

РАЗВОЈНА АГЕНЦИЈА СРБИЈЕ

БЕОГРАД

Кнеза Милоша 12

Број: 1-01-400-1/2018

Датум: 18.12.2018.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
18 DEC 2018			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	421/2018	07	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Развојна агенција Србије, Кнеза Милоша 12, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-421/2018-07/8 од 17. септембра 2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	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. 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.
2.	Мера исправљања	<p>Управни одбор је на седници одржаној дана 19.10.2018. године донео Одлуку о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 где је у тачки 4.16 –Обавезе, дефинисано да се краткорочним обавезама, а које доспевају на плаћање у периоду краћем од годину дана, сматрају и обавезе према буџету Републике Србије за сва трансферисана средства која се даље, као подстицајна средства, трансферишу привредним субјектима у оквиру позитивног учешћа у реализацији уредби/програма Агенције у сарадњи са Министарством привреде.</p> <p>На истој седници је Управни одбор донео Одлуку о усвајању измена измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину број 1-07-400-1/2017-4. на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 20. новембра- Решење Владе Републике Србије о давању сагласности на Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, 05 број 400-11167/2018.</p> <p>Изнаменама и допунама Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, средства добијена из буџета Републике Србије а која су намењена за финансирање програма/пројеката, не третирају се као Приходи/Расходи Агенције већ као Обавезе Агенције.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Доношењем новог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, где су средства која Агенција добија из буџета Републике Србије а намењена су да се трансферишу привредним субјектима као подстицајна средства, дефинишу као Обавезе а не Приходи/Расходи Агенције, отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању Агенције.</p> <p>Влада Републике Србије је давањем сагласности на Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, 05 број 400-11167/2018 од 20. новембра 2018. године дала сагласност да се у будућем пословању Агенције, сва средства из буџета РС која ће се трансферисати Агенцији а даље Агенција пренети корисницима у сврху финансирања пројеката/програма сматрају Обавезама Агенције према буџету РС а не Приходима/Расходима.</p>

4.	Период предузимања мере исправљања	<p>19.10.2018. године Управни Одбор Агенције усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018. године</p> <p>19.10.2018. године Управни одбор Агенције донео Одлуку о усвајању Измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, број 1-07-400-1/2017-4.</p> <p>20.11.2018. године Влада РС дала сагласност на на Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, 05 број 400-11167/2018.</p> <p>20.11.2018. године у пословним књигама Агенције су урађена потребна прекњижавања и усклађивања са тачком 4.16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције и донетом Одлуком о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, Решење Владе РС 05 број 400-11167/2018.године од 20.11.2018. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 од 19.10.2018. године.</p> <p>Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину које је усвојио Управни одбор Агенције на седници одржаној 19. октобра 2018. године као и саме Измене и допуне Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину од 19.10.2018. године, број 1-07-400-1/2017-4.</p> <p>Решење Владе Републике Србије о давању сагласности на Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, 05 број 400-11167/2018 од 20. новембра 2018. године.</p> <p>Налог за књижење NAL1 од 20.11.2018. године где су урађена потребна прекњижавања са одложених прихода 495 на обавезе из специфичних послова 449, и расхода 550,553/прихода 641.</p> <p>Аналитички бруто биланс за период од 01.01.2018.-19.11.2018. године</p> <p>Аналитички бруто биланс за период од 01.01.2018.-15.12.2018. године</p> <p>Аналитичке картице за период од 01.01.2018-15.12.2018. године за:</p> <p>55008 OJ 12- : Подршка МСП за набавку опреме у 2018. години</p> <p>55300 OJ 12-Трошкови платног промета за програм Подршка МСП за набавку опреме у 2018. години</p> <p>49500 OJ 12- одложени приходи за програм Подршка МСП за набавку опреме у 2018. години</p> <p>64103 OJ 12-Приходи за програм Подршка МСП за набавку опреме у 2018. години</p> <p>55010 OJ 14- :Стандардизовани сет услуга за МСПП 2018. година</p>

		<p>55300 OJ 14-Трошкови платног промета за програм Стандардизовани сет услуга за МСПП 2018. година</p> <p>49500 OJ 14-Одложени приходи за програм Стандардизовани сет услуга за МСПП 2018. година</p> <p>64102 OJ 14-Приходи за програм Стандардизовани сет услуга за МСПП 2018. година</p> <p>55017 OJ 19- :Стандардизовани сет услуга за АРРА 2018. година</p> <p>55300 OJ 19-Трошкови платног промета за програм Стандардизовани сет услуга за АРРА 2018. година</p> <p>49500 OJ 19-Одложени приходи за програм Стандардизовани сет услуга за АРРА 2018. година</p> <p>64102 OJ 19-Приходи за програм Стандардизовани сет услуга за АРРА 2018. година</p> <p>55034-Менторинг контрола Start UP 2016</p> <p>55035- Start UP 2016 (теренска контрола)</p> <p>49500 OJ 22-одложени приходи за програм Start UP 2016</p> <p>55016-Програм подршке интернационализацији 2016</p> <p>49500 OJ 28-одложени приходи за Програм подршке интернационализацији 2016</p> <p>55025-Економски развој</p> <p>49500 OJ 40-одложени приходи за Програм подршке економском развоју</p> <p>55028-Подршка извозницима I компонента</p> <p>49500 OJ 47-одложени приходи Програм подршка извозницима</p> <p>55029-Подршка развоју конкурентности- компонента 2</p> <p>55030-Подршка развоју конкурентности-компонента 3</p> <p>49500 OJ 49-одложени приходи Програм подршке развоју конкурентности</p> <p>55031-Подршка извозницима II компонента</p> <p>55032-Подршка развоју конкурентности-компонента 1</p> <p>55033-Подршка развоју иновативним ММСП</p> <p>49500 OJ 50-одложени приходи Подршка развоју иновативним ММСП</p> <p>55027-Промоција извоза-компонента 2</p> <p>55036-Промоција извоза-компонента 1</p> <p>49500 OJ 55-одложени приходи Програм промоције извоза</p>
--	--	---

	<p>55014-Трошкови Start UP 2017</p> <p>49500 OJ 68-одложени приходи Start UP 2017</p> <p>55038-Подршка секторима прерађивачке индустрије</p> <p>49500 OJ 69-одложени приходи Програма подршке секторима прерађивачке индустрије</p> <p>55039-Програм за унапређење сарадње и подизање капацитета на регионалном нивоу</p> <p>49500 OJ 70 –одложени приходи за Програм унапређења сарадње и подизање капацитета на регионалном нивоу</p> <p>55040-Подршка конкурентности, продуктивности и интернационализације</p> <p>55041-SIPO</p> <p>49500-одложени приходи текућа година PAC</p> <p>Налози за књижење са пратећом документацијом (изводи, уговори):</p> <p>OPP18014</p> <p>OPP18027</p> <p>IZ180155</p> <p>OPP18054</p> <p>IZ180182</p> <p>UF180051</p> <p>UF180017</p>
--	---

2)

1.	Неправилност	<p>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.</p> <p>Препорука број 11</p> <p>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,</p>
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	<p>Управни одбор је на седници одржаној дана 19.10.2018. године донео Одлуку о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 где је у тачки 4.16 –Обавезе, дефинисано да се краткорочним обавезама, а које доспевају на плаћање у периоду краћем од годину дана, сматрају и обавезе према буџету Републике Србије за сва трансферисана средства која се даље, као подстицајна средства, трансферишу привредним субјектима у оквиру позитивног учешћа у реализацији уредби/програма Агенције у сарадњи са Министарством привреде.</p> <p>На истој седници је Управни одбор донео Одлуку о усвајању измена измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину број 1-07-400-1/2017-4. на коју је Влада Републике Србије дала сагласност 20. новембра- Решење Владе Републике Србије о давању сагласности на Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, 05 број 400-11167/2018.</p> <p>Изменама и допунама Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, средства добијена из буџета Републике Србије а која су намењена за финансирање програма/пројеката, не третирају као Обавезе Агенције.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Доношењем новог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, где су средства која Агенција добија из буџета Републике Србије а намењена су да се трансферишу привредним субјектима као подстицајна средства, дефинишу као Обавезе отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању Агенције.</p> <p>Влада Републике Србије је давањем сагласности на Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, 05 број 400-11167/2018 од 20. новембра 2018. године дала сагласност да се у будућем пословању Агенције, сва средства из буџета РС која ће се трансферисати Агенцији а даље Агенција пренети корисницима у сврху финансирања пројеката/програма сматрају Обавезама Агенције према буџету РС за коначну реализацију пројеката/програма.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>19.10.2018. године Управни Одбор Агенције усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018. године</p> <p>19.10.2018. године Управни одбор Агенције донео Одлуку о усвајању Измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, број 1-07-400-1/2017-4.</p>

		<p>20.11.2018. године Влада РС дала сагласност на на Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, 05 број 400-11167/2018.</p> <p>20.11.2018. године у пословним књигама Агенције су урађена потребна прекњижавања и усклађивања са тачком 4.16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције и донетом Одлуком о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, Решење Владе РС 05 број 400-11167/2018.године од 20.11.2018. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Аналитичке картице за 44920-Обавезе за реализацију уредби министарства са стањем на дан 15.12.2018. године за следеће уредбе:</p> <p>OJ 12-Подршка МСП за набавку опреме у 2018. години</p> <p>OJ 14-Стандардизовани сет услуга за МСПП у 2018. години</p> <p>OJ 19-Стандардизовани сет услуга за АРРА у 2018. години</p> <p>Аналитичке картице за 44910-Обавезе за програме из 2017. године са стањем на дан 15.12.2018. године за следеће програме:</p> <p>OJ 22-Start UP 2016</p> <p>OJ 28-Интернационализација 2016/2017</p> <p>OJ 40-Унапређење економског развоја</p> <p>OJ 47-Подршка извозницима</p> <p>OJ 49-Конкурентност 2017/2018</p> <p>OJ 50-Подршка иновативним ММСПП</p> <p>OJ 55-Промоција извоза</p> <p>OJ 63-Инвестиције до 100</p> <p>OJ 66-Програм интернационализације –стратешки партнер</p> <p>OJ-68- Start UP 2017/2018</p> <p>OJ 69-Подршка прерађивачкој индустрији</p> <p>OJ 70-Програм за унапређење капацитета</p> <p>Аналитичке картице за 44900-Обавезе за програме/пројекте текућа година :</p> <p>OJ 78-Ланац добављача</p> <p>OJ 75-Конкурентност, продуктивност и интернационализација 2018</p> <p>OJ 72-ЈСА</p> <p>OJ 73-SIPO</p> <p>OJ 79-Интернационализација 2018/2019 година</p>

	Налози за књижење са пратећом документацијом (изводи, уговори): IZ 180182 INV 18003 IZ 180183
--	--

3)

1.	Неправилност	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.	Мера исправљања	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.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је исправљена.
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 1. априла 2018. године, Агенција обрачунава и исплаћује накнаде за рад члановима Управног одбора са умањењем од 10%.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење IZ180188 од 30.11.2018. године Извод Управе за трезор број 188 од 30.11.2018. године за број рачуна 840-1186664-36 ППП ПД пријава ИД 2114982435 Аналитичка картица за конто 52600-Накнаде за чланове Управног одбора

4)

1.	Неправилност	<p>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.</p> <p>Препорука број 7</p> <p>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.</p>
2.	Мера исправљања	19.10.2018. године Управни Одбор Агенције усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018. године где је у тачки 2.1, став 3 извршила усклађивање.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је исправљена.
4.	Период предузимања мере исправљања	19.10.2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018. године и Правилник о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије, број 1-01-110-8/2018 који је усвојен 19.10.2018. године а ступио на снагу 27.10.2018. године (достављамо вам Прилог 1-страна 4 и 5, и Прилог 2 систематизације).

5)

1.	Неправилност	<p>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</p>
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	<p>Дана 19.10.2018. године Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Правилника о изменама Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије, број: 1-01-011-1/2018-3 од 19.10.2018. године, којим је измењен члан 47. став 1. Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије број: 1-01-011-1/2018 од 28.02.2018. године, тако да сада гласи:</p> <p>„У складу са извештајем о стручној оцени понуда, Комисија припрема предлог одлуке о додели уговора/предлог одлуке о закључењу оквирног споразума/предлог одлуке о обустави поступка јавне набавке/предлог одлуке о признавању квалификације, која мора бити образложена и мора да садржи нарочито податке из извештаја о стручној оцени понуда и упутство о правном средству“.</p> <p>Поступајући по препоруци, обезбеђено је да све одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки, без обзира на број понуђача, садрже упутство о правном средству. То се види из одлука донетих по спроведеним јавним набавкама, у којима се на исте јавио само један понуђач, а које садрже упутство о правном средству.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мера исправљања предузета је 19.10.2018. године.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о усвајању Правилника о изменама Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије, број: 1-01-011-1/2018-3;</p> <p>Правилник о изменама Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије, број: 1-01-011-1/2018-2 од 19.10.2018. године;</p> <p>Одлука о додели уговора, број: 1-06-404-49/2018-13 од 09.07.2018. године, у поступку јавне набавке мале вредности број М1.1.4/2018 за набавку добара – Набавка УПС уређаја са уградњом;</p> <p>Одлука о додели уговора за Партију 1 и Партију 2, број: 1-06-404-63/2018-11 од 29.08.2018. године, у поступку јавне набавке мале вредности број М 1.1.2/2018 за набавку добара – Набавка рачунара и додатне опреме;</p> <p>Одлука о додели уговора, број: 1-06-404-69/2018-14 од 18.10.2018. године, у отвореном поступку јавне набавке број О 1.2.11/2018 за набавку услуге – Избор саветника за пружање</p>

	услуге припреме Програма развоја ланаца локалних добављача мултинационалних компанија.
--	--


б)

1.	Неправилност	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.
2.	Мера исправљања	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.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је исправљена.
4.	Период предузимања мере исправљања	09.07.2018. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	https://ras.gov.rs/o-nama/dokumenti Сајт је ажуриран са свим изменама и допунама после 09.07.2018. године.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>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.</p> <p>Препорука број 16</p> <p>Препоручује се Агенцији да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потпуне податке о предмету, броју</p>	<p>Агенција ће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданити судске спорове на 31.12.2018. године сагласно тачки 4.17, став 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције број 1-07-110-14/2018</p>	<p>У моменту кад се обелодане финансијски извештаји за 2018. годину неправилност ће бити исправљена.</p> <p>Ризик од појављивања овакве грешке у будућности је сведен на минимум пошто је рачуноводственим политикама Агенције дефинисана обавеза обелодањивања потенцијалних обавеза, тачка 4.17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције број 1-07-110-14/2018</p>	<p>Директор сектора за правне, финансијске и опште послове [REDACTED]</p> <p>Руководилац одељења за финансијске и рачуноводствене послове [REDACTED]</p>	<p>01.01.2019.- 30.06.2019.година- Заонски рок предаје финансијских извештаја за 2018. годину.</p>

	и вредности судских спорова.				
2	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.	Управни одбор Агенције је на 44. седници одржаној 05.12.2018. године донео Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Агенције за 2018. годину, број 1-07-400/1/2017-06 где је дефинисана обавеза Агенције и резервисана средства за уплату добити у износу од 22.157 хиљаде динара -пражемо Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Агенције за 2018. годину, број 1-07-400/1/2017-06 од 05.12.2018. године	Неправилност ће бити отклоњена.	Руководилац одељења за финансијске и рачуноводствене послове 	Када Влада Републике Србије да сагласност на измене и допуне финансијског плана Агенције за 2018. годину средства ће бити уплаћена у буџет Републике Србије.

	<p>Препорука број 10</p> <p>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.</p>				
3	<p>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</p>	<p>Двоструком контролом састављених тромесечних извештаја се предузимају активности ради смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Прилог:</p> <p>Тромесечни извештај о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за трећи квартал 2018. године.</p>	<p>Вршењем дупле контроле унетих података у кварталне извештаје је смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Директор Сектора за правне, финансијске и опште послове, [REDACTED]</p>	<p>Мера се већ предузима.</p>

<p>и члану 3. став 1. тачка 12. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама Препорука број 15. Препоручује се Агенцији да уведе контролне активности кјима ће обезбедити да се у тромесечним извештајима о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки кји се достављају Управи за јавне набавке исказују тачни подаци.</p>				
---	--	--	--	--


III


Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.


РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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	У тачки 2.5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије дефинисан је систем интерних контрола Развојне агенције Србије.	Неправилност ће у будућем периоду бити сасвим отклоњена, јер ће применом рачуноводствених политика, система финансијског управљања и интерне ревизије ризик од понављања грешке бити отклоњен.	██████████ директор сектора за правне, финансијске и опште послове ██████████, руководилац одељења за финансијске и рачуноводствене послове	Најкасније до 30.06.2019. године


	<p>и контроле у јавном сектору</p> <p>Препорука број 2</p> <p>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.</p>				
2	<p>Као што је објашњено у тачки 3.1.4)(1) Напомена, 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</p>	<p>У тачки 1.1. и 2.2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 дефинисана је примена Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике а за презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима дефинисана</p>	<p>У току је процедура успостављања Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике и у вези са тим подзаконска акта прописана Законом о рачуноводству и његова примена у пословним књигама Агенције</p>	<p>Руководилац одељења за финансијске и рачуноводствене послове</p>	<p>Најкасније до 31.12.2018. године</p>

<p>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</p>	<p>је примена МСФИ, односно МСФИ за МСП.</p>			
---	--	--	--	--

	<p>Препорука број 4</p> <p>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</p>				
3	<p>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</p>	<p>У тачки 1.1. и 2.2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 дефинисана је примена Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике а за презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима дефинисана је примена МСФИ, односно МСФИ за МСП.</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена када Агенција састави и преда финансијске извештаје за 2018. годину</p>	<p>Руководилац одељења за финансијске и рачуноводствене послове </p>	<p>Најкасније до 30.06.2019. године када је Законски рок за предају финансијских извештаја за 2018. годину.</p>

	<p>члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.</p> <p>Препорука број 5</p> <p>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.</p>				
4	<p>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,</p>	<p>20.11.2018. године Влада РС дала сагласност на Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, 05 број 400-11167/2018 у коме су предвиђена средства у износу од 400 хиљада динара-одложени приходи по основу непокретности</p>	<p>Налогом за књижење КО1 од 21.11.2018. године, неправилност је отколњена.</p>	<p>Руководилац одељења за финансијске и рачуноводствене послове</p> <p></p>	<p>21.11.2018. године</p>

	<p>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.</p> <p>Препорука број 12</p> <p>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</p>				
5	<p>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.</p>	<p>Агенција је покренула процедуру за упис основног капитала у судски регистар (у прилогу је Пријава Привредном суду)</p>	<p>У току је процедура отклањања неправилности</p>	<p>Руководилац одељења за финансијске и рачуноводствене послове </p>	<p>Када Привредни суд донесе Решење о упису односног капитала у судски регистар</p>

	<p>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.</p> <p>Препорука број 9</p> <p>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</p>				
6	<p>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</p>	<p>Успостављање и организовање интерне ревизије.</p>	<p>Предузимањем мере ће бити отклоњена неправилност.</p>	<p>В.д. директора Агенције, </p>	<p>Предузимање мере се планира до краја 2019. године.</p>

	<p>методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p> <p>Препорука број 8</p> <p>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</p>				
7	<p>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,</p>	<p>Агенција је дана 12.12.2017. године закључила Уговор број 1-06-404-71/2017, чији је предмет наведен у члану 1. и то је услуга увођења система финансијског управљања и контроле и едукација о организацији, систематизацији и увођењу интерне ревизије у Агенцији. Једна од обавеза извршиоца са којим је овај уговор</p>	<p>Предузимањем мере ће се отклонити неправилност.</p>	<p>Директор Сектора за правне, финансијске и опште послове, [REDACTED]</p>	<p>Планирани рок за предузимање мере исправљања је први квартал 2019. године.</p>

	<p>функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>Препорука број 3</p> <p>Препоручује се Агенцији да усвоји регистар ризика којима је изложена у свом пословању и да усвоји стратегију за управљање ризицима</p>	<p>закључен је и дефинисање Стратегије за управљање ризицима (чланови 6. и 7. Уговора).</p> <p>Нацрт Стратегије је припремљен и по изради коначног документа, биће изнет на седници Управног одбора у циљу усвајања истог од стране овог органа.</p>			
8	<p>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.</p> <p>Препорука број 1</p> <p>Препоручује се Агенцији да прибави сагласност Владе на Правилник о раду Агенције, као и на његове измене и допуне</p>	<p>Управни одбор Агенције је на својој четрдесет петој седници, одржаној дана 13.12.2018. године донео Одлуку о усвајању Правилника о раду Развојне агенције Србије, дел. број: 1-07-110-16/2018 од 13.12.2018. године, који је истог дана достављен Министарству привреде у циљу прикупљања мишљења надлежних министарстава и достављања Влади Републике Србије на сагласност.</p>	<p>Предузимањем мере ће се отклонити утврђена неправилност.</p>	<p>В.д. директора Агенције, [REDACTED]</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета по добијању сагласности Владе Републике Србије на достављени Правилник о раду.</p>

9	<p>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</p>	<p>У тачки 1.1. и 2.2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 дефинисана је примена Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике а за презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима дефинисана је примена МСФИ, односно МСФИ за МСП.</p>	<p>Неправилност је отклоњена.</p>	<p>Руководилац одељења за финансијске и рачуноводствене послове</p>	<p>Мера се већ предузима</p>
---	--	---	-----------------------------------	---	------------------------------

	<p>члана 2. тачка 13), члана 7. став 1. и члана 21. став 1. Закона о рачуноводству</p> <p>Препорука број 6</p> <p>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</p>				
--	---	--	--	--	--

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД ДИРЕКТОР

Радослав Газдић



ОДГОВОРНИ ЗА ИЗВРШЕЊЕ ПОСЛА	
ИЗВРШИЛАЦ	Име и презиме _____ параф _____
РУКОВОДИЛАЦ ПРОЈЕКТА	Име и презиме _____ параф _____
ДИРЕКТОР СЕКТОРА	Име и презиме <u>Александар Петровић</u> параф _____
ПРАВНА ПОДРШКА	ФИНАНСИЈСКА РЕАЛИЗАЦИЈА
Име и презиме _____	Име и презиме <u>Александар Петровић</u>
параф _____	параф _____