



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД**
по ревизији сврсисходности пословања „Унапређење приступа изворима
финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника“



Број: 400-415/2021-06/43
Београд, 13. април 2022. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. ЗАКЉУЧАК 3: Мала и средња предузећа и предузетници нису у потпуности информисани о постојећим и алтернативним изворима финансирања, због чега је потребна даља едукација	4
2.1.1 Акредитоване регионалне развојне агенције нису у потпуности спровеле промотивне догађаје и саветодавне услуге, а број обука у периоду 2018-2020. година се смањило, због чега је смањена подршка расту и развоју малим и средњим предузећима и предузетницима.....	4
2.1.1.1. Опис несврсисходности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.1.4. Опис несврсисходности	5
2.1.1.5. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.6. Оцена мера исправљања	7
2.1.1.7. Опис несврсисходности	7
2.1.1.8. Исказане мере исправљања	7
2.1.1.9. Оцена мера исправљања	8
2.1.2. Мала и средња предузећа и предузетници нису информисани о расположивости и карактеристикама нових алтернативних извора финансирања, због чега је потребна даља едукација и повећање поверења за њихово коришћење	9
2.1.2.1. Опис несврсисходности	9
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	9
2.2. ЗАКЉУЧАК 1: У периоду 2017-2020. године програми за почетнике у пословању и за набавку опреме, који представљају комбинацију бесповратних средстава из буџета Републике Србије и кредита, важна су финансијска подршка малим и средњим предузећима и предузетницима, али не и довољна, због чега је неопходно њихово унапређење, увећање и увођење нових извора финансирања	10
2.2.1 Финансијска подршка малим и средњим предузећима за набавку опреме која представља комбинацију бесповратних средстава из буџета Републике Србије и кредита пословних банака није довољна, а реализација свих циљева Програма се прати само кроз Анализу програма подршке малим предузећима и предузетницима за набавку опреме	10
2.2.1.1 Опис несврсисходности	11
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника“ број: 400- 415/2021-06/31, од 22. децембра 2021. године у ком су наведени закључци и налази.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од субјекта ревизије - Развојне агенције Србије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења извештаја доставио Одазивни извештај број: 1-01-400-5/2021 од 15. марта 2022. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – в.д. директора Развојне агенције Србије.

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

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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 одазивним извештајима, задовољавајуће



2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. ЗАКЉУЧАК 3: Мала и средња предузећа и предузетници нису у потпуности информисани о постојећим и алтернативним изворима финансирања, због чега је потребна даља едукација

Налази који поткрепљују ЗАКЉУЧАК 3 су следећи:

Налаз 3.1: Акредитоване регионалне развојне агенције нису у потпуности спровеле промотивне догађаје и саветодавне услуге, а број обука у периоду 2018-2020. година се смањило, због чега је смањена подршка расту и развоју малим и средњим предузећима и предузетницима

Налаз 3.2: Мала и средња предузећа и предузетници нису информисани о расположивости и карактеристикама нових алтернативних извора финансирања, због чега је потребна даља едукација и повећање поверења за њихово коришћење

2.1.1 Акредитоване регионалне развојне агенције нису у потпуности спровеле промотивне догађаје и саветодавне услуге, а број обука у периоду 2018-2020. година се смањило, због чега је смањена подршка расту и развоју малим и средњим предузећима и предузетницима

2.1.1.1. Опис несврсисходности

У периоду 2017-2020. године буџетом Републике Србије планирана финансијска средства за промоције су се из године у годину повећавала. Повећање планираних финансијских средстава у 2020. години у односу на 2019. годину истовремено не прати повећање планираног обим промотивних догађаја. Планирани број промотивних догађаја према Програму за стандардизовани сет услуга је у 2020. години смањен за 42% у односу на њихов обим у 2019. години због (како су представници Министарства привреде навели) ситуације изазване пандемијом COVID и ограничењима окупљања која су била на снази 2020. године. Утврдили смо да су у 2019. и 2020. години поједине акредитоване регионалне развојне агенције планирале промотивне догађаје испод обима који је дефинисан Програмом стандардизованог сета услуга и да се поједине акредитоване регионалне развојне агенције труде да задовоље само Програмом захтевани минимум промоција, а када посматрамо промотивне догађаје сходно активностима од значаја и инструкцијама Министарства привреде и Развојне агенције Србије, утврдили смо да у 2020. години ни једна акредитована регионална развојна агенција није спровела ову врсту промоције.

На основу наведеног дата је препорука Развојној агенцији Србије да предузме следеће активности:

Препорука број 1: Од свих акредитованих регионалних развојних агенција захтева да организују Програмом стандардизованог сета услуга дефинисан број промотивних догађаја (приоритет 2) - Налаз 3.1.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број: 1-01-400-5/2021 од 15. марта 2022. године представници Развојне агенције Србије навели су да су предузели следеће активности по препоруци број 1:



Уредбом о утврђивању Програма подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2022. години усвојен је наведени Програм којим је уређен број промотивних догађаја које треба Акредитоване регионалне развојне агенције да одрже на годишњем нивоу. У Програму подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2022. години у оквиру Одељка 2 - Стандардизовани сет услуга пружања помоћи потенцијалним и постојећим микро, малим и средњим предузећима и предузетницима, задругама кластерима уређено је да су Акредитоване регионалне развојне агенције у обавези да организују минимум десет промотивних догађаја у току године.

Представници Развојне агенције Србије су у Акционом плану навели да ће праћењем месечних извештаја достављених од стране акредитованих регионалних развојних агенција контролисати да ли је свака акредитована регионална развојна агенција одржала потребан број промотивних догађаја и ако установе да није одржан потребан број, опоменуће Акредитоване регионалне развојне агенције о обавези спровођења истих. Развојна агенција Србије даље наводи да у случају неодржавања дефинисаног броја промоција акредитованим регионалним развојним агенцијама неће бити исплаћена средства предвиђена за ову активност.

Развојна агенција Србије је навела да ће праћење промотивних догађаја спроводити током 2022. године. Навели су да извршење промотивних догађаја прате на месечном нивоу. Пресек извршених промотивних догађаја праве на крају године и тада добију пресек извршених промотивних догађаја за сваку Акредитовану регионалну развојну агенцију на годишњем нивоу.

Развојна агенција Србије је навела да ће препоруку извршити у периоду до годину дана.

Докази о наведеној мери исправљања:

- Уредба о утврђивању Програма подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2022. години, "Службени гласник Републике Србије", број 10 од 28. јануара 2022.
- Акциони план број: 1-01-400-5/2021 од 15.3.2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.1.4. Опис несврсисходности

У оквиру надзора и контроле спровођења Програма стандардизованог сета услуга предвиђене су три врсте активности:

1. редовна анализа и оцена месечних извештаја акредитованих регионалних развојних агенција о пруженим услугама и пратеће документације од стране посебне Комисије за доделу бесповратних средстава за набавку опреме коју образује директор Развојне агенције Србије;
2. ненајављене посете акредитованим регионалним развојним агенцијама приликом пружања услуга корисницима и
3. анкетирање корисника стандардизованих услуга.

Развојна агенција Србије није у 2017. години спровела ненајављене посете акредитованим регионалним развојним агенцијама приликом пружања услуга корисницима, како наводи због ограничених кадровских капацитета и обавеза по другим програмима. Од 2018. године ненајављене посете акредитованим регионалним развојним агенцијама, као



активност у оквиру надзора и контроле су укинуте. Представници Развојне агенције Србије су истакли да је велики недостатак што су оне укинуте и што је Развојна агенција Србије престала да одлази у ненајављене посете.

На основу наведеног дата је препорука Развојној агенцији Србије да предузме следеће активности:

Препорука број 2: У оквиру надзора и контроле спровођења Програма стандардизованог сета услуга планира и спроведе ненајављене посете акредитованим регионалним развојним агенцијама приликом пружања услуга корисницима и састави извештај у којем ће изнети запажања и препоруке (приоритет 2) - Налаз 3.1.

2.1.1.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број: 1-01-400-5/2021 од 15. марта 2022. године представници Развојне агенције Србије навели су да ће предузети следеће активности по препоруци број 2:

Програмом стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција у одељку V. Праћење спровођења програма је наведено да је Развојна агенција Србије дужна по усвајању Програма у року од 15 дана, доставити Министарству привреде на сагласност План надзора и контроле спровођења Програма у којем ће бити представљене процедуре за сваку од услуга дефинисаних Програмом: обуке, саветодавне услуге, менторинг и пакет услуга за младе и жене предузетнице.

Развојна агенција Србије је у прилогу Одазивног извештаја доставила План надзора и контроле Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција, Број: 1-05-401-43/2022 од 8. марта 2022. године. Увидом у План надзора и контроле утврђено је да је Развојна агенција Србије у делу Плана који се односи на Теренску контролу навела: „У складу са најављеним планом обука, Развојна агенција Србије ће организовати изненадне теренске посете акредитованим регионалним развојним агенцијама, након којих ће извештавати Министарство. Такође, у случају када Акредитоване регионалне развојне агенције одржавају on-line обуке, одговорно лице из Развојне агенције Србије може присуствовати обуци“.

Програмом подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2022. години, у одељку VI. Праћење спровођења програма је наведено да је Развојна агенција Србије дужна по усвајању Програма у року од 15 дана, доставити Министарству привреде на сагласност План надзора и контроле спровођења Програма у којем ће бити представљене процедуре за сваку од услуга дефинисаних Програмом: информације, промоције и теренска контрола.

Развојна агенција Србије је у прилогу Одазивног извештаја доставила План надзора и контроле Програма подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2022. години, Број: 1-05-401-22/2022 од 23. фебруара 2022. године. Увидом у План надзора и контроле утврђено је да је Развојна агенција Србије у делу Плана који се односи на Теренску контролу навео: „Када Акредитоване регионалне развојне агенције одржавају Промотивни догађај, одговорно лице из Развојне агенције Србије може присуствовати промотивном догађају, без претходне најаве. Исто се односи и на on-line одржавање промотивних догађаја када се одговорно лице из Развојне агенције Србије може укључити у одржавање промотивног догађаја“.

Развојна агенција Србије је у Акционом плану навела да ће планиране активности бити обављене до 20. децембра 2022. године.



Развојна агенција Србије је у обавези да Државној ревизорској институцији достави извештаје након спроведених ненајављених посета акредитованим регионалним развојним агенцијама у којем ће изнети запажања и препоруке.

Докази о наведеној мери исправљања:

- Уредба о утврђивању Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција, "Службени гласник Републике Србије", број 4 од 14. јануара 2022;
- План надзора и контроле Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција, Број: 1-05-401-43/2022 од 8. марта 2022. године;
- Уредба о утврђивању Програма подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2022. години, "Службени гласник Републике Србије", број 10 од 28. јануара 2022;
- План надзора и контроле Програма подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2022. години, Број: 1-05-401-22/2022 од 23. фебруара 2022. године и Акциони план бр. 1-01-400-5/2021 од 15.3.2022. године.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.1.7. Опис несврсисходности

Развојна агенција Србије није након завршетка реализације Програма стандардизованог сета услуга спровела анкете корисника свих врста услуга (информација, обука, саветодавних услуга и промоција), и није извршио општу евалуацију Програма и оценио степен задовољства привредних субјеката начином спровођења Програма. Представници Развојне агенције Србије су навели да су анкетирања вршена само код обука. Изјавили су да анкете код обука нису систематизовали и нису дали коначну оцену извршених обука. Навели су да нису извршили општу евалуацију Програма и оцену степена задовољства привредних субјеката начином спровођења Програма стандардизованог сета услуга.

На основу наведеног дата је препорука Развојној агенцији Србије да предузме следеће активности:

Препорука број 3: Након завршетка реализације Програма стандардизованог сета услуга спроведе анкету корисника свих врста услуга (информација, обука, саветодавних услуга и промоција), изврши евалуацију Програма и оцени степен задовољства привредних субјеката начином спровођења Програма (приоритет 2) - Налаз 3.1.

2.1.1.8. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број: 1-01-400-5/2021 од 15. марта 2022. године представници Развојне агенције Србије навели су да су предузели следеће активности по препоруци број 3:

Развојна агенција Србије је Упутством за спровођење Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години који се



реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција, Број: 1-05-401-43/2022 од 8. марта 2022. године навео обавезу акредитованим регионалним развојним агенцијама да:

- приликом достављања извештаја о спроведеним обукама у прилогу доставе и упитнике за полазнике обука, тј. евалуационе листе – обавезне за све полазнике и

- приликом достављања извештаја о обављеним саветодавним услугама у прилогу доставе и упитнике за полазнике обука, тј. евалуационе листе – обавезне за све полазнике

- евалуационе обрасце за врсте услуга (обуке, саветодавне услуге и промоције). Приликом месечног извештавања акредитоване регионалне развојне агенције су у обавези да достављају евалуационе обрасце које су попуњавали корисници којима су пружене услуге.

Контролом достављених евалуационих образаца Развојна агенција Србије ће закључно са мартом месецом 2023. године извршити евалуацију Програма и оценити степен задовољства корисника пруженим услугама од стране акредитованих регионалних развојних агенција.

У Плану надзора и контроле Програма стандардизованог сета услуга у 2022. години - тачка 3. Евалуација Програма је наведено да су акредитоване регионалне развојне агенције приликом месечног извештавања у обавези да достављају евалуационе обрасце корисника услуга из Програма. На тај начин ће се извршити евалуација Програма и оценити степен задовољства корисника услуга начином спровођења Програма, као и утицај и ефекти пружених услуга на пословање привредних субјеката.

Развојна агенција Србије је у Акционом плану навела да ће планиране активности бити обављене до марта 2023. године с обзиром да је Програмом стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција и Програмом подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2022. години наведено да је Развојна агенција Србије у обавези да све активности у вези са спровођењем програма заврши до 1. марта 2023. године, као и да сумарни годишњи извештај о реализацији Програма достави Министарству привреде до 15. марта 2023. године, које ће тај извештај ради информисања доставити Влади Републике Србије.

Докази о наведеној мери исправљања:

- План надзора и контроле Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција, Број: 1-05-401-43/2022 од 8. марта 2022. године;

- Упутство за спровођење Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција, Број: 1-05-401-43/2022 од 8. марта 2022. године;

- Евалуациони обрасци: Упитник за полазнике на промоцијама, Упитник за полазнике обука, Упитник за привредне субјекте/физичка лица, Упитник „Обука за почетнике у бизнису“

- Акциони план бр. 1-01-400-5/2021 од 15.3.2022. године.

2.1.1.9. Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.



2.1.2. Мала и средња предузећа и предузетници нису информисани о расположивости и карактеристикама нових алтернативних извора финансирања, због чега је потребна даља едукација и повећање поверења за њихово коришћење

2.1.2.1. Опис несврсисходности

Обуке у циљу упознавања са начином финансирања путем предузетног капитала, Развојна агенција Србије и акредитоване регионалне развојне агенције нису спровеле зато што овај вид финансирања у Републици Србији није развијен. По речима Развојне агенције Србије када се стекну услови они ће дати налог акредитованим регионалним развојним агенцијама да спроведу обуке на тему финансирања путем предузетног капитала.

На основу наведеног дата је препорука Развојној агенцији Србије да предузме следеће активности:

Препорука број 4: Реализује обуке за мала и средња предузећа и предузетнике у циљу упознавања са начином финансирања путем предузетног капитала (приоритет 3) - Налаз 3.2.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број: 1-01-400-5/2021 од 15. марта 2022. године представници Развојне агенције Србије навели су да су предузели следеће активности по препоруци број 4:

Након што Министарство привреде донесе Уредбу о утврђивању Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике и предвиди обавезу акредитованим регионалним развојним агенцијама да врше обуку о финансирању путем предузетног капитала, Развојна агенција Србије ће преузети контролу вршења тих обука на месечном нивоу и на време опоменути акредитоване регионалне развојне агенције ако примети да обуке током године нису извршене.

Развојна агенција Србије је у Акционом плану навела да ће планиране активности бити обављене у периоду до три године.

Докази о наведеној мери исправљања:

- Акциони план број 1-01-400-5/2021 од 15.3.2022. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.2.4. Опис несврсисходности

Обуке у циљу упознавања са начином финансирања путем небанкарских финансијских инструмената (микрокредитирања) као активност наведену у Акционом плану за спровођење Стратегије за подршку развоја малих и средњих предузећа, предузетништва и конкурентности за период 2015. до 2020. године активности у циљу унапређења способности малих и средњих предузећа и предузетника за приступ различитим изворима финансирања, Развојна агенција Србије и акредитоване регионалне развојне агенције нису спровели.



На основу наведеног дата је препорука Развојној агенцији Србије да предузме следеће активности:

Препорука број 5: Информише мала и средња предузећа и предузетнике о расположивости и карактеристикама небанкарских финансијских инструмената (приоритет 3) - Налаз 3.2.

2.1.2.5. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број: 1-01-400-5/2021 од 15. марта 2022. године представници Развојне агенције Србије навели су да су предузели следеће активности по препоруци број 5:

Након што Министарство привреде донесе Уредбу о утврђивању Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике и предвиди обавезу акредитованим регионалним развојним агенцијама да информишу мала и средња предузећа и предузетнике о расположивости и карактеристикама небанкарских финансијских инструмената (микрокредитирање), Развојна агенција Србије ће преузети контролу вршења тих информација на месечном нивоу и на време опоменути акредитоване регионалне развојне агенције ако примети да нису пружене информације о расположивости и карактеристикама небанкарских финансијских инструмената током године у предвиђеном броју.

Развојна агенција Србије је у Акционом плану навела да ће планиране активности бити обављене у периоду до три године.

Докази о наведеној мери исправљања:

- Акциони план бр. 1-01-400-5/2021 од 15.3.2022. године.

2.1.2.6. Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.2. ЗАКЉУЧАК 1: У периоду 2017-2020. године програми за почетнике у пословању и за набавку опреме, који представљају комбинацију бесповратних средстава из буџета Републике Србије и кредита, важна су финансијска подршка малим и средњим предузећима и предузетницима, али не и довољна, због чега је неопходно њихово унапређење, увећање и увођење нових извора финансирања

Налаз који поткрепљује ЗАКЉУЧАК 1 је следећи:

Налаз 1.2: Финансијска подршка малим и средњим предузећима за набавку опреме која представља комбинацију бесповратних средстава из буџета Републике Србије и кредита пословних банака није довољна, а реализација свих циљева Програма се прати само кроз Анализу програма подршке малим предузећима и предузетницима за набавку опреме

2.2.1 Финансијска подршка малим и средњим предузећима за набавку опреме која представља комбинацију бесповратних средстава из буџета Републике Србије и кредита пословних банака није довољна, а реализација свих циљева Програма се прати само кроз Анализу програма подршке малим предузећима и предузетницима за набавку опреме



2.2.1.1 Опис несврхисходности

Програмом за набавку опреме у 2020. години и Уговором закљученим између Министарства привреде, Развојне агенције Србије и изабраних банака/лизинг компанија које учествују у реализацији Програма за набавку опреме у 2020 години наведено је да се банка/лизинг компанија обавезује да ће вршити контролу наменског коришћења најмање 24 месеца од датума склапања уговора и то годишњу теренску контролу, о којој ће податке унети у апликацију у оквиру софтверског система Министарства привреде и тако извештавати Развојну агенцију Србије, као и годишњу контролу путем провере картица основних средстава клијената, и исте скенирати и унети у електронску фасциклу предмета и омогућити увид у њих. Прву контролу наменског коришћења средстава треба да изврше по испоруци предмета кредита, а најкасније 7 месеци од потписивања уговора о додели бесповратних средстава.

У поступку ревизије смо утврдили да поједине банке/лизинг компаније нису обавестиле Развојну агенцију Србије и нису унеле у електронску фасциклу предмета извештаје и документацију са извршених теренских контрола по Програму за 2020. годину, због чега Развојна агенција Србије и Министарство привреде нису имали сазнања да ли је корисник средстава набавио опрему за коју је добио средства и да ли се иста налази код њега, да ли је у функцији и да ли је идентична оној која је била наведена у профактури која је достављена банци/ Комисији за доделу бесповратних средстава за набавку опреме.

На захтев Државне ревизорске институције, Развојна агенција Србије је у току спровођења ревизије свим банкама/лк упутио позив да изврше теренску и документациону контролу.

На основу наведеног дата је препорука Развојној агенцији Србије да предузме следеће активности:

Препорука број 6: Настави да координира и врши надзор над контролом наменског коришћења средстава коју врши банка и инсистира да банке Извештаје са теренских контрола уносе у информациони систем развијен за реализацију Програма подршке малим и средњим предузећима за набавку опреме (приоритет 2) - Налаз 1.2.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број: 1-01-400-5/2021 од 15. марта 2022. године представници Развојне агенције Србије навели су да су предузели следеће активности по препоруци број 6:

Сходно реализацији Програма за набавку опреме за мала и средња предузећа за 2021. и 2020. годину, Развојна агенција Србије ће пратити вршење теренских контрола од стране банака/лизинг компанија и о томе сачинити извештај који ће доставити Министарству привреде.

У 2022 години Развојна агенција Србије ће контролисати вршење прве теренске контроле банака и лизинг кућа по Програму за набавку опреме из 2021. године и теренске контроле по Програму из 2020. године. Развојна агенција Србије је припремила обрасце теренске контроле (I теренска контрола 2021. и II теренска контрола 2020.) и доставио банкама и лизинг кућама. Развојна агенција Србије ће пратити вршење теренских контрола од стране банака/лизинг компанија, увидом у информациони систем и провером извештаја и пратеће документације достављене од стране банке/ лизинг компаније о спроведеној контроли и уколико уочени неправилности обавестиће Министарство привреде.

Развојна агенција Србије је у Акционом плану навела да ће планиране активности бити обављане континуирано у току 2022. године.



Докази о наведеној мери исправљања:

- Акциони план бр. 1-01-400-5/2021 од 15.3.2022. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања “Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника” поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице – в.д. директора Развојне агенције Србије, 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.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Члан Савета

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. април 2022. године