



**Извештај о ревизији правилности пословања
Фонда за иновациону делатност, Београд, у делу
који се односи на остваривање и расподелу
прихода у периоду од 1. јануара 2021. године до
31. децембра 2021. године**



*Извештај о ревизији правилности пословања Фонда за иновациону делатност,
Београд, у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода
у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године*

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета од субјекта ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ову ревизију су одређене на основу процене да је област остваривања и расподеле прихода ризична област. У претходним ревизијама научноистраживачких организација су уочени пропусти у областима остваривања и расподеле прихода. Најчешће неправилности утврђене код ревидираних субјеката односе се на неправилно остварене и распоређене приходе, као и на употребу средстава која није у складу са прописима и финансијским плановима.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Фонда дате су укупно четири препоруке које су усмерене на поступање у складу са прописима који регулишу интерну контролу и интерну ревизију.

Препоручено је да:

- приликом сачињавања извештаја о остваривању програма рада податке ускладе са подацима евидентираним у Главној књизи и исказаним у финансијским извештајима;
- на интернет страници Фонда редовно објављују финансијске планове и финансијске извештаје;
- на прописан начин извештавају Министарство финансија – Централну јединицу за хармонизацију о систему финансијског управљања и контроле;
- Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију достављају годишњи извештај о раду интерне ревизије.

Резиме

Фонд је у 2021. години остварио укупне приходе у износу од 121,10 милиона динара у складу са чланом 42. Закона о иновационој делатности.

Од укупно остварених прихода, 96% прихода су пословни приходи остварени од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а намењени за покриће оперативних трошкова. Наведени приход је распоређен у складу са Финансијским планом Фонда за 2021. годину.

Фонд је у 2021. години од Министарства просвете, науке и технолошког развоја остварио средства у износу од 1,26 милијарди динара намењена за текуће програме финансирања које имплементира Фонд укључујући припадајуће трошкове процеса одабира по основу међународне рецензије и независне Експертске комисије и друге директне трошкове који могу настати у поступку реализације програма. Након спроведених конкурса Фонд је корисницима доделио средства у износу од 869,11 милиона динара, од којих је у 2021. години корисницима уплаћено 176,87 милиона динара.

Подаци о оствареним средствима Фонда исказани у Извештају о остваривању Програма рада за 2021. годину се разликују у односу на податке који су евидентирани у Главној књизи и исказани у финансијским извештајима Фонда за 2021. годину.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1.Остваривање и расподела прихода.....	5
1.1. Фонд је у 2021. години остварио укупне приходе од 121,10 милиона динара. ...	5
1.2. Фонд је расподелу прихода, остварених за покриће оперативних трошкова извршио у складу са Финансијским планом Фонда за 2021. годину.....	5
1.3. Фонд је у 2021. години од Министарства просвете, науке и технолошког развоја остварио средства у износу од 1,26 милијарди динара намењена за финансирање пројеката које спроводи Фонд.	5
1.4. Подаци о оствареним средствима у 2021. години нису идентични у Извештају о остваривању Програма рада, Главној књизи и финансијским извештајима.....	6
Скретање пажње:	7
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	8
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	9
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	11
V Прилози	15
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	16
Прилог 2 – Остваривање и расподела прихода	23

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Остваривање и расподела прихода

- 1.1. Фонд је у 2021. години остварио укупне приходе од 121,10 милиона динара.** 1.1.1. У складу са чланом 42. Закона о иновационој делатности¹, Фонд је у 2021. години остварио укупне приходе у износу од 121,10 милиона динара, од чега су пословни приходи 120,80 милиона динара, финансијски приходи 156 хиљада динара и остали приходи 151 хиљаду динара.
- 1.2. Фонд је расподелу прихода, остварених за покриће оперативних трошкова извршио у складу са Финансијским планом Фонда за 2021. годину.** 1.2.1. Од укупно остварених пословних прихода у износу од 120,80 милиона динара, приходи добијени од Министарства просвете, науке и технолошког развоја намењени за покриће оперативних трошкова Фонда чине износ од 116,01 милион динара. Наведени приход је распоређен у складу са Финансијским планом Фонда за 2021. годину.
- 1.3. Фонд је у 2021. години од Министарства просвете, науке и технолошког развоја остварио средства у износу од 1,26 милијарди динара намењена за финансирање пројеката које спроводи Фонд.** 1.3.1. Фонд је у 2021. години од Министарства просвете, науке и технолошког развоја остварио средства у износу од 1,26 милијарди динара намењена за текуће програме финансирања које имплементира Фонд укључујући припадајуће трошкове процеса одабира по основу међународне рецензије и независне Експертске комисије и друге директне трошкове који могу настати у поступку реализације програма. Након спроведених конкурса Фонд је корисницима доделио средства у износу од 869,11 милиона динара од којих је корисницима у 2021. години уплаћено 176,87 милиона динара.

1.4. Подаци о оствареним средствима у 2021. години нису идентични у Извештају о остваривању Програма рада, Главној књизи и финансијским извештајима.

1.4.1. Подаци о оствареним средствима Фонда исказани у Извештају о остваривању Програма рада за 2021. годину се разликују у односу на податке који су евидентирани у Главној књизи и исказани у финансијским извештајима Фонда за 2021. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 1).

¹„Службени гласник РС“, бр, 110/05, 18/10 и 55/13

Скретање пажње:

1) Скрећемо пажњу на питање уређења пословања Фонда, односно на чињеницу да прописима није уређено које прописе Фонд примењује у свом пословању, што је шире описано у дели који се односи на оснивање и делатност Фонда (Поглавље III Карактеристике ревизије, Тачка 3. Информације о субјекту ревизије).

2) Скрећемо пажњу да је Статутом Фонда за иновациону делатност, на који је сагласност дала Влада решењима 05 број 110-3008/2011 од 21. априла 2011. године² и 05 број 110-7709/2014 од 18. јула 2014. године³, утврђено да висину нето накнада за рад чланова Управног и Надзорног одбора утврђује Управни одбор. Исплаћена накнада није већа од износа утврђеног Закључком Владе 05 Број:121-1654/2017 од 3. марта 2017. године али само право на накнаду није утврђено Законом о иновационој делатности (Поглавље IV Прилози, Прилог 2 – Остваривање и расподела прихода, Тачка 2.1.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, подтачка 3) Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора).

² „Службени гласник РС“, број 29/11

³ „Службени гласник РС“, број 76/14

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 2⁴

1. Подаци о оствареним средствима Фонда исказани у Извештају о остваривању Програма рада за 2021. годину се разликују у односу на податке који су евидентирани у Главној књизи и исказани у финансијским извештајима Фонда за 2021. годину (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).
2. Фонд на интернет страници није објавио своје финансијске планове и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему⁵ (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).
3. Фонд није доставио Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину и на тај начин известио министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, нити је руководиоца Фонда потписао изјаву о интерним контролама, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чл. 19. и 20. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).
4. Фонд није доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2021. годину, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷ (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручује се одговорним лицима Фонда да приликом сачињавања извештаја о остваривању програма рада податке ускладе са подацим евидентираним у Главној књизи и исказаним у финансијским извештајима (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, препорука број 1).
2. Препоручује се одговорним лицима Фонда да на интернет страници Фонда редовно објављују финансијске планове и финансијске извештаје (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, препорука број 2).

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

⁵ „Службени гласник РС“ бр, 54/09.....118/21 и 118/21 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 89/16

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/11

3. Препоручује се одговорним лицима Фонда да на прописан начин извештавају Министарство финансија – Централну јединицу за хармонизацију о систему финансијског управљања и контроле (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, препорука број 3).
4. Препоручује се одговорним лицима Фонда да се Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, препорука број 4).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Фонд за иновационе делатности је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Фонд за иновационе делатности је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Фонд за иновационе делатности обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће

*Извештај о ревизији правилности пословања Фонда за иновациону делатност,
Београд, у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода
у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године*

се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. децембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији⁸, члана 12. став 2. Пословника Државне ревизорске институције⁹, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка број 400 - 883/2022-03/1 од 5. априла 2022. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања која се односи на остваривање и расподелу прихода.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Фонд за иновациону делатност
Седиште: Београд, Немањина 22-26
Матични број: 20154691
ПИБ: 104403200

Оснивање и делатност

Фонд за иновациону делатност (у даљем тексту: Фонд) основан је Законом о иновационој делатности ради обезбеђивања финансијских средстава за подстицање иновативности. Оснивач Фонда је Република Србија, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада, Немањина 11.

Фонд је уписан у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре решењем број БД 117351/2006 од 26. априла 2006. године.

Претежна делатност: Обавља послове у вези са финансирањем припреме, реализације и развоја програма, пројеката и других активности у области спровођења националне иновационе политике.

Фонд обавља послове у вези са финансирањем припреме, реализације и развоја програма, пројеката и других активности у области спровођења иновационе политике, а нарочито:

1) стручне и друге послове у вези са прибављањем средстава Фонда, управљањем тим средствима и њиховим коришћењем;

2) посредовање у вези са финансирањем иновационе делатности из средстава међународних организација, финансијских институција и тела, као и домаћих и страних правних и физичких лица нарочито у области науке и технологије које стратешки документи утврде као приоритетне;

3) вођење базе података о програмима, пројектима и другим активностима у области иновационе делатности које Фонд финансира, као и потребним и расположивим финансијским средствима за њихову реализацију;

4) подстицање, успостављање и остваривање сарадње са међународним и домаћим финансијским институцијама и другим правним и физичким лицима ради финансирања иновационе делатности, у складу са иновационом политиком и другим стратешким

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, број 9/09

плановима и програмима, као и закљученим међународним уговором за намене утврђене Законом.

Фонд за иновациону делатност основала је Република Србија у складу са Законом о иновационој делатности. Законом о иновационој делатности који је био у примени у 2021. години, као и Законом о иновационој делатности¹⁰ који се примењује од 5. јануара 2022. године није прописано у складу са којим прописима Фонд послује, односно није прописана примена прописа из области буџетског система, нити је уређено да Фонд примењује Закон о рачуноводству¹¹ и Закон о ревизији¹². У члану 10. став 2. Закона о иновационој делатности који је у примени од 5. јануара 2022. године је прописано да Фонд у обављању својих послова примењује принципе објективности и одговорности, међусобно признате стандарде добре праксе и јавности у раду и доношењу одлука.

Фонд примењује рачуноводствену основу прописану Законом о рачуноводству, иако у члану 2. и 4. Закона о рачуноводству није прописано да се одредбе овог закона примењују на кориснике буџетских средстава, нити на фондове основане од стране Републике Србије.

Указујемо на потребу да се Законом о иновационој делатности уреди које прописе у свом пословању примењује Фонд за иновациону делатност, имајући у виду чињеницу да 84% укупних средстава Фонда чине средства остварена из буџета Републике Србије.

Органи Фонда

Органи Фонда су: Управни одбор (пет чланова), Директор и Надзорни одбор (три члана).

Директор Фонда представља и заступа Фонд; обавља стручне и друге послове у вези са прибављањем средстава Фонда, управљањем тим средствима и њиховим коришћењем у складу са законом, организује и руководи текућим пословањем Фонда, предлаже акте које доноси Управни одбор, извршава одлуке Управног одбора, одлучује о коришћењу средстава из извора предвиђених законом, доноси правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Фонду, доноси друга општа акта Фонда уз сагласност Управног одбора, одлучује о заснивању и престанку радног односа запослених, као и о правима, обавезама и одговорностима запослених; обавља и друге послове предвиђене законом и општим актима Фонда.

Унутрашња организација Фонда

У оквиру Фонда образовани су унутрашњи организациони делови:

- 1) Кабинет директора,
- 2) Сектор за управљање програмима,
- 3) Сектор за правне и економске послове.

У оквиру Сектора за правне и економске послове образовна је Група за финансије и финансијско пословање, као ужа организациона јединица.

Самостални извршиоци изван свих унутрашњих јединица су Самостални стручни саветник за праћење и анализу програма и Самостални стручни саветник за интерну ревизију.

Финансирање Фонда

Чланом 34. Закона о иновационој делатности је прописано да се ради остваривања

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 129/21

¹¹ „Службени гласник РС“, бр.73/19 и 44/21 – др. закон

¹² „Службени гласник РС“, бр, 73/19

циљева иновационих политика могу користити средства буџета Републике Србије, аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе, међународних финансијских организација, као и економске подстицајне мере и друге мере, у складу са законом.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 5. априла 2022. године и траје до 30. новембра 2022. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са остваривањем и расподелом прихода извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода Фонда за иновациону делатност, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о иновационој делатности који се примењивао у 2021. години,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о ревизији,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину¹³,
- Закон о раду¹⁴,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵,
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁶,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁷,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и
- Интерна акта субјекта ревизије.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 149/20, 40/21 и 100/21

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05....113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 93/12

¹⁶ „Службени гласник РС“, 24/01.....44/21

¹⁷ „Службени гласник РС“, 84/04.....44/21

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују остваривање и расподелу прихода,
- анализу интерних аката Фонда којим је уређено остваривање и расподела прихода,
- испитивање активности, одлука Фонда у вези са остваривањем и расподелом прихода,
- интервјуисање одговорних особа Фонда.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Фонда како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

Интерна контрола представља скуп политика и процедура које је руководство успоставило у циљу:

- економичног, ефикасног и ефективног остваривања циљева субјекта ревизије;
- поштовање екстерних правила,
- заштита имовине и података,
- спречавање и откривање преваре/криминалне радње и грешке,
- очување квалитета и рачуноводствених евиденција и правовременог састављања поузданих финансијских извештаја и извештаја о учинку.

Финансијско управљање и контрола

Правилником који уређује заједничке критеријуме и стандарде за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Овим правилником прописано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата међусобно повезане елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информације и комуникацију и праћење и процену система. Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовна ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Радну групу за увођење у развој система финансијског управљања и контроле у Фонду за иновациону делатност, образовао је директор Фонда Одлуком број 15 од 21. фебруара 2018. године.

Актом о финансијском управљању и контроли Фонда за иновациону делатност, број 140 од 13. априла 2018. године, који је донео директор Фонда уређена је дефиниција и сврха финансијског управљања и контроле, елементи система финансијског управљања и контроле и одговорност за успостављање, одржавање, унапређење и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким

вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Према Статуту Фонда, Фондом руководи директор који представља и заступа Фонд, обавља стручне и друге послове у вези са прибављањем средстава Фонда, управљањем тим средствима и њиховим коришћењем, организује и руководи текућим пословањем Фонда, предлаже акте које доноси Управни одбор, извршава одлуке Управног одбора; одлучује о коришћењу средстава из извора предвиђених законом, доноси правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Фонду, доноси друга општа акта Фонда уз сагласност Управног одбора, одлучује о заснивању и престанку радног односа запослених, као и о правима, обавезама и одговорностима запослених, обавља и друге послове предвиђене законом и општим актима Фонда.

Директор Фонда заступа Фонд у пословима унутрашњег и спољнотрговинског промета. Директор Фонда може, у оквиру својих овлашћења, дати другом лицу појединачно писмено пуномоћје за заступање Фонда.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Фонду за иновациону делатност¹⁸, уређена је организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, назив и опис послова, врсте и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, послови при чијем вршењу запослени имају посебна овлашћења и одговорности, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорности за извршење послова, опис радних места и број извршилаца, друга питања од значаја за организацију и функционисање и унапређење рада и резултата рада Фонда.

Политику интегрисаног система менаџмента донео је директор Фонда 30. јуна 2021. године. Процедуру ПР-09, Спречавање мита и корупције одобрио је Директор Фонда 30. јуна 2021. године. Предмет ове процедуре је дефинисање механизма који ће отклонити околности и смањити ризике за настанак корупције и неетичких и непрофесионалних поступака у свим областима функционисања Фонда. Подручје примене ове процедуре су сви процеси Фонда и односи се на чланове Управног одбора, директора, руководиоце и све запослене, као и на све које Фонд ангажује за обављање одређених послова и са којима Фонд сарађује. Сачињен је Запис Управљање ризицима и корупције и примања мита како би се утврдили ризици у вези са потенцијалном изложеном миту и корупцији у Фонду.

Пословником и интегрисаном систему менаџмента од 31. августа 2021. године Фонд документује свој интегрисани систем управљања квалитетом и систем менаџмента против мита. Систем управљања квалитетом у Фонду усклађен је са захтевима стандарда ISO 9001:2015, а систем менаџмента против мита захтевима стандарда ISO 37001:2016.

Директор Фонда је Решењем број 443 од 18. августа 2021. године, овластио запослену на радном месту Самостални стручни саветник за односе са јавношћу за

¹⁸ Бр. 872 од 1. јуна 2020. године и бр. 447 од 20. августа 2021. године

обављање послова пријема информације и вођење поступака у вези са унутрашњим узбуњивањем.

(2) Управљање ризицима

Према Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења ових активности руководиоца јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени.

Директор Фонда је донео Стратегију управљања ризиком у Фонду за иновациону делатност, број 141 од 13. априла 2018. године, са циљем идентификовања и процене ризика како би се у поступку управљања и одлучивања утицаји ризика свели на прихватљив ниво. Стратегијом је одређен ток поступака при утврђивању ризика, процени ризика и преузимања активности потребних за ублажавање ризика. Сачињен је Преглед ризика и прилика којим су детаљно описани и приказани елементи ризика као и мере за њихово отклањање.

(3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Њихова сврха је да обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правилима за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Директор Фонда је донео Одлуку број 88 од 20. марта 2018. године којом је утврђена листа пословних процеса Фонда - Шифарник пословних процеса и утврђене су писане процедуре за пословне процесе у свим организационим јединицама Фонда.

Фонд је 30. јуна 2021. године донео процедуре за: управљање документацијом и информацијама; планирање и преиспитивање система менаџмента; интерне провере; корективне мере; обуку и усавршавање запослених; припрему и реализацију програма; набавке; праћење мерења задовољства корисника; спречавање мита и

корупције. Донето је и Упутство 01-01 Израда документације менаџмент система.

За услуге праћења и реаговања у области информационе и комуникационе технологије (ИКТ), као и подешавања мрежних инфраструктура Фонда и сервера, Фонд је са „ITops“ доо Београд закључио Уговор број 644 од 16. новембра 2021. године.

(4) Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају: 1) прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; 2) интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; 3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Фонд информисе јавност путем средстава јавног информисања и преко интернет странице www.inovacionifond.rs и друштвених мрежа.

На интернет страници Фонда објављени су и Програм рада Фонда за иновациону делатност за 2021. годину као и Извештај о остваривању Програма рада Фонда за иновациону делатност за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о остваривању Програма рада).

У поступку ревизије смо утврдили да се подаци о оствареним средствима у Извештају о остваривању Програма рада разликују у односу на податке који су евидентирани у Главној књизи Фонда и исказани у финансијским извештајима Фонда за 2021. годину, и то:

- У Извештају о остваривању Програма рада средства остварена по основу уговора о Директном гранту – Развој нових производа и услуга кроз комерцијализацију истраживања у малим и средњим предузећима, ЕУ ИПА 2014 исказана су износу од 131.710.000 динара, док у су у Главној књизи евидентирана у износу од 129.041.518 динара;

- У Извештају о остваривању Програма рада средства остварена по основу уговора о Директном гранту – Повећање иновационих капацитета и технолошке спремности малих и средњих предузећа, ЕУ ИПА 2018 исказана су износу од 300.413.040 динара, док у су у Главној књизи евидентирана у износу од 294.366.476 динара;

- У Извештају о остваривању Програма рада нису исказана остварена средства у износу од 163.760.000 динара по основу Уговора о распореду и начину коришћења додатних средстава буџетске субвенције намењена за финансирање програма које реализује Фонд, а која су евидентирана у Главној књизи Фонда.

Фонд је доставио писано образложење да су наведене разлике настале услед обрачуна по различитим курсевима евра. Подаци у Извештају о остваривању Програма рада су исказани уз примену курса евра у износу од 120 динара, који је коришћен при планирању док је у Главној књизи евидентирање извршено по средњем

курсу евра на дан настанка пословне промене.

Откривена неправилност:

Подаци о оствареним средствима Фонда исказани у Извештају о остваривању Програма рада за 2021. годину се разликују у односу на податке који су евидентирани у Главној књизи и исказани у финансијским извештајима Фонда за 2021. годину.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Фонда да приликом сачињавања извештаја о остваривању програма рада податке ускладе са подацим евидентираним у Главној књизи и исказаним у финансијским извештајима.

Откривена неправилност:

Фонд на интернет страници није објавио своје финансијске планове и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Фонда да на интернет страници Фонда редовно објављују финансијске планове и финансијске извештаје.

(5) Рачуноводствени систем

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда за иновациону делатност¹⁹ уређује се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за приказивање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду, и друга питања за вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у оквиру Сектора за правне и економске послове образована је Група за финансије и финансијско праћење као ужа унутрашња јединица.

У Групи за финансије и финансијско праћење обављају се следећи послови: припрема и израда финансијског плана и његова реализација у складу са планом рада и текућим расходима; израда свих врста финансијских извештаја и завршног рачуна Фонда; плаћање и наплата; контрола плаћања и набавке средстава за рад; вођење пословних књига, планирање и управљање новчаним токовима и трошковима Фонда; припрема и одобравање финансијских извештаја Фонда; праћење финансијских извештаја Корисника финансирања, укључујући контролу наменског трошења средстава од стране Корисника финансирања и друге послове из делокруга Сектора за правне и економске послове.

Фонд води пословне књиге у електронском облику. Према објашњењу које је достављено у току ревизије, Фонд је у септембру 2012. године набавио лиценцу

¹⁹ Број 79 од 19 марта 2018. године и број 745 од 31. децембра 2021. године

„Microsoft Navision 2009“ која обухвата: Financial Management Software, Financial Accounting Software, Payroll Management Software, Financial Reporting Software, Financial Planning Software за седам истовремених корисника. За одржавање предметне лиценце и анализу окружења, дана 18. децембра 2020. године, са „GoPro“ доо Београд закључен је Уговор број 1850/20.

У Фонду се воде дневник, главна књига и следеће помоћне књиге и евиденције: помоћна књига плата, помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна евиденција извршених исплата, помоћна евиденција остварених прилива, помоћна књига благајне готовине, помоћна евиденција пласмана, помоћне евиденције дуга, помоћне евиденције донација.

(6) Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Чланом 81. Закона о буџетском систему је прописано да руководилац корисника јавних средстава, до 31. марта текуће године за претходну годину, на прописани начин извештава министра надлежног за финансије о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле. Чланом 20. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је уређено да руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле, која је саставни део годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле.

Фонд није извршио процену система финансијског управљања и контроле. Фонд није доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину и на тај начин известило министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, нити је руководилац Фонда потписао изјаву о интерним контролама.

Израда и достављање наведеног извештаја, поред испуњења законске обавезе, омогућује Фонду да изврши самопроцену система финансијског управљања и контрола, да процени развијеност појединих компоненти интерних контрола и уочи евентуалне слабости у његовом функционисању.

Откривена неправилност:

Фонд није доставио Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину и на тај начин известио министра финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, нити је руководилац Фонда потписао изјаву о интерним контролама, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чл. 19. и 20. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Фонда да на прописан начин извештавају Министарство финансија – Централну јединицу за хармонизацију о систему финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија

Одредбом члана 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиолац корисника јавних средстава.

Чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, је прописано да руководиолац корисника јавних средстава, до 31. марта текуће године за претходну годину, на прописани начин извештава министра финансија о функционисању система интерне ревизије.

Правилником о унутрашњем организацији и систематизацији радних места у Фонду за иновациону делатност, у оквиру самосталних извршилаца изван унутрашњих јединица, систематизовано је радно место „Самостални стручни саветник за интерну ревизију“ за једног извршиоца. У Фонду је радно место „Самостални стручни саветник за интерну ревизију“ попуњено 1. септембра 2021. године.

У 2021. години у Фонду није вршена интерна ревизија од стране Самосталног стручног сарадника за интерну ревизију.

Повељу интерне ревизије Фонда за иновациону делатност, број 94 одобрио је директор Фонда 14. фебруара 2022. године.

Етички кодекс интерне ревизије Фонда број 95 и Методолошко упутство о начину обављања интерне ревизије у Фонду за иновациону делатност, број 96 донети су 14. фебруара 2022. године.

Стратешки план интерне ревизије Фонда за иновациону делатност за период 2022 – 2024. године, одобрио је директор Фонда 15. фебруара 2022. године.

Фонд није сачинио и доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину.

Откривена неправилност:

Фонд за 2021. годину није сачинио и доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2021. годину, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Фонда да се Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије.

Прилог 2 – Остваривање и расподела прихода

Законом о иновационој делатности, чланом 42. прописано је да се приходи Фонда остварују из:

- 1) средстава буџета Републике Србије;
- 2) донација, прилога, поклона и помоћи;
- 3) средстава остварених по основу реализације иновација чији је развој Фонд финансирао, а у складу са уговором одређеним правима на интелектуалну и другу својину;
- 4) средстава остварених по основу продаје свог удела у власништву привредног друштва и других организација, а оствареног улагањем Фонда у развој иновација;
- 5) прихода остварених по основу међународне билатералне и мултилатералне сарадње на програмима, пројектима и другим активностима у области иновационе делатности;
- 6) прихода од управљања слободним новчаним средствима Фонда;
- 7) других извора, у складу са законом.

Законом о иновационој делатности, чланом 43. прописано је да се средства Фонда користе за:

- 1) улагања у реализацију и пласман тржишно орјентисаних иновација новооснованих привредних субјеката;
- 2) подстицање иновативности у приоритетним областима науке и технологије;
- 4) остваривање делатности.

Фонд је у 2021. години за финансирање иновационе делатности остварио следећа средства:

(1) У износу од 1.260.000.000 динара која су Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину опредељена на разделу 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Програм 0201, функција 140 – Основно истраживање, Програмска активност 0005 - Подршка раду Фонда за иновациону делатност, Економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Закључком Владе 05 Број:401-994/2021 од 4. фебруара 2021. године утврђен је Програм распореда и коришћења средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2021. годину којим је утврђена намена коришћења распоређених средстава Фонду у износу од 1.260.000.000 динара. Утврђено је да се средства користе у складу са Законом о иновационој делатности и актима Фонда и то 1.101.000.000 динара за програме финансирања које имплементира Фонд (укључујући припадајуће трошкове процеса одабира на основу међународне експертске рецензије и независне Експертске комисије и друге директне трошкове који могу настати у поступку реализације програма). Средства за програме финансирања која се не реализују до краја 2021. године, на располагању су Фонду за коришћење до утрошка, у складу са законом.

Наведеним закључком је утврђено да Министарство просвете, науке и технолошког развоја, као давалац субвенције, закључује појединачне уговоре са корисницима субвенција.

Уговор о начину коришћења, динамици исплате и контроли наменског трошења средстава буџетских субвенција одобрене Фонду за иновациону делатност за оперативни буџет у 2021. години и о начину коришћења, динамици исплате и контроли наменског трошења средстава у вези са извршењем преузетих обавеза по текућим

*Извештај о ревизији правилности пословања Фонда за иновациону делатност,
Београд, у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода
у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године*

програмима, број 451-03-21/2021-16/3 закључен је 10. фебруара 2021. године између Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Фонда за иновациону делатност. Укупан одобрен износ субвенција у износу од 1.260.000.000 динара је распоређен за оперативни буџет Фонда у износу од 159.000.000 динара и за текуће програме финансирања које имплементира Фонд (Програм раног развоја, Паметни почетак, Програм сарадње науке и привреде, Програм трансфера технологије и Иновациони ваучери) у износу од 1.101.000.000 динара. Уговорено је да ће Фонд са средствима буџетске субвенције одобреним за финансирање трошкова оперативног буџета у 2021. години располагати наменски у складу са Програмом рада Фонда за 2021. годину и у складу са Финансијским планом Фонда за 2021. годину.

Финансијски план Фонда за иновациону делатност за 2021. годину и Програм рада Фонда за иновациону делатност за 2021. годину усвојио је Управни одбор Фонда 25. децембра 2020. године.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало је сагласност на Програм рада Фонда за 2021. годину, Решењем број 401-00-00438/2020-14/1 од 22. јануара 2021. године.

Управни одбор Фонда је усвојио и измену Финансијског плана Фонда за иновациону делатност за 2021. годину, Одлуком број 02-6 од 11. јуна 2021. године.

Финансијским планом за 2021. годину Фонд је за текуће програме финансирања које имплементира Фонд, укључујући припадајуће трошкове процеса одабира на основу међународне рецензије и независне Експертске комисије и друге директне трошкове који могу настати у поступку реализације програма, планирао средства у износу од 1.101.000.000 динара од чега је у 2021. години укупно утрошено 204.097.172 динара (176.868.971 динар уплаћено корисницима за програме и 27.228.201 динар трошкови у процесу одабира на основу међународне експертске рецензије и независне Експертске комисије). За оперативни буџет у 2021. години Фонд је планирано и остварио средства у износу од 159.000.000 динара од чега је: у 2021. години пренето на приходе 116.011.768 динара; у буџет Републике Србије уплаћено је 1.967.943 динара по основу остварене добити по завршном рачуну за 2020. годину и неутрошена средства по том основу у износу од 41.020.289 динара су 30. маја 2022. години враћена у буџет Републике Србије.

Фонд за иновациону делатност је, по основу Уговора број: 451-03-21/2021-16/3 од 10. фебруара 2021. године, доставио Министарству просвете, науке и технолошког развоја Полугодишњи извештај о наменском трошењу средстава буџетске субвенције за период 1. јануар до 30. јун 2021. године, број 384 од 16. јула 2021. године и Годишњи извештај о наменском трошењу средстава буџетске субвенције за период 1. јануар до 31. децембар 2021. године, број 58-01 од 31. јануара 2022. године.

(2) У износу од 129.041.518 динара, за реализацију пројекта „New products and services developed by SMEs through research commercialization“, „Нови производи и услуге развијени од стране малих и средњих предузећа кроз комерцијализацију истраживања“, који се финансира из средстава ИПА за 2014. годину и суфинансира из средстава буџета Републике Србије са раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а на основу Уговора број 48-00-33/2016-28 од 31. маја 2018. године, закљученим са Министарством финансија, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ. Кроз овај пројекат средства су обезбеђена за реализацију Програма раног развоја и Програма суфинансирања иновација.

*Извештај о ревизији правилности пословања Фонда за иновациону делатност,
Београд, у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода
у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године*

Финансијским планом за 2021. годину Фонд је за реализацију наведеног пројекта укупно планирао средства у износу од 131.710.000 динара. Од остварених средстава у 2021. години утрошено је 97.240.411 динара.

(3) У износу од 294.366.476 динара за реализацију пројекта „Increased innovation capacity and technological readiness of SMEs“/„Повећање иновационих капацитета и технолошке спремности малих и средњих предузећа“, који се финансира из средстава ИПА за 2018. годину и суфинансира из средстава буџета Републике Србије са раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а на основу Уговора број 48-00191/2019-28 од 4. марта 2021. године, закљученим са Министарством финансија, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ. Кроз овај пројекат средства су обезбеђена за реализацију Програма раног развоја, Програма суфинансирања иновација и Програма сарадње науке и технике.

Финансијским планом за 2021. годину Фонд је за реализацију наведеног пројекта укупно планирао средства у износу од 246.250.000 динара. Од остварених средстава у 2021. години утрошено је 28.791.034 динара.

(4) У износу од 163.760.000 динара на основу Уговора о распореду и начину коришћења додатних средстава буџетске субвенције намењена за финансирање програма које реализује Фонд за иновациону делатност, број 451-03-1618/2021-16/1 од 30. децембра 2021. године који је закључен између Фонда и Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Остварена средства нису утрошена у 2021. години. Наведеним уговором је утврђено да ће Фонд додатна средства наменски користити у складу са Програмом рада Фонда за 2022. годину.

Фонд је у 2021. години одобрио 16.301.850 евра, и то 14.688.664 евра за 100 иновативних пројеката и 1.613.186 евра за 347 иновационих ваучера.

Табела број 1: Преглед одобрених средстава по програмима Фонда у 2021. години

Р. бр	Програм-извор финансирања 2021	Број пријава одобрених за финансирање	Износ финансирања од стране Фонда (ЕУР)	Износ финансирања од стране Фонда (РСД)	Уплаћена средства корисницима од стране Фонда до 31. децембра 2021. године (ЕУР)	Уплаћена средства корисницима од стране Фонда до 31. децембра 2021. године (РСД)
1	Програм раног развоја	64	4.823.894	578.867.280	446.737	52.525.585
	Буџет РС (10 позив)	34	2.583.648	310.037.760	446.737	52.525.585
	ИПА 2018 (11 позив)	30	2.240.246	268.829.520	-	-
2	Програм суфинансирања иновација	13	3.657.388	438.886.560	-	-
	ИПА 2018 (8 позив)	13	3.657.388	438.886.560	-	-
3	Програм сарадње науке и привреде	23	6.207.383	744.885.840	384.749	45.237.301
	Буџет РС (4 позив)	12	3.045.713	365.485.560	384.749	45.237.301
	ИПА 2018 (5 позив)	11	3.161.669	379.400.280	-	-
4	Иновациони ваучери	347	1.613.186	193.582.364	659.217	79.106.085
	Буџет РС (6 позив)	211	922.792	110.735.005	659.217	79.106.085
	Буџет РС (7 позив)	136	690.395	82.847.359	-	-

Програм раног развоја намењен је приватним предузећима која развијају технолошку иновацију за којом постоји потреба на тржишту и која имају потенцијал за стварање нове интелектуалне својине. Корисници средстава су микро и мала предузећа у већинском српском власништву, основана у Србији. Програм раног развоја покренут је 2011. године и развијен је у оквиру „Пројекта подршке иновацијама у Србији“, који је финансиран кроз ЕУ ИПА за 2011. годину (ИПА I), а администриран од стране Светске

банке и реализован у периоду од 2011. до 2016. године. Средства за реализацију Програма раног развоја у 2021. години обезбеђена су кроз пројекат „Развој нових производа и услуга од стране МСП кроз комерцијализацију истраживања“ (јавни позив у 2019. години), кроз „Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања“ (јавни позив у 2020. години) и кроз пројекат „Повећање иновационих капацитета и раста малих и средњих предузећа“ (два јавна позива у 2021. години).

Програм суфинансирања иновација намењен је предузећима којима су потребна знатна финансијска средства за реализацију развојног циклуса технолошких иновација и покретање високих трошкова за пренос истраживања у комерцијално одржив производ. Корисници средстава су микро, мала и средња приватна предузећа основана у Србији која развијају технолошку иновацију за којом постоји тржишна потреба. Програм суфинансирања иновација покренут је 2012. године и развијен је у оквиру „Пројекта подршке иновацијама у Србији“, који је финансиран кроз ЕУ ИПА за 2011. годину (ИПА I), а администриран од стране Светске банке и реализован у периоду од 2011. до 2016. године. Средства за реализацију Програма суфинансирања иновација у 2021. години обезбеђена су у оквиру буџета Републике Србије (јавни позив у 2021. години), кроз пројекат „Развој нових производа и услуга од стране МСП кроз комерцијализацију истраживања“ (јавни позив у 2019. години), кроз „Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања“ (јавни позив у 2020. години) и кроз пројекат „Повећање иновационих капацитета и раста малих и средњих предузећа“ (два јавна позива у 2021. години).

Програм сарадње науке и привреде има за циљ да подстакне предузећа из приватног сектора и научноистраживачке организације из јавног сектора да спроводе заједничке пројекте из области истраживања и развоја са идејом да стварају нове или унапреде постојеће комерцијално исплативе производе и услуге, као и иновативне технологије са значајним утицајем на будући развој и тржишним потенцијалом. Корисници средстава су конзорцијуми сачињени од најмање једног приватног предузећа и једне научноистраживачке организације из јавног сектора. Програм је покренут 2016. године. Осмишљен је у оквиру друге компоненте „Пројекта подршке истраживању, иновацијама и трансферу технологије у Србији“ који се финансира из ЕУ ИПА за 2013. годину, а уз техничку помоћ Светске банке. Средства за реализацију Програма сарадње науке и привреде у 2021. години обезбеђена су у оквиру буџета Републике Србије (јавни позив у 2021. години), кроз „Пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања“ (јавни позив у 2018. и 2019. години) и кроз пројекат „Повећање иновационих капацитета и раста малих и средњих предузећа“ (два јавна позива у 2021. години).

Иновациони ваучери су финансијски механизам који омогућава малим и средњим предузећима да подигну ниво иновативности својих производа и постану конкурентни на тржишту, користећи услуге научноистраживачког сектора. Дизајн и процедуре за имплементацију шеме иновационих ваучера су припремљене у оквиру пројекта „Подршка истраживању, иновацијама и трансферу технологије“ који се финансирао из ИПА средстава ЕУ за 2013. годину, а којима је администрирала Светска банка.

Поред наведених програма, Фонд реализује и следеће програме: Програм трансфера технологије, Програм акцелерације – Катапулт и програм под називом „Паметни почетак“.

Фонд средства за реализацију пројеката корисницима додељује путем јавног позива. Услови програма су детаљније описани у приручницима који се доносе за програме.

Након достављања пријаве, особље Фонда врши преглед подобности и потпуности пријаве, као и прву анализу достављених докумената како би се осигурала њихова техничко-административна исправност. Затим, прву стручну процену пријава врше међународни независни рецензенти. На основу резултата рецензије, као и анализе сваке потпуне пријаве од стране Експертске комисије, независна Експертска комисија, врши ужи избор пријава за финансирање у оквиру програма финансирања. Коначну одлуку о финансирању доноси Експертска комисија. Управни одбор Фонда даје сагласност на коришћење инвестиционих средстава фонда у складу са одлуком Експертске комисије. Са корисницима се закључују уговори у којима је између осталог уговорена обавеза корисника о достављању кварталних извештаја о напретку и кварталних финансијских извештаја, укључујући и пратећу документацију и то у уговореним интервалима. Уговорене су и надзорне посете код корисника. Фонд додељена средства корисницима уплаћује квартално. Образовање Експертске комисије је прописано чланом 22. Статута Фонда.

У поступку ревизије није вршен увид у пројекте који се финансирају из средстава примљених из буџета Републике Србије.

Налаз:

Фонд је у 2021. години од Министарства просвете, науке и технолошког развоја остварио средства у износу од 1,26 милијарди динара намењена за текуће програме финансирања које имплементира Фонд укључујући припадајуће трошкове процеса одабира по основу међународне рецензије и независне Експертске комисије и друге директне трошкове који могу настати у поступку реализације програма. Након спроведених конкурса Фонд је корисницима доделио средства у износу од 869.105.684 динара од којих је корисницима у 2021. години уплаћено 176.868.971 динар.

1. Приходи

Фонд је у 2021. години остварио укупне приходе у износу од 121.104.886 динара, од чега су пословни приходи 120.797.344 динара, финансијски приходи 156.141 динар и остали приходи 151.401 динар.

1.1. Пословни приходи

Пословни приходи су остварени у износу од 120.797.344 динара и чине их приходи од премија, субвенција, дотација и донација у износу од 120.427.168 динара и други пословни приходи у износу од 370.176 динара.

1.1.1. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација остварени су у износу од 120.797.344 динара. Од наведеног износа приходи у износу од 116.011.768 динара су остварени из буџета Републике Србије – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, а на основу Уговора о начину коришћења, динамици исплате и контроли наменског трошења средстава буџетске субвенције одобрене Фонду за иновациону делатност за оперативни буџет у 2021. години и о начину коришћења, динамици исплате и контроли наменског трошења средстава у вези са извршењем преузетих обавеза по текућим програмима, број 451-03-21/2021-16/3 од 10. фебруара 2021. године.

Чланом 35. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда је утврђено да се приход признаје у билансу успеха када настане пораст будућих економских користи, који се односи на увећање имовине или на умањење - обавеза и може поуздано да се измери. Признавање прихода дешава се истовремено са признавањем увећања имовине или смањења обавеза.

Приход укључује само бруто прилив економских користи које правно лице прима или потражује за свој рачун.

Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход, већ као обавеза.

Фонд евидентира обавезе по основу примљених донација на рачуну пасивних временских разграничења.

На рачуну пасивних временских разграничења евидентирају се примљене донације за оперативне трошкове и примљене донације за рачун трећих лица.

Примљене донације за оперативне трошкове признају се као приходи, а расходи ових средстава се евидентирају у оквиру класе 5 - Расходи.

Утрошак средстава за рачун трећих лица евидентира се на рачуну 218 – Остала потраживања из специфичних послова. Средства примљена за рачун трећих лица Фонд добија од надлежног министарства и Светске банке, а средства су намењена за финансирање пројеката које Фонд спроводи. Ова средства се не признају као приход већ као обавезе из специфичних послова.

1.1.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи остварени су у износу од 370.176 динара. Од наведеног прихода средства у износу од 276.407 динара су уплатила привредна друштва на име „royalti“ плаћања, а у складу са уговорима о финансирању закљученим са Фондом, и то:

- у износу од 135.218 динара „AlfaNum“ доо Нови Сад „royalti“ плаћање за пројекат „World-Class Speech Technologies for South Slavic Languages“,

- у износу од 141.189 динара „Harder Digital Sova“ доо Ниш „royalti“ плаћање за пројекат „Intensified day/night camera with image enhancement“.

Други пословни приходи на име „royalti“ плаћања су остварени кроз Програм суфинансирања иновација у оквиру успешно спроведеног Пројекта подршке иновација.

Компаније које су финансиране кроз програм суфинансирања иновација имају обавезу уколико је пројекат успешан (оствари приход) да исплати „royalti“ у висини од највише 120% укупног додељеног гранта кроз Програм суфинансирања иновација или у року од пет година након завршетка пројекта.

По завршетку пројекта, корисник гранта је у обавези да припреми и достави Фонду извештај о комерцијалној продаји сваких шест месеци, који укључује податке о приходу оствареном од продаје и приходу оствареном од издавања права за лиценцирање производа/услуге/технологије која се финансира кроз Програм суфинансирања иновација, као и износ „royalti“ плаћања које треба исплатити Фонду.

1.2. Финансијски приходи

Финансијски приходи остварени су у износу од 156.141 динар и чине их приходи од реализованих курсних разлика.

1.3. Остали приходи

Остали приходи остварени су у износу од 151.401 динар и чине их добици по основу продаје опреме у износу од 26.500 динара, приходи по основу отписаних осталих обавеза у износу од 8.065 динара и приходи од накнаде штете у износу од 116.836 динара.

2. Расходи

Фонд је у 2021. години исказао укупне расходе у износу од 108.037.555 динара, од чега су пословни расходи 107.658.892 динара, финансијски расходи 361.775 динара и остали расходи 16.888 динара.

Фонд признаје расходе у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

2.1. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу од 107.658.892 динара. Структура пословних расхода Фонда у 2021. години приказана је у Табели број 2:

Табела број 2: Пословни расходи у динарима

Р.бр.	Расход	Износ	у %
1	Трошкови материјала	2.226.683	2
2	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	85.680.150	80
3	Трошкови производних услуга	5.472.089	5
4	Трошкови амортизације	3.013.153	3
5	Нематеријални трошкови	11.266.817	10
	Укупно:	107.658.892	100

2.1.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала су планирани у износу од 3.100.000 динара, а евидентирани су у износу од 2.226.683 динара, и чине их: трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 753.180 динара, трошкови горива и енергије у износу од 683.516 динара и трошкови једнократног отписа ситног инвентара у износу од 789.987 динара.

1) Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 753.180 динара чини утрошени материјал за одржавање хигијене у износу од 55.175 динара, утрошени материјал за одржавање аутомобила у износу од 51.743 динара и утрошени канцеларијски материјал у износу од 646.262 динара.

2.1.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи планирани су у износу од 97.500.000 динара, а евидентирани су у износу од 85.680.150 динара, а чине их: трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 60.042.984 динара; трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у износу од 9.990.038 динара; трошкови накнада по основу руковођења у износу од 3.916.182 динара; трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 4.517.900 динара;

трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора у износу од 4.150.943 динара и остали лични расходи и накнаде у износу од 3.062.103 динара.

1) Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

Фонд је за обрачун зарада и накнада зарада у 2021. години примењивао: Закон о раду, Правилник о раду број 78 од 19. марта 2018. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Фонду за иновациону делатност број 872 од 1. јуна 2020. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Фонду за иновациону делатност број 447 од 20. августа 2021. године; Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и уговоре о раду.

Права, обавезе и одговорности запослених у Фонду, као и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа Фонд је уредио Правилником о раду, број 78 од 19. марта 2018. године, који је донео Управни одбор Фонда.

У члану 11. Правилника о раду је утврђено да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји из: 1) основне зараде, 2) резултата рада (дела зараде за радни чинак и 3) увећане зараде.

Чланом 12. Правилника о раду је утврђено да се основна зарада одређује на основу услова утврђених овим правилником, потребних за рад на пословима на којима је запослени/а закључио/ла уговор о раду и времена проведеног на раду. Основну зарату чини производ основице и коефицијента који изражава сложеност, одговорност и услове рада на пословима за које је запослени/а закључио/ла уговор о раду. Овим правилником је одређена висина основице и коефицијенти који су разврстани од прве до пете групе, почевши од најсложенијих послова.

2) Трошкови накнада по основу руковођења

Трошкове накнада по основу руковођења у износу од 3.916.182 динара чине трошкови накнада по уговору о међусобним правима и обавезама са директором Фонда.

Директора Фонда је именovala Влада Републике Србије решењима број 119-6456/2017 од 13. јула 2017. године и број 119-6457/2021 од 9. јула 2021. године.

Уговор о међусобним правима и обавезама Фонда и директора закључен је између Управног одбора Фонда и директора 13. јула 2017. године, а Анекс 1 уговора закључен је 26. априла 2021. године

3) Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора су евидентирани у износу од 4.150.943 динара.

Влада Републике Србије је именovala председника и чланове Управног одбора Фонда Решењем 24 Број:119-671/2017 од 31. јануара 2017. године и Решењем 24 Број: 119-1676 од 25. фебруара 2021. године и председника и чланове Надзорног одбора Фонда Решењем 24 Број:119-672/2017 од 31. јануара 2017. године и Решењем 24 Број: 119-1680 од 4. марта 2021. године.

Чланом 13. став 2. Статута Фонда је утврђено да висину нето накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора утврђује Управни одбор на месечном нивоу у складу са смерницама Владе Републике Србије за утврђивање највишег износа накнаде

*Извештај о ревизији правилности пословања Фонда за иновациону делатност,
Београд, у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода
у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године*

за рад председника и чланова органа управљања и надзора јавних предузећа, јавних агенција и другим облицима организовања чији је оснивач Република Србија.

Висина накнаде за чланове Управног и Надзорног одбора Фонда утврђена је Одлуком Управног одбора Фонда број 19/11 од 7. марта 2011. године.

4) Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде у износу од 3.062.103 динара чине:

Р.бр.	Расходи и накнаде	Износ
1	Остали трошкови службеног пута у земљи	4.121
2	Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	70.696
3	Трошкови дневница у иностранство	28.214
4	Трошкови преноћишта у иностранству	440.400
5	Остали трошкови службеног пута у иностранство	4.824
6	Накнада трошкова запосленима	16.861
7	Давање пакетића деци запослених	333.300
8	Остале накнаде трошкова-добровољни пенз.фонд	999.736
9	Накнада трошкова превоза	815.555
10	Трошкови јубиларних награда	348.396
Укупно:		3.062.103

2.1.3. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 5. 472. 089 динара и чине их: трошкови транспортних услуга у износу од 328.547 динара; трошкови услуга одржавања у износу од 706.996 динара; трошкови рекламе и пропаганде у износу од 340.320 динара и трошкови осталих услуга у износу од 4.096.226 динара.

1) Трошкови транспортних услуга

Трошкове транспортних услуга у износу од 328.547 динара чине трошкови ПТТ услуга у износу од 19.660 динара; трошкови шпедиције у износу од 8.301 динар и трошкови телефона у износу од 300.586 динара.

2) Трошкови услуга одржавања

Трошкове услуга одржавања у износу од 706.996 динара чине трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава у износу од 162.246 динара и трошкови одржавања опреме-аутомобили у износу од 544.750 динара.

3) Трошкови осталих услуга

Трошкове осталих услуга у износу од 4.096.226 динара чине: трошкове интернет услуга у износу од 349.869 динара; трошкови осталих производних услуга у износу од 1.897.405 динара; трошкови за услуге заштите на раду у износу од 222.000 динара; трошкови накнада за коришћење ауто пута у износу од 18.670 динара; трошкови осталих услуга-лиценце до једне године у износу од 1.407.319 динара; трошкови услуга одржавања опреме за видео надзор у износу од 184.963 динара и трошкови услуга за регистрацију возила 16.000 динара.

2.1.4. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 11.266.817 динара и чине их: трошкови непроизводних услуга у износу од 8.668.228 динара, трошкови репрезентације

*Извештај о ревизији правилности пословања Фонда за иновациону делатност,
Београд, у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода
у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године*

у износу од 494.330 динара; трошкови премије осигурања у износу од 343.921 динар; трошкови платног промета у износу од 137.374 динара; трошкови чланарина у износу од 1.222.185 динара и остали нематеријални трошкови у износу од 400.779 динара.

1) Трошкови непроизводних услуга

Структура трошкова непроизводних услуга приказана је у Табели број 4:

Табела број 4: Трошкови непроизводних услуга у динарима

Р.бр.	Трошак	Износ
1	Трошкови у вези са стручним усавршавањем	2.069.850
2	Трошкови консултантских услуга	387.917
3	Трошкови услуга одржавања пословних просторија	508.000
4	Трошкови измене и одржавања портала	600.000
5	Трошкови здравствених услуга-систематски	137.800
6	Трошкови здравствених услуга – запослени	18.900
7	Трошкови ревизије финансијских извештаја	360.000
8	Софтвер, лиценце и сл. накн. (не воде се као НУ)	44.313
9	Трошкови софтверских услуга	1.124.421
10	Трошкови претплата на стручну литературу	248.023
11	Трошкови услуга независне финансијске контроле	1.486.032
12	Трошкови клипинга	253.472
13	Трошкови имплементације ISO стандарда	1.425.900
14	Остали трошкови непроизводних услуга	3.600
Укупно трошкови непроизводних услуга:		8.668.228

2) Трошкови премија осигурања

Трошкове премија осигурања у износу од 343.921 динар чине: премије осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 146.874 динара; осигурање запослених (осим по животном осигурању по - обуст. зарада) у износу од 164.069 динара и трошкови осигурања возила – регистрација у износу од 32.978 динара.

3) Остали нематеријални трошкови

Остале нематеријалне трошкове у износу од 400.779 динара чине: трошкови огласа у штампи медијима (осим реклама) у износу од 268.700 динара; трошкови комуналне таксе за истицање фирме 46.337 динара; накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 50.000 динара и административне таксе у износу од 35.742 динара.

Фонд је Финансијским планом за 2021. годину планирао трошкове услуга у износу од 41.131.000 динара. У оквиру трошкова услуга планирани су трошкови одржавања пословног простора, трошкови телефона и интернета, услуге ревизије, трошкови одржавања аутомобила, трошкови репрезентације, услуге техничке подршке за софтвер, услуге одржавања портала, услуге одржавања опреме за видео надзор, трошкови осигурања, курирске услуге, услуге безбедности на раду, услуге туристичке агенције, трошкови штампања, превођења, организације догађаја, трошкови претплата чланарина и стручног усавршавања, систематског прегледа за запослене, осигурања запослених, добровољног пензионог фонда, банкарске провизије, таксе и друге накнаде, остале непоменуте услуге, консултантске услуге мониторинга и др. У 2021. години Фонд је евидентирао наведене трошкове у укупном износу од 16.738.906 динара. Осим тога Фонд на дан 31. децембар 2021. године има исказано стање аванса у износу од 7.726.800 динара које је у току 2021. године уплатио добављачу “Global Audit Services” доо

*Извештај о ревизији правилности пословања Фонда за иновациону делатност,
Београд, у делу који се односи на остваривање и расподелу прихода
у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године*

Београд на основу Уговора број 601 од 19. октобра 2021. године за услуге независне контроле кварталне финансијске документације добитника финансирања.

Финансијским планом за 2021. годину Фонд је планирао и трошкове опреме и намештаја у износу од 13.200.000 динара. Фонд на дан 31. децембар 2021. године има исказано стање аванса у износу од 5.571.356 динара које је у току 2021. године уплатио добављачу „King ICT” доо Београд на основу Уговора број 618 од 1. новембра 2021. године за набавку рачунарске опреме (сервера HPE Proliant DL380 Gen10 Plus P05172-B21 и UPS уређаја HPE R/T300 Gen5 UPS Q1L87A+Support HU4B2A3).

2.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 361.775 динара и чине их расходи камата у износу од 1.052 динара и негативне курсне разлике у износу од 360.723 динара.

2.3. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 16.888 динара и чине их губици по основу расхоровања и продаје основних средстава у износу од 396 динара и остали непоменути расходи у износу од 16.492 динара.

Налаз:

Ревизијом је утврђено да је Фонд у 2021. години, у складу са чланом 42. Закона о иновационој делатности, остварио укупне приходе у износу од 121.104.886 динара, од чега су пословни приходи 120.797.344 динара, финансијски приходи 156.141 динар и остали приходи 151.401. динар. Од укупно оствареног пословног прихода, приходи у износу од 116.011.768 динара су остварени од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а намењени су за покриће оперативних трошкова Фонда. Наведени приход је распоређен у складу са Финансијским планом Фонда за 2021. годину.