



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ СРБИЈЕ БЕОГРАД**

**Број: 400-421/2018-07/11  
Београд, 4. март 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Развојне агенције Србије Београд за 2017. годину, број 400-421/2018-07/8 од 17. септембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 1-01-400-1/2018 од 18. децембра 2018. године и обавештење о поступању по препорукама број 1-01-400-1/2018 од 23. новембра 2018. године, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Радош Газдић, в.д. директора.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Финансијски извештај - Нематеријални трошкови**

#### **2.1.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 5.2.6)

#### **2.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је на седници одржаној дана 19.10.2018. године Управни одбор Агенције 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, 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, чиме је отклоњена неправилност утврђена ревизијом, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању Агенције.

На истој седници Управни одбор је 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 2018. године, решењем 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.

Изменама и допунама Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, према наводима субјекта ревизије, 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.

У одазивном извештају се даље наводи да су дана 20.11.2018. године у пословним књигама Агенције извршена 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.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 од 19.10.2018. године;

- 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;

- 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;

- 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;

- Аналитички бруто биланс за период од 01.01.2018.-19.11.2018. године и Аналитички бруто биланс за период од 01.01.2018.-15.12.2018. године;

- Аналитичке картице за период од 01.01.2018-15.12.2018. године за рачуне (конта):

55008 ОЈ 12- Подршка МСП за набавку опреме у 2018. години

55300 ОЈ 12-Трошкови платног промета за програм Подршка МСП за набавку опреме у 2018. години

49500 ОЈ 12- Одложени приходи за програм Подршка МСП за набавку опреме у 2018. години

64103 ОЈ 12-Приходи за програм Подршка МСП за набавку опреме у 2018. години

55010 ОЈ 14-Стандардизовани сет услуга за МСПП 2018. година

55300 ОЈ 14-Трошкови платног промета за програм Стандардизовани сет услуга за МСПП 2018. година

49500 ОЈ 14-Одложени приходи за програм Стандардизовани сет услуга за МСПП 2018. година

64102 ОЈ 14-Приходи за програм Стандардизовани сет услуга за МСПП 2018. година

55017 ОЈ 19-Стандардизовани сет услуга за АРРА 2018. година

55300 ОЈ 19-Трошкови платног промета за програм Стандардизовани сет услуга за АРРА 2018. година

49500 ОЈ 19-Одложени приходи за програм Стандардизовани сет услуга за АРРА 2018. година

64102 ОЈ 19-Приходи за програм Стандардизовани сет услуга за АРРА 2018. година

55034-Менторинг контрола Start UP 2016

55035- Start UP 2016 (теренска контрола)

49500 ОЈ 22-Одложени приходи за програм Start UP 2016

55016-Програм подршке интернационализацији 2016

49500 ОЈ 28-Одложени приходи за Програм подршке интернационализацији 2016

55025-Економски развој

49500 ОЈ 40-Одложени приходи за Програм подршке економском развоју

55028-Подршка извозницима I компонента

49500 ОЈ 47-Одложени приходи Програм подршка извозницима

55029-Подршка развоју конкурентности- компонента 2

55030-Подршка развоју конкурентности-компонента 3

49500 OJ 49-Одложени приходи Програм подршке развоју конкурентности  
55031-Подршка извозницима II компонента  
55032-Подршка развоју конкурентности-компонента 1  
55033-Подршка развоју иновативним ММСП  
49500 OJ 50-Одложени приходи Подршка развоју иновативним ММСП  
55027-Промоција извоза-компонента 2  
55036-Промоција извоза-компонента 1  
49500 OJ 55-Одложени приходи Програм промоције извоза  
55014-Трошкови Start UP 2017  
49500 OJ 68-Одложени приходи Start UP 2017  
55038-Подршка секторима прерађивачке индустрије  
49500 OJ 69-Одложени приходи Програма подршке секторима прерађивачке индустрије  
55039-Програм за унапређење сарадње и подизање капацитета на регионалном нивоу  
49500 OJ 70-Одложени приходи за Програм унапређења сарадње и подизање капацитета на регионалном нивоу  
55040-Подршка конкурентности, продуктивности и интернационализације  
55041-SIPO  
49500-Одложени приходи текућа година РАС;

- Налози за књижење са пратећом документацијом (изводи, уговори):

OPP18014, OPP18027, IZ180155, OPP18054, IZ180182, UF180051 и UF180017.

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је у циљу отклањања наведене неправилности, дана 19.10.2019. године извршио измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије и Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност 20.11.2018. године и дана 20.11.2018. године у својим пословним књигама извршио потребна прекњижавања и усклађивања на начин да се уместо признавања расхода и прихода по основу преноса подстицајних средстава корисницима, признаје смањење обавеза према буџету Републике Србије и донаторима.

### **2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Финансијски извештај, Пасивна временска разграничења - Признавање одложених прихода**

### **2.2.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 5.1.10.)

## **2.2.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео као и у претходној тачки да је на седници одржаној дана 19.10.2018. године Управни одбор Агенције 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, 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, чиме је отклоњена неправилност утврђена ревизијом, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању Агенције.

На истој седници Управни одбор је 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 2018. године, решењем 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.

Према даљим наводима субјекта ревизије, 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 Републике Србије која ће се трансферисати Агенцији а даље Агенција пренети корисницима у сврху финансирања пројеката/програма сматрају Обавезама Агенције према буџету Републике Србије за коначну реализацију пројеката/програма..

У одазивном извештају се даље наводи да су дана 20.11.2018. године у пословним књигама Агенције извршена 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.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Аналитичке картице за 44920-Обавезе за реализацију уредби министарства са стањем на дан 15.12.2018. године за следеће уредбе:

OJ 12-Подршка МСП за набавку опреме у 2018. години

OJ 14-Стандардизовани сет услуга за МСПП у 2018. години

OJ 19-Стандардизовани сет услуга за АРРА у 2018. години;

- Аналитичке картице за 44910-Обавезе за програме из 2017. године са стањем на дан 15.12.2018. године за следеће програме:

OJ 22-Start UP 2016

OJ 28-Интернационализација 2016/2017

OJ 40-Унапређење економског развоја

OJ 47-Подршка извозницима

OJ 49-Конкурентност 2017/2018

OJ 50-Подршка иновативним ММСПП

OJ 55-Промоција извоза

OJ 63-Инвестиције до 100

OJ 66-Програм интернационализације –стратешки партнер

OJ-68- Start UP 2017/2018

OJ 70-Програм за унапређење капацитета;

- Аналитичке картице за 44900-Обавезе за програме/пројекте текућа година:

OJ 78-Ланац добављача

OJ 75-Конкурентност, продуктивност и интернационализација 2018

OJ 72-JICA

OJ 73-SIPO

OJ 79-Интернационализација 2018/2019 година;

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

На основу одазивног извештаја утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је у циљу отклањања наведене неправилности, дана 19.10.2019. године извршио измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије и Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, на који је Влада Републике Србије дала сагласност 20.11.2018. године и дана 20.11.2018. године у својим пословним књигама извршио потребна прекњижавања и усклађивања на начин да се средства пренета Агенцији из буџета Републике Србије, а намењена за пренос корисницима подстицајних средстава, признаје као обавезе уместо као одложене приходе.

### **2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Финансијски извештај - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

### **2.3.1 Опис неправилности**

„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%.“ (Напомена 5.2.4)

### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је неправилност утврђена налазом ревизије исправљена тако што од 1. априла 2018. године, Агенција обрачунава и исплаћује накнаде за рад члановима Управног одбора са умањењем од 10%.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе 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 за новембар 2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије исправио утврђену неправилност, тако што од 1. априла 2018. године, Агенција обрачунава и исплаћује накнаде за рад члановима Управног одбора са умањењем нето износа накнада од 10% у складу са законом.

### **2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4. Интерна финансијска контрола, Финансијско управљање и контрола, Информисање и комуникације - Организација рачуноводства**

### **2.4.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 3.1.4)(4))

### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Управни Одбор Агенције, дана 19.10.2018. године, 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 извршено усклађивање овог правилника са Правилником о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије, у делу који се односи на обављање рачуноводствено - финансијских послова, чиме је исправљена наведена неправилност.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018. године,
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије, број 1-01-110-8/2018 од 15.08.2018. 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 (достављени Прилог 1-страна 4 и 5, и Прилог 2 систематизације).

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци, тако што је Управни Одбор Агенције, дана 19.10.2018. године, усвојио нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, где је у тачки 2.1, став 3 извршено усклађивање овог правилника са Правилником о организацији и



систематизацији послова у Развојној агенцији Србије на начин да је новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, уређено да се послови рачуноводства обављају у оквиру Одељења за финансијске и рачуноводствене послове у Сектору за правне, финансијске и опште послове, као што је уређено и Правилником о организацији и систематизацији послова у Развојној агенцији Србије, чиме су ова два правилника међусобно усклађена у делу који се односи на обављање рачуноводствено - финансијских послова.

### **2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5. Јавне набавке - Спроведене јавне набавке мале вредности**

### **2.5.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 6.4)

### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је дана 19.10.2018. године Управни одбор Агенције 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:

„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“.

У одазивном извештају се даље наводи да је наведеном изменом правилника обезбеђено да све одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки, без обзира на број понуђача, садрже упутство о правном средству, што 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, чиме је отклоњена утврђена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је мера исправљања предузета:

- Одлука о усвајању Правилника о изменама Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије, број: 1-01-011-1/2018-3 од 19.10.2018. године;
- Правилник о изменама Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије, број: 1-01-011-1/2018-2 од 19.10.2018. године;
- 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;
- 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;

- 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 услуге припреме Програма развоја ланаца локалних добављача мултинационалних компанија.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је дана 19.10.2018. године усвојио Правилник о изменама Правилника о набавкама унутар Развојне агенције Србије којим је уређено да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки обавезно садрже упутство о правном средству, што је документовано у достављеним одлукама донетим по спроведеним јавним набавкама, у којима се на исте јавио само један понуђач, а које садрже упутство о правном средству.

### **2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6. Основни подаци о субјекту ревизије - Пословање Агенције**

### **2.6.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 1.5))

### **2.6.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је исправио наведену неправилност тако што је у поступку ревизије дана 09.07.2018. године поставио 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 и тако што је сајт ажуриран са свим изменама и допунама после 09.07.2018. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ да је мера исправљања предузета:

- <https://ras.gov.rs/o-nama/dokumenti>.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије исправио утврђену неправилност тако што је дана 09.07.2018. године поставио 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 и тако што је сајт ажуриран са свим изменама и допунама после 09.07.2018. године.

### **2.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7. Потенцијалне обавезе**

### **2.7.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 7)

### **2.7.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће Агенција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданити судске спорове на дан 31.12.2018. године сагласно тачки 4.17, став 9 новог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције број 1-07-110-14/2018 од 19.10.2018. године, којом је уређено да у складу са параграфом 21.15 – Одељак 21 МСФИ за МСП, Агенција треба да обелодани, за сваку врсту потенцијалних обавеза на датум Биланса стања, сажет опис природе потенцијалне обавезе.

Према наводима из одазивног извештаја, ризик од појављивања овакве грешке у будућности је сведен на минимум пошто је наведеним рачуноводственим политикама Агенције дефинисана обавеза обелодањивања потенцијалних обавеза.

Субјект ревизије је даље навео да ће неправилност бити исправљена када се обелодане финансијски извештаји за 2018. годину до 30.06.2019. године. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су директор сектора за правне, финансијске и опште послове и руководилац одељења за финансијске и рачуноводствене послове.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ о предузетој мери исправљања:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 од 19.10.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је у циљу обелодањивања података о предмету, броју и вредности судских спорова у Напоменама уз финансијске извештаје, дана 19.10.2018. године донео нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције којим је уредио обавезу обелодањивања потенцијалних обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје.

Према наводима из одазивног извештаја, субјект ревизије ће утврђену неправилност отклонити када се обелодане финансијски извештаји за 2018. годину до 30.06.2019. године.

### **2.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.8. Финансијски извештај, Улози - Нераспоређени вишак прихода над расходима**

### **2.8.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 5.1.8)

### **2.8.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Управни одбор Агенције, 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.

Према наводима из одазивног извештаја, средства ће бити уплаћена у буџет Републике Србије када Влада Републике Србије да сагласност на измене и допуне финансијског плана Агенције за 2018. годину, чиме ће неправилност бити отклоњена. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је руководиоца одељења за финансијске и рачуноводствене послове.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетој мери исправљања:

- Одлука о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, број 1-07-400-1/2017-06 од 05.12.2018. године;

- Измене и допуне Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, број 1-07-400-1/2017-06 од 05.12.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је у току поступање субјекта ревизије по датој препоруци, тако што је у циљу преноса у буџет Републике Србије вишка прихода над расходима утврђеног редовним финансијским извештајем Агенције за страна улагања и промоцију извоза за 2015. годину, Управни одбор Агенције, дана 05.12.2018. године, усвојио измене и допуне Финансијског плана Агенције за 2018. годину, на које Влада Републике Србије још увек није дала сагласност, а којима је дефинисана обавеза Агенције и резервисана средства за уплату добити у износу од 22.157 хиљаде динара.

### **2.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.9. Јавне набавке - Извештавање у области јавних набавки**

### **2.9.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 6.6)

### **2.9.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је предузео мере исправљања утврђене неправилности тако што је вршењем двоструке контроле унетих података у састављене тромесечне извештаје о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки, предузео активности ради смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор сектора за правне, финансијске и опште послове.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ о предузетој мери исправљања:

- Тромесечни извештај о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за трећи квартал 2018. године од 10.10.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци тако што је увео двоструке контроле унетих података у састављене тромесечне извештаје о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки и тиме предузео контролне активности ради смањења ризика од појављивања неправилности у извештајима који се достављају Управи за јавне набавке.

### **2.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.10. Интерна финансијска контрола, Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење**

### **2.10.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 3.1.1))

### **2.10.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у тачки 2.5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, дефинисан систем интерних контрола Развојне агенције Србије. Неправилност утврђена ревизијом ће најкасније до 30.06.2019. године бити отклоњена, јер ће применом рачуноводствених политика, система финансијског управљања и интерне ревизије ризик од понављања грешке бити отклоњен. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су директор сектора за правне, финансијске и опште послове и руководиоца одељења за финансијске и рачуноводствене послове.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ о предузетој мери исправљања:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 од 19.10.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци, тако што је Управни одбор Агенције дана 19.10.2018. године донео нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, којим је уредио спровођење мера интерне контроле Развојне агенције Србије и тако што се определио да применом рачуноводствених политика, система финансијског управљања и интерне ревизије отклони ризик од понављања грешака најкасније до 30.06.2019. године.

### **2.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.11. Интерна финансијска контрола, Финансијско управљање и контрола, Информисање и комуникације - Контни оквир**

### **2.11.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 3.1.4)((1))

### **2.11.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у тачки 1.1. и 2.2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018, дефинисана 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. Процедура успостављања Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике је у току и биће успостављен најкасније до 31.12.2018. године. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је руководиоца одељења за финансијске и рачуноводствене послове.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ о предузетој мери исправљања:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 од 19.10.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је Управни одбор Агенције дана 19.10.2018. године донео нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, којим је у складу са датом препоруком уредио примену Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике а за презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примену МСФИ за МСП али није доставио Државној ревизорској институцији доказе да је приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за 2018. годину применио Контни оквир и обрасце финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, и то: финансијске извештаје за 2018. годину, Контни оквир Агенције, збирну главну књигу за 2018. годину.

### **2.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.12. Интерна финансијска контрола, Финансијско управљање и контрола, Информисање и комуникације - Састављање финансијских извештаја за 2017. годину**

### **2.12.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 3.1.4)(2))

### **2.12.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у тачки 1.1. и 2.2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 од 19.10.2018. године дефинисана 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. Неправилност ће бити отклоњена када Агенција састави и преда финансијске извештаје за 2018. годину, најкасније до 30.06.2019. године када је законски рок за предају финансијских извештаја за 2018. годину. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је руководиоца одељења за финансијске и рачуноводствене послове.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ о предузетој мери исправљања:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 од 19.10.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је Управни одбор Агенције дана 19.10.2018. године донео нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, којим је у складу са датом препоруком уредио примену Контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике а за презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примену МСФИ за МСП али није доставио Државној ревизорској институцији редовне годишње извештаје за 2018. годину, као доказ да је саставио финансијске извештаје за 2018. годину у обиму прописаном за правна лица која примењују МСФИ односно МСФИ за МСП, у складу са одредбама члана 2. тачка 7. Закона о рачуноводству.

### **2.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.13. Финансијски извештај, Пасивна временска разграничења - Извор финансирања непокретности**

### **2.13.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 5.1.10)

### **2.13.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је дана 20.11.2018. године Влада Републике Србије дала сагласност на Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, 05 број 400-11167/2018, којим су предвиђена средства у износу од 400 хиљада динара на одложеним приходима по основу непокретности. Неправилност је отклоњена налогом за књижење број КО1 од 21.11.2018. године.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетој мери исправљања:

- Измене и допуне Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину од 19.10.2018. године, број 1-07-400-1/2017-4;
- 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, број 1-07-400-1/2017-5;
- 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;
- Налог за књижење број КО1 од 21.11.2018. године;
- Аналитичка картица конта 49501 Одложени приходи за земљиште у Зајечару, за период од 01.01.2018. до 15.12.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци дана 21.11.2018. године, тако што је на основу сагласности Владе на измене и допуне Финансијског плана Развојне агенције Србије за 2018. годину, исказао у пословним књигама одложене приходе као извор финансирања непокретности – земљишта за коју Агенција располаже правом коришћења, у износу од 400 хиљада динара.

### **2.13.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.14. Финансијски извештај, Улози - Упис основног капитала у судски регистар**

### **2.14.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 5.1.8)

### **2.14.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у току процедура отклањања неправилности, тако што је Агенција покренула процедуру за упис основног капитала у судски регистар подношењем Пријаве Привредном суду. Неправилност ће бити отклоњена када Привредни суд донесе Решење о упису основног капитала у судски регистар. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је руководиоца одељења за финансијске и рачуноводствене послове.



У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетој мери исправљања:

- Пријава за упис капитала број 1-01-401-1021/2018 од 18.12.2018. године, примљена у Привредном суду у Београду дана 18.12.2018. године;
- Потврда о пријему, Привредног суда у Београду од 18.12.2018. године, према којој је предмет заведен под бројем Фи-984/2018;
- Прилог број 2 уз Пријаву.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије је у току поступања по датој препоруци тако што је подношењем пријаве за упис капитала Привредном суду у Београду предузео потребне активности са циљем да изврши упис основног капитала у судски регистар код надлежног суда, међутим капитал још увек није уписан.

### **2.14.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.15. Интерна финансијска контрола – Интерна ревизија**

### **2.15.1 Опис неправилности**

„Агенција није обезбедила, успоставила и организовала интерну ревизију.“ (Напомена 3.2)

### **2.15.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да се успостављање и организовање интерне ревизије планира до краја 2019. године. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је в.д. директора Агенције.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је одредио да до краја 2019. године успостави и организује интерну ревизију и одредио законског заступника Агенције као лице које је одговорно за предузимање мере исправљања.

### **2.15.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.16. Интерна финансијска контрола, Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима**

### **2.16.1 Опис неправилности**

„Агенција није интерним актима утврдила ризике којима је изложена у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима.“ (Напомена 3.1.2))

### **2.16.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је дана 12.12.2017. године закључио Уговор број 1-06-404-71/2017, чији је предмет 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 закључен је и дефинисање Стратегије за управљање ризицима (чланови 6. и 7. Уговора). Рок за реализацију уговореног посла је 90 дана од дана достављања свих захтеваних података и документације од стране наручиоца (члан 13. Уговора).

Према наводима субјекта ревизије, нацрт Стратегије је припремљен и по изради коначног документа, биће изнет на седници Управног одбора у циљу усвајања истог од стране овог органа. Планирани рок за предузимање мере исправљања је први квартал 2019. године. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор Сектора за правне, финансијске и опште послове.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетој мери исправљања:

- Уговор закључен са Предузећем за ревизију финансијских извештаја „HLB DST-Revizija“ д.о.о. Београд, број 1-06-404-71/2017 од 12.12.2017. године;
- План увођења система Финансијског управљања и контроле у Развојној агенцији Србије од 14.12.2017. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци јер није још увек усвојио регистар ризика којима је изложен у свом пословању и стратегију за управљање ризицима, али је предузео мере за отклањање неправилности тако што је на основу закљученог уговора ангажовао предузеће за ревизију финансијских извештаја да сачини стратегију за управљање ризицима и утврдио рок за усвајање ове стратегије.

### **2.16.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.17. Основни подаци о субјекту ревизије - Општи акти Агенције**

### **2.17.1 Опис неправилности**

„Агенција није прибавила сагласност Владе на Правилник о раду, као ни на његове измене и допуне.“ (Напомена 1.8))

### **2.17.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Управни одбор Агенције 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. Мера исправљања ће бити предузета по добијању сагласности Владе Републике Србије на достављени Правилник о раду. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је в.д. директора Агенције.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе о предузетој мери исправљања:

- Правилник о раду Развојне агенције Србије, број: 1-07-110-16/2018 од 13.12.2018. године;
- Одлука о усвајању Правилника о раду Развојне агенције Србије, број: 1-07-110-16/2018 од 13.12.2018. године;
- Пропратни акт о достављању Влади Републике Србије на сагласност Правилника о раду Развојне агенције Србије, број: 1-07-110-16/2018 од 13.12.2018. године и Одлуке о усвајању Правилника о раду Развојне агенције Србије, број: 1-07-110-16/2018 од

13.12.2018. године, број акта 1-07-110-16/2018 од 13.12.2018. године, примљено у Управи за заједничке послове републичких органа дана 13.12.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије у току поступања по датој препоруци тако што је дана 13.12.2018. године донео нови Правилник о раду Развојне агенције Србије којим је предвиђено да ступа на снагу по претходно добијеној сагласности Владе Републике Србије на исти и доставио га истог дана надлежном органу ради добијања сагласности Владе Републике Србије. Међутим, Агенција није још увек добила сагласност Владе Републике Србије на Правилник о раду Развојне агенције Србије.

### **2.17.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.18. Интерна финансијска контрола, Финансијско управљање и контрола, Информисање и комуникације - Интерни општи акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама**

### **2.18.1 Опис неправилности**

„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.“ (Напомена 3.1.4)(3))

### **2.18.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је 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, чиме је неправилност отклоњена.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следећи доказ о предузетој мери исправљања:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, број 1-07-110-14/2018 од 19.10.2018. године.

На основу одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије поступио по датој препоруци, тако што је Управни одбор Агенције дана 19.10.2018. године донео нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Развојне агенције Србије, који је усклађен са Законом о рачуноводству, у погледу уређивања примене МСФИ за МСП за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима и примене адекватног Контног оквира.

### **2.18.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић