секторима прерађивачке индустрије 2017	44.500
Програм подршке пројектима за унапређење економског развоја 2017	38.047
Програм унапређења сарадње и подизање капацитета на регионалном и локалном нивоу 2017	10.000
Програм подршке почетницима за започињање посла - Start-Up 2016	2.648
Програм подршке интернационализацији микро, малих и средњих предузећа, предузетника и кластера у 2016. години	24.052
Програм подршке интернационализацији микро, малих и средњих предузећа, предузетника и кластера у 2016. години – Стратешки партнер	83.190
Програм подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години	9.044
Програм стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2017. години, који се реализује преко АРРА	9.449
Програм стандардизованог сета услуга за АРРА у 2017. години	1.096
Неутрошена средства која су опредељена за враћање у буџет	107.146
Укупно пројекти/програми из буџета и средства која се враћају у буџет:	1.084.449
Пројекат подршке развоју приватног сектора у три града и девет општина јужне и југозападне Србије - PSD-USAID	32.037
Европска мрежа предузетништва - EEN	32.278
Укупно пројекти/програми из међународних донација:	64.315
Некретнина у Зајечару – Војни комплекс „Клуб Војске“ Зајечар	30.369
Укупно ПБР:	1.179.133

На основу наведеног, средства примљена из буџета Републике Србије у износу од 1.084.449 хиљаде динара, намењена за финансирање појединачних пројеката/програма и пренос корисницима подстицајних средстава по испуњењу одговарајућих услова, евидентирана су на пасивним временским разграничењима као одложени приходи и примљене донације.

Међутим, на овај начин Агенција врши признавање одложених прихода у супротности са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у складу са којим, Одељак 24 – Државна давања:

- параграф 24.1 Делокруг овог одељка, државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса ентитету по основу испуњених извесних услова у прошлости или

будућности који се односе на пословне активности ентитета – што се у овом случају односи на привредне субјекте као кориснике подстицајних средстава, а не на Агенцију која није корисник подстицајних средстава већ ова средства преноси корисницима;

- параграф 24.4 Признавање и одмеравање, ентитет треба да признаје државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања као обавезу (ц) – што је случај и са Агенцијом, а не да признаје примљена буџетска средства намењена спровођењу програма/пројеката као своје одложене приходе, јер привредни субјекти – корисници подстицајних средстава врше признавање државних давања као приход када се испуне услови у вези са резултатима (б).

У складу са наведеним захтевима, Агенција је у обавези да примљена новчана средства из буџета Републике Србије намењена за финансирање појединачних пројеката/програма утврђених уредбама Владе Републике Србије, програмом рада и финансијским планом Агенције, које Агенција преноси кориснику донације по испуњењу одговарајућих обавеза из уговора о донацијама, признаје као обавезе према буџету Републике Србије, а не као одложене приходе јер Агенција није корисник државне помоћи и подстицајних средстава и из ових средстава се не финансирају трошкови Агенције.

На основу наведеног, Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину више приказала одложене приходе а мање обавезе према буџету Републике Србије у висини средстава пренетих Агенцији из буџета Републике Србије а неутрошених на дан биланса 31.12.2017. године, намењених за финансирање пројеката/програма које спроводи Агенција, у износу од 1.084.449 хиљада динара, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, параграфи 24.1 и 24.4, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству.

Налаз: Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину више приказала одложене приходе а мање обавезе према буџету Републике Србије у висини средстава пренетих Агенцији из буџета Републике Србије а неутрошених на дан биланса, намењених за финансирање пројеката/програма које спроводи Агенција, у износу од 1.084.449 хиљада динара, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, параграфи 24.1 и 24.4, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству.

Ризик: Признавањем одложених прихода супротно захтевима међународних стандарда финансијског извештавања, повећава се ризик од нетачног приказивања ове билансне позиције у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Агенцији да средства пренета Агенцији из буџета Републике Србије, а намењена за пренос корисницима подстицајних средстава, признаје као обавезе уместо као одложене приходе, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Пасивна временска разграничења у износу од 30.369 хиљада динара се односе на евидентиране одложене приходе по основу грађевинских објеката у Зајечару, у власништву Републике Србије, а за које Агенција располаже правом коришћења које је преузето од Националне агенције за регионални развој. Веза, *Напомена 5.1.2.*

Међутим, поред наведених грађевинских објеката у Зајечару, Агенција располаже и земљиштем под објектом и земљиштем за редовну употребу објеката које је исказано у главној књизи и финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 400 хиљада динара али није исказано заједно са грађевинским објектима на пасивним временским разграничењима.

Према објашњењу одговорног лица у Агенцији, приликом књижења почетног стања за пасивна временска разграничења која се односе на преузета средства од Националне агенције за регионални развој, начињена је грешка тако што је вредност земљишта у износу од 400 хиљада динара евидентирана на погрешном аналитичком конту у оквиру пасивних временских разграничења, због чега је салдо средстава на овом рачуну у наведеном износу погрешно враћен у буџет Републике Србије у 2017. години и за исти износ су умањена средства на овом конту.

На основу наведеног, Агенција је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2017. годину, мање исказала одложене приходе по основу непокретности у износу од 400 хиљада динара, због више враћених средстава у буџет Републике Србије у 2017. години у истом износу.

Одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

У складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете⁵⁴:

- Одељак 3 – Презентација финансијских извештаја, параграф 3.2, финансијски извештаји треба истинито (фер) да презентују финансијску позицију ентитета, што захтева верно приказивање ефеката трансакција и других догађаја у складу са дефиницијама и критеријумима за признавање имовине, обавеза, прихода и расхода;
- Одељак 4 – Извештај о финансијској позицији, параграф 4.11 (д), ентитет треба да обелодани, или у извештају о финансијској позицији или у напоменама обавезе према добављачима и остале обавезе уз засебно приказивање неизмирених доспелих обавеза према добављачима, повезаним странама и пасивних временских разграничења.

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 117/13

Налаз: Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину мање приказала одложене приходе по основу непокретности, за више враћена средства у буџет Републике Србије у износу од 400 хиљада динара, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 3 – Презентација финансијских извештаја, параграф 3.2 и Одељак 4 – Извештај о финансијској позицији, параграф 4.11 (д), у вези са одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик: Неприказивањем позиција у финансијским извештајима у складу са захтевима међународних стандарда финансијског извештавања, повећава се ризик од нетачног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се Агенцији да у пословним књигама исказе одложене приходе као извор финансирања непокретности – земљишта под грађевинским објектом и земљишта за редовну употребу објеката, за коју Агенција располаже правом коришћења.

Неуτροшена средства из Финансијског извештаја за 2017. годину, који се подноси оснивачу на сагласност, опредељена за враћање у буџет, у износу од 107.146 хиљада динара, односе се на следећа средства:

Назив пројекта/програма	Износ
	у 000 динара
Програм подршке извозницима 2017	382
Подршка развоју конкурентности микро, малих и средњих предузећа и предузетника 2017	7.140
Програм подршке пројектима за унапређење економског развоја 2017	961
Програм подршке интернационализацији микро, малих и средњих предузећа, предузетника и кластера у 2016. години	24.114
Програм подршке пословној институционалној инфраструктури	3.139
Програм подршке пројектима прекограничне сарадње („СВС“) кроз финансирање учешћа апликаната/партнера	19.684
Програм подршке почетницима за започињање посла - Start-Up 2016	607
Укупно пројекти/програми:	56.027
Средства за покриће трошкова Развојне агенције Србије	51.119
Укупно ПВР:	107.146

Неуτροшена средства у износу од 107.146 хиљада динара се односе на средства пренета са апропријације Министарства привреде намењене Агенцији за пројекте/програме утврђене програмом рада и финансијским планом Агенције и њима нису обухваћена неуτροшена средства из пројеката/програма утврђених уредбама.

Наведена средства се враћају у буџет након што Агенција добије сагласност од Владе Републике Србије на финансијски извештај за 2017. годину и инструкцију од Министарства привреде за повраћај неуτροшених буџетских средстава из претходне године.

5.2. БИЛАНС УСПЕХА

5.2.1. Приходи од продаје робе, производа и услуга (група рачуна 60)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Приходи од продаје робе, производа и услуга</i>		
Приходи од пружања услуга	3.791	1.695
Свега:	3.791	1.695

Приходи од пружања услуга у износу од 3.791 хиљада динара се односе на фактурисане партиципације учесницима међународних сајмова у 2017. години, у складу са уговорима о заједничком наступу на међународним сајмовима, које су Агенција и Привредна комора Србије као организатори наступа домаћих привредника на међународним сајмовима, закључили са излагачима.

Правилником о организацији наступа домаћих привредника на међународним сајмовима од 25. новембра 2016. године и Правилником о изменама Правилника о организацији наступа домаћих привредника на међународним сајмовима од 27. фебруара 2017. године, које је усвојио Управни одбор Агенције, уређена је организација наступа домаћих привредника на међународним сајмовима у сарадњи са Привредном комором Србије, а Споразумом о пословно-техничкој сарадњи у вези са заједничком организацијом сајмова у 2017. години од 28. октобра 2016. године, који је Агенција закључила са Привредном комором Србије, уређена су међусобна права и обавезе страна учесника у оквиру Националног штанда на међународним сајмовима на којима је планирано учешће у 2017. години.

План сајмова је предвиђен годишњим Програмом рада Развојне агенције Србије за 2017. годину и изменама и допунама овог програма рада које је усвојио Управни одбор Агенције, а на које је Влада Републике Србије дала сагласност, а финансијска средства за организацију међународних сајмова су обезбеђена Финансијским планом Развојне агенције Србије за 2017. годину и изменама и допунама овог плана које је усвојио Управни одбор Агенције, а на које је Влада Републике Србије дала сагласност.

У 2017. години Агенција је организовала и учествовала на 11 међународних сајмова и остварила приходе од партиципације за учешће на сајму, како је приказано у следећем прегледу:

		у 000 динара	
Бр	Назив међународног Сајма	Број фактура	Износ прихода
1.	„Prodexpo 2017“, 06 - 10.02.2017. године, Москва	12	372
2.	„Mosobuild 2017“, 04 – 07.04.2017. године, Москва	8	248
3.	„Hannover Messe 2017“, 24 - 28.04.2017. године, Хановер	8	198
4.	„Plma 2017“, 16 -17.05.2017. године, Амстердам	12	298
5.	„Kazabuild 2017“, 05 - 08.09.2017. године, Алмати	9	217
6.	„World Food 2017“, 11 - 14.09.2017. године, Москва	15	460
7.	„Anuga 2017“, 07 - 11.10.2017. године, Келн	22	673
8.	„А+А 2017“, 17 - 20.10.2017. године, Дизелдорф	8	195
9.	„World Food India 2017“, 03 - 05.11.2017. год., Њу делхи	10	239
10.	„Agritechnica 2017“, 12 - 18.11.2017. године, Хановер	6	192
11.	„Panair 2017“, 23 - 26.11.2017. године, Тирана	1	699
Укупно		111	3.791

Висина партиципације за учешће на сајму коју сnose излагачи је одређена уговорима о заједничком наступу на међународним сајмовима које су Агенција и Привредна комора Србије закључили са излагачима и уговорима о заједничкој организацији наступа домаћих привредника на међународним сајмовима које је Агенција закључила са Привредном комором Србије. Излагачи уплаћују износ у вредности 90% укупне партиципације на рачун Привредне коморе Србије, а износ у вредности 10% укупне партиципације на рачун Агенције.

5.2.2. Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. (група рачуна 64)

	31.12.2017.	31.12.2016.
		у 000 динара
<i>Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.</i>		
Приходи од донација, дотација, субвенција	814.763	50.937
Програм опреме	<u>561.177</u>	<u>0</u>
Свега:	1.375.940	50.937

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. у износу од 1.375.940 хиљада динара, приказани су у финансијским извештајима као приходи који су настали укидањем одложених прихода по основу условљених донација, односно новчаних наменских средстава примљених из буџета Републике Србије и од међународних организација (донатора) и односе се на приходе којима се финансирају трошкови:

- пројеката и програма које спроводи Агенција, осим Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години, и трошкови редовног пословања Агенције, у износу од 814.763 хиљада динара и

- Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години у износу 561.177 хиљада динара.

Структура приказаних прихода Агенције је следећа:

	у 000 динара
Врста прихода	Износ
Приходи из буџета Републике	1.259.422
Основни буџет Развојне агенције Србије за 2017. годину	349.839
Основни буџет Развојне агенције Србије-неутрошена средства из 2016. год.	<u>292.522</u>
Укупно основни буџет Агенције	642.361
Програми Министарства привреде за 2017. годину	586.974
Програми Министарства привреде - неутрошена средства из 2016. године	<u>30.087</u>
Укупно Програми Министарства привреде	617.061
Приходи из страних донација	115.597
Приходи по основу условљених донација – непокретности у Зајечару	921
Укупно:	1.375.940

Наведени приходи се односе на:

- приходе у износу од 1.259.422 хиљаде динара по основу буџетских средстава, пренетих Агенцији у складу са законима о буџету Републике Србије за 2016. и 2017. годину. Средства основног буџета Агенције за 2017. годину у износу од 349.839 хиљада динара и неутрошена средства основног буџета из 2016. године у износу од 292.522 хиљаде динара, обезбеђена су на размену Министарства привреде и уплаћивана на месечном нивоу Агенцији у сврху финансирања текућег пословања Агенције и спровођења пројеката у надлежности Агенције. Средства за реализацију програма Министарства привреде за 2017. годину по

основу којих је Агенција приказала приходе у износу од 586.974 хиљаде динара и неутрошена средства програма Министарства привреде из 2016. године у износу од 30.087 хиљада динара, укупно 617.061 хиљаду динара, реализована су у 2017. години за програме дефинисане посебним уредбама;

- приходе приказане у износу од 115.597 хиљада динара по основу условљених донација за реализацију Пројекта подршке развоју приватног сектора у три града и девет општина јужне и југозападне Србије - USAID-PSD, Европске мрежа предузетништва – EEN, Транснационалног програма Дунав – DTP (Accelerator и RI2Integrate) и Јапанске асоцијације за људске ресурсе и развој индустрије – NIDA;
- приходе по основу условљених донација у износу од 921 хиљаде динара који су признати у износу обрачунате амортизације за непокретности у Зајечару на којима Агенција има право коришћења. Веза, *Напомена 5.1.10.*

У наставку се даје преглед прихода Агенције према реализованим пројектима/програмама:

Назив прихода	Износ
Приходи из буџета Републике – Основни буџет Агенције за 2017. годину	349.839
Приходи из буџета Републике – Основни буџет Агенције - неутрошена средства из 2016. године	292.522
Програм подршке интернационализацији микро, малих и средњих предузећа, предузетника и кластера у 2016. години	153.569
Програм подршке пословној институционалној инфраструктури	71.252
Програм подршке даљем развоју микро, малих и средњих предузећа и предузетника у 2016. години	37.567
Програм подршке пројектима прекограничне сарадње („СВС“) кроз финансирање учешћа апликаната/партнера	25.316
Пројекат подршке почетницима за започињање посла – Start-Up	4.818
Приходи по основу Програма Министарства привреде	617.061
Програм подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години	561.177
Програм стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2017. години, који се реализује преко АРРА	36.846
Програм стандардизованог сета услуга за АРРА у 2017. години	18.904
Мера јачања регионалне конкурентности у 2016-2017. години	134
Приходи из страних донација	115.597
Пројекат подршке развоју приватног сектора у три града и девет општина јужне и југозападне Србије - PSD-USAID	110.752
Учвршћивање извршне истраживачке инфраструктуре у Дунавском региону (RI2Integrate)	1.831
Развијање акцелератора за побољшан приступ финансирању иновација микро, малих и средњих предузећа и предузетника (Accelerator)	1.781
Европска мрежа предузетништва (Enterprise Europe Network)	691
Јапанска асоцијација за људске ресурсе и развој индустрије - NIDA	542
Приходи по основу условљених донација – непокретности у Зајечару	921
Укупно приходи:	1.375.940

На основу напред наведеног, средства која су Агенцији пренели Министарство привреде и страни донатори за спровођење предвиђених пројеката и програма, Агенција преноси корисницима подстицајних средстава и донација по испуњењу

одговарајућих услова, на основу закључених уговора о коришћењу подстицајних средстава, користи их у износу трошкова свог редовног пословања, и тада врши признавање пословних расхода и са њима повезаних прихода од донација, дотација, субвенција и сл. у износу пренетих средстава, јер су средства намењена финансирању пројеката/програма евидентирана у пословним књигама као одложени приходи и примљене донације.

На овај начин, у износу пренетих подстицајних средстава и донација корисницима, Агенција врши признавање расхода и прихода у супротности са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете. Веза, *Напомене 5.1.10. и 5.2.6.*

Агенција је у редовним финансијским извештајима за 2017. годину, у колони за претходну годину, на групи рачуна 64 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл., приказала износ од 50.937 хиљада динара, који се односи на искоришћена средства по основу условљених страних донација, а на рачунима 630 Приходи од чланарина и 631 Приходи од чланских доприноса, приказала је износ од 1.294.917 хиљада динара, који се односи на потрошена средства за пројекте/програме и текуће пословање који се финансирају буџетским средствима, као и укинуте одложене приходе по основу обрачунате амортизације за некретнину у Зајечару.

У пословним књигама Агенције за 2016. годину, укупан износ наведених прихода од 1.345.854 хиљаде динара (50.937+1.294.917), евидентиран је само на групи рачуна 64 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл.

Поред наведеног, Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину достављеним Агенцији за привредне регистре за статистичке и друге потребе на групи рачуна 64 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл., приказала износ од 115.597 хиљада динара, који се односи на потрошена средства из страних донација, на рачунима 630 Приходи од чланарина и 631 Приходи од чланских доприноса приказала износ од 1.255.109 хиљада динара, који се односи на потрошена средства за пројекте/програме и текуће пословање који се финансирају буџетским средствима, а на рачуну 632 Приходи по посебним прописима из буџета приказала износ од 921 хиљаду динара, који се односи на укинуте одложене приходе по основу обрачунате амортизације за некретнину у Зајечару. Износ од 1.371.627 хиљада динара (115.597+1.255.109+921), колико укупно износе приходи од чланарина, приходи од чланских доприноса и приходи по посебним прописима из буџета, исказани у финансијским извештајима за 2017. годину достављеним Агенцији за привредне регистре за статистичке и друге потребе, коригован је у редовном годишњем финансијском извештају за 2017. годину и износи 1.375.940 хиљада динара. Корекција је извршена у износу од 4.313 хиљада динара (1.375.940-1.371.627) због накнадног евидентирања обавеза по основу Програма стандардизованог сета услуга за АРРА у 2017. години, из разлога што је Министарство привреде, накнадно, дописима од 28. марта и 8. маја 2018. године, доставило Агенцији Одлуке о одобравању средстава АРРА за стандардизован сет услуга који је спроведен у другом и четвртном кварталу у 2017. години, као и због накнадног евидентирања прихода због повећања трошкова које финансира Агенција, након усаглашавања извршеног са Републичким фондом за здравствено осигурање. У пословним књигама Агенције за 2017. годину, укупан износ од 1.375.940 хиљада динара, евидентиран је на групи рачуна 64 Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. и односи се на потрошена средства за пројекте/програме и текуће пословање који се финансирају из буџета, на потрошена средства из страних донација, као и на обрачунату амортизацију за некретнину у Зајечару.

У поступку ревизије затражили смо објашњење одговорних лица Агенције у вези са разлозима евидентирања прихода од донација, дотација, субвенција и сл. у пословним књигама за 2016. и 2017. годину на групи рачуна 64, а њиховог приказивања у редовним финансијским извештајима за 2016. годину и финансијским извештајима за 2017. годину достављеним Агенцији за привредне регистре за статистичке и друге потребе, и на рачунима 630 Приходи од чланарина, 631 Приходи од чланских доприноса и 632 Приходи по посебним прописима из буџета.

Према објашњењу одговорног лица у Агенцији, направљена је грешка приказивањем прихода из буџета Републике Србије у финансијским извештајима за 2016. годину на позицији рачуна 630 и 631 - Приходи од чланарина и чланских доприноса, јер су се руководили тиме да Финансијски извештај за 2016. годину ускладе са Финансијским планом Агенције за 2016. годину у којем су ови приходи планирани у оквиру рачуна 632 - Приходи по посебним прописима из буџета.

Наведену грешку Агенција је исправила тако што је у редовним годишњим финансијским извештајима за 2017. годину, приходе из буџета Републике Србије приказала на позицији групе рачуна 64 - Приходи од донација, дотација, субвенција и сл., чиме је ускладила пословне књиге и финансијски извештаји за 2017. годину бити усклађени.

Мере предузете у поступку ревизије: У редовним годишњим финансијским извештајима за 2017. годину, Агенција је приказала приходе из буџета Републике Србије као и у пословним књигама, на позицији групе рачуна 64 - Приходи од донација, дотација, субвенција и сл., уместо на позицији рачуна 630 и 631 - Приходи од чланарина и чланских доприноса како је било приказано финансијским извештајима за 2017. годину који су предати Агенцији за привредне регистре за статистичке потребе, чиме је ускладила пословне књиге и редовне финансијске извештаје за 2017. годину.

5.2.3. Трошкови материјала и енергије (група рачуна 51)

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
		у 000 динара
<i>Трошкови материјала и енергије</i>		
Трошкови канцеларијског материјала	564	255
Трошкови осталог материјала	420	972
Трошкови нафтних деривата	3.397	1.390
Трошкови нафтних деривата у иностранству	61	13
Трошкови централног грејања	3.067	2.647
Трошкови електричне енергије	1.788	1.389
Трошкови уља и мазива за аутомобил	72	209
Резервни делови - гуме за аутомобил	100	279
Остали резервни делови	713	450
Трошкови једнократног отписа алата	<u>341</u>	<u>186</u>
Свега:	10.523	7.790

Финансијским планом Агенције за 2017. годину, планирани су трошкови материјала и енергије у износу од 13.871 хиљаде динара, а реализовани су у износу од 10.523 хиљаде динара.

Трошкови материјала и енергије се односе на трошкове нафтних деривата у износу од 3.397 хиљада динара, на трошкове централног грејања у износу од 3.067 хиљада динара, на трошкове електричне енергије у износу од 1.788 хиљада динара, на трошкове канцелариског и осталог материјала у износу од 984 хиљада динара (564+420), трошкове резервних делова и одржавања у износу од 885 хиљада динара (72+100+713) и осталих трошкова у износу од 402 хиљаде динара (61+341). Трошкови материјала и енергије су у 2017. години увећани у односу на 2016. годину за 2.733 хиљада динара (35%), највећим делом по основу трошкова нафтних деривата.

Трошкови нафтних деривата износе 3.397 хиљада динара и исказани су по рачунима добављача „НИС” АД, Нови Сад, по основу коришћења десет службених путничких возила од којих је девет у власништву Агенције, а једно је добијено на привремено коришћење од Управе за заједничке послове републичких органа.

Агенција је у поступку јавне набавке добара у отвореном поступку број О 01/16 закључила Уговор о набавци нафтних деривата путем картица (Партија 1), дана 17. маја 2016. године, са изабраним понуђачем „НИС” АД Нови Сад. Укупна вредност уговора без ПДВ-а је 4.000 хиљада динара, а рок важности уговора је до тренутка када кумулативна вредност горива за моторна возила преузета на бензинским станицама добављача достигне ниво вредности уговора, а најдуже до 25. јула 2017. године. У 2017. години Агенција је покренула поступак јавне набавке мале вредности добара број М 1.1.1/17 и закључила Уговор о набавци нафтних деривата путем картица - Партија 1, дана 22. јуна 2017. године са изабраним понуђачем „НИС” А.Д. Нови Сад. Вредност уговора без ПДВ-а је 3.000 хиљада динара, а рок важности уговора је до тренутка када кумулативна вредност горива за моторна возила преузета на бензинским станицама добављача достигне ниво вредности уговора, а најдуже на период од годину дана почев од његовог потписивања.

Агенција је у обавези да компанији „НИС“ А.Д. Нови Сад, изврши уплату аконтације сваког месеца на основу издатог предрачуна, према потребама Агенције за месец за који се врши уплата. На основу извршених уплата Агенција преузима гориво путем картица за гориво, до износа уплаћених средстава. На крају сваког месеца компанија „НИС“ А.Д. Нови Сад, доставља Агенцији Извештај о обављеној куповини путем компанијских дебитних картица. Овај извештај се усаглашава са фискалним рачунима о утрошеном гориву које достављају запослени – корисници службених возила и након тога се врши усаглашавање са рачуном добављача.

Правилником о условима и начину коришћења службених возила Развојне агенције Србије и реализацији службених путовања у земљи и иностранству, који је усвојио Управни одбор Развојне агенције Србије дана 25. октобра 2016. године, уређени су услови и начин коришћења службених возила у својини Агенције, реализација службених путовања у земљи и реализација службених путовања у иностранству и права, обавезе и поступања запослених у Агенцији у вези са коришћењем службених возила и реализацијом службених путовања. Агенција води евиденцију о дневном коришћењу службених возила и евиденцију о потрошњи горива, у складу са овим правилником.

Трошкови централног грејања износе 3.067 хиљада динара и исказани су на име накнаде за испоручену топлотну енергију за пословни простор Агенције у месту седишта Агенције у Београду, Кнеза Милоша бр. 12 и за пословни простор у Зајечару, Трг ослобођења бб.

Трошкови електричне енергије износе 1.788 хиљада динара и исказани су на име накнаде за испоручену електричну енергију за наведени пословни простор Агенције.

5.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>		
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	116.967	86.906
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	18.824	13.860
Трошкови накнада по уговору о делу	3.051	2.825
Трошкови накнада по ауторским уговорима	218	500
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	987	837
Остали лични расходи и накнаде	<u>19.057</u>	<u>8.417</u>
Свега	<i>159.104</i>	<i>113.345</i>

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 159.104 хиљаде динара, се односе на трошкове зарада и накнаде зарада (бруто) у износу од 116.967 хиљада динара, трошкове доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 18.824 хиљада динара, остале личне расходе и накнаде у износу од 19.057 хиљада динара, трошкове по основу уговора о делу у износу од 3.051 хиљада динара, трошкове накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 987 хиљада динара и трошкове накнада по једном ауторском уговору у износу од 218 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) у износу од 116.967 хиљада динара се односе на трошкове по следећим основама исплате:

	у 000 динара
Основ исплате	Износ
Редован рад	84.091
Накнада за исхрану у току рада	3.905
Минули рад	2.542
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.052
Прековремени рад	<u>13</u>
<i>Свега зарада:</i>	<i>91.603</i>
Годишњи одмор	8.210
Државни и верски празници	2.806
Боловање до 30 дана	980
Плаћено одсуство	526
Остало	<u>1.504</u>
<i>Свега накнаде зарада:</i>	<i>14.026</i>
Умањење зарада према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	<i>11.338</i>
Укупно	<u>116.967</u>

Зараде и накнаде зарада Агенције се обрачунавају у складу са Законом о раду⁵⁵, Статутом Агенције⁵⁶, Правилником о раду⁵⁷, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Агенцији⁵⁸, одлуком Управног одбора о висини основице за обрачун зараде⁵⁹ и уговорима о раду закљученим између Агенције и запослених.

Основна (брutto) зарада утврђује се у месечном новчаном износу тако што се коефицијент радног места помножи са основицом за обрачун зараде, која је утврђена Одлуком Управног одбора Агенције о висини основице за обрачун зараде, од 25.12.2015. године, у бруто износу од 26.763,35 динара и која се у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶⁰ умањује за 10% и износи 24.087,02 динара, а обрачуната разлика се уплаћује у буџет Републике Србије.

Просечна месечна зарада по запосленом код Агенције у 2017. години је износила 142 хиљада динара (брutto), односно 100 хиљада динара (нето), обрачуната као дванаестомесечни просек.

На дан 31.12.2017. године Агенција има 68 запослених: 56 запослених на неодређено време, 10 запослених на одређено време од којих једно именовано лице (в.д. директора) и два лица по уговорима о привременим и повременим пословима.

Зараде исплаћене руководиоцима Агенције у 2017. години износе:

Радно место	Коефицијент посла	Број лица	у 000 динара		Просечна месечна нето зарада
			Бруто зарада	Нето зарада	
Вд директора	8,8	1	2.721	1.922	160
Извршни директор	8,6	1	2.587	1.828	152
Саветник директора	8,5	1	2.327	1.644	137
Директори сектора	7,5;8,0;8,5	4	9.416	6.656	139
Заменици директора сектора	6,5;7,0	3	6.392	4.523	126
Руководилац Центра за комуникацију	7,0	1	2.102	1.488	124
Руководиоци одељења	7,0;8,0	3	6.591	4.662	130
Укупно		16	32.136	22.723	

Према Правилнику о раду Агенције⁶¹, запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим Правилником и уговором о раду, и то: 1) за рад на дан празника који је нерадан дан – 110% од основице, 2) за прековремени рад – 26% од основице, 3) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице, 4) по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у Агенцији – 0,4% од основице.

Такође, запосленима се исплаћује накнада трошкова за исхрану у току рада у висини од 200 динара за сваки дан проведен на раду као и за времеведено на службеном путу ако Агенција није одобрила исплату дневнице и регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 12 хиљада динара годишње, у нето износу.

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-одлука УС и 113/17

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр., 36/16, 78/16 и 95/16

⁵⁷ Број 021-01-3/2016-01 од 25.12.2015. године, измене и допуне од 29.03.2016. година и допуна од 25.11.2016. године

⁵⁸ Број 1-01-110-4/2017 од 23.01.2017. године и допуна од 20.02.2017. година.

⁵⁹ Број 120-01-3/2016-01 од 25.12.2015. године

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 116/14

⁶¹ Члан 35.

Трошкови накнаде по основу уговора о делу у износу од 3.051 хиљада динара се односе на исплате два физичка лица по основу уговора о делу ради реализације пројекта који финансира PSD-USAID, а спроводи Агенција.

Трошкови накнаде по основу ауторских уговора у износу од 218 хиљада динара (брото) се односе на исплате физичком лицу за израду ауторског дела књиге на тему јавно – приватног партнерства.

Трошкови накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 987 хиљада динара(брото) се односе на исплате три физичка лица по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 19.057 хиљада динара се односе на накнаде исплаћене члановима Управног одбора у износу од 4.599 хиљада динара и друга примања и накнаде трошкова запослених у износу од 14.458 хиљада динара, утврђених Правилником о раду и одлукама о утврђивању висине дневнице за службена путовања у земљи за чланове тима који спроводи пројекат PSD-USAID и одлуком о утврђивању висине дневнице за службена путовања у иностранству за чланове тима који спроводи пројекат PSD-USAID, према следећој структури:

Врста накнаде	у 000 динара	
	Члан Правилника	Износ
Накнада трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада	40	2.474
Накнада трошкова смештаја на службеном путовању у земљи и иностранству	41. и 45.	9.552
Накнада трошкова превоза на путовању у земљи и иностранству	41. и 45.	2.012
Остали трошкови	49	420
Укупно		14.458

Исплата накнада члановима управног одбора

Висина месечне нето новчане накнаде за рад члановима Управног одбора Агенције за 2017. годину утврђена је применом обрачуна из Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 121-1654/2017 од 3. марта 2017. године и износи 74 хиљада динара (брото), односно 47 хиљада динара (нето) за члана Управног одбора. Накнада председнику Управног одбора увећана је за 20% и износи 88 хиљада динара (брото), односно 56 хиљада динара (нето).

Исплаћене накнаде члановима Управног одбора у 2017. години су следеће:

Накнаде	у 000 динара	
	Нето	Бруто
Председник УО	670	1.061
Четири члана УО	2.236	3.538
Укупно	2.906	4.599

У поступку ревизије је утврђено да је Агенција у 2017. години приликом обрачуна накнада члановима Управног одбора, исте исплаћивала без умањења нето износа накнада од 10%, како је прописано одредбама члана 6. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, према којима се друга стална примања у нето износу умањују за 10%.

Према одредбама члана 3. став 3. овог Закона, другим сталним примањем код корисника јавних средстава, у смислу овог закона, сматра се накнада за рад изабраног, именованог и постављеног лица и саветника и посебног саветника функционера у органима Републике Србије и локалне власти, као и директора, односно управника или другог руководиоца корисника јавних средстава, који није засновао радни однос код корисника јавних средстава, накнада за рад чланова органа управљања и надзора код корисника јавних средстава, као и накнада за рад у сталним и повременим радним телима, радним групама, саветима и комисијама, код корисника јавних средстава, утврђена посебним прописима и општим и појединачним актима и финансирана из средстава тог или другог корисника јавних средстава, која у себи садржи порез и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање.

У складу са одредбама члана 7. став 2. истог Закона, корисник јавних средстава који је исплатилац других сталних примања, дужан је да разлику између укупног износа другог сталног примања који није умањен у смислу члана 6. став 1. овог закона и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем у смислу овог закона, уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Преглед обрачунатих и исплаћених накнада члановима Управног одбора Агенције у 2017. години без умањења и накнада како их је требало обрачунати и исплатити са умањењем од 10%, приказан је у следећој табели:

у 000 динара

Накнада члановима УО	Исплаћено неумањено	Неисплаћено са умањењем од 10%	Разлика
Бруто	4.599	4.134	465
Нето	2.906	2.615	291
Порез и доприноси по одбитку	1.693	1.519	174

На основу наведеног, утврђено је да је Агенција у 2017. години приликом обрачуна накнада члановима Управног одбора, исте обрачунала и исплатила без умањења нето износа накнада од 10%, супротно одредбама члана 6. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, због чега је више обрачунала и исплатила нето накнаде за рад члановима Управног одбора и мање обрачунала и уплатила јавне приходе у буџет Републике Србије, у износу од 291 хиљаде динара, супротно одредбама члана 7. став 2. истог Закона.

Ради отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије, Агенција почевши од исплате накнада за рад члановима Управног одбора за месец март 2018. године, ове накнаде обрачунава и исплаћује са умањењем у складу са законом.

Налаз: Агенција је више обрачунала и исплатила нето накнаде за рад члановима Управног одбора у 2017. години у износу од 291 хиљаде динара и у истом износу мање обрачунала и уплатила јавне приходе у буџет Републике Србије, јер је ове накнаде обрачунала и исплатила без умањења нето износа накнада од 10%, супротно одредбама члана 6. став 1. и члана 7. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Мере предузете у поступку ревизије: Почевши од исплате накнада за рад члановима Управног одбора за месец март 2018. године, Агенција ове накнаде обрачунава и исплаћује са умањењем у складу са законом.

5.2.5. Трошкови производних услуга (рачуни групе 53)

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови услуга штампања	3.869	1.406
Трошкови транспортних услуга	3.884	2.924
Трошкови услуга одржавања	6.062	5.844
Трошкови закупнина	16.239	12.271
Трошкови сајмова	59.586	23.690
Трошкови рекламе и пропаганде	8.807	116
Трошкови осталих услуга	<u>2.682</u>	<u>2.637</u>
Свега:	101.129	48.888

Трошкови производних услуга износе 101.129 хиљада динара и односе се на трошкове услуга штампања у износу од 3.869 хиљада динара, трошкове транспортних услуга у износу од 3.884 хиљаде динара, трошкове услуге одржавања у износу од 6.602 хиљаде динара, трошкове закупнина у износу од 16.239 хиљада динара, трошкове сајмова у износу од 59.586 хиљада динара, трошкове рекламе и пропаганде у износу од 8.807 хиљада динара и трошкове осталих услуга у износу од 2.682 хиљаде динара.

Трошкови услуга штампања у износу од 3.869 хиљада динара се односе највећим делом на услуге штампања брошура, кеса, блокова и сл. по фактурама „BIROGRAF COMP“ д.о.о. Београд. Агенција је у поступку јавне набавке мале вредности М 05/16 закључила уговор од 12. септембра 2016. године са наведеним добављачем за услуге штампања на период од годину дана. Уговорена вредност без ПДВ-а износи 4.410 хиљада динара. У 2017. години Агенција је у поступку јавне набавке мале вредности М 1.2.15/17 закључила Уговор о пружању услуга штампања са изабраним понуђачем „BIROGRAF COMP“ д.о.о. Београд, са подизвођачем „GAMA STUDIO“ д.о.о. Београд, од 29. септембра 2017. године. Уговорена вредност без ПДВ-а износи 4.500 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга у износу од 3.884 хиљада динара се односе на трошкове мобилне телефоније од 2.127 хиљада динара, трошкове такси превоза и изнајмљивања возила од 882 хиљаде динара, трошкове слања поште у домаћем и међународном саобраћају од 449 хиљада динара, трошкове фиксне телефоније од 313 хиљада динара, трошкове интернет услуга од 79 хиљада, трошкове кабловске

телевизије од 22 хиљада динара и трошкове изнајмљивања возила у иностранству од 12 хиљада динара.

Агенција је у поступку јавне набавке мале вредности М 08/16 закључила Уговор о пружању услуга мобилне телефоније са изабраним понуђачем „ТЕЛЕНОР“ д.о.о. Београд, од 22. јула 2016. године. Уговорена вредност износи 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на годину дана. У 2017. години Агенција је у поступку јавне набавке мале вредности М 1.2.5/17 закључила Уговор за набавку услуга мобилне телефоније“ са изабраним понуђачем Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд, од 05. јула 2017. године. Уговорна вредност без ПДВ-а износи 1.150 хиљада динара.

Одлуком о коришћењу службених мобилних телефонских апарата у Развојној агенцији Србије од 27.07.2017. године, утврђени су услови за уступање, начин коришћења и друга питања од значаја за уступање и коришћење службених мобилних телефонских апарата, СИМ картица и месечних лимита за коришћење картица у Агенцији. Утврђено је право коришћења лимита за сваког Запосленог у Агенцији у износу од хиљаду динара са порезом на додатну вредност месечно, који ће се плаћати из расположивих средстава Агенције. Додатне трошкове настале прекорачењем износа сноси Запослени обуставом од зараде. У изузетним случајевима, директор Агенције може, на основу писменог захтева запосленог када природа, обим и значај посла које Запослени обавља то оправдавају, одобри повећање утврђеног месечног лимита, или одобри надокнаду трошкова насталих услед коришћења апарата током службеног пута у иностранству, а све из расположивих средстава Агенције.

Агенција је уступила 67 службених мобилних телефонских апарата и СИМ картица запосленим лицима.

Агенција је у поступку јавне набавке мале вредности М 1.2.5/17 закључила Уговор за набавку услуге фиксне телефоније од 26. јуна 2017. године, са добављачем Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд. Уговорена вредност износи 350 хиљада динара без ПДВ-а на годину дана.

Трошкови услуга одржавања у износу од 6.062 хиљада динара се односе на услуге одржавање пословног простора у износу од 2.046 хиљада динара, услуге преуређивања пословног простора у износу од 1.934 хиљада динара, услуге одржавања рачунарске опреме 1.374 хиљада динара, услуге одржавања сајта у износу од 266 хиљада динара, одржавање клима уређаја у износу од 210 хиљада динара, услуге прања аутомобила у износу од 113 хиљада динара, вулканизерске услуге у износу од 65 хиљада динара, одржавање аутомобила у износу од 48 хиљада динара и одржавање остале опреме у износу од 6 хиљада динара.

Агенција је у поступку јавне набавке мале вредности М 1.1.2/17 закључила Уговор за набавку резервних делова за возила и одржавање возила са „ЈЕЛКОМ“ а.д. Београд, од 12. јуна 2017. године. Уговорена вредност износи 1.500 хиљада динара без ПДВ-а.

У поступку јавне набавке мале вредности М 1.1.12/17 Агенција је закључила Уговор о пружању услуге одржавања копира апарата са набавком тонера са „ЕЛЕКТРОНИК ПАРТНЕР“ д.о.о. Београд, од 12. априла 2017. године. Уговорена вредност износи 1.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Трошкови закупунина у износу од 16.239 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове закупа пословног простора на месту седишта Агенције у Београду, Кнеза Милоша бр. 12, у износу од 15.640 хиљада динара, по Уговору о закупу

пословног простора, закључен са Привредном комором Србије, Београд, дана 20. фебруара 2017. године и Анексу 1 Уговора о закупу пословног простора од 28. априла 2017. године. Уговор је закључен на период од пет година почев од 01.01.2017. године, закључно са 31.12.2021. године.

Пословни простор за који Агенција плаћа закупнину је површине 1.201,91 m², од чега канцеларијски простор има површину 1.002,31 m², а заједнички простор 199,60 m², и то:

Рб.	Број и датум Уговора	Спрат	Канцеларијски простор	EUR/m ²	Заједнички простор	EUR/m ²
1.		III	287,75		60,00	
2.	1-06-361-5/2017 од 21.02.2017.	IV	317,28	8,3215	60,00	1,5
3.		V	397,28		79,60	
			1.002,31	8.340,72	199,60	299,40
Укупно						8.640,12

Цена закупа пословног простора износи 8.640,12 евра без ПДВ-а, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања.

Анексом 1 уговора о закупу пословног простора од 28. априла 2017. године Агенција се обавезује да за закупљени пословни простор, а сразмерно површини пословног простора који користи, плаћа режијске трошкове: струје, воде и канализације, грејања, лифтова, обезбеђења, као и трошкове градске чистоће. Такође се обавезује да за закупљени пословни простор, на име редовног и превентивног одржавања имовине и опреме у власништву Привредне коморе Србије, плаћа и износ од 0,39 евра по m² месечно без ПДВ-а, односно 468,74 евра месечно без ПДВ-а у динарској противвредности.

Трошкови сајмова износе 59.586 хиљада динара и односе се на закуп следећег сајамског простора:

Бр	Назив сајма	Износ
у 000 динара		
1.	„Prodexpo“ 6 -10. фебруар 2017. године у Москви, Руска Федерација	6.620
2.	„Mosobuild“, 4 - 7. април 2017. године у Москви, Руска Федерација	3.965
3.	„Hannover Messe“ 24 -28. април 2017. године у Хановеру, Немачка	4.804
4.	„Plma“ 16 -17. мај 2017. године у Амстердаму, Холандија	3.506
5.	„Kazabuild“ 5 - 8. септембар 2017. године у Алмати, Казахстан	4.274
6.	„World Food“ 11 - 14. септембар 2017. године у Москви, Руска Федерација	6.032
7.	„Anuga“ 7 - 11. октобар 2017. године у Келну, Немачка	5.898
8.	„А+А“ 17 - 20. октобар 2017. године у Дизелдорфу, Немачка	2.483
9.	„World Food India“ 3 - 5. новембар 2017. године у Њу делхију, Индија	8.494
10.	„Agritechnica“ 12 -18. новембар 2017. године у Хановеру, Немачка	4.758
11.	„Panair“ 23 -26. новембар 2017. година у Тирани, Албанија	8.752
Укупно		59.586

Трошкови сајмова предвиђени су Финансијским планом за 2017. годину и Изменама и допунама Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2017. годину, које је Управни одбор Агенције усвојио, а на које је Влада Републике Србије дала сагласност. Укупна вредност планираних трошкова сајмова износи 80.000 хиљада динара.

Агенција је у поступку јавне набавке у отвореном поступку број О 1.2.14/17 закључила Уговор о избору стратешког партнера за промоцију српске привреде у иностранству са „INTERNATIONAL COMMUNICATIONS PARTNERS“ д.о.о. Београд, од 9. маја 2017. године. Уговорена вредност износи 125.833 хиљаде динара без ПДВ-а. Стратешки партнер је спроводио активности на промоцији српске привреде на Међународном сајму „World Food“, Њу Делхи, Индија; „Panair“ Тирана, Албанија; на територији Републике Немачке.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 8.807 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове рекламног и пропагандног материјала по фактурама „САЈНОС“ д.о.о. Нови Сад и „ALMA QUATTRO“ д.о.о. Београд.

У поступку јавне набавке мале вредности број М 3А/16 Агенција је закључила Уговор о набавци рекламног и пропагандног материјала са изабраним понуђачем „САЈНОС“ д.о.о. Нови Сад, од 19. маја 2017. године. Уговорена вредност без ПДВ-а износи 4.850 хиљада динара, на период од годину дана.

У поступку јавне набавке мале вредности М 1.2.3/17 Агенција је закључила Уговор о пружању услуге закупа и постављања рекламних паноа (билборд/скрол) са „ALMA QUATTRO“ д.о.о. Београд, од 14. марта 2017. године. Уговорена вредност износи 2.500 хиљада динара без ПДВ-а, на период од годину дана.

Трошкови осталих услуга у износу од 2.682 хиљаде динара односе се на услуге обезбеђења у износу од 806 хиљада динара, трошкове услуге израде сајта у износу од 428 хиљада динара, трошкове услуге градске чистоће у износу од 296 хиљада динара, услуге противпожарне заштите у износу од 265 хиљада динара, услуге трошкова доплатне карте и паркинг путарине у износу од 232 хиљаде динара, услуге постављања кабла у износу од 228 хиљада динара, услуге фотографисања у износу од 191 хиљада динара, услуге заштите на раду у износу од 130 хиљада динара и друге трошкове у износу од 106 хиљада динара.

5.2.6. Нематеријални трошкови (рачун 55 осим 557)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Нематеријални трошкови – Редовно пословање	14.983	9.056
Нематеријални трошкови – Пројекти/Програми	<u>1.087.826</u>	<u>1.162.405</u>
Свега:	1.102.809	1.171.461

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 1.102.809 хиљада динара и односе се на нематеријалне трошкове везане за редовно пословање Агенције у износу од 14.983 хиљаде динара и нематеријалне трошкове везане за пројекте/програме које спроводи Агенција у износу од 1.087.826 хиљада динара.

- 1) У наставку се даје структура нематеријалних трошкова који се односе на редовно пословање Агенције, у износу од 14.983 хиљаде динара:

	у 000 динара	
	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	4.950	2.087
Трошкови репрезентације	4.603	2.160
Трошкови премија осигурања	447	376

Трошкови платног промета	2.612	2.831
Трошкови чланарина	6	7
Трошкови пореза	349	360
Остали нематеријални трошкови	<u>2.016</u>	<u>1.235</u>
Свега:	14.983	9.056

Нематеријални трошкови у износу од 14.983 хиљада динара се односе на трошкове непроизводних услуга у износу од 4.950 хиљада динара, трошкове репрезентације у износу од 4.603 хиљаде динара, трошкове премије осигурања возила и путног осигурања запослених у износу од 447 хиљада динара, трошкове платног промета у износу од 2.612 хиљада динара, трошкове чланарина у износу од 6 хиљада динара, трошкове пореза у износу од 349 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 2.016 хиљаде динара.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 4.950 хиљада динара се односе на трошкове консултантских услуга у износу од 1.003 хиљаде динара, трошкове услуге адвоката у износу од 311 хиљада динара, трошкове услуга превођења и лектуре у износу од 1.265 хиљада динара, трошкове услуга дизајна у износу од 589 хиљада динара, трошкове семинара и стручног усавршавања у износу од 211 хиљада динара, трошкове услуга архивирања у износу од 598 хиљада динара, трошкове услуга ревизије у износу од 386 хиљада динара и трошкове медијског извештавања у износу од 587 хиљада динара.

Трошкови консултантских услуга у износу од 1.003 хиљаде динара се односе на консултантске услуге за потребе USAID/PSD пројекта по рачунима добављача ПР Агенција за консалтинг „EASY4BUSINESS“ Ниш у износу од 995 хиљада динара и по рачунима добављача „DNA Communications“ д.о.о. у износу од 8 хиљада динара за агенцијске услуге консалтинга за друштвене мреже. Агенција је у поступку јавне набавке мале вредности М 1.2.9/17 закључила Уговор о пружању услуге евалуације менторинг подршке за потребе USAID/PSD са ПР Агенцијом за консалтинг „EASY4BUSINESS“ Ниш, уговор од 27.12.2017. године. Вредност уговора износи 1.990 хиљада динара без ПДВ- а.

Трошкови адвокатских услуга се односе на услуге адвоката за заступање Агенције пред судовима у радним споровима, у износу од 311 хиљада динара.

Трошкови услуга превођења и лектуре у износу од 1.265 хиљада динара се односе на услуге превођења и лектуре по фактурама добављача „Академија OXFORD-AGENT“ Јагодина. Агенција је у поступку јавне набавке мале вредности М 14/16 закључила уговор дана 1. августа 2016. године са овим добављачем. Вредност уговора износи 1.700 хиљада динара без ПДВ-а. У 2017. години Агенција је у поступку јавне набавке мале вредности М1.2.17/7 закључила уговор о пружању услуга превођења и лектуре са наведеним добављачем. Вредност уговора износи 1.250 хиљада динара без ПДВ-а.

Трошкови услуга дизајна у износу од 589 хиљада динара су исказани по рачуну добављача „Pozitiv MVP“ д.о.о., Београд, од 15. марта 2017. године, у складу са Уговором о пружању услуге израде дизајна и припреме за штампу закљученог 7. марта 2017. године за услуге „Промоција нових програмских пакета подршке ММСПП“.

Трошкови семинара и стручног усавршавања у износу од 211 хиљада динара се односе на трошкове организације семинара и котизације. Трошак у највећем износу је исказан по рачуну добављача „НИН“ д.о.о., Београд у износу од 81 хиљаде динара за учешће једног запосленог у Агенцији на самиту „Финансијска стабилност региона у

новом глобалном окружењу“, који је одржан у периоду од 16. до 17. јуна 2017. године у Будви, Црна Гора.

У поступку ревизије је утврђено да је Агенција исказала у пословним књигама за 2017. годину и финансијским извештајима за 2017. годину предатим, за статистичке и друге потребе, Агенцији за привредне регистре, трошкове стручног усавршавања по рачуну „IConsult“ д.о.о., Београд, од 27. децембра 2017. године у износу од 105 хиљада динара, испостављеног Агенцији на име менторске обуке – „Вештине презентације и пословна комуникација. Међутим, како услуга није извршена у 2017. години, Агенција је више исказала трошкове и приходе за 2017. годину у наведеном износу од 105 хиљада динара и у истом износу мање исказала имовину по основу плаћених аванса и одложене приходе.

У циљу отклањања наведене неправилности, Агенција је Налогом за књижење број КО12 од 31.12.2017. године извршила смањење исказаних расхода у пословним књигама за 2017. годину и повећање плаћених аванса за услуге у износу од 105 хиљада динара, а налогом за књижење број КО11 од 31.12.2017. године је извршила смањење исказаних прихода и повећање одложених прихода, у наведеном износу, и приказала их у редовним годишњим извештајима за 2017. годину који се предају Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна 2018. године.

Мере предузете у поступку ревизије: Налогом за књижење број КО12 од 31.12.2017. године Агенција је извршила смањење исказаних расхода у пословним књигама за 2017. годину и повећање плаћених аванса за услуге у износу од 105 хиљада динара, а налогом за књижење број КО11 од 31.12.2017. године је извршила смањење исказаних прихода и повећање одложених прихода, у наведеном износу и приказала их у редовним годишњим извештајима за 2017. годину који се предају Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна 2018. године, по основу више исказаних трошкова стручног усавршавања у 2017. години у износу од 105 хиљада динара, за услуге које нису извршене у 2017. години.

Трошкови архивирања у износу од 598 хиљада динара се односе на услуге извршене у складу са Уговором о пружању услуга управљања евиденцијом (РМ и ДП) од 23. априла 2017. године и два анекса уговора од 28. априла 2017. године, закључених са „IRON MOUNTAIN“ д.о.о., Нови Бановци.

Трошкови репрезентације у износу од 4.603 хиљада динара се односе на трошкове набавке напитака (кафа, сокова, вода, чајеви) у износу од 2.953 хиљада динара, трошкове кетеринга на пословним сусретима у износу од 560 хиљада динара и трошкове за поклоне страним делегацијама у износу од 1.090 хиљада. Управни одбор Агенције је донео Правилник о трошковима репрезентације Развојне агенције Србије од 30. октобра 2017. године, којим су уређена питања у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, а посебно шта се сматра трошковима репрезентације, начин планирања и извори финансирања, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, као и начин формирања и токови докумената у вези са настанком трошкова репрезентације, а 27. новембра 2017. године в.д директор Агенције је донео Одлуку о праву коришћења трошкова репрезентације у Агенцији.

Трошкови набавке напитака у износу од 2.953 хиљада динара и трошкови кетеринга у износу од 560 хиљада динара се односе највећим делом на услуге по фактурама добављача „ТТС Top Travel Centar“ д.о.о. Београд. Агенција је у отвореном

поступку јавне набавке О 04/16 закључила уговор од 8. августа 2016. године са овим добављачем на уговорну вредност без ПДВ-а у износу од 6.000 хиљада динара. У 2017. години Агенција је спровела отворен поступак јавне набавке О 1.2.14/17 од 30. јуна 2017. године о пружању услуга организације превоза, смештаја и ресторанских услуга и закључила уговор са наведеним добављачем на уговорну вредност без ПДВ-а у износу од 8.000 хиљада динара.

Трошкови за поклоне страним делегацијама у износу од 1.090 хиљада динара се највећим делом односе на поклон пакете по фактурама и отпремницама добављача Ulixes д.о.о., Нови Сад у износу од 318 хиљада динара за куповину 100 дрвених поклон кутија, Радионице Сувенир у износу од 260 хиљада динара за куповину 100 поклон кутија, Завода за израду новчаница од кованог гвожђа „ЗИН“ Народна банка Србије, Београд у износу од 108 хиљада динара за куповину 100 медаљона са ликом Николе Тесле и грба Србије.

Трошкови премије и осигурања у износу од 447 хиљада динара се односе на трошкове осигурања возила у износу од 403 хиљаде динара највећим делом по фактурама добављача „Триглав осигурање“ АДО Београд и путног осигурања запослених у износу од 44 хиљада динара.

Трошкови платног промета у износу од 2.612 хиљада динара се односе највећим делом на провизије Министарства финансија, Управе за трезор.

Остали нематеријални трошкови, у износу од 2.016 хиљада динара, највећим делом односе се на трошкове оглашавања у штампи у износу од 973 хиљада динара, трошкове претплате на часописе, дневну штампу и стручну литературу у износу од 806 хиљада динара. Преостали износ од 237 хиљада динара односи се на плаћене судске и административне таксе у износу од 161 хиљада динара и трошкове полагања стручних испита у износу од 76 хиљада динара.

- 2) У следећем прегледу се даје структура нематеријалних трошкова који се односе на пројекте/програме које спроводи Агенција, у износу од 1.087.826 хиљаде динара:

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
	у 000 динара	
<i>Нематеријални трошкови – Пројекти/програми</i>		
<i>1. Програм подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години</i>	559.970	838.293
2.1. Програм подршке интернационализацији микро, малих, средњих предузећа, предузетника и кластера у 2016. години	101.441	35.089
2.2. Програм подршке интернационализацији микро, малих, средњих предузећа, предузетника и кластера у 2016. години - Стратешки партнер за интернационализацију	51.592	0
2.3. Програм подршке интернационализацији микро, малих, средњих предузећа, предузетника и кластера у 2016. години – Награда најбољој идеји	4.000	0
<i>2. Укупно: Програм подршке интернационализацији</i>	<i>157.033</i>	<i>35.089</i>
3.1. Пројекат подршке развоју приватног сектора у 3 града и 9 општина јужне и југозападне Србије (PSD- USAID)	98.510	45.134
3.2. Пројекат подршке развоју приватног сектора у 3 града и 9 општина јужне и југозападне Србије (PSD-USAID) - Стратешки партнер	1.510	0

3. Укупно: Пројекат подршке развоју приватног сектора	100.020	45.134
4. Програм подршке пословној институционалној инфраструктури	71.252	52.119
5. Програм подршке пројектима за унапређење економског развоја	39.541	0
6.1. Програм стандардизованог сета услуга за микро, мала, средња предузећа и предузетнике у 2017. години, који се реализује преко АРРА	31.596	16.657
6.2. Програм стандардизованог сета услуга за микро, мала, средња предузећа и предузетнике у 2016. години, који се реализује преко АРРА - Менторинг	5.194	0
6. Укупно: Програм стандардизованог сета услуга за ММСПП преко АРРА	36.790	16.657
7. Програм подршке пројектима прекограничне сарадње („СВС“) кроз финансирање учешћа апликаната/партнера	25.316	0
8.1. Подршка развоју конкурентности микро, малих, средњих предузећа и предузетника – Компонента 1	21.090	0
8.2. Подршка развоју конкурентности микро, малих, средњих предузећа и предузетника – Компонента 2	3.661	0
8.3. Подршка развоју конкурентности микро, малих, средњих предузећа и предузетника – Компонента 3	12.336	0
8. Укупно: Подршка развоју конкурентности	37.087	0
9. Програм стандардизованог сета услуга за АРРА у 2017. години	18.875	23.278
10.1. Програм промоције извоза - Компонента 1	4.900	0
10.2. Програм промоције извоза - Компонента 2	13.820	0
10. Укупно: Програм промоције извоза	18.720	0
11.1. Пројекат подршке почетницима за започињање посла – Start-Up 2017	8.880	73.832
11.2. Пројекат подршке почетницима за започињање посла - Start-Up 2016 - Менторинг	2.700	0
11.3. Пројекат подршке почетницима за започињање посла - Start-Up 2016	2.118	0
11. Укупно: Пројекат подршке почетницима	13.698	73.832
12.1. Програм подршке извозницима - Компонента 1	580	0
12.2. Програм подршке извозницима - Компонента 2	5.240	0
12. Укупно: Програм подршке извозницима	5.820	0
13. Програм подршке иновативним микро, малим, средњим предузећима и предузетницима	3.570	0
14. Програм подстицања равномерног регионалног развоја у 2016. години – Мера јачања регионалне конкурентности	134	135
15. Пројекат промоције „Година предузетништва“ – Промотивне активности усмерене на привлачење страних инвеститора	0	8.413
16. Програм подршке реализацији мера од регионалног и локалног значаја у 2015/2016. години – Мера суфинансирања годишње чланарине јединица локалне самоуправе за рад и пословање АРРА у 2015/2016. години	0	836
17. Програм подршке развоју иновативних кластера за	0	37.831

2015/2016. годину – Програм подршке развоју конкурентности микро, малих и средњих предузећа и предузетника и задруга у 2015/2016. години – Пројекат подршке женском предузетништву у 2015/2016. години		
18. Мера суфинансирања учешћа јединица локалне самоуправе у реализацији регионалних и локалних пројеката	0	30.736
19. Платформа за организацију састанака „TALK B2B“ – Европска мрежа предузетништва - EEN	0	52
Свега:	1.087.826	1.162.405

У наредном прегледу наведени су износи планираних/опређених и пренетих средстава по пројектима/програмима које је спроводила Агенција у току 2017. године, као и однос између средстава пренетих корисницима за пројекте/програме у 2017. години и средстава опређених финансијским планом:

Назив пројекта/програма	Опређено	Пренето	у 000 динара
			Пренето/ опређено
1	2	3	4 (3/2)
Програм подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години	567.721	559.970	98,6%
Програм подршке интернационализацији микро, малих, средњих предузећа, предузетника и кластера у 2016. години	284.926	119.466	41,9%
Програм подршке даљем развоју ММСП и предузетника у 2016. години	37.567	37.567	100,0%
Пројекат подршке развоју приватног сектора у 3 града и 9 општина јужне и југозападне Србије (PSD)	154.784	100.020	64,6%
Програм подршке пословној институционалној инфраструктури	74.391	71.252	95,8%
Програм подршке пројектима за унапређење економског развоја	78.550	39.541	50,3%
Програм стандардизованог сета услуга за микро, мала, средња предузећа и предузетнике у 2017. години, који се реализује преко АРРА	46.295	36.790	79,5%
Програм подршке пројектима прекограничне сарадње („СВС“) кроз финансирање учешћа апликаната/партнера	45.000	25.316	56,3%
Подршка развоју конкурентности микро, малих, средњих предузећа и предузетника	98.550	37.087	37,6%
Програм стандардизованог сета услуга за АРРА у 2017. години	20.000	18.875	94,4%
Програм промоције извоза	40.843	18.720	45,8%
Пројекат подршке почетницима за започињање посла Start Up	235.274	13.698	5,8%
Програм подршке извозницима	33.254	5.820	17,5%
Програм подршке иновативним микро, малим, средњим предузећима и предузетницима	16.420	3.570	21,7%
Мера повећања локалне конкурентности	136	134	98,5%

Подршка секторима прерађивачке индустрије	44.500	-	-
Програм за унапређење сарадње и подизање капацитета на регионалном и локалном нивоу	10.000	-	-
Приходи из текуће буџетске резерве - Уредба о условима и начину привлачења директн. инвестиција	420.000	-	-
Укупно:	2.208.211	1.087.826	49,3%

* **Напомена:** Исплаћена средства по Програму подршке даљем развоју ММСП и предузетника у 2016. години у износу од 37.567 хиљада динара и по Програму подршке интернационализацији микро, малих, средњих предузећа, предузетника и кластера у 2016. години, у износу од 119.466 хиљада динара, што чини укупно 157.033 хиљаде динара, наведена су у претходном табеларном прегледу под редним бројем 2. Програм подршке интернационализацији.

Нематеријални трошкови који се односе на пројекте/програме, у износу од 1.087.826 хиљаде динара, исказани су у вези са реализацијом пројеката/програма које Агенција спроводи у сарадњи са Министарством привреде, акредитованим регионалним развојним агенцијама и међународним и домаћим партнерима. Средства, која су Агенцији пренели Министарство привреде и страни донатори, Агенција преноси корисницима подстицајних средстава и донација по испуњењу одговарајућих услова, и тада врши признавање пословних расхода односно нематеријалних трошкова и са њима повезаних прихода од донација, дотација, субвенција и сл. у износу пренетих средстава. У току 2017. године, Агенција је спроводила јавне позиве за пројекте/програме, вршила прикупљање конкурсне документације кандидата, а надлежне комисије су, у складу са утврђеним критеријумима, доносиле одлуке о додели средстава, након чега је Агенција склапала уговоре са корисницима подстицајних средстава и вршила пренос додељених средстава корисницима.

Од укупног износа нематеријалних трошкова, који се односе на пројекте/програме које је спроводила Агенција у току 2017. године, у износу од 1.087.826 хиљаде динара, трошкови пет највећих пројеката/програма износили су 927.816 хиљада динара, односно 85% укупног износа нематеријалних трошкова који се односе на пројекте/програме и то:

1. Трошкови *Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години*, у износу од 559.970 хиљада динара, односе се на средства која је Агенција пренела корисницима програма за суфинансирање набавке производне опреме и опреме директно укључене у процес производње размењивих добара, са циљем јачања конкурентности привредних субјеката, унапређења њиховог пословања и интернационализације, као и креирање нових радних места кроз инвестиције у опрему.

2. Трошкови *Програма подршке интернационализацији микро, малих, средњих предузећа, предузетника и кластера у 2016. години*, у износу од 101.441 хиљаде динара, у оквиру компоненте 1. овог пројекта односе се на пружање директне подршке развоју микро, малих и средњих предузећа, предузетника и кластера кроз давање бесповратних финансијских средстава за суфинансирање пројеката чија је претежна делатност производња или прерада и који успешно послују последње две године, са циљем побољшања постојећих и развоја нових производа, тестирања нових производа, дизајна нових производа или амбалаже, учешћа на међународним сајмовима и испитивању страног тржишта.

Награда најбољој идеји је назив компоненте 2 - подкомпоненте 1. овог пројекта, са исказаним трошковима у износу од 4.000 хиљада динара, која се односи на исплаћен наградни фонд по основу Конкурса за избор најбољих пројектних идеја које за циљ

имају представљање инвестиционог пројекта у једном региону или делу региона у Републици Србији.

Стратешки партнер је назив компоненте 2 - подкомпоненте 2. овог пројекта, са исказаним трошковима у износу од 51.592 хиљаде динара, који се односе на плаћања по закљученим уговорима о избору стратешког партнера за промоцију српске привреде у иностранству, са циљем подизања нивоа видљивости српске привреде на иностраним тржиштима, чиме се утиче на повећање извоза и повећање инвестиција. Плаћања су извршена по испостављеним рачунима за извршене услуге „International Communications Partners“ д.о.о. Београд, са којим је Агенција у поступку јавне набавке у отвореном поступку број О 1.2.14/17, закључила Уговор о избору стратешког партнера за промоцију српске привреде у иностранству, од 9. маја 2017. године. Стратешки партнер је спроводио активности на промоцији српске привреде на Међународном сајму „World Food“, Њу Делхи, Индија; „Panair“ Тирана, Албанија; на Петроградском међународном економском форуму 2017, Санкт-Петербург, Руска Федерација. *Напомена 5.2.5.*

3. Трошкови *Пројекта подршке развоју приватног сектора у три града и девет општина јужне и југозападне Србије (PSD-USAID)*, у оквиру компоненте 1. овог пројекта, у износу од 98.510 хиљада динара, односе се на тренинге, менторинг и техничку помоћ преко доделе бесповратних финансијских средстава за суфинансирање пројеката којима се подстиче конкурентност микро, малих и средњих предузећа, као и подстицаје за удруживање у ланце вредности преко тренинга, техничке помоћи и бесповратних средстава која добијају одабрани кластери. Циљ пројекта је подршка развоју приватног сектора у два најсиромашнија региона Србије.

Стратешки партнер је назив компоненте 2. овог пројекта, са исказаним трошковима у износу од 1.510 хиљада динара, који се односе на услуге логистичке подршке за организовање два пословна сусрета у Новом Пазару и на Златару, по рачунима „Miross“ д.о.о. Београд.

4. Трошкови *Програма подршке пословној институционалној инфраструктури*, у износу од 71.252 хиљаде динара, односе се на активности усмерене ка развоју пословне инфраструктуре намењене иновативним микро, малим и средњим предузећима, стављању у функцију постојећих научно-технолошких паркова, суфинансирању заједничких пројеката научно-истраживачких организација и привредних друштава/индустрије, стимулисању пословног удруживања и креирања ланаца вредности у циљу повећања степена финализације производа, креирања ланаца добављача и сл. са циљем развоја привредних субјеката заснованих на знању, иновативности, конкурентности, пословном удруживању и сл.

5. Трошкови *Програма подршке пројектима за унапређење економског развоја*, у износу од 39.541 хиљаде динара, односе се на активности усмерене на промоцију предузетништва и примера добре праксе са фокусом на омладинско и женско предузетништво, подршку развоју нових и/или унапређењу постојећих услуга намењених микро, малим и средњим предузећима и предузетницима, као и изради анализа и спровођењу истраживања у циљу повећања конкурентности микро, малих и средњих предузећа и предузетника, са циљем развоја предузетништва и повећања конкурентности микро, малих и средњих предузећа и предузетника.

На основу наведеног, од укупног износа нематеријалних трошкова, који се односе на пројекте/програме које је спроводила Агенција у току 2017. године, у износу од 1.087.826 хиљаде динара, износ од 1.034.724 хиљаде динара (1.087.826-51.592-1.510)

се односи на исказане нематеријалне трошкове по основу преноса средстава корисницима подстицајних средстава и донација по испуњењу одговарајућих услова а преостали износ од 53.102 хиљаде динара (51.592+1.510) се не односи на пренос подстицајних средстава и донација корисницима, већ на исказане нематеријалне трошкове по испостављеним рачунима Агенцији за извршене услуге, у вези са реализацијом пројеката/програма од стране стратешких партнера „International Communications Partners“ д.о.о. Београд и „Miross“ д.о.о. Београд.

Из средстава намењених пројектима/програмима финансирају се давања корисницима подстицајних средстава по основу уговора о коришћењу подстицајних средстава, трошкови услуга које су извршили стратешки партнери, као и трошкови платног промета, а из међународних донација, осим подстицајних средстава, финансирају се још и трошкови службених путовања, трошкови материјала, горива и енергије, закупа, уговора о делу, репрезентације, платног промета и сл.

На основу свега наведеног, Агенција је извршила признавање нематеријалних трошкова приликом преноса средстава намењених за реализацију пројеката/програма, корисницима подстицајних средстава и донација по испуњењу одговарајућих услова, у износу од 1.034.724 хиљаде динара.

У истом износу, исказани су и приходи од донација, дотација, субвенција и сл. јер су средства намењена финансирању пројеката/програма евидентирана у пословним књигама као одложени приходи и примљене донације.

На овај начин Агенција врши признавање расхода и прихода у супротности са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у складу са којим:

- Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи, параграф 2.41 Приходи, ентитет треба да признаје приход у билансу успеха, када дође до повећања будућих економских користи повезаних са увећањем имовине или умањењем обавеза које може поуздано да се одмери – што није случај са Агенцијом јер она нема економских користи од преноса подстицајних средстава корисницима; параграф 2.42 Расходи, ентитет треба да признаје расход у билансу успеха, када дође до смањења будућих економских користи повезаних са смањењем имовине или повећањем обавеза које може поуздано да се одмери – што није случај са Агенцијом јер она нема смањење економских користи због преноса подстицајних средстава корисницима;

- Одељак 23 – Приход, параграф 23.1 Делокруг овог одељка, приходи настају од следећих трансакција и догађаја: (а) продаје робе; (б) пружања услуга; (ц) уговора о изградњи у којима је ентитет предузимач; (д) коришћења средстава ентитета од стране других, чиме се остварују камате, тантијеме или дивиденде – што ни по једној трансакцији није применљиво на Агенцију у вези са преносом подстицајних средстава корисницима; параграф 23.4 Одмеравање прихода, ентитет треба да укључи у приход само бруто прилив економских користи које је ентитет примио или потражује за свој рачун, а у заступничком односу ентитет треба у приход да укључи само износ својих накнада – што није случај са Агенцијом јер Агенција нема економске користи нити наплаћује накнаде за извршен пренос подстицајних средстава корисницима.

Одредбама члана 44. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, који је Агенција у обавези да примењује и одредбама члана 37. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за друга правна лица, који Агенција примењује, прописано је да се на рачунима групе 55 - Нематеријални трошкови, исказују трошкови

непроизводних услуга (као што су здравствене, адвокатске услуге, услуге чишћења и друге непроизводне услуге у корист одговарајућег рачуна обавеза из пословања), репрезентације, премија осигурања, трошкови платног промета, чланарина, пореза, доприноса и остали нематеријални трошкови за које није прописан посебан рачун у оквиру рачуна групе 55.

На основу наведеног, као расход не могу се признати средства која се преносе корисницима подстицајних средстава и донација као ни повезани (упарени) приходи. Стога је Агенција у финансијским извештајима за 2017. годину, више приказала своје пословне расходе у износу од 1.034.724 хиљаде динара и у истом износу више приказала приходе, без утицаја на утврђени резултат пословања, колико износе средстава намењена за реализацију пројеката/програма пренета корисницима подстицајних средстава и донација, а од којих Агенција нема економских користи повезаних са увећањем имовине или умањењем обавеза.

Налаз: Агенција је у финансијским извештајима за 2017. годину више приказала нематеријалне трошкове у износу од 1.034.724 хиљаде динара, и у истом износу више приказала приходе од донација, дотација, субвенција и сл., без утицаја на утврђени резултат пословања, у висини средстава пренетих корисницима у сврху финансирања пројеката/програма које спроводи Агенција, а од којих Агенција нема економских користи повезаних са увећањем имовине или умањењем обавеза, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, параграфи 2.41, 2.42, 23.1 и 23.4, у вези са одредбама члана 21. Закона о рачуноводству.

Ризик: Признавањем расхода и прихода супротно захтевима међународних стандарда финансијског извештавања, повећава се ризик од нетачног приказивања ових билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се Агенцији да уместо признавања расхода и прихода по основу преноса подстицајних средстава корисницима, признаје смањење обавеза према буџету Републике Србије и донаторима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Програм подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години

Од укупног износа приказаних нематеријалних трошкова, који се односе на пројекте/програме које је спроводила Агенција у току 2017. године, у износу од 1.087.826 хиљада динара, приказани трошкови финансијски највећег пројекта/програма износили су 559.970 хиљада динара, односно 51% укупног износа приказаних нематеријалних трошкова који се односе на пројекте/програме.

Приказани трошкови овог програма се односе на подстицајна средства која је Агенција пренела корисницима програма, у наведеном износу, у складу са Уредбом о утврђивању Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години⁶² (у даљем тексту: Уредба).

⁶² „Службени гласник РС“, број 13/17

Трошкови платног промета, везани за спровођење овог програма, плаћени су у износу од 1.207 хиљада динара, тако да су укупни трошкови наведеног програма приказани у износу од 561.177 хиљада динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину⁶³, у оквиру раздела 20 - Министарство привреде, Глава 20.0, Програм 1509 - Подстицаји развоју конкурентности привреде, функција 410 - Општи, економски и комерцијални послови и послови по питању рада, Пројекат 4002 - Подршка развоју предузетништва, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, опредељена су средства у износу од 700.000 хиљада динара, од чега су Уредбом распоређена средства ове апропријације у износу од 550.000 хиљада динара за спровођење Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години и пренета на наменски рачун Агенције дана 28.04. и 01.06.2017. године.

Поред наведених средстава, и неутрошена средства из Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2016. години, у износу од 17.721 хиљаду динара, су Уредбом и Финансијским планом Агенције за 2017. годину на који је Влада Републике Србије дала сагласност⁶⁴, опредељена за субвенционисање набавке опреме малим предузећима у току 2017. године, тако да је укупан износ средстава опредељених за овај програм у 2017. години износио 567.721 хиљаду динара.

Дана 04.09.2017. године ова средства су додатно увећана за извршен повраћај средстава од стране корисника који је одустао од Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2016. години и вратио додељена средства у износу од 2.500 хиљада динара.

Неутрошена средства из Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години (у даљем тексту: Програм) на дан 31.12.2017. године износила су 9.044 хиљаде динара (567.721+2.500-559.970-1.207). Део ових средстава у износу од 6.322 хиљаде динара, као неутрошена средства из Програма, пренет је на програм исте намене који ће се спроводити у 2018. години, у складу са Уредбом о утврђивању Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2018. години⁶⁵. Преостала неутрошена средства из Програма, у износу од 2.722 хиљаде динара, као и позитивне курсне разлике у износу од 216 хиљада динара, укупно 2.938 хиљада динара, уплаћена су у буџет Републике Србије дана 24. априла 2018. године.

Средства за реализацију овог програма, представљају субвенцију и „de minimis“ државну помоћ у складу са Уредбом о правилима за доделу државне помоћи⁶⁶ и изузета су из принудне наплате. Програм спроводи Министарство привреде (у даљем тексту: Министарство) у сарадњи са Агенцијом и одабраним пословним банкама и лизинг компанијом. Циљ Програма јесте јачање конкурентности привредних субјеката, унапређење њиховог пословања и интернационализације, као и креирање нових радних места кроз инвестиције у опрему. Програм омогућава суфинансирање набавке опреме и то: нове производне опреме и/или машина, транспортно-манипулативних средстава укључених у процес производње и унутрашњег транспорта и нових делова, специјализованих алата за машине или других капиталних добара.

Програмом је омогућено привредним субјектима који испуне услове Програма и са којима банке/лизинг компанија, укључене у реализацију програма, условно одобре кредит односно финансирање, да остваре право на суфинансирање до 25% од нето

⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

⁶⁴ „Службени гласник РС“, бр. 12/17, 39/17 и 119/17

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 14/18

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 13/10, 100/11, 91/12, 37/13, 97/13 и 119/14

вредности набавке производне опреме, при чему је привредни субјект у обавези да обезбеди учешће у висини 5% нето вредности производне опреме, а да преосталих 70% нето вредности производне опреме обезбеди из кредита пословних банака или финансијског лизинга лизинг компаније. Износ одобрене бесповратне помоћи не може бити мањи од 250 хиљада динара, нити већи од 2.500 хиљада динара.

Након доношења Уредбе, Министарство је расписало јавни позив за учешће пословних банака и лизинг компанија у реализацији наведеног програма, а 22. марта 2017. године је донело Решење о образовању и раду Комисије за оцењивање и селекцију пријава пословних банака и лизинг компанија за учешће у реализацији Програма. Комисију су чинила три члана, од којих су председник и један члан из Министарства, а један члан је из Агенције. За учешће у реализацији програма одабране су пословне банке и лизинг компанија које су понудиле најповољније услове по питању висине камате, средстава обезбеђења, као и рачности, и то:

1. PROCREDIT BANK а.д. Београд;
2. SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA а.д. Београд;
3. HALKBANK а.д. Београд;
4. ERSTE BANK а.д. Нови Сад;
5. UNICREDIT BANK SRBIJA а.д. Београд;
6. RAIFFEISEN LEASING д.о.о. Београд.

После извршеног одабира пословних банака и лизинг компаније, закључени су тројни уговори о реализацији Програма, између Министарства привреде, Развојне Агенције Србије и одабарних пословних банака и лизинг компаније, на основу којих је на банке и лизинг компанију пренета обавеза прикупљања и обраде захтева привредних субјеката за доделу бесповратних средстава, наменске контроле и редовног извештавања Министарства и Агенције о реализацији програма, као и о евентуалним неправилностима и злоупотребама.

Министарство је 19. априла 2017. године закључило Уговор о реализацији Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години са Развојном агенцијом Србије, којим се уређују права и обавезе Министарства и Агенције у реализацији Програма. Овим уговором су на Агенцију пренете обавезе отварања наменског подрачуна за спровођење Програма, закључивања уговора о коришћењу бесповратних средстава са привредним субјектима - корисницима, пренос средстава на наменске рачуне корисника, другостепена контрола наменског коришћења бесповратних средстава након пријема писаног обавештења банке или лизинг компаније о могућим неправилностима, као и контрола наменског коришћења бесповратних средстава код корисника који су превремено отплатили средства кредита код банке или средства финансијског лизинга.

Након избора пословних банака и лизинг компаније за учешће у овом програму, Министарство је, 26. априла 2017. године, објавило јавни позив привредним субјектима за доделу бесповратних средстава. Јавни позив је важио до утрошка средстава из програма и затворен је 19. септембра 2017. године.

Министарство је 8. маја 2017. године донело Решење о образовању и раду Комисије за доделу бесповратних средстава по Програму подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години, а 1. августа 2017. године Решење о измени решења ради замене једног члана Комисије. Комисију чини пет чланова, од којих су председник и један члан из Министарства, два члана су из Агенције и један је из

Привредне коморе Србије. Укупно су одржане 22 седнице Комисије за доделу бесповратних средстава.

Програмом су утврђени циљеви, намена средстава, начин реализације и праћење реализације Програма.

Корисник средстава дужан је да банци/лизинг компанији достави копију фактуре/уговора по којој је извршена набавка опреме, а банке/лизинг компанија су у обавези да копију исте проследе Министарству привреде и Агенцији, у складу са тачком 5.4. Програма.

У поступку ревизије утврдили смо да Агенција не поседује копије фактура/уговора по којима је извршена набавка опреме. Према објашњењу одговорног лица у Министарству, Уредбом и уговорима закљученим са корисницима, није прецизиран рок за достављање копија фактура, јер та обавеза настаје након пријема опреме, а с обзиром на то да се рокови пријема опреме разликују по корисницима и да би било компликовано за велики број субјеката извршити појединачно достављање, дана 5. марта 2018. године упућен је захтев банкама да до 31. маја 2018. године, односно до 30. јуна 2018. године код анексираних уговора, доставе Министарству привреде и Агенцији копије фактура по којима је извршена набавка опреме. Након пријема копија фактура, Агенција ће бити у прилици да достави Државној ревизорској институцији наведене копије фактура по којима је извршена набавка опреме.

Уредбом о утврђивању Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години, утврђена је обавеза Агенције да по завршетку свих активности, а најкасније до 31. јануара 2018. године, достави извештај о реализацији програма Министарству привреде, које ће га ради информисања доставити Влади.

Дописом Број: 1-05-402-5/2017 од 5. децембра 2017. године, Агенција је дана 11. децембра 2017. године доставила Министарству привреде Извештај о спровођењу Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години.

У наставку се даје преглед реализације Програма подршке малим предузећима за набавку опреме у 2017. години:

Опис	Број
Пристигле пријаве	426
Одбачене/одбијене пријаве	21
Одobreне пријаве	405
Корисници који су одустали од Програма	9
Корисници са којима су закључени уговори	396

Одбачене/одбијене пријаве се односе на пријаве по којима подносиоци нису испунили услове за доделу бесповратних средстава из тачке 5.2. Програма.

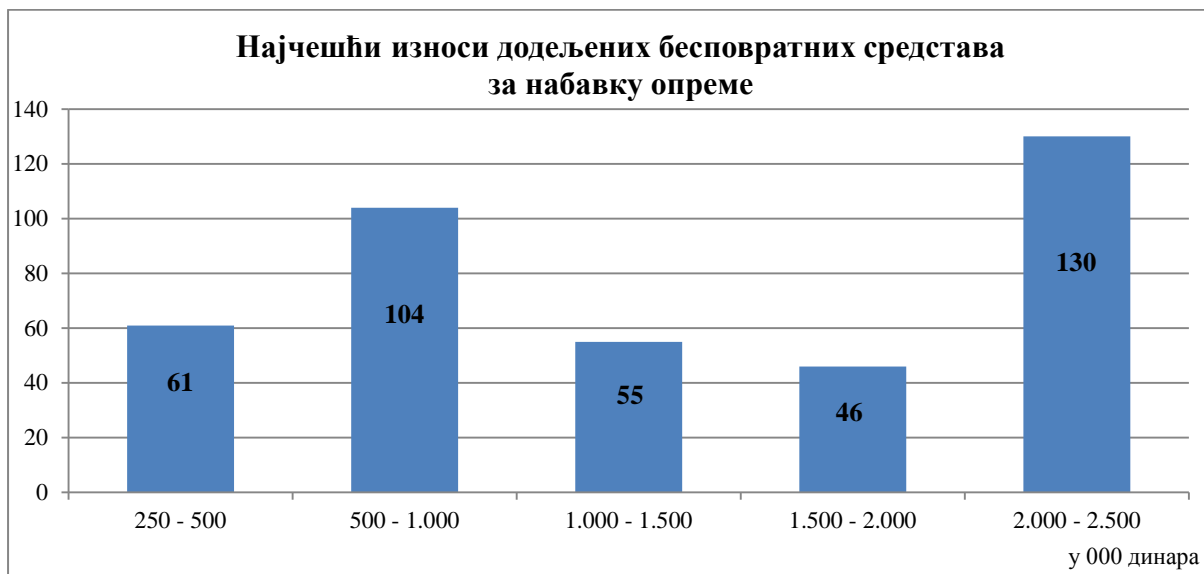
Уговоре о коришћењу бесповратних средстава Агенција је закључила са корисницима у периоду од маја до октобра 2017. године, од чега је највећи број уговора закључен у другој половини 2017. године.

Уз уговоре су приложене бланко менице безусловне и плативе на први позив, као средство обезбеђења за доделу бесповратних средстава у случају да се утврди ненаменско трошење средстава, евентуалне злоупотребе или да дође до превремене отплате у току прве трећине трајања периода отплате.

У 2017. години није било писаних обавештења банака и лизинг компаније о неправилностима и злоупотребама, нити је Агенција вршила другостепену контролу наменског коришћења бесповратних средстава.

Најчешћи износи бесповратних средстава за набавку опреме додељени су у следећим распонима:

Износ у распону (у 000 динара)	Број корисника	Процент
од 250 – закључно са 500	61	15,4%
од 500 – закључно са 1.000	104	26,3%
од 1.000 – закључно са 1.500	55	13,9%
од 1.500 – закључно са 2.000	46	11,6%
од 2.000 – закључно са 2.500	130	32,8%
Укупно:	396	100,0%



На основу напред наведених прегледа, најчешћи износи бесповратних средстава за набавку опреме додељени су у распону од 2.000 хиљада динара до 2.500 хиљада динара за 130 корисника и у распону од 500 хиљада динара до 1.000 хиљада динара за 104 корисника.

5.2.7. Остале позиције Биланса успеха

Приходи од нефинансијске имовине (група рачуна 65)

Приходи од нефинансијске имовине износе 1.090 хиљада динара и односе се на обрачунате заједничке трошкове електричне енергије, централног грејања, воде и сл, корисницима пословних просторија Агенције у Зајечару на адреси Трг ослобођења бб.

Агенција корисницима заједничког пословног простора у Зајечару, сваког месеца испоставља захтев за пренос средстава на име заједничких трошкова електричне енергије, централног грејања, водовода и канализације, трошкова одношења смећа и трошкова противпожарне заштите, сразмерно коришћењу квадратуре пословног простора, у складу са Споразумима о сарадњи о коришћењу пословног простора закљученим са корисницима пословног простора и Анексима споразума о сарадњи.

Приходи од нефинансијске имовине реализовани рефундацијом трошкова коришћења пословног простора по корисницима, дају се у следећем прегледу:

у 000 динара

Рб	Назив корисника	Износ
1.	Регионална агенција за развој источне Србије „РАРИС“, Зајечар	631
2.	Министарство правде, Основно јавно тужилаштво, Зајечар	289
3.	Агенција за привредне регистре, Београд	170
Укупно		1.090

Трошкови амортизације (рачун 540)

Трошкови амортизације износе 6.356 хиљада динара и односе се на амортизацију: опреме у износу од 4.453 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 982 хиљада динара и некретнина у износу од 921 хиљада динара.

Приходи од финансијске имовине (финансијски приходи) (група рачуна 66)

Приходи од финансијске имовине у износу од 99 хиљада динара се односе на исказане позитивне курсне разлике.

Финансијски расходи (група рачуна 56)

Финансијски расходи у износу од 181 хиљаде динара се односе на негативне курсне разлике у износу од 179 хиљада динара и камате у износу од две хиљаде динара.

Остали приходи (група рачуна 67 и 68, осим 683 и 685)

Остали приходи у износу од две хиљаде динара се односе на рефундиране трошкове службеног пута у иностранству од стране организатора конференције.

Остали расходи (група рачуна 57 и 58, осим 583 и 585)

Остали расходи у износу од 191 хиљада динара се односе на директан отпис потраживања у складу са решењем Суда, у износу од 105 хиљада динара, казне и накнаде трошкова у износу од 70 хиљада динара и губитке по основу расходања сталне имовине у износу од 16 хиљада динара.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Интерни акт о поступку јавне набавке

Агенција је у току 2017. године примењивала Правилник о набавкама унутар Развојне агенције Србије⁶⁷ који је донео Управни одбор Агенције дана 29.03.2016. године.

Овим правилником уређује се поступак јавне набавке и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама⁶⁸.

⁶⁷ Број 110-008/2016-01

⁶⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

2. Организовање послова јавних набавки

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије из јануара 2017. године, Агенција је предвидела да запослени на радном месту виши правни сарадник, у оквиру Сектора за правне, финансијске и опште послове, обавља послове јавних набавки и то да: израђује предлог плана јавних набавки, организује послове у вези са спровођењем поступака јавних набавки и прати реализацију јавних набавки, учествује у контроли извршења јавних набавки. Агенција није предвидела радно место службеника за јавне набавке.

Двоје запослених код Агенције поседује сертификат службеника за јавне набавке, од којих је једно лице запослено на радном месту директора Сектора за правне, финансијске и опште послове, а друго лице на радном месту вишег саветника за подршку микро, малим и средњим предузећима и предузетницима (ММСПП).

3. Планирање јавних набавки

Правилником о набавкама унутар Развојне агенције Србије Агенција је уредила начин планирања набавки, начин обављања послова набавки, одговорност за планирање и обављање послова набавки, циљеве поступка набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу набавки, начин праћења извршења уговора о набавци.

Директор Агенције је донео, а Управни одбор Агенције усвојио одлукама, План јавних набавки за 2017. годину, дана 27.02.2017. године и измене овог плана 15.03.2017. године и 13.07.2017. године.

Агенција је планирала спровођење следећих јавних набавки у 2017. години:

у 000 дин без ПДВ

Врста	Број	Процењена вредност
Добра	4	8.623
Услуге	15	168.355
Радови	0	0
Укупно:	19	176.978

4. Спроведене јавне набавке мале вредности

Агенција је у 2017. години закључила 19 уговора после 16 поступака јавне набавке мале вредности спроведених у 2017. години и један уговор после поступка јавне набавке мале вредности спроведеног у 2016. години процењене и уговорене вредности од 4.850 хиљада динара, чија укупна уговорена вредност без пореза на додатну вредност (ПДВ) износи 43.128 динара, и то:

у 000 дин

Предмет ЈНМВ	Број поступака ЈНМВ	Процењена вредност без ПДВ	Вредност уговорених ЈНМВ без ПДВ
Добра	6	13.473	13.286
Услуге	11	30.767	29.842
Укупно:	17	44.240	43.128

Закључени уговори у поступцима јавних набавки мале вредности у 2017. години се дају у следећој табели:

у 000 дин без ПДВ

Р.б.	Изабрани понуђач	Број јавне набавке мале вредности	Опис јавне набавке	Уговорена вредност
1.	„NIS“ а.д. Нови Сад	М 1.1.1		Партија 1: 3.000
2.	„NIS“ а.д. Нови Сад	М 1.1.1	Добра – Набавка нафтних деривата	Партија 2: 1.000
3.	„Jelkom“ д.о.о. Београд	М 1.1.2	Добра - Набавка резервних делова за возила и одржавање возила	1.500
4.	„Dialog“ д.о.о. Београд	М 1.1.3	Добра-Набавка рачунара и рачунарске опреме и конференцијске станице за потребе УСАИД – ПСД пројекта	Партија 1: 1.091
5.	„Telegroup“ д.о.о. Београд	М 1.1.3		Партија 2: 749
6.	„Golum“ д.о.о. Београд	М 1.1.3	Добра - Набавка рачунара потребних за спровођење УСАИД – ПСД пројекта	749
7.	„Golum“ д.о.о. Београд	М 1.1.4	Добра - Набавка лиценци за рачунарске програме	347
8.	Дарио Даничић из Београда	М 1.2.1	Набавка уговора о делу - услуге рачуновође за потребе УСАИД - ПСД пројекта	1.695
9.	Тајјана Потезица из Београда	М 1.2.2	„Набавка уговора о делу – услуге преводиоца за потребе УСАИД – ПСД пројекта“	3.500
10.	„Alma quattro“, д.о.о. Београд	М 1.2.3	Набавка услуге закупа и постављања рекламних паноа (билборд/скрол)	2.500
11.	„Telekom Srbija“ а.д. Београд	М 1.2.5		Партија 1: 350
12.	„Telekom Srbija“ а.д. Београд	М 1.2.5	Набавка услуге фиксне и мобилне телефоније	Партија 2: 1.150
13.	„Media point“ д.о.о. Београд	М 1.2.13	Набавка услуге оглашавања у дневним новинама	4.167
14.	„Elektronik partner“ д.о.о. Београд	М 1.2.12	Набавка услуге одржавања копир апарата са набавком тонера	1.000
15.	„Miross“ д.о.о. Београд	М 1.2.11	Набавка услуге организације догађаја за потребе УСАИД-ПСД пројекта	4.950
16.	„Biznis akademija LC“ д.о.о. Ниш	М 1.2.8	Набавка услуге спровођења напредних тренинга за младе и жене, кориснике грантова из прве године спровођења пројекта за потребе УСАИД-ПСД пројекта	2.790

17.	„Birograf comp“ д.о.о. Београд	М 1.2.15	Набавка услуге штампања	4.500
18.	„Академија Oxford-Agent“ д.о.о. Јагодина	М 1.2.17	Набавка услуге превођења и лектуре	1.250
19.	„Igor Mladenović PR Easy 4 business“ Ниш	М 1.2.9	Набавка услуге евалуације мониторинг подршке	1.990
20.	„Sajnos“ д.о.о. Нови Сад	М 3А/16	Набавка рекламног и пропагандног материјала	4.850
Укупно				43.128

Ревидирано је свих 17 поступака јавних набавки мале вредности и утврђено је да су наведене јавне набавке спроведене у складу са одредбама члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама и подзаконским актима који уређују област јавних набавки.

Међутим, одредбама члана 108. став 4. Закона о јавним набавкама прописано је да Одлука о додели уговора мора бити образложена и мора да садржи нарочито податке из извештаја о стручној оцени понуда и упутство о правном средству.

У поступку ревизије је утврђено да четири Одлуке о додели уговора донете у три поступка јавне набавке мале вредности, укупне уговорене вредности од 5.099 хиљада динара, не садрже упутство о правном средству, и то под бројевима:

- М 1.1.1/17 за Партију 1 и Партију 2 понуђачу „NIS“ а.д. Нови Сад, у укупном износу од 4.000 хиљада динара;

- М 1.1.3/17 понуђачу „Golum“ д.о.о. Београд, у износу од 749 хиљада динара;

- М 1.2.5/17 за Партију 1 понуђачу „Telekom Srbija“ а.д. Београд, у износу од 350 хиљада динара.

Према објашњењу одговорног лица у Агенцији, у предметним поступцима јавних набавки, тј. у поступцима број: М 1.1.1/17, М 1.1.3/17 и М 1.2.5/17 није наведено упутство о правном средству, из разлога што је у сваком од њих понуду поднео само један понуђач, коме је и додељен уговор о јавној набавци и чији интерес је доношењем одлуке о додели уговора остварен, тј. не постоји лице које би претрпело штету доношењем ових одлука.

Међутим, наведено објашњење се не може прихватити из следећих разлога:

Одредба члана 108. став 4. Закона о јавним набавкама, поред осталог, прописује да одлука о додели уговора мора да садржи нарочито упутство о правном средству, које активно легитимисаним лицима из члана 148. предочава којим средствима могу да оспоре одлуку о додели уговора и у ком року. Законом није прописан изузетак од правила да одлука о додели уговора мора да садржи нарочито упутство о правном средству, у случајевима када је у поступку само један понуђач, како то истиче Агенција у свом образложењу.

Одредба члана 112. став 2. тачка 5) Закона о јавним набавкама, поред осталог, прописује да наручилац може и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права закључити уговор о јавној набавци ако је поднета само једна понуда. Чињеница да наручилац може и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права закључити уговор о јавној набавци, ако је поднета само једна понуда, не значи да одлука о додели уговора не мора да садржи упутство о правном средству.

Одредба члана 148. став 1. Закона о јавним набавкама поред осталог прописује да захтев за заштиту права може да поднесе понуђач, подносилац пријаве, кандидат, односно заинтересовано лице, који има интерес за доделу уговора, односно оквирног споразума у конкретном поступку јавне набавке и који је претрпео или би могао да претрпи штету због поступања наручиоца, противно одредбама овог закона. Одредбама члана 148. став 2. прописано је да захтев за заштиту права може да поднесе и Управа за јавне набавке, Државна ревизорска институција, јавни правобранилац и грађански надзорник. Упутством о правном средству је потребно омогућити оспоравање одлуке о додели уговора свим активно легитимисаним лицима.

Налаз: Агенција није навела упутство о правном средству у четири одлуке о додели уговора донете у три поступка јавне набавке мале вредности, укупне уговорене вредности од 5.099 хиљада динара, супротно одредбама члана 108. став 4. Закона о јавним набавкама.

Ризик: Ненавођењем упутства о правном средству у одлукама о додели уговора у поступцима јавних набавки повећава се ризик од незаконитог поступања.

Препорука број 14: Препоручује се Агенцији да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству.

5. Спроведене јавне набавке у отвореним поступцима

Агенција је у 2017. години закључила два уговора после спроведених отворених поступака јавне набавке чија укупна вредност износи 133.833 хиљада динара, и то:

Предмет ЈН	Број поступака ЈН	Процењена вредност без ПДВ	Вредност уговорених ЈН без ПДВ
Услуге	2	133.833	133.833

у 000 дин

Закључени уговори у отвореним поступцима јавних набавки у 2017. години се дају у следећој табели:

Р.б.	Изабрани понуђач	Број јавне набавке	Опис јавне набавке	Уговорена вредност
1.	„ТТС TOP travel centar“ д.о.о. Београд	О 1.2.4	Набавка услуга туристичких агенција за организацију превоза, смештаја и ресторанских услуга	8.000
2.	„International communications partners“ д.о.о. Београд	О 1.2.14	Набавка услуге: Избор стратешког партнера за промоцију српске привреде у иностранству	125.833

у 000 дин без ПДВ

Ревидиране су обе јавне набавке у отвореном поступку и утврђено је да су наведене јавне набавке спроведене у складу са одредбама члана 32. Закона о јавним набавкама и подзаконским актима који уређују област јавних набавки. Веза, *Напомена 5.2.5.*

6. Извештавање у области јавних набавки

Агенција је у прописаним роковима доставила Управи за јавне набавке четири тромесечна извештаја о закљученим уговорима о јавним набавкама у току 2017. године, у складу са одредбама 132. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама⁶⁹.

Међутим, у поступку ревизије је утврђена неусаглашеност између података о јединичним ценама добара и услуга, исказаних у тромесечним извештајима о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки мале вредности у току 2017. године, које је Агенција доставила Управи за јавне набавке и података о јединичним ценама добара и услуга који су утврђени у поступку ревизије и то како је дато у следећем прегледу:

у 000 динара

Врста предмета јавне набавке	Процење на вредност без ПДВ по извештајима	Процење на вредност без ПДВ утврђена у ревизији	Више исказано	Уговоре на вредност без ПДВ по извештајима	Уговоре на вредност без ПДВ утврђена у ревизији	Више исказано	Уговоре на вредност са ПДВ по извештајима	Уговоре на вредност са ПДВ утврђена у ревизији	Више исказано
Добра	16.958	13.473	3.485	16.285	13.286	2.999	19.042	15.444	3.598
Услуге	35.316	30.767	4.549	34.391	29.842	4.549	36.891	32.825	4.066
Укупно	52.274	44.240	8.034	50.676	43.128	7.548	55.933	48.269	7.664

На основу напред наведеног, Агенција је у тромесечним извештајима о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у току 2017. године, које је доставила Управи за јавне набавке, више исказала процењену вредност јавних набавки мале вредности без ПДВ-а за износ од 8.034 хиљаде динара (за добра у износу од 3.485 хиљада динара и за услуге 4.549 хиљада динара), уговорену вредност закључених уговора без ПДВ-а за износ од 7.548 хиљада динара (2.989+4.549) и уговорену вредност закључених уговора са ПДВ-ом за износ од 7.664 хиљаде динара (3.598+4.066).

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 29/13

Налаз: Агенција је у тромесечним извештајима о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у току 2017. године, које је доставила Управи за јавне набавке, више исказала процењену вредност јавних набавки мале вредности без ПДВ-а за износ од 8.034 хиљаде динара, уговорену вредност закључених уговора без ПДВ-а за износ од 7.548 хиљада динара и уговорену вредност закључених уговора са ПДВ-ом за износ од 7.664 хиљаде динара, супротно члану 132. став 2. тачка 6. Закона о јавним набавкама и члану 3. став 1. тачка 12. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Ризик: Нетачним исказивањем података у тромесечним извештајима о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки који се достављају Управи за јавне набавке повећава се ризик од нарушавања начела транспарентности и погрешног обавештавања о закљученим уговорима о јавним набавкама.

Препорука број 15: Препоручује се Агенцији да уведе контролне активности којима ће обезбедити да се у тромесечним извештајима о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки који се достављају Управи за јавне набавке исказују тачни подаци.

7. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Статус судских спорова

Развојна агенција Србије је на дан 31. децембра 2017. године учествовала у пет судских поступка, укупне вредности главног дуга 5.856 хиљада динара, као пасивно легитимисана страна, чији су предмет у четири радна спора поништај отказа уговора о раду и враћање на рад односно накнада штете у износу од 5.838 хиљада динара, а у једном управном поступку је предмет побијање одлуке Агенције о одбијању приговора у вези са Пројектом подршке почетницима за започињање посла у 2016. години у вредности од 18 хиљада динара.

Од наведених пет судских поступка у два првостепена поступка суд је усвојио тужбени захтев, и то:

Поводом тужбе од 04.03.2016. године за поништај отказа уговора у раду и враћање на рад, односно накнаду штете у износу од 2.717 хиљада динара, која је поднета против Агенције, као правног следбеника Националне агенције за регионални развој, Основни суд у Зајечару је дана 19.04.2017. године донео првостепену пресуду П1 - 347/16, којом је делимично усвојио тужбени захтев, поништио побијано решење о отказу уговора о раду и обавезао Агенцију и Републику Србију, Министарство привреде да тужиоцу солидарно накнаде штету због незаконитог престанка радног односа у износу од 1.046 хиљада динара, као и да тужиоцу солидарно надокнаде трошкове парничног поступка у износу од 208 хиљада динара. Развојна агенција Србије је дана 13.06.2017. године уложила жалбу на наведену пресуду и предмет се налази у раду у Апелационом суду у Нишу.

Поводом тужбе од 03.03.2016. године за поништај отказа уговора у раду и враћање на рад, односно накнаду штете у износу од 3.121 хиљаде динара, која је

поднета против Агенције, као правног следбеника Националне агенције за регионални развој, Основни суд у Зајечару је дана 12.04.2017 године донео првостепену пресуду П1 - 109/16, којом је усвојио тужбени захтев, поништио побијано решење о отказу уговора о раду и обавезао Агенцију да тужиоца врати на рад, као и да тужиоцу надокнади трошкове парничног поступка у износу од 192 хиљаде динара. Развојна агенција Србије је дана 26.05.2017. године уложила жалбу на наведену пресуду и предмет се налази у раду у Апелационом суду у Нишу.

Обелодањивање података о судским споровима

Развојна агенција Србије није обелоданила податке о судским споровима у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину.

На овај начин Агенција не врши обелодањивање података у финансијским извештајима у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, у складу са којим:

Одељак 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

- Параграф 21.12 Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава један или оба услова (б) и (ц) у параграфу 21.4. Обелодањивање потенцијалне обавезе се захтева у параграфу 21.15 осим ако није далека могућност одлива ресурса. Када је ентитет заједнички и појединачно одговоран за обавезу, део обавезе за који се очекује да буде испуњен од других страна се третира као потенцијална обавеза.

- Параграф 21.15 Осим ако вероватноћа свих одлива ресурса при измирењу није мала, ентитет треба да обелодани, за сваку класу потенцијалних обавеза на датум извештавања, кратак опис природе потенцијалне обавезе и када је изводљиво:

(а) Процену њеног финансијског ефекта, одмереног у складу са параграфима 21.7-21.11;

(б) Назнаку неизвесности у вези са износом и временом тих одлива; и

(ц) Износ сваког очекиваног рефундирања.

Ако је неизводљиво извршити једно или више ових обелодањивања, та чињеница треба да се наведе.

Одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

На основу наведеног, утврђено је да Развојна агенција Србије није обелоданила број, предмет и врсте судских спорова који се воде против ње, односно није обелоданила да се против ње на дан 31.12.2017. године води пет судских спорова, од чега четири радна спора, са укупним износом тужбених захтева од 5.856 хиљада динара, супротно Међународном стандарду финансијског извештавања за мале и средње ентитете - Одељак 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Параграфи 21.12 и 21.15, а у вези са одредбом члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.

Налаз: Агенција није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданила да се на дан 31. децембра 2017. године против ње води пет судских спорова, са укупним износом тужбених захтева од 5.856 хиљада динара, супротно Међународном стандарду финансијског извештавања за мале и средње ентитете - Одељак 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Параграфи 21.12 и 21.15, а у вези са одредбом члана 21. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик: Необелодањивањем потенцијалних обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје повећава се ризик од погрешне оцене финансијског положаја правног лица.

Препорука број 16: Препоручује се Агенцији да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потпуне податке о предмету, броју и вредности судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај

	Страна
1. Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године	98
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године..	99

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2017. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2017.	Износ 31.12.2016.
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		43.079	41.754
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	5.1.1.	2.590	1.373
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	5.1.2.	40.489	40.381
Земљиште		400	400
Грађевински објекти		30.369	31.290
Постројења и опрема		9.720	8.691
ОБРТНА ИМОВИНА		1.206.547	1.189.494
ЗАЛИХЕ	5.1.3.	48.027	47.217
Плаћени аванси за залихе и услуге		48.027	47.217
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	5.1.4.	1.981	731
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	5.1.5.	5.331	2.900
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	5.1.6.	1.108.238	1.111.336
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	5.1.7.	42.970	27.310
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.249.626	1.231.248
П А С И В А			
УЛОЗИ	5.1.8.	54.125	54.125
УЛОЗИ (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ) ОСНИВАЧА И ДРУГИХ ЛИЦА		15.142	15.142
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		38.983	38.983
Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година		38.983	38.983
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		1.195.501	1.177.123
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		0	1.903
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	5.1.9.	16.367	22
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1	0
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	5.1.10.	1.179.133	1.175.198
УКУПНА ПАСИВА		1.249.626	1.231.248

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2017.	Износ 31.12.2016.
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.380.821	1.348.736
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	5.2.1.	3.791	1.695
ПРИХОДИ ОД ЧЛАНАРИНА И ЧЛАНСКИХ ДОПРИНОСА		0	1.294.917
ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА, СУБВЕНЦИЈА И СЛ.	5.2.2.	1.375.940	50.937
ПРИХОДИ ОД НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.2.7.	1.090	1.187
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		1.379.921	1.348.115
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	5.2.3.	10.523	7.790
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	5.2.4.	159.104	113.345
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	5.2.5.	101.129	48.888
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	5.2.7.	6.356	6.631
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	5.2.6.	1.102.809	1.171.461
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		900	621
ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.2.7.	99	4
Позитивне курсне разлике и приходи по основу ефеката валутне клаузуле и осталих ефеката заштите од ризика		99	2
Остали приходи од финансијске имовине		0	2
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	5.2.7.	181	23
Расходи камата		2	2
Негативне курсне разлике и расходи по основу ефеката валутне клаузуле и осталих ефеката заштите од ризика		179	21
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		82	19
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	5.2.7.	2	
ОСТАЛИ РАСХОДИ	5.2.7.	191	602
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		629	
ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		629	