



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛИЦЕНЦИРАЊЕ СТЕЧАЈНИХ УПРАВНИКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-301/2017-07/7**  
**Б е о г р а д, 25. октобар 2017. године**

## Садржај

	<i>Страна</i>
<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....</b>	3
<b>1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Агенције за лиценцирање стечајних управника .....</b>	3
<b>2. Извештај о ревизији правилности пословања Агенције за лиценцирање стечајних управника .....</b>	7
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	9
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛИЦЕНЦИРАЊЕ СТЕЧАЈНИХ УПРАВНИКА ЗА 2016. ГОДИНУ .....</b>	19
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛИЦЕНЦИРАЊЕ СТЕЧАЈНИХ УПРАВНИКА КОЈИ СЕ САСТАВЉАЈУ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБАР 2016. ГОДИНЕ .....</b>	104

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**АГЕНЦИЈА ЗА ЛИЦЕНЦИРАЊЕ СТЕЧАЈНИХ УПРАВНИКА**

Београд  
Теразије бр. 23

**Извештај о ревизији финансијских извештаја**

**Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Агенције за лиценцирање стечајних управника за 2016. годину, који обухватају: 1) Биланса стања; 2) Биланса успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Агенције за лиценцирање стечајних управника на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата њеног пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

**Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима**

1) Агенција је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказала пословне приходе и нето добитак текуће године и више исказала краткорочне обавезе у износу од 333.911 хиљада динара, јер није фактурисала стечајним дужницима награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника које су стечајни дужници уплатили Агенцији по решењима стечајних судова, у наведеном износу.

2) У пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, Агенција је мање исказала приходе и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, као и нето добитак текуће године, у износу од 7.010 хиљада динара, због неблаговремене верификације тромесечних извештаја обвезника тарифе, због несастављања обрачуна задужења и због неоснованог умањења прихода и потраживања.

3) У финансијским извештајима за 2016. годину, Агенција је више исказала расходе пословања у износу од 2.055 хиљада динара и мање исказала потраживања из специфичних послова као и нето добитак текуће године у истом износу, по основу индиректног отписа ових потраживања од стечајних дужника од којих Агенција није имала потраживања на дан извршеног отписа.

4) По окончаној судској парници, Агенција није извршила пренос средстава повериоцу резервисаних по решењу суда до окончања парнице, у износу од 19.820 хиљада динара, због чега су краткорочне обавезе више исказане у финансијским извештајима у наведеном износу.

5) Агенција није извршила годишњи попис потраживања из специфичних послова која нису усаглашена са стечајним дужницима, исказана у пословним књигама у износу од 213.805 хиљада динара, због чега није утврдила стварно стање ове имовине

и није извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине са стварним стањем.

6) Агенција није усагласила са стечајним дужницима своја потраживања из специфичних послова у износу од 208.909 хиљада динара, због тога што није обезбедила одговарајућу исправу као доказ усаглашавања, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, обелоданила ова неусаглашена потраживања.

7) Агенција је извршила резервисања за трошкове судских спорова у износу од 258.130 хиљада динара без процене износа потребног за измирење обавезе на дан извештавања и без одлуке Управног одбора Агенције и извештаја правне службе, због чега нисмо у могућности да потврдимо исказане обавезе у финансијским извештајима у наведеном износу.

8) Агенција је извршила индиректан отпис потраживања из специфичних послова на терет расхода периода у износу од 71.065 хиљада динара, на предлог комисије за попис имовине и обавеза и одлуке Управног одбора Агенције али без процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког купца, односно за свако потраживање, због чега нисмо у могућности да потврдимо исказане расходе у наведеном износу.

9) Агенција је извршила директан отпис потраживања из специфичних послова, која су индиректно отписана на терет расхода периода, без одлуке Управног одбора Агенције, због чега директан отпис потраживања извршен у износу од 7.116 хиљада динара, нисмо могли да потврдимо.

10) Потраживања из специфичних послова у износу од 31.319 хиљада динара, више су исказана за 28.584 хиљаде динара од стања обавеза по књигама стечајних дужника, на основу конфирмација, због чега нисмо у могућности да потврдимо потраживања исказана у пословним књигама Агенције у наведеном износу.

11) Остала потраживања преузета од Агенције за приватизацију у износу од 5.394 хиљаде динара, исказана су у пословним књигама и финансијским извештајима без документације о правном основу настанка наведених потраживања и без аналитичке евиденције ових потраживања, због чега нисмо могли да се уверимо у истинитост исказаних потраживања у финансијским извештајима Агенције у наведеном износу.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.  
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на

ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Радослав Сретеновић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**Београд, 25. октобар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Агенције за лиценцирање стечајних управника за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Агенције за лиценцирање стечајних управника, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

1) Средства по основу вишка деобне масе одређена решењима суда, Агенција:

- није уплатила на рачун буџета Републике Србије у износу од 97.264 хиљаде динара,

- није благовремено уплатила на рачун буџета Републике Србије, у износу од 1.254.705 хиљада динара, тако што је средства у износу од 945.769 хиљада динара уплатила на рачун буџета један месец и четири дана после уплате средстава на свој рачун, средства у износу од 249.023 хиљаде динара уплатила после три месеца и 10 дана, средства у износу од 47.297 хиљада динара уплатила после једне године, једног месеца и 14 дана, средства у износу од 8.372 хиљаде динара уплатила после 11 месеци и седам дана и средства у износу од 4.244 хиљаде динара уплатила 12 дана после уплате средстава на свој рачун, супротно Закону о стечају и Закону о парничном поступку.

2) Агенција је извршила директан отпис потраживања из специфичних послова, без веродостојних рачуноводствених исправа, у износу од 1.182 хиљаде динара, супротно Закону о рачуноводству и Правилнику Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.

3) Агенција није интерним актима уредила критеријуме на основу којих се врши пренос средстава са подрачуна стечаја на подрачун Агенције за редовно пословање, већ се овај пословни процес обавља на основу слободне процене руководиоца пројеката.

4) Агенција није процедурама уредила рокове за завођење тромесечних извештаја обвезника тарифе у својим евиденцијама и њихово верификовање.

5) Агенција није у пословним књигама обезбедила аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања из специфичних послова по комитентима и тарифним бројевима, у складу са Законом о рачуноводству.

6) Агенција није интерним општим актима и процедурама уредила начин и поступак наплате доспелих а ненаплаћених потраживања по Тарифи о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, која у 2016. години износе 278.166 хиљада динара.

7) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције, није уређена обавеза Агенције да врши проверу резервисања на сваки датум

извештавања и да их коригује, супротно захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

8) Агенција није усагласила Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника са Законом о Агенцији за лиценцирање стечајних управника, у погледу предвиђеног обвезника плаћања по тарифном броју 4. и 5. ове Тарифе.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

#### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Радослав Сретеновић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**Београд, 25. октобар 2017. године**



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

## *Садржај*

	<i>Страна</i>
1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	16
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	17
6. Захтев за подношење одазивног извештаја .....	17

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

- 1) Као што је објашњено у тачки 6.2.1. Напомена, Агенција је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказала пословне приходе и нето добитак текуће године у износу од 333.911 хиљада динара, од чега приходе по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника у износу од 70.669 хиљада динара и приходе по основу обављања послова стечајног управника у износу од 263.242 хиљаде динара и више исказала краткорочне обавезе у износу од 333.911 хиљада динара, од чега обавезе за примљене авансе од стечајних дужника за 70.669 хиљада динара и обавезе за краткорочна резервисања по осталим основама за 263.242 хиљаде динара, јер није фактурисала стечајним дужницима награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника које су стечајни дужници уплатили Агенцији по решењима стечајних судова, у наведеном износу, противно одредбама чл. 19. и 21. Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељак 23. Приход и члана 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, који је донео Управни одбор Агенције.
- 2) Као што је објашњено у тачки 6.2.1. Напомена, у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, Агенција је мање исказала приходе и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, као и нето добитак текуће године, у износу од 7.010 хиљада динара, од чега у износу од 6.060 хиљада динара због неблаговремене верификације тромесечних извештаја обвезника тарифе, у износу од 800 хиљада динара због несастављања обрачуна задужења и у износу од 150 хиљада динара због неоснованог умањења прихода и потраживања, чиме је поступила противно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и препорукама параграфа 2.37, 2.41, 23.3 и 23.4 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.
- 3) Као што је објашњено у тачки 6.2.6. Напомена, у финансијским извештајима за 2016. годину, Агенција је више исказала расходе пословања у износу од 2.055 хиљада динара и мање исказала потраживања из специфичних послова као и нето добитак текуће године у истом износу, по основу индиректног отписа ових потраживања од стечајних дужника од којих Агенција није имала потраживања на дан извршеног отписа, супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, захтевима одељка 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и члана 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције.
- 4) Као што је објашњено у тачки 6.1.8. Напомена, по окончаној судској парници, Агенција није извршила пренос средстава повериоцу резервисаних по решењу суда до окончања парнице, у износу од 19.820 хиљада динара, због чега су краткорочне обавезе више исказане у финансијским извештајима у наведеном износу, супротно Одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству и

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

препукама Одељка 21 Резервусања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

- 5) Као што је објашњено у тачки 6.1.3. Напомена, Агенција није извршила годишњи попис потраживања из специфичних послова која нису усаглашена са стечајним дужницима, исказана у пословним књигама у износу од 213.805 хиљада динара, због чега није утврдила стварно стање ове имовине и није извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине са стварним стањем, супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 6) Као што је објашњено у тачки 6.1.3. Напомена, Агенција није усагласила са стечајним дужницима своја потраживања из специфичних послова у износу од 208.909 хиљада динара, због тога што није обезбедила одговарајућу исправу као доказ усаглашавања, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, обелоданила ова неусаглашена потраживања, противно одредбама члана 18. став 4. Закона о рачуноводству.
- 7) Као што је објашњено у тачки 6.1.7. Напомена, Агенција је извршила резервусања за трошкове судских спорова у износу од 258.130 хиљада динара без процене износа потребног за измирење обавезе на дан извештавања и без одлуке Управног одбора Агенције и извештаја правне службе, супротно захтевима параграфа 21.7 Одељка 21. Резервусања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и одредбама члана 24. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, због чега нисмо у могућности да потврдимо исказане обавезе у финансијским извештајима у наведеном износу.
- 8) Као што је објашњено у тачки 6.1.3. Напомена, Агенција је извршила индиректан отпис потраживања из специфичних послова на терет расхода периода у износу од 71.065 хиљада динара, на предлог комисије за попис имовине и обавеза и одлуке Управног одбора Агенције али без процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког купца, односно за свако потраживање, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, параграф 11.21 и 11.22 и супротно одредбама члана 21. Правилника Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, због чега нисмо у могућности да потврдимо исказане расходе у наведеном износу.
- 9) Као што је објашњено у тачки 6.1.3. Напомена, Агенција је извршила директан отпис потраживања из специфичних послова, која су индиректно отписана на терет расхода периода, у износу од 8.298 хиљада динара, без одлуке Управног одбора Агенције, супротно одредбама члана 21. став 5. Правилника Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ

---

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

за МСП, због чега директан отпис потраживања извршен у износу од 7.116 хиљада динара, нисмо могли да потврдимо.

- 10) Као што је објашњено у тачки 6.1.3. Напомена, потраживања из специфичних послова у износу од 31.319 хиљада динара, више су исказана за 28.584 хиљаде динара од стања обавеза по књигама стечајних дужника, на основу конфирмација, због чега нисмо у могућности да потврдимо потраживања исказана у пословним књигама Агенције у наведеном износу.
- 11) Као што је објашњено у тачки 6.1.4. Напомена, остала потраживања преузета од Агенције за приватизацију у износу од 5.394 хиљаде динара, исказана су у пословним књигама и финансијским извештајима без документације о правном основу настанка наведених потраживања и без аналитичке евиденције ових потраживања, због чега нисмо могли да се уверимо у истинитост исказаних потраживања у финансијским извештајима Агенције у наведеном износу.
- 12) Као што је објашњено у тачки 6.2.6. Напомена, расходе по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 71.065 хиљада динара, Агенција је исказала у финансијским извештајима за 2016. годину, у обрасцу Биланс успеха, на позицији - Остали расходи (АОП 1053), уместо на позицији – Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха (АОП 1051), супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, захтевима одељка 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, члана 8. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и члана 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције.
- 13) Као што је објашњено у тачки 4.1. Напомена, Агенција није успоставила адекватан систем интерне контроле на начин који омогућава спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, супротно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Препоручује се Агенцији да у пословним књигама повећа стање нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 333.911 хиљада динара на терет краткорочних обавеза, по основу мање исказаних (нефактурисаних) прихода у 2016. години од награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника, наплаћених у наведеном износу. (Напомена 6.2.1. - Препорука број 16)
- 2) Препоручује се Агенцији да повећа стање потраживања из специфичних послова у корист нераспоређеног добитка ранијих година за 7.010 хиљада

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

динара по основу мање исказаних прихода и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, за 2016. годину, у овом износу. (Напомена 6.2.1. - Препорука број 14)

- 3) Препоручује се Агенцији да смањи стање исправке вредности потраживања из специфичних послова у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 2.055 хиљада динара, по основу извршеног индиректног отписа ових потраживања од стечајних дужника од којих Агенција није имала неисправљена потраживања на дан отписа. (Напомена 6.2.6. - Препорука број 19)
- 4) Препоручује се Агенцији да пренос резервисаних средстава по окончаној судској парници број 6 Пж 5909/15, евидентира у пословним књигама на терет краткорочних обавеза. (Напомена 6.1.8. - Препорука број 10)

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 5) Препоручује се Агенцији да врши резервисања за трошкове судских спорова на основу процене износа потребног за измирење обавезе на дан извештавања, одлуке Управног одбора Агенције и извештаја правне службе. (Напомена 6.1.7. - Препорука број 8)
- 6) Препоручује се Агенцији да врши индиректан отпис потраживања на терет расхода периода, на основу процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког купца, односно за свако потраживање. (Напомена 6.1.3. - Препорука број 3)
- 7) Препоручује се Агенцији да врши директан отпис потраживања на основу одлуке Управног одбора Агенције. (Напомена 6.1.3. - Препорука број 6)
- 8) Препоручује се Агенцији да за остала потраживања преузета од Агенције за приватизацију у износу од 5.394 хиљаде динара и исказана у пословним књигама и финансијским извештајима Агенције, прибави документацију о правном основу њиховог настанка и обезбеди аналитичку књиговодствену евиденцију ових потраживања. (Напомена 6.1.4. - Препорука број 7)
- 9) Препоручује се Агенцији да, расходе по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана, исказује у финансијским извештајима, образац Биланс успеха, на позицији – Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха (АОП 1051), уместо што их исказује на позицији - Остали расходи (АОП 1053). (Напомена 6.2.6. - Препорука број 18)
- 10) Препоручује се Агенцији да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који омогућава спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена. (Напомена 4.1. - Препорука број 1)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Као што је објашњено у тачки 6.1.10. Напомена, средства по основу вишка деобне масе одређена решењима суда, Агенција:
  - није уплатила на рачун буџета Републике Србије у износу од 97.264 хиљаде динара,
  - није благовремено уплатила на рачун буџета Републике Србије, у износу од 1.254.705 хиљада динара, тако што је средства у износу од 945.769 хиљада динара уплатила на рачун буџета један месец и четири дана после уплате средстава на свој рачун, средства у износу од 249.023 хиљаде динара уплатила после три месеца и 10 дана, средства у износу од 47.297 хиљада динара уплатила после једне године, једног месеца и 14 дана, средства у износу од 8.372 хиљаде динара уплатила после 11 месеци и седам дана и средства у износу од 4.244 хиљаде динара уплатила 12 дана после уплате средстава на свој рачун, противно одредбама члана 147. Закона о стечају и члана 486. тачка 2. Закона о парничном поступку.
- 2) Као што је објашњено у тачки 6.1.3. Напомена, Агенција је извршила директан отпис потраживања из специфичних послова, без веродостојних рачуноводствених исправа, у износу од 1.182 хиљаде динара, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и члана 5. Правилника Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.
- 3) Као што је објашњено у тачки 6.2.1. Напомена, Агенција није интерним актима уредила критеријуме на основу којих се врши пренос средстава са подрачуна стечаја на подрачун Агенције за редовно пословање, већ се овај пословни процес обавља на основу слободне процене руководиоца пројеката.
- 4) Као што је објашњено у тачки 6.2.1. Напомена, Агенција није процедурама уредила рокове за завођење тромесечних извештаја обвезника тарифе у својим евиденцијама и њихово верификовање.
- 5) Као што је објашњено у тачки 6.1.3. Напомена, Агенција није у пословним књигама обезбедила аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања из специфичних послова по комитентима и тарифним бројевима, у складу са одредбама чл. 11. и 12. став 3. Закона о рачуноводству.

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 6) Као што је објашњено у тачки 6.1.3. Напомена, Агенција није интерним општим актима и процедурама уредила начин и поступак наплате доспелих а ненаплаћених потраживања по Тарифи о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, која у 2016. години износе 278.166 хиљада динара.
- 7) Као што је објашњено у тачки 6.1.7. Напомена, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције, није уређена обавеза Агенције да врши проверу резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује, супротно захтевима параграфа 21.11 Одељка 21. Резервисања, потенцијалне

обавезе и потенцијална имовина, Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 8) Као што је објашњено у тачки 6.2.1. Напомена, Агенција није усагласила Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника са Законом о Агенцији за лицензирање стечајних управника, у погледу предвиђеног обвезника плаћања по тарифном броју 4. и 5. ове Тарифе.
- 9) Као што је објашњено у тачки 6.2.1. Напомена, Тарифом о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника, на коју сагласност даје Влада, није уређено издавање рачуна односно обрачуна задужења за извршене услуге обвезницима ове тарифе.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Препоручује се Агенцији да врши благовремене уплате средстава у корист буџета Републике Србије, по основу вишка деобне масе одређеног решењима суда. (Напомена 6.1.10. - Препорука број 11)
- 2) Препоручује се Агенцији да у пословним књигама евидентира потраживања из специфичних послова која су неосновано брисана из књиговодствене евиденције, у корист исправке вредности потраживања, у износу од 1.182 хиљаде динара. (Напомена 6.1.3. - Препорука број 5)
- 3) Препоручује се Агенцији да интерним актима уреди критеријуме на основу којих се врши пренос средстава са подрачуна за стечај на подрачун Агенције за редовно пословање. (Напомена 6.2.1. - Препорука број 17)
- 4) Препоручује се Агенцији да својим процедурама уреди рокове за завођење извештаја и њихово верификовање. (Напомена 6.2.1. - Препорука број 13)
- 5) Препоручује се Агенцији да у пословним књигама обезбеди аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања из специфичних послова по комитентима и тарифним бројевима. (Напомена 6.1.3. - Препорука број 4)

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 6) Препоручује се Агенцији да интерним општим актом и процедурама уреди начин и поступак наплате доспелих а ненаплаћених потраживања по Тарифи о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника. (Напомена 6.1.3. - Препорука број 2)
- 7) Препоручује се Агенцији да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, уреди обавезу Агенције да врши проверу резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавала најбољу текућу процену. (Напомена 6.1.7. - Препорука број 9)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 8) Препоручује се Агенцији да усагласи Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника са Законом о



Агенцији за лиценцирање стечајних управника, тако што ће у Тарифи, изоставити организацију из члана 22. став 1. Закона о стечају као обвезника плаћања по тарифном броју 4. и изоставити као обвезника плаћања по тарифном броју 5, стечајне дужнике код којих је за стечајног управника именована ова организација. (Напомена 6.2.1. - Препорука број 12)

- 9) Препоручује се Агенцији да Тарифом о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, уреди издавање рачуна односно обрачуна задужења за извршене услуге обвезницима ове тарифе. (Напомена 6.2.1. - Препорука број 15)

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

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

- 1) пренела у буџет Републике Србије, дана 16.05. и 23.05.2017. године, финансијска средства по основу вишка деобне масе одређена решењима суда, у износу од 96.869 хиљада динара, која нису била уплаћена на рачун буџета Републике Србије на дан 31.12.2016. године. Веза, *Напомена 6.1.10.*
- 2) доставила дана 31.05.2017. године, једном стечајном дужнику, обрачуне задужења по тарифном броју 6. Тарифе за тромесечне периоде јануар – март и април – јун 2016. године, у укупном износу од 600 хиљада динара и дана 05.06.2017. године, једном стечајном дужнику, обрачун задужења по овом тарифном броју за тромесечни период октобар – децембар 2015. године, у износу од 800 хиљада динара, које није доставила у 2016. години и по којима није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, исказала приходе и потраживања. Веза, *Напомена 6.2.1.б.*

## **6. Захтев за подношење одазивног извештаја**

Субјект ревизије Агенција за лиценцирање стечајних управника је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Агенција за лиценцирање стечајних управника је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА  
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛИЦЕНЦИРАЊЕ СТЕЧАЈНИХ УПРАВНИКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

## Садржај

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	21
2.	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	26
3.	РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ .....	27
4.	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....	30
	4.1. Финансијско управљање и контрола.....	30
	4.2. Интерна ревизија.....	31
5.	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН .....	32
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	33
	6.1. БИЛАНС СТАЊА .....	33
	6.1.1. Нематеријална имовина .....	34
	6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	35
	6.1.3. Потраживања из специфичних послова.....	35
	6.1.4. Друга потраживања .....	44
	6.1.5. Готовински еквиваленти и готовина.....	46
	6.1.6. Капитал .....	48
	6.1.7. Дугорочна резервисања .....	49
	6.1.8. Примљени аванси, депозити и кауције .....	52
	6.1.9. Обавезе из пословања.....	54
	6.1.10. Остале краткорочне обавезе .....	55
	6.1.11. Остале позиције биланса стања.....	60
	6.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	61
	6.2.1. Пословни приходи .....	61
	6.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	80
	6.2.3. Трошкови производних услуга.....	84
	6.2.4. Нематеријални трошкови .....	86
	6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха .....	91
	6.2.6. Остали расходи .....	92
	6.2.7. Остале позиције биланса успеха .....	97
	6.2.8. Резултат периода.....	98
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	99
8.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ.....	101

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

### 1) Оснивање Агенције за лиценцирање стечајних управника

Агенција за лиценцирање стечајних управника Београд (у даљем тексту: Агенција), основана је Законом о Агенцији за лиценцирање стечајних управника<sup>6</sup> (у даљем тексту: Закон о Агенцији).

Регистрована је 21.03.2005. године код Трговинског суда у Београду.

Агенција послује у складу са прописима о јавним агенцијама.

Делатност, организација и надлежности Агенције су уређени Законом о Агенцији, Законом о стечају<sup>7</sup> и Статутом Агенције за лиценцирање стечајних управника<sup>8</sup> (у даљем тексту: Статут Агенције).

Од 04.11.2015. године, када је почела примена Закона о изменама и допунама Закона о Агенцији за лиценцирање стечајних управника<sup>9</sup>, Агенција преузима од Агенције за приватизацију сва права и обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву, који су у функцији обављања послова утврђених Законом о Агенцији, као и потребан број запослених. Такође, новчана средства са подрачуна Агенције за приватизацију која су остварена по основу обављања послова стечајног управника у складу са законом којим се уређује стечај, пренета су на рачун Агенције.

Седиште Агенције је до 31.03.2016. године било у ул. Кнеза Михаила бр. 1-3, Београд, а од 01.04.2016. године је ул. Теразије бр. 23/VI, Београд.

Агенција има подручну унутрашњу јединицу у Новом Саду, која нема статус правног лица.

Матични број Агенције је 17599488, а порески идентификациони број је 103762410.

Агенција има правни статус јавне агенције у смислу Закона о јавним агенцијама<sup>10</sup>, а у складу са Законом о буџетском систему<sup>11</sup>, Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор<sup>12</sup> и Правилником о списку корисника јавних средстава<sup>13</sup>, има статус другог корисника јавних средстава, јединствени број КЈС 59004, који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора – тип корисника јавних средстава - 6 као субјекти који не припадају ни директним ни индиректним корисницима буџетских средстава, а чији је оснивач Република Србија и који обавља стручне, регулаторне и друге послове.

### 2) Делатност Агенције

Агенцији су поверени стручни и регулаторни послови у складу са Законом о Агенцији, и Законом о стечају: издавање и обнављање лиценце за обављање послова стечајног управника, вршење стручног надзора над радом стечајног управника (у даљем тексту: стручни надзор), одузимање лиценце за обављање послова стечајног управника и изрицање других мера прописаних овим законима, вођење именика стечајних управника, обављање

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 18/05 – др. закон, 104/09 и 89/15

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11 - др.закон, 71/12 - одлука УС и 83/14

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 52/05, 116/05, 32/10 и 58/16

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 89/15

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

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

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 8/14 и 24/16

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 112/15 (важио до 31.12.2016.) и „Службени гласник РС“, број 107/16 (важи од 01.01.2017.)

послова стечајног управника у стечајним поступцима који се спроводе над правним лицима која су са већинским јавним или друштвеним капиталом, као и у поступцима када се током поступка стечаја промени власничка структура стечајног дужника тако да стечајни дужник постане правно лице са већинским јавним капиталом, организовање и спровођење полагања стручног испита за добијање лиценце за обављање послова стечајног управника и други послови.

На основу наведеног, Агенција је истовремено надлежна да обавља и регулаторне послове као поверене послове и послове стечајног управника као стручне послове.

### *2.1) Издавање и обнављање лиценце за обављање послова стечајног управника*

У 2016. години, лиценцу стечајног управника је добило 27 лица, лиценцу су обновила 73 лица, а 35 лица је брисано из именика стечајних управника збога различитих разлога (смрт, одузимање лиценце, престанак важења лиценце, односно неподношење захтева за обнављање лиценце).

### *2.2) Стручни надзор*

Овлашћена лица и органи за вршење стручног надзора су супервизор, дисциплинско веће и директор Агенције.

#### *Супервизор*

У вршењу стручног надзора, супервизор Агенције прати рад стечајног управника са становишта примене прописа којима се уређује стечај.

У поступку непосредног надзора над радом 94 стечајна управника извршеног у 2016. години утврђене су неправилности у раду 18 стечајних управника.

Стручни надзор супервизора Агенције обухвата и надзор над поштовањем рокова при управљању стечајном масом, при чему се посебна пажња обраћа на предмете чије је трајање дуже од две године.

#### *Дисциплинско веће*

Дисциплински поступак спроводи Дисциплинско веће Агенције по предлогу супервизора. Дисциплинско веће је састављено од пет чланова, и чине га два представника министарства надлежног за послове привреде, два представника Агенције и један стечајни управник.

У току 2016. године покренута су 34 дисциплинска поступка против стечајних управника, од којих су обустављена два поступка, у осам поступака је мериторно решено - због лакших и тежих повреда изречене су јавне опомене, опомене и новчане казне, два предмета су окончана спајањем са другим предметом против истог лица, а 22 предмета су у току.

Дисциплинско веће Агенције је током 2016. године, у дисциплинским поступцима започетим претходних година, због утврђених тежих повреда дужности, стечајним управницима изрекло новчане казне у распону од 100 хиљада динара до 1.000 хиљада динара. Због утврђених лакших повреда дужности, стечајним управницима су изречене новчане казне у распону од 10 хиљада до 100 хиљада динара. У три поступка су стечајним управницима одузете лиценце.

### *2.3) Организовање и спровођење полагање стручног испита за добијање лиценце за обављање послова стечајног управника*

Организовање и спровођење полагање стручног испита за добијање лиценце за обављање послова стечајног управника прописано је Правилником о програму и начину полагања

стручног испита за обављање послова стечајног управника<sup>14</sup> (у даљем тексту: Правилник о стручном испиту).

Одредбама члана 8. став 1. Правилника о стручном испиту прописано је да се стручни испит полаже пред испитном комисијом коју образује директор Агенције, по претходно прибављеној сагласности министра надлежног за послове стечаја.

Директор Агенције је дана 23.04.2015. године донео Решење о образовању Испитне комисије за полагање стручног испита за добијање лиценце за обављање послова стечајног управника на које је претходно државни секретар Министарства привреде дао сагласност дана 1. априла 2015. године.

#### 2.4) *Именик стечајних управника*

У Именик стечајних управника уписују се лица која су стекла лиценцу за обављање послова стечајних управника као активни или као неактивни стечајни управници.

На дан 31.12.2016. године на Листи лиценцираних стечајних управника се налазило 468 лиценцираних стечајних управника, од којих су 342 активна стечајна управника.

#### 2.5) *Послови стечајног управника*

Агенцију као стечајног управника именује стечајни судија и она као стечајни управник води послове и заступа стечајног дужника.

Стечајни управник има право на награду за свој рад и накнаду стварних трошкова, које одређује стечајни судија. Веза, *Напомена 6.2.1. тачка 9.*

#### *Повереници Агенције*

Правилником о избору лица која обављају послове у име и за рачун Агенције као стечајног управника<sup>15</sup>, прописани су поступак и критеријуми за избор повереника - лица која обављају послове у име и за рачун Агенције као стечајног управника и ограничење у ангажовању ових лица.

Агенција закључује уговоре о обављању послова стечајног управника са повереником који у име и за рачун Агенције обавља наведене послове.

Повереник има статус службеног лица у смислу одредаба Кривичног законика којима се уређује положај службеног лица.

На дан 31.12.2016. године Агенција је имала закључене уговоре са 193 повереника.

На интернет страни Агенције <http://www.alsu.gov.rs> објављују се подаци о спроведеним активностима из надлежности Агенције.

### **3) Оснивачки улог и средства за рад Агенције**

Средства за оснивање Агенције у целости су обезбеђена из буџета Републике Србије за 2005. годину у износу од 30 милиона динара. Веза, *Напомена 6.1.6.*

Средства за рад Агенције у 2016. години обезбеђена су из прихода које је Агенција остварила обављањем послова из своје надлежности. Из донација, прилога и спонзорстава домаћих и страних правних и физичких лица, као и других законом предвиђених извора, Агенција није остварила средства за рад у 2016. години.

Приходи и расходи Агенције утврђују се финансијским планом за календарску годину који усваја Управни одбор Агенције, а на који сагласност даје Влада.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 47/10

<sup>15</sup> I Број: 01-1666/2015-10 од 05.11.2015. године и I Број: 01-568/2016-06 од 25.04.2016. године

#### **4) Органи Агенције**

Органи Агенције су управни одбор и директор, у складу са Законом о Агенцији и Законом о јавним агенцијама.

Управни одбор чине председник и четири члана, које именује и разрешава Влада Републике Србије на предлог министра надлежног за послове привреде.

Директор Агенције именује се и разрешава у складу са законом којим се уређују јавне агенције.

Мандат председника и чланова управног одбора и директора траје пет година.

#### **5) Пословање Агенције**

Пословање Агенције се врши у складу са прописима о јавним агенцијама.

Управни одбор Агенције усваја годишњи програм рада до 15. децембра текуће године и наведени програм подноси Влади на сагласност.

Одлуку о усвајању Годишњег програма рада Агенције за 2016. годину, Управни одбор Агенције је донео дана 15. децембра 2015. године. Влада је донела Решење о давању сагласности на наведени програм од 14.01.2016. године.

Управни одбор Агенције усваја и подноси оснивачу годишњи извештај о раду за протеклу годину најкасније до 1. марта текуће године.

Агенција је усвојила дана 27.02.2017. године Годишњи извештај о раду за 2016. годину и наведени извештај доставила Министарству привреде.

Агенција објављује на својој интернет страни годишњи програм рада и финансијски план за наредну годину који су донети у складу са законом којим се уређују јавне агенције у року од 15 дана од дана њиховог доношења, а годишњи извештај о раду и финансијски извештај, који су усвојени у складу са законом којим се уређују јавне агенције, у року од 15 дана од дана њиховог усвајања.

Годишњи програм рада за 2016. годину, Годишњи извештај о раду за 2016. годину и финансијски извештај за 2016. годину су објављени на интернет страни Агенције.

#### **6) Однос Агенције према Влади Републике Србије**

Оснивач и једини власник Агенције је Република Србија.

Председника и чланове управног одбора и директора Агенције именује и разрешава Влада Републике Србије.

Влада Републике Србије даје сагласност на статут Агенције, тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције, годишњи програм рада, годишњи финансијски план.

Агенција подноси Влади годишњи извештај о раду и годишње финансијске извештаје са извештајем независног овлашћеног ревизора.

#### **7) Капитал**

Капитал Агенције чине основни капитал од 30.000 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година и нераспоређени добитак текуће године.

У редовном годишњем финансијском извештају за 2016. годину који је усвојио Управни одбор Агенције дана 27. јуна 2017. године, Агенција је исказала



нераспоређени добитак у износу од 205.544 хиљаде динара, од чега нераспоређени добитак ранијих година од 179.492 хиљаде динара и нераспоређени добитак текуће године од 26.052 хиљаде динара.

Према одлуци о расподели вишка прихода над расходима за 2016. годину, коју је донео Управни одбор Агенције дана 27. јуна 2017. године, 100% нераспоређеног вишка прихода над расходима који је Агенција остварила за 2016. годину, у износу од 26.052 хиљаде динара, усмерава се оснивачу и уплатиће се на рачун прописан за уплату јавних прихода.

## **8) Општи акти Агенције**

### *Статут*

Важећим Статутом Агенције из 2005. године који је донео Управни одбор Агенције, ближе су уређена питања битна за рад Агенције (послови и начин њиховог обављања, извори финансирања, органи, заступање, права, обавезе и одговорности запослених, општи акти, јавност рада и друго).

Влада је Одлуком 05 број 110-1391/2005 од 10.03.2005. године дала сагласност на Статут Агенције, а Решењем 05 Број: 110-5220/2016 од 13.06.2016. године дала је сагласност на Одлуку о изменама и допунама Статута Агенције коју је донео Управни одбор Агенције на седници од 25.04.2016. године.

### *Други општи акти*

Управни одбор доноси друге опште акте значајне за рад Агенције – Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, Правилник о избору лица која обављају послове у име и за рачун Агенције за лиценцирање стечајних управника као стечајног управника, Правилник о основу, критеријумима и мерилима за признавање права на накнаду за рад лицима која обављају послове у име и за рачун Агенције за лиценцирање стечајних управника као стечајни управници, Правилник о критеријумима и поступку за избор пословних банака код којих се орочавају новчана средства стечајних дужника, Правилник о састављању и начину именовања Дисциплинског већа, и друго.

На Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, сагласност даје оснивач.

Влада је дала сагласност на Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције решењем 05 број 338-4080/2013 од 20.05.2013. године.

Управни одбор Агенције је дана 16.01.2015. године донео Правилник о раду и седам измена и допуна овог правилника закључно са последњом изменом и допуном од 27.01.2017. године а директор Агенције је дана 05.11.2015. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за лиценцирање стечајних управника и пет измена и допуна овог правилника закључно са последњом изменом и допуном од 15.08.2016. године и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за лиценцирање стечајних управника од 26.10.2016. године са три исправке, измене и допуне овог правилника закључно са последњом изменом и допуном од 23.01.2017. године.

## *Управљање стечајном масом*

Уредбом о садржини, начину уписа и вођењу регистра стечајних маса<sup>16</sup> прописан је поступак регистрације стечајних маса које се региструју у Регистру стечајних маса код Агенције за привредне регистре.

Правилником о утврђивању националних стандарда за управљање стечајном масом<sup>17</sup> који доноси министар надлежан за послове стечаја, утврђено је осам националних стандарда којима су уређене области од значаја за управљање стечајном масом.

### **9) Информатичка инфраструктура**

Агенција поседује информатичку инфраструктуру која обухвата серверску инфраструктуру, мрежну инфраструктуру, радне станице, лаптоп уређаје, штампаче, скенере, и друго. Приступ интернету се у Београду остварује оптичким линком, а у Новом Саду путем ADSL, и то без ограничења по количини пренетих података за обе категорије приступа.

Агенција користи седам великих апликација (АЛСУ апликација, ЈИС, ЕРС, РБМС, БЕЛИТ, Фин. апликација, Апликација за службу рачуноводства и портал Агенције) које садрже различите информације и податке значајне за обављање послова из надлежности Агенције.

Агенција је у 2017. години донела Правилник о чувању, заштити и сигурности података у оквиру информационог система којим су уређене процедура чувања, заштите и сигурности података информационог система Агенције.

### **10) Надзор над законитошћу рада Агенције**

Надзор над радом Агенције обавља министарство надлежно за послове привреде.

У 2016. години наведено министарство није вршило надзор над радом Агенције.

## **2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

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

- Закон о Агенцији за лиценцирање стечајних управника;
- Закон о јавним агенцијама;
- Закон о стечају;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о парничном поступку;
- Закон о раду;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 4/10

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 13/10

- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о програму и начину полагања стручног испита за обављање послова стечајног управника;
- Правилник о утврђивању националних стандарда за управљање стечајном масом;
- Правилником о начину обављања стручног надзора над радом лиценцираних стечајних управника;
- Правилником о основама и мерилима за одређивање награде за рад и накнаде трошкова стечајних управника;
- Правилник о начину издавања и обнављања лиценце за обављање послова стечајног управника;
- општа акта Агенције.

### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

Агенција води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup> и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>19</sup>, међународном професионалном регулативом - Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица - МСФИ за МСП (*International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities - IFRS for SMEs*), као и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП<sup>20</sup> (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству Агенције).

Правилником о рачуноводству Агенције уређени су организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

#### 1) Састављање финансијских извештаја за 2016. годину

Финансијски извештај Агенције за лиценцирање стечајних управника за 2016. годину усвојио је Управни одбор Агенције дана 27. фебруара 2017. године и наредног дана је достављен Министарству привреде како би исти био достављен Влади ради разматрања и одлучивања, у складу са одредбама члана 46. Закона о јавним агенцијама.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

<sup>20</sup> I бр. 01.- 1906/2015 од 27.11.2015. године

Влада је прихватила наведени финансијски извештај закључком од 13. априла 2017. године.

Финансијски извештај који се састоји из Биланса стања, Биланса успеха и Статистичког извештаја је дана 28.02.2017. године достављен Агенцији за привредне регистре, за статистичке и друге потребе у складу са одредбама члана 35. Закона о рачуноводству.

Редовни годишњи финансијски извештај за 2016. годину, који се састоји из Биланса стања, Биланса успеха, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о променама на капиталу, Извештаја о токовима готовине и Напомена уз финансијске извештаје, усвојио је Управни одбор Агенције дана 27. јуна 2017. године и достављен је Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, дана 29. јуна 2017. године, у складу са одредбама члана 33. Закона о рачуноводству.

Управни одбор Агенције је дана 27. јуна 2017. године донео одлуку о прихватању Извештаја овлашћеног ревизора „IEF“ д.о.о. Београд, о извршеној ревизији редовних финансијских извештаја Агенције за 2016. годину који обухватају: Биланса стања на дан 31.12.2016. године, Биланса успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине, као и преглед значајних рачуноводствених политика и Напомене уз финансијске извештаје.

## **2) Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству Агенције и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места је предвиђено да се у оквиру Центра за финансије Агенције обављају послови вођења пословних књига Агенције, израде периодичних и годишњих финансијских извештаја – завршних рачуна Агенције, праћење прописа из области материјално-финансијског пословања, састављање пореског биланса и других законом прописаних образаца, евидентирање основних средстава и евидентирање промена на основним средствима, обрачун и исплате зарада запослених у Агенцији и накнада за ангажована лица у Агенцији, као и друге послове у складу са законом којим се уређује рачуноводствено и финансијско пословање Агенције.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверени су запосленом на пословима: књиговођа - контиста.

Агенција је у 2016. години користила рачуноводствене и информатичке услуге и програме по основу закључених следећих уговора:

1) *Уговор о испоруци, инсталацији, одржавању и трајном коришћењу програма за вођење помоћних књига - основних средства, ситног инвентара, благајне, добављача, обрачуна свих примања физичких лица, закључен дана 01.04.2016. године са Агенцијом „ДАР“, предузетник Раденко Живановић, са седиштем у Београду, Булевар Зорана Ћинђића 4/35.*

Наведени програми обухватају модуле РИНО и Регистар запослених за слање података Управи за трезор.

2) *Уговор о одржавању књиговођственог програма АЛСУ, од 25.07.2016. године који обухвата услуге подршке и одржавања модула за рачуноводство (главна књига са помоћним књигама) – Фин. апликација, закључен са Друштвом за промет и услуге „ITMP Solutions“ д.о.о. Београд, Лазаревачки друм 19-24.*

Наведени књиговодствени програм, за који је извршена набавка услуге подршке и одржавања у 2016. години, имплементиран је у организациони систем Агенције током 2012. године.

Одговорна лица за истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Агенције за 2016. годину су законски заступник Агенције - директор, директор Центра за финансије и запослени на радном месту књиговођа-контиста.

### **3) Пословне књиге и рачуноводствене исправе**

Подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања Агенције за лиценцирање стечајних управника се обезбеђују у пословним књигама Агенције, које чине: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник и главна књига се воде по систему двојног књиговодства, коришћењем рачуноводственог информационог система - рачуноводственог софтвера.

Главна књига је потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи и представља основу за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за материјалну и нематеријалну имовину и усклађене су са главном књигом.

Помоћне књиге се воде за основна средства, благајну готовине, купце, добављаче и зараде.

### **4) Рачуноводствене политике**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, Агенција је имала усвојене рачуноводствене политике којима се регулише признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Агенције (Правилник о рачуноводству Агенције од 27.11.2015. године).

У наставку се даје преглед значајнијих рачуноводствених политика уређених наведеним правилником Агенције:

#### *(1) Нематеријална имовина*

Нематеријална улагања се почетно мере по својој набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне губитке по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања (софтвера и лиценци за софтвере) се врши променом пропорционалног метода, односно применом стопе од 30%.

#### *(2) Опрема*

Опрема се признаје по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуално акумулиране губитке по основу обезвређења.

Набавну вредност опреме обухвата фактурна вредност добављача увећана за зависне трошкове набавке.

Амортизација опреме се врши применом пропорционалног метода за свако средство посебно, применом амортизационих стопа у распону од 10% од 30% утврђених на основу процене корисног века трајања.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је

у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

### *(3) Краткорочна потраживања*

Потраживања из специфичних послова - потраживања од стечајних дужника, стечајних управника и других обвезника плаћања по тарифи којом се уређује плаћање накнада односно цене за послове из надлежности Агенције, евидентирају се у пословним књигама по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Агенције.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење у измиривању обавезе, блокада рачуна, покренут стечај или ликвидација, приликом усклађивања стања не признаје се исказано потраживање.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (судско решење и др.) – Агенција није успела да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Агенције.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Агенције.

### *(4) Резервисања по основу судских спорова*

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Управног одбора Агенције.

### *(5) Приходи и расходи*

Процењивање прихода и расхода врши се на начин дефинисан Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељак 23. Приход.

## **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у Агенцији, за које је одговоран директор Агенције.

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>21</sup>, прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Агенција је 28.12.2015. године усвојила Стратегију управљања ризиком чији је предмет процена главних система и процеса рада у Агенцији, анализа планова рада унутрашњих организационих јединица, као и свих система који су дефинисани прописима којима се уређује рад Агенције. Праћење и контролу ризика врши и Управни одбор Агенције, коме се на усвајање достављају Програм рада Агенције за наредну годину и Извештај о Пословању за претходну годину.

Директор Агенције је дана 05.04.2016. године донео Одлуку о утврђивању Процедуре рада унутрашњих организационих јединица Агенције за лиценцирање стечајних управника, на основу одредаба Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Наведеном одлуком је уређено да је примена наведених процедура заједничка делатност и одговорност руководиоца организационих јединица Агенције, као и да измене и допуне процедура могу да иницирају сви запослени.

Агенција је у току 2016. године спровела и контролне активности узорковањем и анализом појединих пословних процеса који су се одвијали у Агенцији у оквиру Центра за стечај, Центра за надзор и развој професије, Центра за опште послове и људске ресурсе, Центра за финансије и Службе за комуникације и ИТ, када су установљене одређене неправилности и предложене мере и рокови за њихово отклањање и унапређење.

Међутим, у поступку ревизије су утврђене неправилности које указују на недостатке система интерних контрола, наведене у *Напоменама: 6.1.3, 6.1.4, 6.1.7, 6.1.8, 6.1.10, 6.2.1, 6.2.6. и 6.2.8*, на основу којих је утврђено да Агенција за лиценцирање стечајних управника није успоставила адекватан систем интерне контроле.

#### *НАЛАЗ:*

*Агенција није успоставила адекватан систем интерне контроле на начин који омогућава спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, супротно одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.*

#### Ризик:

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

#### Препорука број 1:

Препоручује се Агенцији за лиценцирање стечајних управника да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који омогућава спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена.

## **4.2. Интерна ревизија**

### *Организовање послова интерне ревизије*

Агенција је успоставила и организовала интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и донела акта којима је уредила послове интерне ревизије, који обухватају: Повељу интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије за период 2016-2018. године и Методологију рада интерне ревизије.

У Агенцији је систематизовано једно радно место интерног ревизора, које је организационо независно од осталих организационих целина Агенције.

Интерни ревизор поседује сертификат - уверење о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Повељом интерне ревизије Агенције од 28.12.2015. године је уређено да се независност интерне ревизије обезбеђује самосталним одлучивањем приликом утврђивања обима интерне ревизије, планирања, поступка интерне ревизије и подношењем извештаја директно руководиоцу.

#### *Планиране и извршене интерне ревизије у 2016. години*

Директор Агенције је доношењем Стратешког плана интерне ревизије за период 2016-2018 одобрио и План интерне ревизије за 2016. годину, којим је планирано извођење две ревизије, и то:

<b>Назив планиране ревизије у 2016. години</b>	<b>Спроведена ревизија / сачињен коначан извештај у 2016. години</b>
Интерна ревизија Службе за комуникације и ИТ	да
Интерна ревизија Центра за опште послове и људске ресурсе	да

#### *Извршење препорука интерне ревизије*

Према Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину од 29.03.2017. године, од 24 дате препоруке спроведено је осам препорука, а 16 препорука је у процесу спровођења.

## **5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН**

Финансијски план Агенције за 2016. годину садржи преглед процењених прихода у износу од 589.500 хиљада динара (остварено 524.891 хиљада динара), процењених расхода у износу од 524.995 хиљада динара (остварено 498.839 хиљада динара) и процењених издатака за набавку опреме у износу од 15.760 хиљада динара (остварено 12.461 хиљада динара).

Средства предвиђена финансијским планом Агенције за 2016. годину су већа у односу на 2015. годину, због преузимања права и обавеза, предмета, опреме, средстава за рад и архиве, као и потребног броја запослених од Агенције за приватизацију, што је у функцији обављања послова стечајног управника преузетих од ове агенције, у складу са Законом о изменама и допунама Закона о Агенцији за лиценцирање стечајних управника, који је ступио на снагу 4. новембра 2015. године.

Управни одбор Агенције је донео Одлуку о усвајању финансијског плана Агенције за лиценцирање стечајних управника за 2016. годину I Бр. 01-1995/2015-07 од 15.12.2015. године.

Влада је дала сагласност на финансијски план Агенције за 2016. годину Решењем 05 број 400-14295/2015 од 14.01.2016. године<sup>22</sup>.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 3/16



## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 6.1. БИЛАНС СТАЊА

#### *Попис имовине и обавеза*

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања, укључујући и испитивања спољног ревизора, као и његово мишљење дато на финансијске извештаје Агенције за лицензирање стечајних управника за 2016. годину.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо и на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Агенције за лицензирање стечајних управника за 2016. годину, као и ванредном и делимичном попису имовине Агенције са стањем на дан 31.03.2016. године, увидом у пописне листе, извештаје о попису и књиговодствене евиденције.

#### *Редован попис имовине и обавеза*

Агенција је извршила редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

Попис је извршила једна пописна комисија које је образована са задатком да изврши редован попис имовине и обавеза Агенције за лицензирање стечајних управника на дан 31.12.2016. године.

Попис је вршен по Плану рада које је утврдила комисија за попис. Одлуком Управног одбора Агенције од 27.01.2017. године је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза Комисије за попис имовине и обавеза Агенције са стањем на дан 31.12.2016. године и прихваћен предлог пописне комисије:

- да се изврши расхоровање опреме и ситног инвентара и њихово искњижавање у износу од две хиљаде динара;
- да се изврши директан отпис потраживања на терет расхода Агенције и њихово искњижавање у закљученим и обустављеним стечајним поступцима у износу од три хиљаде динара;
- да се изврши исправка вредности потраживања из специфичних послова на терет расхода по Тарифи у износу од 71.065 хиљада динара;
- да се изврши књижење примљених аванса од стечајних дужника у корист прихода Агенције у закљученим или обустављеним поступцима у износу од 659 хиљада динара;
- да се изврши директан отпис на рачун расхода Агенције датих аванса за покретање стечајних поступака (предујми) код стечајних дужника који су закључени или обустављени у 2016. години у износу од 500 хиљада динара.

Међутим, годишњим пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, нису обухваћена потраживања из специфичних послова која нису усаглашена са стечајним дужницима. Веза, *Напомена 6.1.3. Попис потраживања*

#### *Ванредан попис имовине и обавеза*

Агенција је извршила ванредан и делимичан попис имовине са стањем на дан 31.03.2016. године.

Из садржаја пописног елабората уверили смо се да су пописом обухваћена основна средства која су се налазила у пословном простору у Београду, на адреси Кнеза Михаила број 1-3.

Ванредни попис је извршен због пресељења Агенције у нови пословни простор на адреси Београд, Теразије 23, који је Агенција закупила почев од 01.04.2016. године.

Предмет пописа су ствари које Агенција није пренела у нови пословни простор и које неће користити.

Попис је извршила комисија која је образована Одлуком од 30.03.2016. године са задатком да на дан 31.03.2016. године изврши ванредан и делимичан попис преостале имовине Агенције која се налази на адреси Кнеза Михаила број 1-3, а која није пренета приликом пресељења Агенције у пословни простор на адреси Теразије 23.

Попис је вршен по Упутству за рад Комисије за ванредан и делимичан попис имовине од 30.03.2016. године које је донео директор Агенције.

Одлуком Управног одбора Агенције од 05.04.2016. године је усвојен Извештај о ванредном и делимичном попису имовине са стањем на дан 31.03.2016. године и прихваћен предлог комисије да се изврши расхоровање опреме и спроведе њено искњижавање на терет неотписане вредности имовине - губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, у износу од 109 хиљада динара. Овом одлуком расхорована опрема се даје на трајно коришћење Управи за заједничке послове републичких органа.

У поступку ревизије није достављен доказ о предаји расхороване опреме на трајно коришћење Управи за заједничке послове републичких органа.

#### **6.1.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01)**

	у 000 динара	
	<b><u>31.12.2016.</u></b>	<b><u>31.12.2015.</u></b>
<i>Нематеријална имовина</i>		
Нематеријална имовина	8.350	4.660
<i>Укупно:</i>	8.350	4.660
<i>Исправка вредности</i>		
Нематеријална имовина	(4.899)	(4.406)
<b><i>Свега:</i></b>	<b>3.451</b>	<b>254</b>

Нематеријална улагања исказана у износу од 3.451 хиљаде динара, по набавној вредности у износу од 8.350 хиљада динара и исправци вредности у износу од 4.899 хиљада динара, у целини се односе на набављене софтвере и лиценце.

У 2016. години евидентирано је укупно повећање набавне вредности нематеријалне имовине од 3.690 хиљада динара и односи се на набавку софтвера и то: лиценци за Windows оперативне системе, корисничке лиценце, Office софтверске пакете и Adobe Acrobat лиценце у износу од 3.395 хиљада динара по уговору од 27.07.2016. године и фактури-отпремници од 28.07.2016. године набављеног од „Лаптоп Центар“ д.о.о. Београд и софтвера за обрачун плата, зарада и накнада и вођење евиденције основних средстава и ситног материјала у износу од 295 хиљада динара, набављеног од Агенције „Дар“, предузетник Живановић Раденко, Београд, по уговору од 01.04.2016. године и рачуну од 06.04.2016. године.

Укупно извршена исправка вредности нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2016. године износи 4.899 хиљада динара, од чега у 2016. години износи 493 хиљаде динара, а односи се на обрачунату амортизацију софтвера и лиценци текуће године.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Некретнине, постројења и опрема</i>		
Постројења и опрема	47.199	32.553
Остале некретнине, постројења и опрема	<u>822</u>	<u>822</u>
<i>Укупно:</i>	48.021	33.375
<i>Исправка вредности</i>		
Постројења и опрема	<u>(33.778)</u>	<u>(24.131)</u>
<b>Свега:</b>	<b>14.243</b>	<b>9.244</b>

У току 2016. године извршено је повећање набавне вредности опреме у износу од 18.682 хиљаде динара, које се односи на: набавку рачунарске опреме од “Лаптоп Центар” д.о.о. Београд, у износу од 8.272 хиљаде динара, преузета три службена аутомобила од Агенције за приватизацију набавне и амортизоване вредности од 9.810 хиљада динара, набавку 12 мобилних телефона од добављача „Гигатрон“ д.о.о. Београд, у износу од 499 хиљада динара и друго.

Укупна исправка вредности опреме на дан 31. децембра 2016. године износи 33.778 хиљада динара, од чега у 2016. години повећање исправке вредности износи 9.647 хиљада динара и односи се на амортизацију опреме у износу од 3.660 хиљада динара, амортизацију три преузета службена аутомобила у износу од 9.810 хиљада динара и смањење исправке вредности по основу расходања амортизоване опреме и рачунарске мреже у складу са одлукама управног одбора у износу од 3.823 хиљаде динара.

Смањење набавне вредности опреме у износу од 4.036 хиљада динара се односи на отписана и искњижена основна средства у 2016. години, по одлуци управног одбора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године на основу које је искњижена из евиденције амортизована опрема у износу од 3.579 хиљада динара и по одлуци управног одбора о усвајању извештаја о ванредном и делимичном попису имовине са стањем на дан 31.03.2016. године на основу које је искњижена из евиденције опрема која се даје на трајно коришћење Управи за заједничке послове републичких органа, у износу од 457 хиљада динара.

### 6.1.3. Потраживања из специфичних послова (група рачуна 21)

Потраживања из специфичних послова исказана у износу од 47.644 хиљаде динара, односе се на потраживања од стечајних дужника, стечајних управника и других обвезника плаћања по тарифи којом се уређује плаћање накнада односно цене за послове из надлежности Агенције и то по важећој Тарифи о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника<sup>23</sup> (у даљем тексту: Тарифа), претходно важећој Тарифи о одређивању цена услуга које пружа Агенција за

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 46/13

лиценцирање стечајних управника<sup>24</sup> и првој Тарифи о одређивању цена услуга које пружа Агенција за лиценцирање стечајних управника<sup>25</sup>. Веза, *Напомена 6.2.1.*

Структура потраживања из специфичних послова евидентираних у пословним књигама Агенције за 2015. и 2016. годину је следећа:

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Потраживања из специфичних послова</i>		
1. Потраживања по тар. бр. 6 – 1% - претходна тарифа	29.989	36.730
2. Потраживања по тар. бр. 8 – 3% - прва тарифа	16.186	16.660
3. Потраживања по тар. бр. 3 - претходна тарифа	2.412	2.502
4. Потраживања по тар. бр. 3 - претходна тарифа-нови	1.062	1.090
5. Потраживања по тар. бр. 5 - претходна тарифа	16.872	19.310
6. Потраживања по тар. бр. 5 - претходна тарифа-нови	4.787	5.630
7. Потраживања по тар. бр. 4 - прва тарифа	7.035	7.127
8. Потраживања по тар. бр. 4 - важећа тарифа	9.265	7.374
9. Потраживања по тар. бр. 5 - важећа тарифа	49.700	42.736
10. Потраживања по тар. бр. 6 - важећа тарифа	<u>140.858</u>	<u>142.489</u>
<i>Укупно:</i>	<i>278.166</i>	<i>281.648</i>
11. Исправка вредности потраживања из спец. послова	<u>(230.522)</u>	<u>(209.438)</u>
<b><i>Свега:</i></b>	<b><i>47.644</i></b>	<b><i>72.210</i></b>

#### *Старосна структура потраживања*

Старосна структура потраживања из специфичних послова и структура исправке вредности по тарифним бројевима, на дан 31.12.2016. године, дати су у следећем прегледу:

		у 000 динара					
РБ	Назив конта	Старост потраживања у данима				Стање 31.12.2016	Исправка вредности
		до 60	од 61 до 180	од 181 до 365	преко 365		
1	Тар. бр. 6 – 1% - претходна тарифа		23		29.966	29.989	29.965
2	Тар. бр. 8 – 3% - прва тарифа				16.186	16.186	16.186
3	Тар. бр. 3 - претходна тарифа				2.412	2.412	2.412
4	Тар. бр. 3 - претходна тарифа				1.062	1.062	1.062
5	Тар. бр. 5 - претходна тарифа		23		16.849	16.872	16.671
6	Тар. бр. 5 - претходна тарифа		10		4.777	4.787	4.702
7	Тар. бр. 4 - прва тарифа				7.035	7.035	7.035
8	Тар. бр. 4 - важећа тарифа	28	34	2.603	6.600	9.265	0
9	Тар. бр. 5 - важећа тарифа		30	15.377	34.293	49.700	35.624
10	Тар. бр. 6 - важећа тарифа		17.111	24.772	98.975	140.858	116.865
<b><i>Укупно:</i></b>		<b>28</b>	<b>17.231</b>	<b>42.752</b>	<b>218.155</b>	<b>278.166</b>	<b>230.522</b>

На основу наведеног, од укупних потраживања из специфичних послова у износу од 278.166 хиљада динара, потраживања старија од годину дана износе 218.155 хиљада

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 54/10

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 76/05

динара или 78% од укупних потраживања, од чега је старост исказаних потраживања по претходно важећим тарифама, највећим делом већа од три године.

Одредбама члана 3. Тарифе је предвиђено да обвезници плаћања цена из ове тарифе Агенцији достављају доказ о извршеној уплати као и да је стечајни управник лице које је одговорно за плаћање цене чији је обвезник стечајни дужник, односно стечајна маса, међутим, овом тарифом као ни другим интерним општим актима и процедурама Агенције, није уређен начин и поступак наплате доспелих а ненаплаћених потраживања по Тарифи.

#### *НАЛАЗ:*

*Агенција није интерним општим актима и процедурама уредила начин и поступак наплате доспелих а ненаплаћених потраживања по Тарифи о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, која у 2016. години износе 278.166 хиљада динара.*

#### *Ризик:*

Тиме што Агенција није интерним општим актима и процедурама уредила начин и поступак наплате доспелих а ненаплаћених потраживања по Тарифи о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, повећава се ризик да приходи Агенције неће бити наплаћени.

#### *Препорука број 2:*

Препоручује се Агенцији да интерним општим актом и процедурама уреди начин и поступак наплате доспелих а ненаплаћених потраживања по Тарифи о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника.

#### *Исправке вредности потраживања*

Почетно стање на рачуну исправке вредности на дан 01.01.2016. године износило је 209.438 хиљада динара. У току 2016. године је повећана исправка вредности за 71.065 хиљада динара и смањена за износ од 49.981 хиљаду динара.

*Повећање исправке вредности у 2016. години од 71.065 хиљада динара се односи на индиректан отпис потраживања из специфичних послова на терет расхода пословања по тарифном броју 5. Тарифе, за потраживања од 355 стечајних дужника – обвезника тарифе, у износу од 14.671 хиљаде динара и по тарифном броју 6. Тарифе, за потраживања од 149 стечајних дужника – обвезника тарифе, у износу од 56.394 хиљаде динара.*

Исправка вредности потраживања је извршена налогом за књижење S7/60 од 31.12.2016. године, на основу одлуке Управног одбора Агенције број 1-01-87/2017-03, од 27.01.2017. године, којом је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, од 27.01.2017. године. Овим извештајем, комисија за попис имовине и обавеза је дала предлог Управном одбору Агенције да се изврши наведена исправка вредности потраживања у износу од 71.065 хиљада динара.

Међутим, наведена исправка вредности потраживања није извршена на основу писане процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког купца, односно за свако потраживање, или на бази збирне процене наплативости ако постоји велики број малих потраживања, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског

извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП)<sup>26</sup>, Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, параграфи 11.21 и 11.22, којима је препоручено да ентитет треба да оцени на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава као резултат догађаја који се одиграо после првобитног признавања средстава и супротно одредбама члана 21. Правилника Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, којима је уређено да се процењивање краткорочних потраживања врши на основу ризика наплативости односно индикатора вероватне ненаплативости потраживања, и то следећих: кашњење у измиривању обавезе, блокада рачуна, покренут стечај или ликвидација, приликом усклађивања стања не признаје се исказано потраживање.

Уместо појединачне процене наплативости сваког потраживања, са навођењем објективних доказа да је дошло до умањења вредности сваког конкретног потраживања, пописна комисија је у свом предлогу Управном одбору навела само датум доспећа потраживања, и то збирно за сва потраживања из тарифног броја 5 која су, како се наводи, доспела 31.03.2016. године и из тарифног броја 6 која су доспела 30.09.2016. године, као објективни доказ умањења вредности потраживања.

Међутим наведена старост потраживања, која је већа од 60 дана, представља само минимални услов за индиректан отпис потраживања, у складу са наведеним правилником Агенције и не може бити искључиви индикатор вероватне ненаплативости потраживања, посебно ако се узме у обзир да Агенција није за знатан део потраживања из специфичних послова по истим тарифним бројевима, извршила индиректан отпис и знатно старијих потраживања, и то за потраживања старости од 181 до 365 дана по тар. бр. 5, од 395 стечајних дужника, у износу од 11.513 хиљада динара и по тар. бр. 6, од 75 стечајних дужника, у износу од 5.802 хиљаде динара а за потраживања старости преко 365 дана по тар. бр. 5, од 81 стечајног дужника, у износу од 2.590 хиљада динара и по тар. бр. 6, од 62 стечајна дужника, у износу од 4.432 хиљаде динара.

Поред наведеног, увидом у Прилоге 3а и 3б, у саставу одлуке Управног одбора Агенције од 27.01.2017. године, на основу које је извршена наведена исправка вредности потраживања и увидом у књиговодствене аналитичке картице комитената, утврђено је да су у предлогу пописне комисије за индиректни отпис потраживања, од 27.01.2017. године, дати нетачни подаци о старости потраживања.

Наиме, за потраживања од стечајних дужника по тарифном броју 5. Тарифе, пописна комисија је навела да су ова потраживања, у износу од 14.671 хиљаде динара, доспела 31.03.2016. године, међутим, део потраживања, најмање од 21 стечајног дужника, у износу од 873 хиљаде динара је доспео раније и има старост већу од годину дана.

За потраживања од стечајних дужника по тарифном броју 6. Тарифе, пописна комисија је навела да су ова потраживања, у износу од 56.394 хиљаде динара, доспела 30.09.2016. године, међутим, део потраживања, најмање од 21 стечајног дужника, у износу од 10.365 хиљада динара је доспео раније и има старост већу од годину дана.

Поред напред наведеног, Агенција је на основу предлога пописне комисије и одлуке Управног одбора, извршила индиректни отпис потраживања од 12 стечајних дужника, у износу од 1.362 хиљаде динара, од којих Агенција није имала потраживања на дан 31.12.2016. године и извршила индиректни отпис потраживања од пет стечајних

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 117/13

дужника, у износу већем за 693 хиљаде динара од износа неотписаних потраживања од ових стечајних дужника. Веза, *Напомена 6.2.6.*

Такође, Агенција није у пословним књигама обезбедила аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања из специфичних послова по комитентима и тарифним бројевима, у складу са одредбама чл. 11. и 12. став 3. Закона о рачуноводству.

#### *НАЛАЗ:*

*1. Агенција је извршила индиректан отпис потраживања из специфичних послова на терет расхода периода у износу од 71.065 хиљада динара, на предлог комисије за попис имовине и обавеза и одлуке Управног одбора Агенције али без процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког купца, односно за свако потраживање, супротно захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, параграф 11.21 и 11.22 и супротно одредбама члана 21. Правилника Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, због чега нисмо у могућности да потврдимо исказане расходе у наведеном износу.*

*2. Агенција није у пословним књигама обезбедила аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања из специфичних послова по комитентима и тарифним бројевима, у складу са одредбама чл. 11. и 12. став 3. Закона о рачуноводству.*

#### **Ризик:**

Тиме што Агенција врши индиректан отпис потраживања на терет расхода периода, без процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког купца, односно за свако потраживање, повећава се ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

#### **Ризик:**

Тиме што Агенција није у пословним књигама обезбедила аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања из специфичних послова по комитентима и тарифним бројевима, повећава се ризик од погрешног исказивања потраживања, расхода и прихода у пословним књигама и финансијским извештајима.

#### **Препорука број 3:**

Препоручује се Агенцији да врши индиректан отпис потраживања на терет расхода периода, на основу процене наплативости потраживања која се врши појединачно за сваког купца, односно за свако потраживање.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се Агенцији да у пословним књигама обезбеди аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања из специфичних послова по комитентима и тарифним бројевима.

*Смањење исправке вредности потраживања од 49.981 хиљаде динара се односи на потраживања која су наплаћена у текућој години у износу од 41.683 хиљаде динара и исказана у пословним књигама и финансијским извештајима као приход периода (Веза, *Напомена 6.2.5.*) а део од 8.298 хиљада динара се односи на директан отпис потраживања од стечајних дужника - брисање потраживања из књиговодствене*

евиденције смањењем исправке вредности директно преко рачуна потраживања, због немогућности наплате потраживања, на основу судских решења о закључењу стечајних поступака.

Међутим, директни отпис потраживања из специфичних послова од стечајних дужника, који је Агенција вршила по основу судских решења о закључењу стечајних поступака, неосновано је извршен у износу од 1.182 хиљаде динара, од чега:

- код стечајног дужника „Euroluxpetrol-ELP 7“ д.о.о. – у стечају, Београд, у износу од 860 хиљада динара, зато што је решењем Привредног суда у Београду 3 СТ-663/2011 од 23.12.2014. године, правоснажно 15.01.2015. године, којим је закључен поступак стечаја над овим стечајним дужником, уједно и настављен поступак стечаја над стечајном масом стечајног дужника, који је у току 2016. године и даље и због чега није било основа за брисање потраживања из књиговодствене евиденције и

- код стечајног дужника ГП „Дом“ а.д. – у стечају, Београд, у износу од 322 хиљаде динара, зато што поступак стечаја над овим стечајним дужником није закључен, тако да је наведено привредно друштво у стечајном поступку 2016. године и даље.

Одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и члана 5. Правилника Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, прописано је да се књижење пословних промена на рачунима имовине, обавеза и капиталу, приходима и расходима врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

#### *НАЛАЗ:*

*Агенција је извршила директан отпис потраживања из специфичних послова, без веродостојних рачуноводствених исправа, у износу од 1.182 хиљаде динара, супротно одредбама члана 8. Закона о рачуноводству и члана 5. Правилника Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.*

#### *Ризик:*

Тиме што Агенција врши директан отпис потраживања - брисање потраживања из књиговодствене евиденције, без веродостојних рачуноводствених исправа, повећава се ризик од нетачног исказивања имовине у пословним књигама.

#### *Препорука број 5:*

Препоручује се Агенцији да у пословним књигама евидентира потраживања из специфичних послова која су неосновано брисана из књиговодствене евиденције, у корист исправке вредности потраживања, у износу од 1.182 хиљаде динара.

Поред напред наведеног, директни отпис потраживања од стечајних дужника у износу од 8.298 хиљада динара, Агенција је извршила без одлуке Управног одбора Агенције, сматрајући, према објашњењу одговорних лица у Агенцији, да је за ова потраживања већ раније извршен индиректан отпис, односно исправка вредности на терет расхода периода, на основу одлуке Управног одбора Агенције.

Међутим, одредбама члана 21. став 5. Правилника Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, предвиђено је да: „Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Агенције.“



Разлику између укупно директно отписаних потраживања из специфичних послова (8.298 хиљада динара) и директано отписаних потраживања без веродостојних рачуноводствених исправа (1.182 хиљаде динара), у износу од 7.116 хиљада динара, нисмо могли да потврдимо јер је брисање потраживања из књиговодствене евиденције извршено без одлуке Управног одбора Агенције.

#### *НАЛАЗ:*

*Агенција је извршила директан отпис потраживања из специфичних послова, која су индиректно отписана на терет расхода периода, у износу од 8.298 хиљада динара, без одлуке Управног одбора Агенције, супротно одредбама члана 21. став 5. Правилника Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, због чега директан отпис потраживања извршен у износу од 7.116 хиљада динара, нисмо могли да потврдимо.*

#### Ризик:

Тиме што Агенција врши директан отпис потраживања - брисање потраживања из књиговодствене евиденције, без одлуке Управног одбора Агенције, повећава се ризик од нетачног исказивања имовине у пословним књигама.

#### Препорука број 6:

Препоручује се Агенцији да врши директан отпис потраживања на основу одлуке Управног одбора Агенције.

#### *Усаглашавање потраживања*

У складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству<sup>27</sup>, члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>28</sup> и члана 12. Правилника Агенције о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, којима је утврђена обавеза правних лица да најмање једном годишње изврше међусобно усаглашавање потраживања и обавеза, Агенција је доставила стечајним дужницима податке о својим потраживањима у писменом облику (исправа: Извод отворених ставки - ИОС) на потврду.

Од укупних потраживања из специфичних послова у износу од 278.166 хиљада динара, потраживања од правних лица - стечајних дужника као обвезника плаћања по Тарифи, износе 258.392 хиљаде динара а потраживања од стечајних управника - обвезника плаћања по Тарифи, износе 19.774 хиљаде динара.

У складу са наведеним одредбама Закона о рачуноводству, Агенција има обавезу усаглашавања потраживања из специфичних послова са стечајним дужницима као обвезницима плаћања по Тарифи, која су исказана на дан 31.12.2016. године у износу од 258.392 хиљаде динара.

У поступку усаглашавања потраживања са стечајним дужницима, Агенција није усагласила потраживања из специфичних послова у износу од 213.805 хиљада динара (која су исказана на дан 31.12.2016. године у износу од 258.392 хиљаде динара), од чега у износу од 4.896 хиљада динара јер је стечајни дужник оспорио потраживања Агенције а у износу од 208.909 хиљада динара јер Агенција није обезбедила

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

одговарајућу исправу као доказ усаглашавања потраживања са дужницима, односно није обезбедила примерак Извода отворених ставки који је оверио стечајни дужник.

У следећој табели је дат преглед:

Усаглашавање потраживања из специфичних послова са стечајним дужницима

у 000 динара

РБ	Опис	Усаглашено	Неусаглашено	Стање 31.12.2016.
1	Потраживања по тар. бр. 6 – 1% - претходна тарифа	1.757	28.232	29.989
2	Потраживања по тар. бр. 8 – 3% - прва тарифа	1	16.185	16.186
3	Потраживања по тар. бр. 5 - претходна тарифа	1.240	15.632	16.872
4	Потраживања по тар. бр. 5 - претходна тарифа-нови	401	4.386	4.787
5	Потраживања по тар. бр. 5 - важећа тарифа	6.902	42.798	49.700
6	Потраживања по тар. бр. 6 - важећа тарифа	34.286	106.572	140.858
<b>Свега</b>		<b>44.587</b>	<b>213.805</b>	<b>258.392</b>

Део потраживања из специфичних послова која нису усаглашена са стечајним дужницима, у износу од 4.896 хиљада динара, која је стечајни дужник оспорио у враћеним и овереним Изводима отворених ставки, Агенција је обелоданила у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину и то у износу од 5.229 хиљада динара.

Део потраживања из специфичних послова која нису усаглашена са стечајним дужницима, у износу од 208.909 хиљада динара, због тога што Агенција није обезбедила одговарајућу исправу као доказ усаглашавања потраживања са дужницима, односно није обезбедила примерак Извода отворених ставки који је оверио стечајни дужник, Агенција је обелоданила у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. године, као усаглашена уместо као неусаглашена, и то у износу од 228.278 хиљада динара, противно одредбама члана 18. став 4. Закона о рачуноводству.

*НАЛАЗ:*

*Агенција није усагласила са стечајним дужницима своја потраживања из специфичних послова у износу од 208.909 хиљада динара, због тога што није обезбедила одговарајућу исправу као доказ усаглашавања, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, обелоданила ова неусаглашена потраживања, противно одредбама члана 18. став 4. Закона о рачуноводству.*

*Попис потраживања*

Годишњим пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године, извршен је попис потраживања из специфичних послова од стечајних дужника као обвезника плаћања по Тарифи, која износе 258.392 хиљаде динара, тако што је комисија за попис потписала збирне књиговодствене картице сваког од напред наведених шест рачуна (конта) на којима су евидентирана ова потраживања, без обзира на чињеницу да ли су потраживања усаглашена или не, уместо да су у складу са прописима, неусаглашена потраживања из специфичних послова у износу од 213.805 хиљада динара, исказана у посебним пописним листама и пописана на основу увида у документацију о правном основу настанка потраживања и затим да је извршено усклађивање стања по књигама са стањем по попису.

Наиме, одредбама члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, као и да се финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.

Одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, прописано је да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

На основу напред наведеног, Агенција није извршила годишњи попис неусаглашених потраживања из специфичних послова од стечајних дужника као обвезника плаћања по Тарифи, у износу од 213.805 хиљада динара, супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### НАЛАЗ:

*Агенција није извршила годишњи попис потраживања из специфичних послова која нису усаглашена са стечајним дужницима, исказана у пословним књигама у износу од 213.805 хиљада динара, због чега није утврдила стварно стање ове имовине и није извршила усклађивање књиговодственог стања ове имовине са стварним стањем, супротно одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

#### Захтеви за независну потврду стања потраживања - конфирмације

У циљу прибављања ревизијских доказа ради изражавања мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања Агенције, у складу са релевантним ISSAI/ISA стандардима, Државна ревизорска институција је у поступку ревизије уручила захтеве за независну потврду стања потраживања/обавеза (конфирмацију) за 28 стечајних дужника са којима Агенција није усагласила своја потраживања, од којих је 16 доставило податке о стању њихових обавеза према Агенцији на дан 31.12.2016. године, како је приказано у следећем прегледу:

Потраживања Агенције и обавезе стечајних дужника по конфирмацијама  
на дан 31.12.2016. године

Р. б.	Назив стечајног дужника	МБ	у 000 динара		
			Потраживање	Конфир	Разлика
			АЛСУ	мација	
			1	2	1 - 2
1.	„Yes Корпорација“ д.д. Београд	07016255	15.483	0	15.483
2.	ГП „Рад“ ДП, Београд	07043651	5.246	0	5.246
3.	„Винопродукт-Чока“ д.о.о. Суботица	08715262	2.100	200	1.900
4.	ХК „Interspeed“ а.д. Београд	07739141	1.863	220	1.643
5.	„Masimo Trade“ д.о.о. Суботица	20258918	1.510	10	1.500
6.	ППК „Сонта“ д.о.о. Сонта	08933294	1.379	16	1.363
7.	ДП „Фабрика шећера“ са п.о. Пожаревац	07252404	630	0	630
8.	ИХП „Прахово - Соли“ д.о.о. Прахово	07252277	510	0	510
9.	„Фабрика шећера Зрењанин“ а.д. Зрењанин	08000336	289	0	289
10.	„Inter-Export“ д.о.о. Београд	07371918	<u>2.309</u>	<u>2.289</u>	<u>20</u>
	Укупно:		31.319	2.735	28.584

11. „Монтажа“ а.д. Београд	27004440	2.485	2.485	0
12. „Срболек“ а.д. Београд	07063563	2.280	2.280	0
13. Компанија „Фиделинка“ а.д. Суботица	08022542	1.800	1.800	0
14. „Жупа“ а.д. Крушевац	07192983	1.680	1.680	0
15. „Western Style“ а.д. Ивањица	07157843	883	883	0
16. „Победа“ д.о.о. Владимировац	08047588	360	360	0
<b>Свега:</b>		<b>40.807</b>	<b>12.223</b>	<b>28.584</b>

На основу напред наведеног, одговор (независну потврду стања) је дало 16 стечајних дужника, према којима Агенција у пословним књигама има исказана потраживања по Тарифи у износу од 40.807 хиљада динара, од чега по 10 конфирмација нису потврђена потраживања Агенције исказана у износу од 31.319 хиљада динара, јер су иста више исказана у књигама Агенције у односу на обавезе исказане у књигама стечајних дужника за 28.584 хиљаде динара.

Потраживања Агенције која нису потврђена конфирмацијама, највећим делом су старости веће од годину дана и за иста је извршена исправка вредности потраживања.

Због неусаглашених потраживања из специфичних послова у износу од 213.805 хиљада динара, неизвршеног годишњег пописа неусаглашених потраживања у наведеном износу и више исказаног стања потраживања по књигама Агенције од стања обавеза по књигама стечајних дужника утврђених на основу конфирмација, у износу од 28.584 хиљаде динара, нисмо могли да се уверимо у истинитост потраживања од 10 стечајних дужника, исказаних у пословним књигама Агенције, у износу од 31.319 хиљада динара.

#### *НАЛАЗ:*

*Потраживања из специфичних послова у износу од 31.319 хиљада динара, више су исказана за 28.584 хиљаде динара од стања обавеза по књигама стечајних дужника, на основу конфирмација, због чега нисмо у могућности да потврдимо потраживања исказана у пословним књигама Агенције у наведеном износу.*

#### **6.1.4. Друга потраживања (група рачуна 22)**

	у 000 динара	
	<b><u>31.12.2016.</u></b>	<b><u>31.12.2015.</u></b>
<i>Друга потраживања</i>		
Потраживања од запослених	3	8
Потраживања за накнаде које се рефундирају	3.452	2.009
Остала краткорочна потраживања	<u>51.364</u>	<u>54.635</u>
<b>Свега:</b>	<b>54.819</b>	<b>56.652</b>

Друга потраживања у износу од 54.819 хиљада динара се односе на остала краткорочна потраживања у износу од 51.364 хиљаде динара, потраживања за исплаћене накнаде за породилско боловање које се рефундирају у износу од 3.452 хиљаде динара и потраживања од запослених по основу прекорачења одобрених трошкова мобилног телефона у износу од три хиљаде динара.

*Остала краткорочна потраживања у износу од 51.364 хиљаде динара се односе на потраживања Агенције од правних лица за обавезе које је Агенција за приватизацију платила за њих – плаћени трошкови стечајних дужника у износу од 30.307 хиљада динара, потраживања по основу уплата аванса судовима за покретање стечајних поступака у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број: 023-4026/2009-1 од 9. јула 2009. године, у износу од 15.663 хиљаде динара и остала потраживања у износу од 5.394 хиљаде динара.*

Потраживања од правних лица за плаћене обавезе стечајних дужника преузета су од Агенције за приватизацију у новембру 2015. године у износу од 33.078 хиљада динара и односе се на плаћања услуга оглашавања, услуга физичког обезбеђења и друго за рачун стечајних дужника која је извршила Агенција за приватизацију, по одобрењу суда, као стечајни управник. У току 2016. године Агенција за лиценцирање стечајних управника је наплатила од стечајних дужника део ових потраживања у износу од 2.771 хиљаде динара тако да стање ових потраживања на дан 31.12.2016. године износи 30.307 хиљада динара.

Потраживања по основу уплаћених аванса за покретање стечајних поступака у износу од 15.663 хиљаде динара, се односе на уплате аванса судовима за покриће трошкова покретања стечајних поступака. Уплате аванса су извршене претходних година у складу са напред наведеним закључком Владе Републике Србије од 9. јула 2009. године, којим је Влада Републике Србије прихватила информацију о потреби обезбеђења средстава за покретање стечајних поступака и дала сагласност да Агенција за лиценцирање стечајних управника финансира авансне трошкове стечајних поступака чији су предлагачи Министарство финансија – Пореска управа и Фонд за развој Републике Србије.

Износи уплаћених аванса се крећу у распону од три до 500 хиљада динара по привредном субјекту. Аванси су уплаћени у име и за рачун Пореске управе и Фонда за развој Републике Србије, као предлагача стечајних поступака над 50 привредних субјеката, по стању на дан 31.12.2016. године.

После спроведеног редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године а на предлог пописне комисије, Управни одбор Агенције је донео одлуку да се изврши директан отпис потраживања по основу датих аванса за покретање стечајног поступка (предујма) у износу од 500 хиљада динара услед закључења стечајног поступка над стечајним дужником „Радиотелевизија М“ д.о.о., Сремска Митровица и немогућности наплате потраживања.

Остала потраживања у износу од 5.394 хиљаде динара преузета су од Агенције за приватизацију у новембру 2015. године. Према објашњењу одговорног лица, ова потраживања се односе на плаћања која је Агенција за приватизацију извршила по основу оглашавања продаје имовине или судских такси за покретање стечајних поступака над стечајним дужницима који нису имали новчаних средстава.

Међутим, Агенција за лиценцирање стечајних управника није у поступку ревизије дала на увид документацију о правном основу настанка наведених потраживања као ни књиговодствену и ванкњиговодствену аналитичку евиденцију ових потраживања по стечајним дужницима, због чега нисмо могли да се уверимо у истинитост исказаних потраживања у износу од 5.394 хиљаде динара.

#### *НАЛАЗ:*

*Остала потраживања преузета од Агенције за приватизацију у износу од 5.394 хиљаде динара, исказана су у пословним књигама и финансијским извештајима без документације о правном основу настанка наведених потраживања и без аналитичке евиденције ових потраживања, због чега нисмо могли да се уверимо у истинитост исказаних потраживања у финансијским извештајима Агенције у наведеном износу.*

Ризик:

Тиме што је Агенција исказала остала потраживања у пословним књигама и финансијским извештајима без документације о правном основу њиховог настанка и без аналитичке евиденције, повећава се ризик од неистинитог исказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 7:

Препоручује се Агенцији да за остала потраживања преузета од Агенције за приватизацију у износу од 5.394 хиљаде динара и исказана у пословним књигама и финансијским извештајима Агенције, прибави документацију о правном основу њиховог настанка и обезбеди аналитичку књиговодствену евиденцију ових потраживања.

Потраживања за накнаде које се рефундирају у износу од 3.452 хиљаде динара се односе на исплаћене а нерифундиране накнаде зарада за породилско одсуство у износу од 3.161 хиљаде динара и укалкулисане обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана у износу од 291 хиљаде динара.

#### 6.1.5. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Текући (пословни) рачуни – динарски	837.927	1.167.981
<b>Свега:</b>	<b>837.927</b>	<b>1.167.981</b>

1. У складу са Законом о буџетском систему и Правилником о Списку корисника јавних средстава<sup>29</sup>, Агенција је разврстана као други корисник јавних средстава који је укључен у систем консолидованог рачуна трезора Републике Србије (јединствени број к.ј.с: 59004).

Агенција има отворене следеће динарске подрачуне који се воде код Министарства финансија, Управе за трезор, за које се даје преглед стања новчаних средстава на дан 31.12.2016. године и то:

Стање на динарским подрачунима на дан 31.12.2016. године			у 000 динара
РБ	Број подрачуна	Намена	Износ
1.	840-0000000957627-96	за редовно пословање - сопствени приходи	94.561
2.	840-00000003962721-91	евиденција уплата од продаје имовине у стечајним поступцима	743.366
3.	840-0000000925621-84	за редовно пословање – буџетска средства	0
4.	840-0000001323721-48	за боловања	0
<b>Укупно:</b>			<b>837.927</b>

На подрачуну за редовно пословање - сопствени приходи се евидентирају:

- уплате које се врше на име накнада за обављање послова у складу са Тарифом о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника;

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 112/15

- преноси средстава са подрачуна стечаја на име прихода Агенције по основу накнаде трошкова стечајног управника и награде за рад стечајног управника који Агенција обавља у стечајним поступцима који се спроводе над правним лицима која су са већинским јавним или друштвеним капиталом, у складу са законом којим се уређује стечај;
- преноси средстава са подрачуна за боловања по основу уплаћених средстава за накнаду зараде запосленима за време породилског одсуства и боловање дуже од 30 дана;
- исплате: нераспоређеног вишка прихода над расходима Републици Србији, бруто зарада и накнада зарада, путних трошкова, обавеза из пословања, переских обавеза, трошкова спорова и др.

На подрачуну за посебне намене - евиденцију уплата од продаје имовине у стечајним поступцима, евидентирају се уплате стечајних дужника из средстава остварених продајом имовине у стечајним поступцима или од давања у закуп непокретности, у складу са одобрењем стечајног судије. У складу са одредбама члана 6. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о Агенцији за лиценцирање стечајних управника<sup>30</sup>, пренета су на овај подрачун Агенције, дана 13. новембра 2015. године, новчана средства Агенције за приватизацију која су остварена по основу обављања послова стечајног управника у складу са законом којим се уређује стечај, у износу од 957.652 хиљаде динара. Подрачун је отворен 12. новембра 2015. године.

Исплате новчаних средстава са овог подрачуна Агенција врши као стечајни управник, по основу:

- накнада трошкова стечајног поступка;
- накнада трошкова оглашавања;
- прелиминарне и коначне награде за рад поверенику и стечајном управнику;
- преноса вишка деобне масе у Буџет Републике Србије.

Наведени подрачун је изузет од извршења налога у принудној наплати.

На подрачун за редовно пословање – буџетска средства, у 2016. години нису преношена средства из буџета Републике Србије.

У складу са дописом Министарства финансија, Управе за трезор, Филијала Стари град, од 1. децембра 2016. године и налозима Агенције за отварање и укидање динарских подрачуна код Управе за трезор из децембра 2016. године, Агенцији су дана 16. децембра 2016. године, отворена четири нова динарска подрачуна који се воде у Министарству финансија, Управи за трезор, у оквиру консолидованог рачуна трезора и то:

Стање на динарским подрачунима на дан 31.12.2016. године			у 000 динара
РБ	Број подрачуна	Намена	Износ
1.	840-0000001069668-78	за редовно пословање - сопствени приходи	0
2.	840-0000001386764-69	евиденција уплата од продаје имовине у стечајним поступцима	0
3.	840-0000001184664-22	за редовно пословање – буџетска средства	0
4.	840-0000001385764-62	за боловања	0
<b>Укупно:</b>			<b>0</b>

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 89/15

Лица овлашћена за располагање новчаним средствима на новим динарским подрачунима депоновала су своје потписе 30. децембра 2016. године.

Пренос новчаних средстава (салда) са старих на нове подрачуне је извршен 4. јануара 2017. године.

На прелазном рачуну је евидентиран промет у износу од 152.909 хиљада динара, колико износе средства пренета са подрачуна за стечај на подрачун сопствених прихода за исплате бруто зарада, трошкова спорова и друге исплате и пренос средстава у главну благајну ради исплате трошкова службеног пута и сл.

Исплате из благајне су вршене за угоститељске услуге, трошкове службеног пута и др. у укупном износу од 107 хиљада динара.

2. Стање на *девизним рачунима* на дан 31.12.2016. године, износи 0 динара, а односи се на новчана средства на девизним рачунима отвореним код Народне банке Србије:

Стање на девизним рачунима на дан 31.12.2016. године

РБ	IBAN RS	Намена	Стање	
			у валутама	динара
1.	35908500100012898283	редовни	0	0
2.	35908500150012898232	за службена путовања	0	0
3.	35908504100012898277	за донације	0	0
<b>Укупно:</b>			<b>0</b>	<b>0</b>

Агенција нема отворене динарске и девизне рачуне код пословних банака.

#### 6.1.6. Капитал (група рачуна 30 и 34)

у 000 динара

##### *Капитал*

Основни капитал	30.000	30.000
Нераспоређени добитак	<u>205.544</u>	<u>249.710</u>
<b>Свега</b>	<b>235.544</b>	<b>279.710</b>

Република Србија је власник целокупног капитала Агенције.

Капитал Агенције обухвата основни капитал, нераспоређени добитак ранијих година и нераспоређени добитак текуће године.

Основни капитал у износу од 30.000 хиљада динара се односи на средства капитала која су обезбеђена у буџету Републике Србије и пренета Агенцији у периоду од 14. априла до 20. септембра 2005. године, ради њеног оснивања и финансирања рада.

Наведени износ основног капитала је приказан у годишњим финансијским извештајима у непромењеном износу од 2005. године.

*Нераспоређени добитак* у износу од 205.544 хиљаде динара обухвата нераспоређени добитак остварен ранијих година у износу од 179.492 хиљаде динара и нето добитак утврђен финансијским извештајем за 2016. годину, у износу од 26.052 хиљаде динара.

Управни одбор Агенције је дана 27. јуна 2017. године донео Одлуку I Бр. 01-864/2017-04 да се 100% нераспоређеног вишка прихода над расходима, који је Агенција остварила према финансијском извештају за 2016. годину, у износу од 26.052 хиљаде динара, усмери оснивачу и уплати на рачун прописан за уплату јавних прихода, односно на рачун прописан за уплату вишка прихода над расходима јавне агенције у



складу са одредбама члана 52. Закона о јавним агенцијама и члана 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину<sup>31</sup>.

Агенција је у периоду од 15.04.2009. до 11.10.2016. године, уплатила на посебан рачун за уплату јавних прихода – вишак прихода над расходима јавне агенције, закључно са оствареним нето добитком за 2015. годину, укупно 262.320 хиљада динара.

#### 6.1.7. Дугорочна резервисања (група рачуна 40)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Дугорочна резервисања</i>		
Резервисања за трошкове судских спорова	258.130	258.130
<b>Свега:</b>	<b>258.130</b>	<b>258.130</b>

Дугорочна резервисања за трошкове судских спорова, у износу од 258.130 хиљада динара, односе се на резервисана средства за три судска спора који се воде против Агенције у вези са стечајним поступцима над следећим стечајним дужницима:

	у 000 динара
<b>Стечајни дужник</b>	<b>Износ</b>
Компанија РК „Београд“ а.д. Београд	69.834
„Спорт Стар“ а.д. Београд	81.007
ДД РК „Београд“ Београд	107.289
<b>Укупно:</b>	<b>258.130</b>

Агенцију су тужили стечајни повереници и ангажована лица због неисплаћивања припадајућег дела награде, заједно са каматом, за обављање послова у име и за рачун Агенције у напред наведеним стечајним поступцима у којима је Агенција именована за стечајног управника.

Резервисање за трошкове судских спорова, у износу од 69.834 хиљаде динара, односи се на резервисана средства из поступка стечаја стечајног дужника Компанија РК „Београд“ а.д. Београд, по следећем обрачуна:

	у 000 динара
<b>Средства из стечајног поступка</b>	<b>Износ</b>
Награда за рад уплаћена стечајном управнику	180.760
Накнада трошкова уплаћена стечајном управнику	88.950
<i>Укупно уплате:</i>	<i>269.710</i>
Исплате стечајних повереника, ангажованих лица и трошкови оглашавања	51.300
Пренета средстава на подрачун стечајног управника за редовно пословање	148.576
<i>Укупно исплате:</i>	<i>199.876</i>
<b>Разлика између уплата и исплата</b>	<b>69.834</b>

Вредност судског спора на дан 31.12.2016. године, број П-82/2015, који се води против Агенције у вези са стечајним поступком над стечајним дужником Компаније РК „Београд“ а.д. Београд, износи 119.820 хиљада динара, од чега по основу главног дуга у износу од 63.953 хиљаде динара и по основу обрачунате камате у износу од 55.867 хиљада динара. Веза, *Напомена 8*.

Резервисање за трошкове судских спорова, у износу од 81.007 хиљада динара, односи се на резервисана средства из поступка стечаја стечајног дужника „Спорт Стар“ а.д. Београд, по следећем обрачуна:

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 99/16

у 000 динара

<b>Средства из стечајног поступка</b>	<b>Износ</b>
Награда за рад уплаћена стечајном управнику	74.461
Накнада трошкова уплаћена стечајном управнику	10.525
<i>Укупно уплате:</i>	<i>84.986</i>
Исплате стечајном поверенику	3.979
Пренета средстава на подрачун стечајног управника за редовно пословање	0
<i>Укупно исплате:</i>	<i>3.979</i>
<b>Разлика између уплата и исплата</b>	<b>81.007</b>

Вредност судског спора на дан 31.12.2016. године, број 11 П. 3375/2015, који се води против Агенције у вези са стечајним поступком над стечајним дужником „Спорт Стар“ а.д. Београд, износи 101.313 хиљада динара, од чега по основу главног дуга у износу од 44.677 хиљада динара и по основу обрачунате камате у износу од 56.636 хиљада динара. Веза, *Напомена 8*.

Резервисање за трошкове судских спорова, у износу од 107.289 хиљада динара, односи се на резервисана средства из поступка стечаја стечајног дужника ДД РК „Београд“, Београд, по следећем обрачуну:

у 000 динара

<b>Средства из стечајног поступка</b>	<b>Износ</b>
Награда за рад уплаћена стечајном управнику	90.672
Накнада трошкова уплаћена стечајном управнику	73.600
<i>Укупно уплате:</i>	<i>164.272</i>
Исплате стечајних повереника и ангажованих лица	29.983
Пренета средстава на подрачун стечајног управника за редовно пословање	27.000
<i>Укупно исплате:</i>	<i>56.983</i>
<b>Разлика између уплата и исплата</b>	<b>107.289</b>

Вредност судског спора на дан 31.12.2016. године, број П-965/2015, који се води против Агенције у вези са стечајним поступком над стечајним дужником ДД РК „Београд“, Београд, износи 63.290 хиљада динара, од чега по основу главног дуга у износу од 31.715 хиљада динара и по основу обрачунате камате у износу од 31.575 хиљада динара. Веза, *Напомена 8*.

Наведена дугорочна резервисања за трошкове судских спорова су преузета од Агенције за приватизацију и исказана у финансијским извештајима Агенције за лиценцирање стечајних управника за 2015. и 2016. годину, на основу Протокола о примопредаји сачињеног између Агенције за приватизацију и Агенције за лиценцирање стечајних управника дана 9. децембра 2015. године, у складу са Законом о изменама и допунама Закона о Агенцији за лиценцирање стечајних управника<sup>32</sup>.

Обрачун резервисања је извршен у висини неутрошених средстава на дан примопредаје, на подрачуну за стечај Агенције за приватизацију, која су овој агенцији уплатила наведена три стечајна дужника по решењима суда на име награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника.

Резервисана средства у износу од 258.130 хиљада динара, Агенција за приватизацију је пренела Агенцији за лиценцирање стечајних управника дана 13.11.2015. године.

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 89/15

Параграфом 21.7 и 21.11 Одељка 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП), препоручено је да ентитет треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања, а то је износ који би неки ентитет разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода, као и да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавала тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

На основу члана 24. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, који је усвојио Управни одбор Агенције дана 27. новембра 2015. године, резервисања за судске спорове се врше на основу предлога, односно извештаја правне службе који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Управног одбора.

У поступку ревизије је утврђено да је Агенција за лиценцирање стечајних управника преузела од Агенције за приватизацију обрачун резервисања за трошкове судских спорова у висини неутрошених средстава на дан примопредаје новембра 2015. године и да није вршила процену њихове вредности у износу потребном за измирење ових обавеза на дан 31. децембар 2015. и 2016. године, на основу предлога, односно извештаја правне службе, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Управног одбора.

Такође, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције, није предвиђена обавеза Агенције да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавала тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања, како је то препоручено Међународним стандардима финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП).

#### *НАЛАЗ:*

*1) Агенција је извршила резервисања за трошкове судских спорова у износу од 258.130 хиљада динара без процене износа потребног за измирење обавезе на дан извештавања и без одлуке Управног одбора Агенције и извештаја правне службе, супротно захтевима параграфа 21.7 Одељка 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и одредбама члана 24. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, због чега нисмо у могућности да потврдимо исказане обавезе у финансијским извештајима у наведеном износу.*

*2) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције, није уређена обавеза Агенције да врши проверу резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује, супротно захтевима параграфа 21.11 Одељка 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.*

#### *Ризик:*

Тиме што Агенција врши резервисања за трошкове судских спорова без процене износа потребног за измирење обавезе на дан извештавања и без одлуке Управног

одбора Агенције и извештаја правне службе, повећава се ризик од погрешног приказивања обавеза у финансијским извештајима.

Ризик:

Неусаглашеност интерне регулативе са захтевима међународних стандарда, у вези са резервисањима за трошкове судских спорова, повећава ризик од погрешног приказивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 8:

Препоручује се Агенцији да врши резервисања за трошкове судских спорова на основу процене износа потребног за измирење обавезе на дан извештавања, одлуке Управног одбора Агенције и извештаја правне службе.

Препорука број 9:

Препоручује се Агенцији да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, уреди обавезу Агенције да врши проверу резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавала најбољу текућу процену.

#### 6.1.8. Примљени аванси, депозити и кауције (рачун 430)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Примљени аванси, депозити и кауције</i>		
Примљени аванси од других правних лица	7.483	7.972
Примљени аванси - стечајни повереници	<u>90.489</u>	<u>0</u>
<b>Свега:</b>	<b>97.972</b>	<b>7.972</b>

*Примљени аванси од других правних лица*, исказани у износу од 7.483 хиљаде динара, односе се на обавезе по основу примљених уплата обвезника Тарифе о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, по тарифним бројевима 4, 5. и 6. ове Тарифе, по којима Агенција није издала фактуре и исказала приход.

Уплате обвезника Тарифе, стечајних управника и стечајних дужника, односе се на плаћене цене, у складу са роковима за плаћање из Тарифе, за отварање налога и коришћење Система за аутоматизовано вођење стечајних поступака и електронско извештавање (ЕРС) и евидентирање, обраду и објављивање података, обраду достављених писаних или електронских извештаја и друге документације о току стечајног поступка и стању стечајне масе при вршењу стручног надзора. Веза, *Напомена 6.2.1.*

Највеће исказане обавезе по основу уплата стечајних дужника по Тарифи, односе се на следеће стечајне дужнике:

	у 000 динара	
<b>Рб</b>	<b>Стечајни дужник</b>	<b>Износ</b>
1.	„Родић М&Б Трговина“ д.о.о. Нови Сад	808
2.	„Ветпром Хемикалије“ а.д. Београд	757
3.	„Ауто Тренд“ д.о.о. Нови Сад	690
4.	„Виатор&Вектор“ д.о.о. Нови Сад	540
5.	„Војводина“ а.д. Нови Сад	496

6. „Ерохид“ а.д. Прибој	300
7. „Амер Електро“ а.д. Крушевац	300
8. „Агрохем“ а.д. Нови Сад	300
9. „Думис–С Инвест“ д.о.о. Београд	300
10. „Нопал“ а.д. Бачка Паланка	294

**Укупно:** **4.785**

Преостали износ исказаних обавеза по основу примљених аванса од других правних лица, у износу од 2.698 хиљада динара, односи се на уплате по Тарифи које је извршило 120 стечајних дужника.

*Примљени аванси – стечајни повереници*, исказани у износу од 90.489 хиљада динара, односе се на обавезе по основу прелиминарних и коначних награда за рад и накнада трошкова стечајног управника, које су стечајни дужници уплатили Агенцији на основу решења надлежних стечајних судова а по којима Агенција није издала фактуре стечајним дужницима и није исказала приход у пословним књигама.

Највеће исказане обавезе по основу уплата награда за рад и накнада трошкова стечајног управника, односе се на следеће стечајне дужнике:

у 000 динара

<b>Рб</b>	<b>Стечајни дужник</b>	<b>Износ</b>
1.	„Бродоградиле Бродотехника“ стечајна маса Београд	19.820
2.	ГП „Душан Станичков“ а.д. Сомбор	3.648
3.	„Кристал“ а.д. Крушевац	3.261
4.	ДП „Стефил Компанија“, Ваљево	2.500
5.	Компанија РК „Београд“ а.д. Београд	2.400
6.	ДД РК „Београд“, Београд	2.400
7.	„Колубара МБ“ д.о.о. Мали Борак	2.344
8.	ДП „Димитрије Туцовић 1898“, Београд	2.000
9.	„Центротурист-Ниш“, Ниш	1.808
10.	ДП „Геосондапројект“ Београд	1.756

**Укупно:** **41.937**

Преостали износ исказаних обавеза по основу примљених аванса за награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника, у износу од 48.552 хиљаде динара, односи се на уплате 173 стечајна дужника.

Обавезе за примљене авансе исказане према „Бродоградиле Бродотехника“ стечајна маса Београд, у износу од 19.820 хиљада динара, односе се на резервацију средства на основу решења Привредног суда у Београду, Посл. бр. 2. Ст. 146/2010 од 17.06.2016. године, којим је усвојен предлог Агенције као стечајног управника за резервацију средстава по основу трошкова за потребне активности стечајног управника у износу од 3.574 хиљаде динара и за потраживања повериоца Панонске банке, чији је правни следбеник „Vanca Intesa“ а.д. Београд, у износу од 16.246 хиљада динара, до правноснажног окончања стечајног поступка и окончања судске парнице 6 Пж 5909/15. Наведена средства је „Бродоградиле Бродотехника“ стечајна маса Београд, уплатило на подрачун Агенције за стечај дана 17.11.2016. године.

У поступку ревизије је утврђено да је наведена судска парница 6 Пж 5909/15 окончана пресудом Привредног апелационог суда 6 Пж 5909/15 од 29.09.2016. године али да Агенција није извршила пренос резервисаних средстава повериоцу, на терет

краткорочних обавеза, чиме су краткорочне обавезе више исказане у финансијским извештајима за 19.820 хиљада динара.

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

Према препорукама параграфа 21.11 Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, ентитет треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује ради одражавања најбоље текуће процене износа за измирење обавеза, што Агенција није учинила.

Према објашњењу одговорних лица у Агенцији, Агенција ће упутити захтев повериоцу за достављање инструкције за плаћање.

#### *НАЛАЗ:*

*По окончаној судској парници, Агенција није извршила пренос средстава повериоцу резервисаних по решењу суда до окончања парнице, у износу од 19.820 хиљада динара, због чега су краткорочне обавезе више исказане у финансијским извештајима у наведеном износу, супротно Одредбама члана 21. став 1. Закона о рачуноводству и препорукама Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.*

#### Ризик:

Невршењем провере резервисања на сваки датум извештавања, у складу са препорукама међународних стандарда, повећава се ризик од погрешног исказивања позиција у финансијским извештајима.

#### Препорука број 10:

Препоручује се Агенцији да пренос резервисаних средстава по окончаној судској парници број 6 Пж 5909/15, евидентира у пословним књигама на терет краткорочних обавеза.

#### **6.1.9. Обавезе из пословања (група рачун 43 осим 430)**

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Обавезе из пословања</i>		
Добављачи у земљи	3.102	1.264
Добављачи у земљи – стечајни повереници	3.170	0
Остале непоменуте обавезе из пословања	<u>15</u>	<u>15</u>
<b>Свега:</b>	<b>6.287</b>	<b>1.279</b>

Обавезе из пословања износе 6.287 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи за извршене услуге и испоручена добра у износу од 3.102 хиљаде динара, обавезе према повереницима који обављају послове из надлежности стечајног управника у име и за рачун Агенције у износу од 3.170 хиљада динара и на остале непоменуте обавезе из пословања у износу од 15 хиљада динара.

Највећи износи обавеза према добављачима се односе на обавезе према следећим добављачима: Дом Здравља „Medigroup dr Ristić“ Београд, у износу од 1.006 хиљада динара за услуге систематског прегледа запослених; „Политика новине и магазини (ПНМ)“ д.о.о. Београд, у износу од 391 хиљаде динара за закуп огласног простора у дневном листу „Политика“; „Привредна комора Србије“, у износу од 332 хиљаде динара за закуп пословног простора у улици Теразије број 23. у Београду; „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 254 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније и интернета и „Медијска мрежа“ д.о.о. Београд, за закуп огласног простора у дневном листу „Српски Телеграф“ у износу од 201 хиљаде динара по рачунима из децембра 2016. године и др.

Обавезе према добављачима у земљи за извршене услуге и испоручена добра су плаћене у јануару и фебруару 2017. године.

*Обавезе према добављачима у земљи – стечајним повереницима*, у износу од 3.170 хиљада динара, односе се на обавезе по основу прелиминарне награде по фактурама које је Агенцији испоставило 28 стечајних повереника - предузетника, која није исплаћена у току 2016. године.

Исплата прелиминарне награде стечајним повереницима је извршена у наведеном износу дана 02.02.2017. године. Веза, *Напомена 6.2.4.*

#### **6.1.10. Остале краткорочне обавезе (група рачуна 44, 45 и 46)**

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	291	29
Боловање преко 30 дана - Обавезе за нето накнаду зараде	176	18
Боловање преко 30 дана - Обавезе за порез на накнаду зараде	22	2
Боловање преко 30 дана - Обавезе за доприносе за ПИО накнаду зараде - На терет послодавца	64	6
Боловање преко 30 дана - Обавезе за доприносе за здравство на накнаду зараде - На терет послодавца	25	3
Боловање преко 30 дана - Обавезе за доприносе за незапосленост на накнаду зараде - На терет послодавца	4	0
Друге обавезе	<u>360.538</u>	<u>759.756</u>
Обавеза за накнаду трошкова на службеном путу - Обавезе према запосленима	0	2
Испитна комисија и дисциплинска комисија - нето износ - Обавезе према физичким лицима на накнаде по уговорима	0	141
Обавезе за краткорочна резервисања по осталим основама	263.242	379.779
Остале обавезе које нису обухваћене другим рачунима	32	0
Остале обавезе - средства која се преносе у буџет по основу вишка деобне масе	<u>97.264</u>	<u>379.834</u>
<b>Свега:</b>	<b>360.829</b>	<b>759.785</b>

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 360.829 хиљада динара односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 291 хиљаде динара и друге обавезе у износу од 360.538 хиљада динара.

*Обавезе по основу зарада и накнада зарада*, односе се на обрачунате обавезе за нето накнаду зараде у износу од 176 хиљада динара, порез на накнаду зараде и припадајуће доприносе у износу од 115 хиљада динара за три запослена који се налазе на боловању дужем од 30 дана. Обавезе су плаћене 25.01.2017. године.

*Друге обавезе*, односе се на обавезе за краткорочна резервисања по осталим основама у износу од 263.242 хиљаде динара, остале обавезе које нису обухваћене другим рачунима у износу од 32 хиљаде динара и остале обавезе – средства која се преносе у буџет по основу вишка деобне масе у износу од 97.264 хиљаде динара.

Обавезе за краткорочна резервисања по осталим основама у износу од 263.242 хиљаде динара, односе се на обавезе преузете од Агенције за приватизацију, које су формиране по основу уплата стечајних дужника на текући рачун Агенције за приватизацију по основу прелиминарне и коначне награде за рад и накнаде трошкова стечајном управнику, по одобрењима надлежних судова, по којима није евидентиран приход у пословним књигама Агенције. Веза, *Напомена 6.2.1. тачка 10*. У 2016. години није вршено повећање ових обавеза, већ само умањење и то по основу исплата повереника за њихов рад и исказивања пословних прихода по основу обављања послова стечајног управника.

Највеће обавезе за краткорочна резервисања по осталим основама, исказане су према следећим стечајним дужницима, у укупном износу од 51.213 хиљада динара, и то:

у 000 динара

Рб	Стечајни дужник	Износ
1.	„Фабрика шећера Зрењанин“ а.д. Зрењанин	7.771
2.	„Inex - Interexport“ а.д. Београд	6.531
3.	ГП „Рад“ ДП Београд	6.302
4.	„Kotex Union“ са п.о. Београд	6.099
5.	„ЕИ апарати за домаћинство“ д.о.о. Ниш	5.152
6.	„Новотранс“ а.д. Нови Сад	4.482
7.	„Грот“ ДП Врање	3.991
8.	„Вискоза ХК Корд“ д.о.о. Лозница	3.757
9.	„Олга“ а.д. Смедеревска Паланка	3.707
10.	„Пешчара“ а.д. Банатски Карловац	3.421
<b>Укупно:</b>		<b>51.213</b>

Преостали износ ових обавеза у износу од 212.029 хиљада динара, односи се на 311 стечајних дужника.

Остале обавезе које нису обухваћене другим рачунима, исказане у износу од 32 хиљаде динара, односе се на обавезу уплате у Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју послодавац није запослио, у складу са одредбама члана 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>33</sup>. Веза, *Напомена 6.2.4*.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ бр. 36/09 и 32/13



Остале обавезе – средства која се преносе у буџет по основу вишка деобне масе, исказане на дан 31.12.2016. године у износу од 97.264 хиљаде динара, односе се на следеће обавезе:

у 000 динара

Стечајни дужник	Датум закључења стечаја	Датум уплате средстава на рачун АЛСУ	Износ обавезе
„Институт за новинарство“ Београд	28.02.2014.	13.11.2015.	53.307
ЗЗ „Сточар“ Ниш	18.10.2013.	13.11.2015.*	19.179
„Дворана Дома Синдиката“ Београд	19.10.2016.	23.12.2016.	11.125
ДП „Напредак“ Варварин	02.06.2010.	13.11.2015.	7.633
ДП „Геосондапројект“ Београд	17.06.2016.	01. и 03.08.2016.	2.638
„Ауто-мото клуб Шабац“ Шабац	01.09.2011.	13.11.2015.	1.289
„Цибес“ д.о.о. Београд	12.04.2011.	13.11.2015.	1.078
ЗЗ „Кикинда“ Кикинда	02.12.2009.	13.11.2015.	832
„Пројект“ Бачка Топола	23.04.2009.	13.11.2015.	118
„Фарма свиња“ д.о.о. Кобишница	25.12.2008.	13.11.2015.	65
<b>Укупно:</b>			<b>97.264</b>

\*Дана 13.11.2015. године, Агенцији је пренето 19.099 хиљада динара а у периоду од 03.06. до 15.12.2016. године извршено је још осам уплата у укупном износу од 80 хиљада динара.

Код наведених стечајних дужника не воде се судски спорови везани за стечајни поступак над стечајним дужником.

Агенција није пренела у буџет Републике Србије наведена средства по основу вишка деобне масе у износу од 97.264 хиљаде динара. Од наведеног износа, средства у износу од 83.421 хиљаде динара је Агенција за приватизацију пренела Агенцији за лицензирање стечајних управника дана 13.11.2015. године а средства у износу од преосталих 13.843 хиљаде динара су стечајни дужници пренели Агенцији током 2016. године поступајући по решењима суда.

Одредбама члана 147. Закона о стечају, прописана је обавеза стечајног управника да вишак деобне масе уплати на рачун буџета Републике Србије.

Тиме што није пренела средства по основу вишка деобне масе у буџет Републике Србије, Агенција није поступила по решењу суда којим је одређена расподела вишка деобне масе, уплатом новчаног износа на рачун буџета Републике Србије.

У поступку ревизије, дана 16.05. и 23.05.2017. године, Агенција је извршила пренос наведених финансијских средстава по основу вишка деобне масе у буџет Републике Србије у износу од 96.869 хиљада динара, односно за 395 хиљада динара мање од обавезе исказане на дан 31.12.2016. године у износу од 97.264 хиљаде динара. Средства која нису пренета у износу од 315 хиљада динара се односе на резервацију средстава за обавезу једног стечајног дужника према Пореској управи на име пореза на капиталну добит а у износу од 80 хиљада динара се односе на накнадно увећан вишак деобне масе по основу прихода од услуга закупа код једног стечајног дужника, који није пренет у буџет Републике Србије.

У току 2016. године Агенција је извршила пренос средстава на рачун буџета Републике Србије по основу вишка деобне масе у укупном износу од 1.254.705 хиљада динара, и то:

у 000 динара

Стечајни дужник	Датум закључења стечаја	Датум уплате средстава на рачун АЛСУ	Датум преноса у буџет	Износ средстава пренетих у буџет
„Спорт Стар“ Београд	13.11.2015.	19.01. и 11.02.2016.	23.02.2016.	950.013
„Аероинжењеринг“ д.о.о. Београд	14.12.2012.	13.11.2015.	23.02.2016.	249.023
„Јаско“ ДП Јасеново	03.07.2009.	13.11.2015.	27.12.2016.	26.617
„Београд“ ДГП Београд	08.07.2010.	13.11.2015.	27.12.2016.	20.680
„Леце“ ДП рудник и флотација Медвеђа	17.02.2012.	20.01.2016.	27.12.2016.	8.372
<b>Укупно:</b>				<b>1.254.705</b>

Законом о стечају, није прописан рок за уплату средстава по основу вишка деобне масе у буџет Републике Србије. Одредбама члана 7. овог закона, прописано је се да на питања која нису посебно уређена овим законом, сходно примењују одговарајуће одредбе закона којим се уређује парнични поступак. Одредбама члана 486. тачка 2. Закона о парничном поступку<sup>34</sup>, прописан је рок од осам дана за извршење чинидбе, а за чинидбе које се не састоје у новчаном давању суд може да одреди дужи рок.

Интерном процедуром Агенције - Поступак одвијања активности Агенције за лицензирање стечајних управника, коју је директор Агенције усвојио јануара 2016. године, тачком 5. Пренос средстава у буџет Републике Србије у поступку стечаја, уређено је да се у складу са чланом 124. Закона о стечајном поступку и чланом 147. Закона о стечају, након доношења решења о закључењу стечајног поступка, финансијска средства која представљају вишак стечајне масе уплаћују на рачун Агенције, подрачун стечај. По писаном налогу директора Центра за стечај, врши се расподела средстава и пренос у буџет Републике Србије. Неопходну документацију за спровођење ових активности чине решење стечајног већа којим се преостала имовина стечајног дужника уступа Агенцији и налог Центра за стечај за пренос вишка стечајне масе у буџет Републике Србије. Министарству финансија – Управи за трезор, у року од пет радних дана по извршеном преносу динарских средстава у буџет Републике Србије, у писаној форми се шаље обавештење о износу финансијских средстава која представљају вишак деобне масе, а која се преносе у буџет Републике Србије.

У наредном табеларном прегледу дати су временски периоди од дана уплате средстава на име вишка деобне масе које су извршили стечајни дужници на подрачун Агенције за стечај, до дана њиховог преноса у буџет Републике Србије:

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр.72/11, 49/13 – одлука УС, 74/13 – одлука УС и 55/14

Ред. бр.	Стечајни дужник	Уплаћено на рачун Агенције		Пренето у буџет РС		Временски период од пријема средстава до преноса у буџет РС
		Датум	Износ (у 000 дин)	Датум	Износ (у 000 дин)	
1.	„Спорт Стар“ Београд	19.01.2016.	945.769	23.02.2016.	945.769	1 месец и 4 дана
		11.02.2016.	4.244	23.02.2016.	4.244	12 дана
2.	„Аероинжењеринг“ д.о.о. Београд	13.11.2015.	249.023	23.02.2016.	249.023	3 месеца и 10 дана
3.	„Јаско“ ДП Јасеново	13.11.2015.	26.617	27.12.2016.	26.617	1 година, 1 месец и 14 дана
4.	„Беград“ ДПП Београд	13.11.2015.	20.680	27.12.2016.	20.680	1 година, 1 месец и 14 дана
5.	„Леце“ ДП рудник и флотација Медвеђа	20.01.2016.	8.372	27.12.2016.	8.372	11 месеци и 7 дана
<i>Укупно I:</i>			<i>1.254.705</i>		<i>1.254.705</i>	
6.	„Институт за новинарство“ Београд	13.11.2015.	53.307	16.05.2017.	53.307	1 година, 6 месеци и 3 дана
7.	„Сточар“ ЗЗ Ниш	13.11.2015.	19.099	16.05.2017.	19.099	1 година, 6 месеци и 3 дана
		15.12.2016.	*80	/	/	није пренето
8.	„Дворана Дома Синдиката“ Београд	23.12.2016.	11.125	16.05.2017.	11.125	4 месеца и 23 дана
9.	„Напредак“ ДП стечајна маса Варварин	13.11.2015.	7.633	16.05.2017.	7.633	1 година, 6 месеци и 3 дана
10.	„Геосондапројект“ ДП Београд	01.08.2016.	2.636	23.05.2017.	**2.323	9 месеци и 22 дана
		03.08.2016.	2	/	/	није пренето
11.	„Ауто-мото клуб Шабац“ Шабац	13.11.2015.	1.289	16.05.2017.	1.289	1 година, 6 месеци и 3 дана
12.	„Цибес“ Београд	13.11.2015.	1.078	16.05.2017.	1.078	1 година, 6 месеци и 3 дана
13.	„Кикинда“ ЗЗ Кикинда	13.11.2015.	832	16.05.2017.	832	1 година, 6 месеци и 3 дана
14.	„Пројект“ Бачка Топола	13.11.2015.	118	16.05.2017.	118	1 година, 6 месеци и 3 дана
15.	„Фарма свиња“ д.о.о. Кобишница	13.11.2015.	65	16.05.2017.	65	1 година, 6 месеци и 3 дана
<i>Укупно II:</i>			<i>97.264</i>		<i>96.869</i>	
<b>Свега I и II:</b>			<b>1.351.969</b>		<b>1.351.574</b>	

\* Износ од 80 хиљада динара се односи на увећање средстава вишка деобне масе по основу Уговора о закупу од 23.05.2016. године.

\*\* Разлика од 315 хиљада динара између износа средстава уплаћених на рачун Агенције и пренетих у буџет републике Србије, односи се на износ резервисан за порез на капиталну добит, као обавезу према Пореској управи.

На основу напред наведеног утврђено је да је Агенција у 2016. години неблаговремено уплатила средства у буџет Републике Србије по основу вишка деобне масе, у износу од 1.254.705 хиљада динара, тако што је средства у износу од 945.769 хиљада динара уплатила један месец и четири дана после уплате средстава на рачун Агенције коју је извршио стечајни дужник, средства у износу од 249.023 хиљаде динара уплатила после три месеца и 10 дана, средства у износу од 47.297 хиљада динара уплатила после једне године, једног месеца и 14 дана, средства у износу од 8.372 хиљаде динара уплатила после 11 месеци и седам дана и средства у износу од 4.244 хиљаде динара уплатила у буџет 12 дана после уплате средстава на свој рачун.

Према објашењу одговорних лица у Агенцији, разлози зашто нису раније пренета средства у буџет Републике Србије су због: неодложних активности у другим стечајним поступцима, очекивања уновчења неновчаног дела стечајне масе, великог броја стечајних поступка и великог обима средстава преузетих од Агенције за приватизацију, промене руководиоца задужених за појединачне предмете и сл.

*НАЛАЗ:*

*Средства по основу вишка деобне масе одређена решењима суда, Агенција:*

*- није уплатила на рачун буџета Републике Србије у износу од 97.264 хиљаде динара,  
- није благовремено уплатила на рачун буџета Републике Србије, у износу од 1.254.705 хиљада динара, тако што је средства у износу од 945.769 хиљада динара уплатила на рачун буџета један месец и четири дана после уплате средстава на свој рачун, средства у износу од 249.023 хиљаде динара уплатила после три месеца и 10 дана, средства у износу од 47.297 хиљада динара уплатила после једне године, једног месеца и 14 дана, средства у износу од 8.372 хиљаде динара уплатила после 11 месеци и седам дана и средства у износу од 4.244 хиљаде динара уплатила 12 дана после уплате средстава на свој рачун, противно одредбама члана 147. Закона о стечају и члана 486. тачка 2. Закона о парничном поступку.*

**Ризик:**

Неблаговремено извршавање обавеза према буџету Републике Србије по основу уплате средстава вишка деобне масе одређеног решењима суда, повећава ризик од увећаног приказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 11:**

Препоручује се Агенцији да врши благовремене уплате средстава у корист буџета Републике Србије, по основу вишка деобне масе одређеног решењима суда.

#### **6.1.11. Остале позиције биланса стања**

##### **Залихе – Плаћени аванси за залихе и услуге (рачуни групе 15)**

Залихе у износу од 524 хиљаде динара се односе на плаћене авансе у износу од 345 хиљада динара и то: привредном друштву „МК Mountain Resort“ д.о.о. Копаоник у износу од 244 хиљаде динара за услуге хотелског смештаја и ЈП „Путеви Србије“ у износу од 101 хиљаде динара на име накнаде за употребу пута. Преостали износ од 179 хиљада динара односи се на плаћене авансе на име претплате за часопис „Информатор“ привредном друштву „Секос IN“ д.о.о. Београд у износу од 116 хиљада

динара и ЈП „Службени Гласник“ Београд у износу од 63 хиљаде динара на име претплате за службена гласила.

Аванс плаћен добављачу „МК Mountain Resort“ д.о.о. Копаоник, у износу од 244 хиљаде динара, односи се на услуге смештаја у „Grand Hotel & Spa“ Копаоник, за 12 запослених лица, за време стручног скупа одржаног у периоду од 29. новембра 2016. до 02. децембра 2016. године, по предрачуноу од 29.11.2016. године. Веза, *Напомена 6.2.4.*

*Залихе алата и инвентара* у износу од 1.694 хиљаде динара односе се на ситан инвентар у употреби набављен у периоду од 2005. до 2016. године који је отписан у целости.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције, уређено је да се средства алата и инвентара исказују као обртна средства (залихе) и приликом стављања у употребу отписују се у целости (100%). Средства алата и инвентара мале вредности, до висине од 20 хиљада динара, приликом стављања у употребу књиже се на терет материјалних трошкова о чему одлучује директор Центра за финансије.

### **Активна временска разграничења (група рачуна 28 осим 288)**

Активна временска разграничења у износу од 154 хиљаде динара се односе на разграничене унапред плаћене трошкове за превоз запослених са посла и на посао у износу од 136 хиљада динара и унапред плаћене премије осигурања службених возила у износу од 18 хиљада динара.

## **6.2. БИЛАНС УСПЕХА**

### **6.2.1. Пословни приходи (групе рачуна 64 и 65)**

Пословни приходи Агенције износе 483.199 хиљада динара и односе се на друге пословне приходе (група рачуна 65) који су остварени од накнада за послове из надлежности Агенције по Тарифи о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника и по основу обављања послова стечајног управника које Агенција обавља у стечајним поступцима који се спроводе над правним лицима која су са већинским јавним или друштвеним капиталом, у складу са законом којим се уређује стечај.

Од свог оснивања, Агенција средства за рад обезбеђује из прихода које оствари по тарифи којом се уређује плаћање накнада односно цене за послове из надлежности Агенције а од 4. новембра 2015. године, када је ступио на снагу Закон о изменама и допунама Закона о Агенцији за лиценцирање стечајних управника<sup>35</sup>, и по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника у стечајним поступцима који се спроводе над правним лицима која су са већинским јавним или друштвеним капиталом, као и у поступцима када се током поступка стечаја промени власничка структура стечајног дужника тако да стечајни дужник постане правно лице са већинским јавним капиталом.

---

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 89/15

Структура пословних прихода Агенције евидентираних у пословним књигама за 2015. и 2016. годину је следећа:

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Пословни приходи</i>		
1. Полагање испита за стечајног управника – тар. бр. 1.	1.062	1.457
2. Издавање и обнављање лиценце – тар. бр. 2.	4.154	7.020
3. Промена података у именику – тар. бр. 3.	50	91
4. Коришћење система ЕРС - тар. бр. 4.	6.226	5.864
5. Евидентирање, обрада и објављивање података-тар. бр.5.	27.209	26.694
6. Обрада извештаја и друге документације при вршењу стручног надзора - тар. бр. 6.	131.962	188.672
7. Издавање извештаја по притужби - тар. бр. 7.	220	308
8. Остали пословни приход - уплата стечајних дужника за рад повереника	12.003	8.220
9. Приходи по основу награде за рад и накнаде трошкова	199.443	0
10. Приходи по основу обављања послова стечајног управника	100.827	0
11. Приходи од наплате директног отписа потраживања - датог предујма	20	0
12. 1% од продате стечајне масе - Текућа година - тар. бр. 6	23	1.420
13. Издавање потврда, извода, копија, шт.док. - тар. бр. 3.	0	244
14. 3% од трошкова стечајног поступка - Текућа година - тар. бр. 8.	0	183
15. Приход по тар. бр. 5 - ликвидациона вредност	0	52
16. Приходи од донација, премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	<u>0</u>	<u>3.328</u>
<b>Свега:</b>	<b>483.199</b>	<b>243.553</b>

1. Приходи од накнада за полагање испита за стечајног управника по тарифном броју 1. Тарифе, у износу од 1.062 хиљаде динара, остварени су по основу цена које по овом тарифном броју плаћају физичка лица која полажу стручни испит за добијање лиценце, у складу са Правилником о програму и начину полагања стручног испита за обављање послова стечајног управника.

У 2016. години, 60 физичких лица је платило цену за полагање стручног испита за добијање лиценце за обављање послова стечајног управника, као и цену за обраду поднете пријаве за полагање стручног испита за добијање лиценце за обављање послова стечајног управника, четири лица су платила само цену за обраду пријаве и 14 лица је платило цену за одлагање полагања или поновно полагање дела наведеног стручног испита.

Приходи по овом тарифном броју се евидентирају у пословним књигама на основу рачуна издатих подносиоцима пријаве или захтева.

2. Приходи од накнада за издавање и обнављање лиценце по тарифном броју 2. Тарифе, у износу од 4.154 хиљаде динара, остварени су по основу цена које по овом тарифном броју плаћају стечајни управници - физичка лица, истовремено са подношењем захтева за издавање и обнављање лиценце за обављање послова стечајног управника, у складу

са одредбама чл. 23. и 24. Закона о стечају и Правилником о начину издавања и обнављања лиценце за обављање послова стечајног управника<sup>36</sup>.

Приходи по овом тарифном броју се евидентирају у пословним књигама на основу рачуна издатих подносиоцима захтева.

Цену за обраду захтева, издавање и обнављање лиценце за обављање послова стечајног управника, платило је у текућој години 99 физичких лица.

Агенција је у 2016. години издала 27 лиценци, обновила 73 лиценце и 35 стечајних управника избрисала из именика стечајних управника по службеној дужности.

У 2016. години није било захтева за издавање дупликата лиценци за обављање послова стечајног управника, као ни захтева стечајних управника за брисање из именика стечајних управника.

*3. Приходи од накнада за промену података у именику по тарифном броју 3. Тарифе, у износу од 50 хиљада динара, остварени су по основу цена које по овом тарифном броју плаћају стечајни управници или други подносиоци захтева, за издавање извода из именика стечајних управника и за промену статуса активног, односно неактивног стечајног управника, у складу са одредбама чл. 25. Закона о стечају.*

Са подношењем захтева, цену по овом тарифном броју платило је 25 стечајних управника.

Приходи по овом тарифном броју се евидентирају у пословним књигама на основу рачуна издатих подносиоцима захтева.

*4. Приходи од накнада за коришћење система ЕРС - по тарифном броју 4. Тарифе, у износу од 6.226 хиљада динара, остварени су по основу цена које по овом тарифном броју плаћају стечајни управници, за услугу коришћења Система за аутоматско вођење стечајних предмета и електронско извештавање (ЕРС), за сваки стечајни поступак и за сваку годину трајања појединачног стечајног поступка.*

Приходи се евидентирају у пословним књигама на основу обрачуна задужења које Агенција испоставља обвезнику тарифе.

У 2016. години, наплаћена су потраживања по овом основу у износу од 4.239 хиљада динара.

Стање ненаплаћених потраживања по овом тарифном броју, на дан 31.12.2016. године, износи 9.265 хиљада динара (без исправке вредности) и односи се на 203 стечајна управника од којих 30 стечајних управника дугује од 100 хиљада динара до 218 хиљада динара појединачно, односно 3.967 хиљада динара укупно или 43% свих потраживања по овом основу.

У наставку се даје преглед:

---

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 22/10

Потраживања од стечајних управника, са највећим износима, од накнада за коришћење Система за аутоматско вођење стечајних предмета и електронско извештавање (ЕРС) по тар. бр. 4. Тарифе

у 000 динара

РБ	Стечајни управник АЛСУ број	Потраживања			
		Из претходних година	Из 2016. године	Наплаћена у 2016. години	Стање на дан 31.12.2016. године
1	1550503	138	104	24	218
2	1550659	144	44	0	188
3	1550575	148	28	0	176
4	1550262	128	32	0	160
5	1550380	106	52	0	158
6	1550437	124	32	0	156
7	1550395	116	36	0	152
8	1550421	112	40	0	152
9	1550376	116	36	4	148
10	1550381	112	36	0	148

Тарифним бројем 4. Тарифе о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника је предвиђено да је поред стечајног управника који поступа у стечајним поступцима, обвезник по овом тарифном броју и организација из члана 22. став 1. Закона о стечају. У складу са наведеним, обвезник по овом тарифном броју би била, поред осталих стечајних управника и сама Агенција за лицензирање стечајних управника као специјализована организација која је посебним законом одређена да обавља послове стечајног управника, и која је постала организација из члана 22. став 1. Закона о стечају, ступањем на снагу Закона о изменама и допунама Закона о Агенцији за лицензирање стечајних управника<sup>37</sup>, дана 04.11.2015. године.

На основу наведеног, ступањем на снагу наведеног Закона, постало је неопходно да Агенција усагласи свој интерни општи акт - Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника са Законом о Агенцији за лицензирање стечајних управника, изостављањем организације из члана 22. став 1. Закона о стечају као предвиђеног обвезника плаћања по тарифном броју 4. ове Тарифе, што Агенција није учинила.

5. Приходи од накнада за евидентирање и обраду података од значаја за спровођење стечајног поступка и објављивање на интернет порталу Агенције обавештења, информација и података о току стечајног поступка - по тарифном броју 5. Тарифе, у износу од 27.209 хиљада динара, остварени су по основу цена које по овом тарифном броју плаћају стечајни дужници.

Цена услуга је одређена кроз скалу у номиналним износима у зависности од ликвидационе вредности стечајног дужника која је наведена у економско-финансијском извештају стечајног управника.

Приходи се евидентирају у пословним књигама на основу обрачуна задужења које Агенција испоставља обвезнику тарифе.

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 89/15



Стање ненаплаћених потраживања по овом тарифном броју, на дан 31.12.2016. године, износи 49.700 хиљада динара (без исправке вредности) и односи се на 793 стечајна дужника од којих 173 стечајна дужника дугују од 100 хиљада динара до 480 хиљада динара појединачно, односно 29.422 хиљаде динара укупно или 59% свих потраживања по овом основу.

У наставку се даје преглед:

Потраживања од стечајних дужника, са највећим износивама, од накнада за евидентирање и обраду података од значаја за спровођење стечајног поступка - по тар. бр. 5. Тарифе

РБ	АЛСУ број	Стечајни дужник		Дуг на дан 31.12.2016.
		Назив		
1	1635	„Zipex“ д.о.о. - у стечају, Нови Сад		480
2	3088	„Western Style“ а.д. - у стечају, Ивањица		480
3	4483	„Навип“ а.д. - у стечају, Београд		480
4	5035	„Паком“ д.о.о. - у стечају, Ниш		480
5	3145	„Панонија“ д.о.о. - у стечају, Црепаја		390
6	3045	„Срболек“ а.д. - у стечају, Београд		360
7	3178	„Победа“ д.о.о. - у стечају, Владимировац		360
8	4307	„Предузеће за путеве Врање“ а.д. - у стечају, Врање		360
9	4329	„Азотара“ д.о.о. - у стечају, Суботица		360

Тарифним бројем 5. Тарифе о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника је предвиђено да је обвезник по овом тарифном броју стечајни дужник, без обзира на власничку структуру његовог капитала.

Међутим, како је ступањем на снагу Закона о изменама и допунама Закона о Агенцији за лицензирање стечајних управника<sup>38</sup>, дана 04.11.2015. године, Агенцији поверена нова надлежност и то да обавља послове стечајног управника у стечајним поступцима који се спроводе над правним лицима која су са већинским јавним или друштвеним капиталом, као и у поступцима када се током поступка стечаја промени власничка структура стечајног дужника тако да стечајни дужник постане правно лице са већинским јавним капиталом, постало је неопходно да Агенција усагласи свој интерни општи акт - Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника са Законом о Агенцији за лицензирање стечајних управника, изостављањем стечајних дужника код којих је за стечајног управника именована организације из члана 22. став 1. Закона о стечају, као обвезника плаћања по тарифном броју 5, што Агенција није учинила.

**НАЛАЗ:**

*Агенција није усагласила Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника са Законом о Агенцији за лицензирање стечајних управника, у погледу предвиђеног обвезника плаћања по тарифном броју 4. и 5. ове Тарифе.*

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 89/15

Ризик:

Тиме што Агенција није усагласила Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника са Законом о Агенцији за лицензирање стечајних управника, повећава се ризик од неусаглашености интерних општих аката Агенције са законима.

Препорука број 12:

Препоручује се Агенцији да усагласи Тарифу о ценама за послове из надлежности Агенције за лицензирање стечајних управника са Законом о Агенцији за лицензирање стечајних управника, тако што ће у Тарифи, изоставити организацију из члана 22. став 1. Закона о стечају као обвезника плаћања по тарифном броју 4. и изоставити као обвезника плаћања по тарифном броју 5, стечајне дужнике код којих је за стечајног управника именована ова организација.

*6. Приходи од накнада за обраду извештаја и друге документације о току стечајног поступка и стању стечајне масе при вршењу стручног надзора - по тарифном броју 6. Тарифе, у износу од 131.962 хиљаде динара, остварени су по основу цена које по овом тарифном броју плаћа стечајни дужник, односно стечајна маса, осим у случају стечајних поступака у којима је за стечајног управника именована организација из члана 22. став 1. Закона о стечају.*

Цена услуга је одређена кроз скалу у номиналним износима у зависности од прилива средстава остварених у стечајном поступку у току кварталног периода по основу уновчења стечајне масе, наплаћених потраживања и давања у закуп имовине стечајног дужника.

Законом о стечају<sup>39</sup>, прописана је обавеза стечајних управника да достављају Агенцији тромесечне писане извештаје о току стечајног поступка и о стању стечајне масе, а Правилником о утврђивању националних стандарда за управљање стечајном масом (Национални стандард број 4), прописан је минимум захтева које стечајни управник треба да испуни приликом достављања извештаја и других информација Агенцији.

Правилником о начину обављања стручног надзора над радом лиценцираних стечајних управника<sup>40</sup>, ближе је уређен начин на који Агенција обавља послове стручног надзора.

Стање ненаплаћених потраживања по овом тарифном броју, на дан 31.12.2016. године, износи 140.858 хиљада динара (без исправке вредности) и односи се на 400 стечајних дужника од којих 37 стечајних дужника дугује од 1.000 хиљада динара до 11.340 хиљада динара појединачно, односно 85.534 хиљаде динара укупно или 61% свих потраживања по овом основу.

У наставку се даје преглед:

---

<sup>39</sup> члан 29.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 35/10

Потраживања од стечајних дужника, са највећим износивама, од накнада за обраду извештаја и друге документације о току стечајног поступка и стању стечајне масе при вршењу стручног надзора - по тар. бр. 6. Тарифе

у 000 динара

РБ	Стечајни дужник		Дуг на дан 31.12.2016.
	АЛСУ број	Назив	
1	4307	„Предузеће за путеве Врање“ а.д. - у стечају, Врање	11.340
2	2339	„Фиделинка-Скроб“ д.о.о. - у стечају, Суботица	9.700
3	3549	„Пољострој“ а.д. - у стечају, Озаци	5.400
4	5122	„Ветфарм“ а.д. - у стечају, Београд	3.360
5	5317	„Застава Ковачница“ а.д. - у стечају, Крагујевац	2.800
6	3952	„Застава Промет - Арена Моторс“ а.д. - у стечају, Крагујевац	2.420
7	4397	ХК „Велефарм“ а.д. - у стечају, Београд	2.300
8	2879	„Станком“ а.д. - у стечају, Београд	2.280
9	5534	„Тарго Телеком“ д.о.о. - у стечају, Београд	2.080
10	5222	„Винопродукт-Чока“ д.о.о. - у стечају, Суботица	2.040

Приходи се евидентирају у пословним књигама на основу обрачуна задужења које Агенција испоставља обвезнику тарифе. Обрачун се саставља на основу кварталног извештаја стечајног управника којег је обрадио надлежни супервизор.

Стечајни управник сачињава и доставља Агенцији тромесечне извештаје о току стечајног поступка и стању стечајне масе применом Система за аутоматско вођење стечајних предмета и електронско извештавање (ЕРС).

Одмах по достављању извештаја Агенцији, супервизори могу да обрађују извештаје а помоћници супервизора могу да предузму радње да се извештај заведе у књизи деловодног протокола и у програму „Белит“.

Према постојећем информатичком решењу Агенције, тек након што је извештај заведен у програму „Белит“, надлежни супервизор може да евидентира да је извештај обрађен.

Супервизор прегледа тромесечни извештај по достављању извештаја Агенцији, без обзира да ли је заведен у програму „Белит“, а по завођењу у програму „Белит“, евидентира да је извештај прегледан односно обрађен.

Увидом у 42 извештаја о току стечајног поступка и стању стечајне масе за трећи квартал 2016. године, од којих су 34 достављена Агенцији у октобру, шест у новембру и два у децембру 2016. године, утврђено је да је по свим овим извештајима извршено испостављање обрачуна задужења обвезницима тарифе и евидентирање прихода у пословним књигама Агенције у укупном износу од 5.290 хиљада динара у 2017. години уместо у 2016. години.

До кашњења у исказивању прихода је дошло услед неблагоприятног завођења извештаја у Агенцији и њихове верификације. Наиме, предметни извештаји су заведени у књизи деловодног протокола и учињени доступним за њихову верификацију тек у јануару 2017. године и касније, два месеца и више после њиховог достављања Агенцији, уместо да су заведени одмах по њиховом достављању или у

периоду од неколико дана од достављања, затим верификовани у 2016. години и за исти период евидентирани приходи.

Агенција није својим процедурама уредила рокове за завођење извештаја и њихово верификовање.

У наставку се даје табеларни преглед бр. 1:

Достављени извештаји о току стечајног поступка и стању стечајне масе  
за трећи квартал 2016. године

у 000 динара

Рб	Стечајни дужник	Датум достављања извештаја	Датум завођења извештаја	Датум верификације извештаја	Износ уновчења	Износ накнаде по тбр. 6	Датум испостављеног обрачуна
1	БЕОХЕМИЈА - ИНХЕМ ПД ДОО	20.10.2016	05.01.17	09.01.17	376.499	1.500	06.03.17
2	ЈАРЧУЈАК - ПРОМЕТ ДОО	13.10.2016	13.01.17	13.01.17	274.991	1.500	06.03.17
3	АУТО ТРЕНД ДОО	20.10.2016	04.01.17	13.01.17	58.317	800	06.03.17
4	ЈУКОМЕРЦ ТРГОВИНА АД	12.11.2016	10.01.17	10.01.17	44.849	300	06.03.17
5	ПИК БЕЧЕЈ АД	23.10.2016	16.01.17	24.01.17	25.575	300	06.03.17
6	VELEFARM - INVEST ДОО	18.10.2016	13.01.17	16.01.17	9.873	80	06.03.17
7	ВУЛИЋ&ВУЛИЋ ДОО	19.10.2016	18.01.17	19.01.17	7.751	80	06.03.17
8	EUROLUXPETROL - ELP ДОО	20.10.2016	05.01.17	11.01.17	3.607	80	06.03.17
9	ФИДЕЛИНКА - НЕКРЕТНИНЕ ДОО	17.10.2016	16.01.17	19.01.17	3.481	80	06.03.17
10	ПАНЛОГ ДОО	20.10.2016	10.01.17	21.04.17	3.072	80	06.03.17
11	ORCA ДОО	20.10.2016	10.01.17	23.01.17	2.868	20	06.03.17
12	КОНДОР ИНОС ДОО	28.10.2016	20.02.17	13.03.17	2.680	20	06.03.17
13	VELEFARM - PROLEK ДОО	19.10.2016	11.01.17	03.03.17	2.557	20	06.03.17
14	ТУ ТУПЕК ДОО	18.10.2016	09.01.17	13.04.17	2.274	20	06.03.17
15	КОМГРАП ТРАНСПОРТ И НИСКОГРАДЊА ХК	26.12.2016	06.03.17	22.03.17	2.246	20	13.03.17
16	VERANO REMONT ДОО	25.10.2016	05.01.17	17.01.17	2.071	20	06.03.17
17	СПЕКТАР ДОО	03.11.2016	11.01.17	27.02.17	2.000	20	06.03.17
18	СТАКЛОПАН АД	17.10.2016	04.01.17	24.01.17	1.908	20	06.03.17
19	МАСИМО ТРАДЕ ДОО	17.10.2016	09.01.17	13.04.17	1.901	20	06.03.17
20	БОБАНКИ ЕКСПОРТ ИМПОРТ ПО	13.10.2016	13.01.17	13.01.17	1.867	20	06.03.17
21	МДС - КОМЕРЦ ДОО	20.10.2016	10.01.17	23.01.17	1.835	20	06.03.17
22	ЛАГЕР ДОО	20.10.2016	05.01.17	11.01.17	1.792	20	06.03.17
23	LUTTON ДОО	18.10.2016	13.01.17	16.01.17	1.746	20	06.03.17
24	ТАМАГРАП	17.10.2016	09.01.17	25.01.17	1.327	20	06.03.17
25	ЈУГОТЕХНИКА АД	19.10.2016	17.03.17	17.03.17	1.176	20	29.03.17
26	DALLAS ФАБРИКА НАМЕШТАЈА ДОО	12.11.2016	11.01.17	28.02.17	1.103	20	06.03.17

27	ВЕТФАРМ АД	21.10.2016	10.01.17	12.01.17	1.066	20	06.03.17
28	FORUM VIZIJA AOD	15.10.2016	10.03.17	29.03.17	997	10	13.03.17
29	ВАЛКО ДОО	18.10.2016	09.01.17	13.04.17	929	10	06.03.17
30	МОТИНС АД	19.10.2016	05.01.17	17.01.17	893	10	06.03.17
31	ХИ ПРВИ МАЈ АД	17.10.2016	17.01.17	19.01.17	766	10	06.03.17
32	ДУВАН АД	20.10.2016	13.01.17	27.02.17	662	10	06.03.17
33	САНИТАРИЈА	20.10.2016	05.01.17	17.01.17	645	10	06.03.17
34	МЕТАЛПРОГРЕС АД	20.10.2016	05.01.17	09.01.17	617	10	06.03.17
35	WUNDER ДОО	12.12.2016	03.03.17	03.03.17	616	10	06.03.17
36	K&K ELECTRONICS ДОО	20.10.2016	05.01.17	11.01.17	604	10	06.03.17
37	ORCHESTRA FASHION GROUP ДОО	17.10.2016	26.01.17	26.01.17	600	10	06.03.17
38	БАНАТ АД	20.10.2016	13.01.17	17.01.17	592	10	06.03.17
39	ДИВАНИ ДП ЗА ПРОИЗВОДЊУ НАМЕШТАЈА	18.11.2016	13.01.17	13.01.17	563	10	06.03.17
40	ВЕНУС ЕКСПОРТ- ИМПОРТ ДОО	06.11.2016	04.01.17	17.01.17	553	10	06.03.17
41	DAN HOLDINGS ДОО	20.10.2016	05.01.17	11.01.17	533	10	06.03.17
42	СТЕВАНОВИЋ ИНВЕСТ ДОО	09.11.2016	11.01.17	28.02.17	530	10	06.03.17
<b>УКУПНО:</b>						<b>5.290</b>	

Напомена: Датум завођења извештаја је датум када је квартални извештај заведен у књизи деловодног протокола односно када је заведен у програму „Белит“, чиме је омогућено супервизору да изврши његову верификацију, тј. потврду да је обрађен.

На основу наведеног, Агенција је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, мање исказала приходе и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, у износу од 5.290 хиљада динара, због неблагоприятне верификације тромесечних извештаја обвезника тарифе.

Поред наведеног, Агенција није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, исказала приходе и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, према стечајном дужнику „Југотехника“ а.д. – у стечају, Ниш, у износу од 170 хиљада динара, због неблагоприятне верификације девет тромесечних извештаја обвезника тарифе за период од 01.04.2014. до 30.06.2016. године.

Према објашњењу одговорног лица у Агенцији, због одређених техничких проблема, стечајни управник је наведене извештаје доставио Агенцији тек у априлу 2016. године (извештај за други квартал 2016. године у јулу 2016. године) а надлежни супервизор је након достављања извештаја исте прегледао, међутим, није могао да евидентира да су извештаји прегледани јер нису били заведени у програму „Белит“, пошто је помоћник супервизора, који је задужен за евидентирање ових извештаја у наведеном програму, био већи део 2016. године одсутан са посла.

Наведени тромесечни извештаји су евидентирани и верификован дана 17.03.2017. године а обрачуни задужења по тарифном броју 6. Тарифе су достављени стечајном дужнику дана 29.03. и 08.06.2017. године.

Такође, Агенција није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, исказала приходе и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, према

стечајном дужнику „Si&Si Promet” д.о.о. – у стечају, Суботица, у износу од 600 хиљада динара, због неблаговремене верификације тромесечних извештаја обвезника тарифе за период јануар – март и април – јун 2016. године.

Према објашњењу одговорног лица у Агенцији, „ради се о техничкој грешци и делимично пропусту супервизора проистеклом из претходних грешака стечајног управника у кварталним извештајима“.

Тромесечни извештај за период јануар – март 2016. године, са обавезом за уплату накнаде из тарифног броја 6. Тарифе, у износу од 300 хиљада динара, достављен је Агенцији после извршене корекције дана 04.08.2016. године а евидентиран је и верификован дана 12.01.2017. године, док је тромесечни извештај за период април – јун 2016. године, са обавезом за уплату ове накнаде, у износу од 300 хиљада динара, достављен Агенцији дана 17.11.2016. године а евидентиран и верификован дана 05.01.2017. године.

У поступку ревизије, дана 31.05.2017. године, Агенција је доставила наведеном стечајном дужнику обрачуне задужења по тарифном броју 6. Тарифе за оба тромесечна периода, у укупном износу од 600 хиљада динара.

Такође, Агенција није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, исказала приходе и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, према стечајном дужнику Предузеће за путеве „Ниш” а.д. – у стечају, Ниш, у износу од 800 хиљада динара, по тромесечном извештају обвезника тарифе за период октобар – децембар 2015. године.

Наведени извештај је достављен Агенцији после више корекција дана 27.12.2016. године, а верификован је 29.12.2016. године, међутим Агенција није по овом извештају саставила и испоставила обрачун задужења.

У поступку ревизије, дана 05.06.2017. године, Агенција је доставила наведеном стечајном дужнику, обрачун задужења по тарифном броју 6. Тарифе за наведени тромесечни период, у износу од 800 хиљада динара.

Поред напред наведеног, налогом за књижење S7/51 од 31.12.2016. године, Агенција је у пословним књигама црвеним сторном смањила приходе и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, у износу од 150 хиљада динара, због немогућности наплате истих, на основу Решења Привредног суда у Ужицу посл. бр. 3 Ст. 256/2012 од 12.08.2016. године, правноснажно дана 09.09.2016. године, којим је закључен стечајни поступак над „Кондор-Инос“ д.о.о. – у стечају, Ужице.

Међутим, како је истим решењем, са закључењем стечајног поступка уједно и отворен стечај над стечајном масом истог стечајног дужника, није требало вршити наведену исправку, због чега је Агенција у пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, мање исказала приходе и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, као и нето добитак текуће године, у износу од 150 хиљада динара.

За мање исказане приходе и потраживања у пословним књигама и финансијским извештајима, Агенција је поступила противно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и препорукама параграфа 2.37, 2.41, 23.3 и 23.4 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

#### *НАЛАЗ:*

*1) У пословним књигама и финансијским извештајима за 2016. годину, Агенција је мање исказала приходе и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, као и нето*

*добитак текуће године, у износу од 7.010 хиљада динара, од чега у износу од 6.060 хиљада динара због неблаговремене верификације тромесечних извештаја обвезника тарифе, у износу од 800 хиљада динара због несастављања обрачуна задужења и у износу од 150 хиљада динара због неоснованог умањења прихода и потраживања, чиме је поступила противно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству и препорукама параграфа 2.37, 2.41, 23.3 и 23.4 Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.*

*2) Агенција није процедурама уредила рокове за завођење тромесечних извештаја обвезника тарифе у својим евиденцијама и њихово верификовање.*

Ризик:

Тиме што Агенција није својим процедурама уредила рокове за завођење извештаја и њихово верификовање, повећава се ризик да приходи Агенције неће бити евидентирани у обрачунском периоду којем припадају.

Препорука број 13:

Препоручује се Агенцији да својим процедурама уреди рокове за завођење извештаја и њихово верификовање.

Препорука број 14:

Препоручује се Агенцији да повећа стање потраживања из специфичних послова у корист нераспоређеног добитка ранијих година за 7.010 хиљада динара по основу мање исказаних прихода и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе, за 2016. годину, у овом износу.

*7. Приходи од накнада за издавање извештаја о извршеном испитивању рада стечајног управника по притужби - по тарифном броју 7. Тарифе, у износу од 220 хиљада динара, остварени су по основу цене коју по овом тарифном броју плаћа подносилац притужбе на рад стечајног управника. У 2016. години, било је 55 поднетих притужби по којима је плаћена цена из тарифе.*

Приходи по овом тарифном броју се евидентирају у пословним књигама на основу рачуна издатих подносиоцима пријаве или захтева.

На основу напред наведеног, приходе по Тарифи, Агенција евидентира у пословним књигама на основу рачуна издатих подносиоцима пријаве или захтева по тарифним бројевима 1, 2, 3. и 7. и на основу обрачуна задужења испостављених обвезнику тарифе по тарифним бројевима 4, 5. и 6.

Међутим, процедурама рада унутрашњих организационих јединица Агенције за лиценцирање стечајних управника - Прилог 4. Процедуре Центра за финансије, тачка 2.2, које је утврдио директор Агенције Одлуком о утврђивању Процедура рада унутрашњих организационих јединица Агенције за лиценцирање стечајних управника<sup>41</sup>, предвиђено је да се по свим тарифним бројевима од 1. до 7. Тарифе, издају обрачуни и достављају обвезницима плаћања тарифе.

Тарифом о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, на коју сагласност даје Влада, и у складу са којом Агенција обрачунава и наплаћује накнаде за обављање својих услуга, односно цене за послове из своје

---

<sup>41</sup> П Бр. 04-504/2016 од 05.04.2016. године

надлежности, није уређено издавање рачуна односно обрачуна задужења за извршене услуге обвезницима.

*НАЛАЗ:*

*Тарифом о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, на коју сагласност даје Влада, није уређено издавање рачуна односно обрачуна задужења за извршене услуге обвезницима ове тарифе.*

Ризик:

Тиме што Тарифом о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, на коју сагласност даје Влада, није уређено издавање рачуна односно обрачуна задужења за извршене услуге обвезницима ове тарифе, повећава се ризик од погрешног обрачуна и наплате тарифе и евидентирања прихода.

Препорука број 15:

Препоручује се Агенцији да Тарифом о ценама за послове из надлежности Агенције за лиценцирање стечајних управника, уреди издавање рачуна односно обрачуна задужења за извршене услуге обвезницима ове тарифе.

8. *Остали пословни приход - уплата стечајних дужника за рад повереника*, исказан у износу од 12.003 хиљаде динара, односи се на приход по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника, у стечајним поступцима који се спроводе над правним лицима која су са већинским јавним или друштвеним капиталом, као и приход по основу обављања послова стечајног управника (приходи из средстава пренетих из Агенције за приватизацију), из којих се врши исплата повереника.

Исплата повереника у наведеном износу извршена је са подрачуна Агенције за посебне намене-евиденцију уплата од продаје имовине у стечајним поступцима (у даљем тексту: подрачун за стечај).

9. *Приходи по основу награде за рад и накнаде трошкова*, у износу од 199.443 хиљаде динара, односе се на приходе по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника, у стечајним поступцима у којима је Агенција именована за стечајног управника (правна лица са већинским јавним или друштвеним капиталом). Евидентирају се у пословним књигама Агенције након што се изврше уплате по наведеном основу са рачуна стечајног дужника на рачун Агенције и изврши фактурисање награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника стечајном дужнику. Приходи по овом основу се исказују по основу уплата стечајних дужника извршених почев од 2016. године, на терет обавеза за примљене авансе од стечајних дужника.

Чланом 34. Закона о стечају прописано је да стечајни управник има право на награду за свој рад и накнаду стварних трошкова, а до одређивања коначне висине награде стечајни судија решењем одређује прелиминарну висину награде стечајном управнику. Накнада трошкова одређује се према стварним трошковима које је стечајни управник имао у обављању послова. Правилником о основама и мерилима за одређивање награде за рад и накнаде трошкова стечајних управника<sup>42</sup>, ближе се прописују основи и мерила за одређивање висине коначне награде за рад стечајних управника и накнаде трошкова које стечајни управник има у обављању послова.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 1/11 и 10/12



Приходи Агенције по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника остварују се након уплата која по одобрењу надлежног суда врше стечајни дужници на текући рачун Агенције (подрачун за стечај). Уплаћена средства се евидентирају у пословним књигама као обавезе за примљење авансе. Центар за финансије Агенције врши праћење стања на овом подрачуну и издавање фактура стечајним дужницима, по наведеном основу, по налогу Центра за стечај. По извршеним уплатама од стране стечајних дужника, на наведени подрачун, врши се дневно извештавање електронском поштом помоћника руководиоца пројекта за стечај и помоћника директора Центра за стечај од стране Центра за финансије. Након што се са стечајним повереницима расправе уплаћени износи на текући рачун (подрачун за стечај) и утврди природа уплате (прелиминарна или коначна награда за рад или накнада трошкова), Центар за стечај даје налог Центру за финансије за издавање фактура стечајним дужницима.

Издавање фактура врши се по основу: накнаде трошкова стечајног управника, прелиминарне награде стечајног повереника, коначне награде стечајног управника, коначне накнаде трошкова стечајног управника и оглашавања поступка стечаја.

У поступку ревизије сагледали смо начин фактурисања примљених уплата по основу прелиминарне и коначне награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника и затражили од Агенције објашњење разлога нефактурисања у 2016. години средстава уплаћених у току 2016. године на подрачун за стечај. У наставку се даје преглед 11 стечајних дужника са уплатама по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника извршеним на рачун Агенције у периоду од 29.01. до 27.12.2016. године, по којима није евидентиран приход у 2016. години:

у 000 динара

Рб	Стечајни дужник	Датум уплате	Износ уплате	Основ уплате
1.	Компанија РК „Београд“ а.д. Београд	03.10.2016.	800	Закључци Привредног суда у Београду – трошкови стечајног поступка
		01.11.2016.	800	
		01.12.2016.	800	
2.	ДД РК „Београд“ Београд	03.10.2016.	800	Закључци Привредног суда у Београду – трошкови стечајног поступка
		01.11.2016.	800	
		01.12.2016.	800	
3.	„Димитрије Туцовић 1898“, Београд	28.11.2016.	2.000	Решења Трговинског суда у Београду - одобрење трошкова стечајног поступка
4.	АД „Београдска индустрија пива, слава и безалкохолних пића“, Београд	11.10.2016.	100	Решење Привредног суда у Београду – одређивање прелиминарне награде
		02.11.2016.	100	
		09.12.2016.	100	
		27.12.2016.	100	
		11.10.2016.	90	
		02.11.2016.	90	
09.12.2016.	90	Решење Привредног суда у Београду – накнада трошкова		
27.12.2016.	90			
5.	„Шамот рудник“ д.о.о.	25.08.2016.	450	Решења Привредног суда у Крагујевцу –

Аранђеловац		накнада трошкова			
6.	„Вршачки виногради“ а.д. виноградарства и подрумарства, Вршац	01.08.2016.	100	Решења Привредног суда у Панчеву – прелиминарна награда стечајног управника	
		08.08.2016.	100		
		08.09.2016.	100		
		17.10.2016.	100		
		24.11.2016.	100		
		15.12.2016.	100		
		08.07.2016.	50		Решења Привредног суда у Панчеву – накнада трошкова стечајног управника
		01.08.2016.	50		
		08.08.2016.	50		
		08.09.2016.	50		
17.10.2016.	50				
24.11.2016.	50				
15.12.2016.	50				
7.	„Инекс Интерекспорт“ а.д. Београд	02.09.2016.	85	Решења Привредног суда у Београду – прелиминарна награда	
		03.10.2016.	85		
		01.11.2016.	85		
		05.12.2016.	85		
		02.09.2016.	100	Решења Привредног суда у Београду – накнада трошкова	
		03.10.2016.	100		
01.11.2016.	100				
05.12.2016.	100				
8.	„Интер-Коним“ ДП, Нови Београд	06.09.2016.	30	Решења Привредног суда у Београду – прелиминарна награда	
		22.12.2016.	120		
9.	„Молин“ 33, Нова Црња	29.01.2016.	200	Решења Привредног суда у Зрењанину – накнада трошкова	
		31.03.2016.	100		
		28.04.2016.	50		
		31.05.2016.	50		
		21.06.2016.	50		
		27.07.2016.	50		
		31.08.2016.	50		
		30.09.2016.	50		
		31.10.2016.	50		
		30.11.2016.	50		
26.12.2016.	50				
10.	„Силос Јаково“ а.д. Јаково	26.08.2016.	200	Решења Привредног суда у Београду – прелиминар. награда	
		26.08.2016.	150		
		26.08.2016.	50		
11.	„Графосрем“, Шид	01.12.2016.	555	Решења и закључци Привредног суда у Сремској Митровици – накнада трошкова	
		01.12.2016.	40		
<b>Укупно:</b>			<b>11.595</b>		

Разлог за нефактурисање прихода у 2016. години, по основу средстава уплаћених у току 2016. године, према објашњењу одговорних лица у Агенцији је да је било неодложних активности стечајног управника, односно тима руководиоца пројекта, у другим стечајним поступцима за које су задужени, а где је било потребно поштовати преклузивне рокове привредних судова и рокове по Закону о стечају.

У случају стечајног дужника ДП „Прва српска фабрика шећера Димитрије Туцовић 1898“ у стечају Београд, објашњено је да је приход по основу извршене уплате у 2016. години исказан у 2017. години због тога што се уплаћени износ односи на накнаду трошкова од дана отварања стечаја 2007. године, где је у међувремену дошло до ангажовања другог повереника и да је било потребно да се исконтролише преко 40 решења суда, како се не би направила грешка у расправљању уплаћеног износа.

Агенција је образложила и то да су њене активности као стечајног управника примарно фокусиране на уновчење имовине стечајног дужника, па Агенција периодично и без задатог рока расправља средства уплаћена на њене подрачуне од стране стечајних дужника.

Такође, Агенција је образложила и да су промене у токовима у стечајном поступку врло вероватне до дана одржавања завршног рочишта, на коме се расправља између осталог о коначној награди и накнади трошкова стечајног управника, тако да стечајни управник оцењује са великим степеном опрезности износе који би у датом моменту могли бити пренети на подрачун за редовно пословање.

У вези са објашњењима одговорних лица Агенције, наводимо да је обављање активности које се односе на вођење стечајних поступака и активности које омогућавају приходовање средстава, потребно да буде међусобно усклађено, па се објашњење Агенције да постоје неодложне активности које онемогућавају благовремено приходовање не могу прихватити. Такође, не могу се прихватити ни објашњења дата у вези са потребним већим временом за расправљање средства уплаћених од стране стечајних дужника, с обзиром на законску обавезу благовременог признавања и евидентирања прихода, посебно евидентирања прихода у пословној години којој припадају.

У вези са образложењем да стечајни управник оцењује са великим степеном опрезности износе који би у датом моменту могли бити пренети на подрачун за редовно пословање јер су промене у токовима у стечајном поступку врло вероватне до дана одржавања завршног рочишта, на коме се расправља између осталог о коначној награди и накнади трошкова стечајног управника, Агенција је као доказ за наведено доставила једно решење које је донео стечајни суд 08.06.2017. године, којим је наложено стечајном управнику да изврши повраћај више уплаћених средстава на име награде за рад у износу од 134 хиљаде динара.

Наведени случај као једини, са мањим износом, не оправдава потребу за истакнутим великим степеном опрезности за пренос средстава са подрачуна за стечај на подрачун за редовно пословање, по основу награде за рад а посебно не по основу накнаде трошкова стечајног управника, коју стечајни суд одређује према стварним трошковима које је стечајни управник имао у обављању послова.

Поред наведеног, у поступку ревизије је утврђено да је фебруара 2016. године, закључен стечајни поступак над стечајним дужником РТБ Бор Група „Фабрика лак жице“ д.о.о. у стечају из Бора, да је стечајни дужник марта 2016. године пренео средства Агенцији у износу од 185 хиљада динара у вези са закључењем стечајног

поступка, по ком основу Агенција није исказала приход у текућој години и умањила обавезе за примљене авансе, у овом износу.

На основу наведеног, утврђено је да Агенција не врши благовремено издавање фактура стечајним дужницима по основу њихових уплата на рачун Агенције и благовремено евидентирање, у пословним књигама, прихода од прелиминарне награде и накнаде трошкова стечајног управника.

У складу са одредбама члана 34. Закона о стечају, прелиминарна и коначна награда за рад и накнада стварних трошкова представљају приходе Агенције и њихово приказивање у редовним финансијским извештајима потребно је да се врши узимајући у обзир пословну годину на коју се односе, без обзира на датум њихове наплате односно исплате, у складу са одредбама члана 19. став 1. тачка 4. и члана 21. Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељак 23. Приход и чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, који је донео Управни одбор Агенције.

У 2016. години, стечајни дужници су, на основу решења стечајних судова, пренели на подрачун за стечај средства по основу накнада трошкова стечајног поступка и прелиминарне и коначне награде за рад стечајном управнику у износу од 290.033 хиљаде динара а на дан 31.12.2016. године, стање ових средстава је износило 90.489 хиљада динара, од чега се износ од 19.820 хиљада динара односи на резервацију средстава по решењу стечајног суда до окончања једне парнице (Веза, *Напомена 6.1.8.*) а преостали износ од 70.669 хиљада динара се односи на мање исказане приходе по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника и више исказане обавезе за примљене авансе од стечајних повереника због нефактурисања награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника.

10. *Приходи по основу обављања послова стечајног управника*, исказани у износу од 100.827 хиљада динара, односе се на приходе од награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника по основу средстава које су стечајни дужници уплатили Агенцији за приватизацију и који су пренети Агенцији за лиценцирање стечајних управника дана 13.11.2015. године, у складу са одредбама члана 6. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о Агенцији за лиценцирање стечајних управника и по основу средстава која су стечајни дужници уплатили Агенцији за лиценцирање стечајних управника по истом основу у 2015. години.

Основ остваривања ових прихода је исти као и код претходно наведених прихода у тачки 9. ове Напомене, а то су, приходи од награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника, с тим што су приходи по основу обављања послова стечајног управника исказани по основу уплата стечајних дужника извршених на подрачун за стечај 2015. године и ранијих година.

Агенција за приватизацију је у новембру 2015. године пренела Агенцији за лиценцирање стечајних управника по овом основу средства у износу од 365.436 хиљада динара, што са средствима која су стечајни дужници уплатили Агенцији за лиценцирање стечајних управника по истом основу у новембру и децембру 2015. године, у износу од 14.344 хиљаде динара, чини укупно 379.780 хиљада динара, колико је Агенција за лиценцирање стечајних управника исказала у својим пословним књигама дана 01.01.2016. године као обавезе за краткорочна резервисања по осталим основама. Веза, *Напомена 6.1.10.*

Исказивање прихода у пословним књигама Агенције по овом основу, на терет наведених обавеза, врши се по објашњењу одговорних лица у Агенцији након анализе помоћних евиденција Агенције о уплатама и исплатама стечајних дужника, процене износа за пренос средстава са подрачуна за стечај на подрачун Агенције за редовно пословање и интерног налога који Центар за стечај даје Центру за финансије за издавање фактура стечајним дужницима.

У поступку ревизије сагледали смо начин фактурисања примљених уплата по основу прелиминарне и коначне награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника и затражили од Агенције објашњење разлога нефактурисања у 2016. години средстава уплаћених у току 2015. године и раније на подрачун за стечај. У наставку се даје преглед четири стечајна дужника са стањем средстава на дан 31.12.2016. године, која су уплатили претходних година по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника, по којима није евидентиран приход у 2016. години:

		у 000 динара
Ред. бр.	Стечајни дужник	Стање средстава 31.12.2016.
1.	„Пешчара“ а.д. Банатски Карловац	3.421
2.	Вискоза ХК „Крупањка“, Крупањ	1.795
3.	„Kotex Union“, Београд	6.099
4.	„Вискоза“ а.д . Целулоза, Лозница	1.675
<b>Укупно:</b>		<b>12.990</b>

Поред наведеног, у поступку ревизије је утврђено да је јуна 2016. године, закључен стечајни поступак над стечајним дужником ДП Месна индустрија „МИП“ у стечају из Пожаревца, да је Агенција извршила директан отпис потраживања из пословних књига, али није исказала приход од укидања обавеза за краткорочна резервисања по осталим основама у износу од 1.758 хиљада динара.

Према објашњењима одговорних лица у Агенцији, разлози за нефактурисање прихода у 2016. години, по основу средстава уплаћених претходних година по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника, су: да наведена средства представљају прелиминарно одобрене величине, да се код стечајних поступака који су у току чека завршно рочиште и закључење стечајног поступка када се утврђују коначни износи награда за рад и трошкова стечајног поступка, затим треба закључити анексе уговора ради исплате повереника и обавити и друге незавршене активности у стечајном поступку, да код стечајног поступка који је закључен 2008. године („Kotex Union“), стечајни управник још увек није одлучио о наведеним средствима.

Наведени разлози за нефактурисање прихода се не могу прихватити зато што стечајни судија, у складу са Законом о стечају, одређује прелиминарне награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника на предлог стечајног управника или одбора поверилаца, сразмерно дужностима и резултатима рада стечајног управника, а прелиминарно одређена висина награде се на предлог стечајног управника или одбора поверилаца може смањити или повећати.

У поступку ревизије, Агенција није дала на увид примере значајног смањења износа коначне награде и накнаде трошкова у односу на прелиминарно одобрене износе, услед објективних околност на које стечајни управник није могао да утиче, у складу са Правилником о основама и мерилима за одређивање награде за рад и накнаде трошкова стечајних управника.

На основу наведеног, неосновано је да Агенција чека закључење стечајног поступка да би исказала прихода по основу прелиминарне награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника, а посебно је неосновано неисказивање прихода по овом основу у пословној години у којој је стечајни поступак закључен.

У 2015. години и претходних година, стечајни дужници су на основу решења стечајних судова, пренели на подрачун за стечај, средства по основу накнада трошкова стечајног поступка, прелиминарне и коначне награде за рад стечајном управнику, у износу од 379.780 хиљада динара, а на дан 31.12.2016. године, стање ових средстава је износило 263.242 хиљаде динара, колико износе мање исказани приходи по основу обављања послова стечајног управника и више исказане обавезе за краткорочна резервисања по осталим основама, због нефактурисања награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника. Веза, *Напомена 6.1.10.*

На основу напред наведеног у тачкама 9. и 10. ове Напомене, Агенција је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказала пословне приходе и нето добитак текуће године у износу од 333.911 хиљада динара, од чега приходе по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника у износу од 70.669 хиљада динара и приходе по основу обављања послова стечајног управника у износу од 263.242 хиљаде динара и више исказала краткорочне обавезе у износу од 333.911 хиљада динара, од чега обавезе за примљене авансе од стечајних дужника за 70.669 хиљада динара и обавезе за краткорочна резервисања по осталим основама за 263.242 хиљаде динара, јер није фактурисала стечајним дужницима награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника које су стечајни дужници уплатили Агенцији по решењима стечајних судова у наведеном износу, противно одредбама чл. 19. и 21. Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељак 23. Приход и члана 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, који је донео Управни одбор Агенције.

#### *НАЛАЗ:*

*Агенција је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказала пословне приходе и нето добитак текуће године у износу од 333.911 хиљада динара, од чега приходе по основу награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника у износу од 70.669 хиљада динара и приходе по основу обављања послова стечајног управника у износу од 263.242 хиљаде динара и више исказала краткорочне обавезе у износу од 333.911 хиљада динара, од чега обавезе за примљене авансе од стечајних дужника за 70.669 хиљада динара и обавезе за краткорочна резервисања по осталим основама за 263.242 хиљаде динара, јер није фактурисала стечајним дужницима награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника које су стечајни дужници уплатили Агенцији по решењима стечајних судова, у наведеном износу, противно одредбама чл. 19. и 21. Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељак 23. Приход и члана 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, који је донео Управни одбор Агенције.*

Ризик:

Тиме што Агенција не врши благовремено фактурисање награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника, повећава се ризик да приходи Агенције неће бити евидентирани у пословној години којој припадају.

Препорука број 16:

Препоручује се Агенцији да у пословним књигама повећа стање нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 333.911 хиљада динара на терет краткорочних обавеза, по основу мање исказаних (нефактурисаних) прихода у 2016. години од награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника, наплаћених у наведеном износу.

У поступку ревизије затражили смо од Агенције да наведе критеријуме који су коришћени приликом преноса средстава са подрачуна за стечај на подрачун за редовно пословање код следећих стечајних дужника:

у 000 динара			
Рб	Стечајни дужник	Датум преноса	Пренети износ
1.	„Горња Ресава“ а.д. Деспотовац	28.11.2016.	1.071
2.	„Коопинвест“ а.д. Београд	28.11.2016.	1.000
3.	„Тргопродукт“ а.д. Панчево	09.03.2017.	1.000
4.	„Слобода“ а.д. Панчево	09.03.2017.	3.000
<b>Укупно:</b>			<b>6.071</b>

Према објашњењу одговорних лица у Агенцији, основни критеријум избора стечајних дужника, датума преноса средстава и износа средстава за пренос, је слободна процена и одлука руководиоца пројекта, уз претходно сагледавање тренутног стања у конкретном стечајном поступку.

У вези са напред наведеним, Уговором о вансудском поравнању од 6. априла 2016. године, закљученим између „Team“ д.о.о. Сремска Митровица и Агенције, уговорне стране су уговориле да Агенција на име законске затезне камате за неблаговремену уплату дуга, исплати износ од 6.500 хиљада динара другој уговорној страни. Веза, *Напомена 6.2.6.*

На основу интерног налога који је Центар за стечај дао Центру за финансије, извршен је пренос средстава са подрачуна за стечај на подрачун за редовно пословање Агенције дана 8. априла 2016. године, у износу од 6.500 хиљада динара и истог дана је извршено плаћање у складу са наведеним уговором. Износи средстава који су пренети односе се на средства која су уплатили Агенцији следећи стечајни дужници:

у 000 динара		
Ред. бр.	Стечајни дужник	Пренети износ
1.	„Инекс Интерекспорт“ а.д. Београд	1.000
2.	„Стара Моравица“, Стара Моравица	1.000
3.	„Молин“ ЗЗ, Нова Црња	250
4.	„Ечка“ ЗЗ, Ечка	250
5.	„ДТД – канал“ а.д. Нови Сад	500
6.	„Ветеринарска станица Блаце“, Блаце	500
7.	„Дрина“ а.д. Лозница	1.500
8.	ДД „ЕИ апарати за домаћинство“, Ниш	1.000
9.	„Сврљиг“ ДП ИТК, Сврљиг	500
<b>Укупно:</b>		<b>6.500</b>

На основу наведеног утврђено је да је Агенција извршила пренос средстава са подрачуна за стечај на подрачун за редовно пословање, у износу који је био неопходан ради плаћања уговорне обавезе Агенције.

У вези са наведеним, Агенција је дала објашњење да је након појединачне анализе фаза стечајних дужника, сваки од руководиоца пројекта проценио слободном проценом могућност преноса на подрачун за редовно пословање износа који су одобрени решењима стечајног судије и пренети Агенцији.

У поступку ревизије је утврђено да се пренос средстава са подрачуна за стечај на подрачун за редовно пословање врши слободном проценом руководиоца пројекта и да интерним општим актима и процедурама Агенције нису утврђени критеријуми који дефинишу начин избора стечајних дужника, временски тренутак и износ средстава које је потребно пренети.

#### *НАЛАЗ:*

*Агенција није интерним актима уредила критеријуме на основу којих се врши пренос средстава са подрачуна стечаја на подрачун Агенције за редовно пословање, већ се овај пословни процес обавља на основу слободне процене руководиоца пројекта.*

#### Ризик:

Тиме што Агенција није интерним актима уредила критеријуме на основу којих се врши пренос средстава са подрачуна за стечај на подрачун за редовно пословање Агенције, повећава се ризик од погрешног исказивања прихода и добити у финансијским извештајима.

#### Препорука број 17:

Препоручује се Агенцији да интерним актима уреди критеријуме на основу којих се врши пренос средстава са подрачуна за стечај на подрачун Агенције за редовно пословање.

#### **6.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (гр. рачуна 52)**

	у 000 динара	
	<b><u>31.12.2016.</u></b>	<b><u>31.12.2015.</u></b>
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>		
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	191.945	63.947
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	34.358	11.446
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	266	0
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	27.397	2.225
Трошкови накнада члановима управног одбора	4.263	4.435
Остали лични расходи и накнаде	<u>6.478</u>	<u>4.677</u>
<b>Свега:</b>	<b>264.707</b>	<b>86.730</b>

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Агенције у износу од 264.707 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове бруто зарада и накнада зарада у износу од 191.945 хиљада динара и трошкове доприноса који се обрачунавају на терет послодавца у износу од 34.358 хиљада динара. Преостали износ ових трошкова се



односи на трошкове накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 27.397 хиљада динара, остале личне расходе у износу од 6.478 хиљада динара, накнаде члановима Управног одбора у износу од 4.263 хиљаде динара и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 266 хиљада динара.

*Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 191.945 хиљада динара се односе на трошкове по следећим основама исплате:*

	у 000 динара
<b>Основ исплате</b>	<b>Износ</b>
Редован рад	158.699
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.392
Накнада за исхрану у току рада	2.274
Радни учинак	2.144
Минули рад	997
Прековремени рад	<u>10</u>
<i>Свега зарада:</i>	<i>166.516</i>
Годишњи одмор	14.311
Боловање до 30 дана	4.540
Државни и верски празници	4.227
Плаћено одсуство	<u>2.351</u>
<i>Свега накнаде зарада:</i>	<i>25.429</i>
<b>Укупно зараде и накнаде зарада:</b>	<b>191.945</b>

Зараде и накнаде зарада Агенције се обрачунавају у складу са Законом о раду<sup>43</sup>, Правилником о раду Агенције<sup>44</sup>, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији<sup>45</sup> и уговорима о раду закљученим између Агенције и запослених.

Основна (брutto) зарада утврђује се у месечном новчаном износу тако што се вредност коефицијента – цена рада помножи са коефицијентом радног места, који се одређује Правилником о раду и на основу броја остварених часова рада. Вредност коефицијента, односно цену рада (у нето и бруто износу) одлуком утврђује директор Агенције. Важећа (брutto) вредност коефицијента у износу од 27.106,18 динара одређена је одлуком в.д. директора од 29. априла 2014. године. У складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>46</sup>, Агенција је умањила вредност коефицијента за 10% а обрачунату разлику уплаћује у буџет Републике Србије. Веза, *Напомена 6.2.6.*

На основу Финансијског плана Агенције за 2016. годину, који је усвојио Управни одбор Агенције<sup>47</sup>, планирана су средства за зараде, накнаде зарада и остала лична примања у 2016. години, у износу од 324.748 хиљада динара, од чега се на планиране бруто трошкове зарада и накнаде зарада односи 199.801 хиљада динара. У 2016. години, ови пословни расходи су остварени у мањем износу од планираних, тако што

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>44</sup> I Број: 01-54/2015-02 од 16. јануара 2015. године, измене и допуне I Број: 01-54/2015-08 од 26.02.2015. године, I Број: 01-1666/2015-05 од 5.11.2015. године, I Број: 01-1907/2015 од 27.11.2015. године, I Број: 01-1995/2015-10 од 15.12.2015. године I Број: 01-74/2016 од 12.01.2016. године и I Број: 01-1501/2016-03 од 26.10.2016. године

<sup>45</sup> Правилник претходно важећи II Бр. 08-1703/2015 од 5.11.2015. године, измене и допуне II Бр. 08-1703/2015-01 од 15.12.2015. године, II Бр. 08-1703/2015-02 од 12.01.2016. године, II Бр. 08-1703/2015-03 од 10.02.2016. године, II Бр. 08-1703/2015-04 од 6.06.2016. године II Бр. 08-1703/2015-05 од 15.08.2016. године; важећи Правилник II број 08-1519/2016 од 26.10.2016. године измене и допуне II број 08-1519/2016-02 од 14.11.2016. године.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>47</sup> Одлука о усвајању финансијског плана Агенције за 2016. годину, I Бр. 01-1995/2015-07 од 15.12.2015. године

су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи остварени у износу од 264.707 хиљада динара (мање од планираног за 18,49%), од чега се на бруто трошкове зарада и накнада зарада, односи 191.945 хиљада динара (мање од планираног за 3,93%).

Просечна месечна зарада по запосленом у Агенцији у 2016. години износи 127 хиљада динара (бруто), односно 90 хиљада динара (нето), обрачуната као дванаестомесечни просек.

На дан 31.12.2016. године Агенција има 120 запослених на неодређено време, једно именовано лице (директор), 10 запослених на одређено време због повећаног обима посла, пет запослених на одређено време због замене привремено одсутних запослених и двоје запослених којима је одређено мировање радног односа, укупно 138 запослених.

Зараде исплаћене руководиоцима Агенције у 2016. години износе:

у 000 динара

Радно место	Коефицијент посла	Број лица	Бруто зарада	Нето зарада	Просечна месечна нето зарада
Директор Агенције	8,877	1	2.642	1.873	156
Директори центара	7,377	4	8.852	6.268	131
Помоћници директора центара	6,377	5	9.832	6.961	116
Руководиоци одељења	6,377 и 5,432	3	5.625	3.985	111
<b>Укупно:</b>		<b>13</b>	<b>26.951</b>	<b>19.087</b>	<b>122</b>

Поред наведеног, директор Агенције је ангажован на пословима председника комисије за полагање стручног испита за добијање лиценце стечајног управника, по ком основу му је у 2016. години исплаћено 152 хиљаде динара (бруто), односно 96 хиљада динара (нето) на име накнаде за рад у комисији.

Директору центра за стечај је, по основу накнаде за рад у комисији за избор повереника, исплаћено у 2016. години 146 хиљада динара (бруто), односно 92 хиљаде динара (нето).

Помоћници директора центра за финансије и директора центра за правне и опште послове су у Агенцији ангажовани на пословима чланова у дисциплинском већу. На име накнаде за рад у дисциплинском већу у 2016. години, исплаћено им је 509 хиљада динара (бруто), односно 322 хиљаде динара (нето).

Руководилац одељења за правне послове у Агенцији је у 2016. години био ангажован на пословима секретара у раду дисциплинског већа по ком основу му је исплаћено 57 хиљада динара (бруто), односно 36 хиљада динара (нето) на име накнаде за рад.

Према Правилнику о раду Агенције, запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној овим правилником и уговором о раду, и то за: 1) рад на дан празника који је нерадан дан – 110% од основице; 2) за рад ноћу и рад у сменама, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице 3) прековремени рад – 26% од основице; 4) за прековремени рад суботом и недељом – 30% од основице, 5) по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у Агенцији (минули рад) – 0,4% од основице.

Такође, запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 1.500 динара месечно и за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1.500 динара месечно, у бруто износу.

По основу радног учинка запосленима је у 2016. години укупно исплаћено (брото) 2.144 хиљаде динара, односно у нето износу 1.503 хиљаде динара. У току 2016. године директор Агенције је донео 127 одлука којима се увећава основна месечна зарада запослених по основу радног учинка и три одлуке којима се умањује основна месечна зарада запослених, у распону од 5% до 20%, предвиђеним Правилником о раду Агенције.

*Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора* у износу од 27.397 хиљада динара се односе на исплате стечајним повереницима – физичким лицима у износу од 22.251 хиљаде динара, накнаде члановима дисциплинског већа у износу од 1.691 хиљаде динара, накнаде члановима комисије за избор стечајних повереника у износу од 2.701 хиљаде динара и накнаде члановима комисије за полагање стручног испита за добијање лиценце стечајног управника у износу од 754 хиљаде динара.

У току 2016. године извршене су исплате 28 стечајних повереника – физичких лица за обављање послова у име и за рачун Агенције као стечајног управника код 30 стечајних дужника. Исплате су извршене на основу уговора и анекса уговора о обављању послова у име и за рачун стечајног управника, на име прелиминарне награде и коначне награде за рад у закљученим и обустављеним стечајним поступцима.

*Трошкови накнада члановима управног одбора* у износу од 4.263 хиљаде динара се односе на бруто накнаде за председника и чланове Управног одбора Агенције у 2016. години. Управни одбор Агенције има председника и четири члана.

Висина месечне нето новчане накнаде за рад члановима Агенције за 2016. годину утврђена је применом обрачуна из Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 120-4780/2008 од 6. новембра 2008. године и износи 72 хиљаде динара (брото), односно 45 хиљада динара (нето) за члана Управног одбора. Накнада председнику Управног одбора увећана је за 50% и износи 108 хиљада динара (брото), односно 68 хиљада динара (нето).

Исплаћене накнаде члановима Управног одбора Агенције у 2016. години, по умањењу других сталних примања у нето износу за 10%, су следеће:

Накнаде	у 000 динара			
	Месечно		За 2016. годину	
	Нето	Бруто	Нето	Бруто
Председник УО	61	97	735	1.163
Четири члана УО	163	258	1.960	3.100
<b>Укупно:</b>			<b>2.695</b>	<b>4.263</b>

*Остали лични расходи и накнаде* у укупном износу од 6.478 хиљада динара се односе на друга примања и накнаду трошкова запослених утврђених Правилником о раду, према следећој структури:

Врста накнаде	у 000 динара	
	Члан Правилника	Износ
Накнада трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада	67.	4.286
Пригодни поклони за годишњицу Агенције, празнике и сл.	70.	590
Накнада трошкова смештаја на службеном путовању у земљи и иностранству	67.	550
Накнаде за отпремнину при одласку у пензију	68.	396
Јубиларне награде	69.	191

Накнада трошкова превоза на службеном путовању у земљи и иностранству	67.	161
Накнада трошкова исхране на службеном путовању у земљи и иностранству – дневнице	67.	117
Солидарна помоћ у случају смрти чланова уже породице	68.	100
Солидарна помоћ за накнаду трошкова лечења у земљи	69.	87
<b>Укупно:</b>		<b>6.478</b>

### 6.2.3. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови транспортних услуга	1.959	1.597
Трошкови услуга одржавања	2.309	812
Трошкови закупнина	27.157	12.377
Трошкови рекламе и пропаганде	515	319
Трошкови осталих услуга	<u>1.037</u>	<u>671</u>
<b>Свега:</b>	<b>32.977</b>	<b>15.776</b>

Трошкови производних услуга у износу од 32.977 хиљада динара, односе се на трошкове транспортних услуга у износу од 1.959 хиљада динара, трошкове услуга одржавања у износу од 2.309 хиљада динара, трошкове закупнина у износу од 27.157 хиљада динара, затим трошкове рекламе и пропаганде у износу од 515 хиљада динара и трошкове осталих услуга у износу од 1.037 хиљада динара.

*Трошкови транспортних услуга* у износу од 1.959 хиљада динара се односе на трошкове коришћења мобилних и фиксних телефона у износу од 938 хиљада динара и услуге интернета у износу од 795 хиљада динара по рачунима добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд, трошкове такси превоза и rent a car услуга од 209 хиљада динара и друге транспортне трошкове од 17 хиљада динара.

Правилником о коришћењу службених телефона у Агенцији<sup>48</sup>, одређен је месечни лимит трошкова коришћења службених мобилних телефона који се признају запосленима на терет трошкова пословања и то:

Рб	Запослени	Лимит у динарима
1	Директор агенције	10.000
2	Директори центара, руководиоци Одељења за стечај у Новом Саду, помоћник директора за комуникацију и ИТ	3.000
3	Помоћници директора центара, руководиоци за комуникацију и ИТ, сарадници за комуникацију	2.500
4	Референти	2.000
5	Руководиоци пројекта, сарадници, вође пројектног тима, супервизори, саветници и интерни ревизор	1.500

Током 2016. године, повећан је месечни лимит коришћења службених телефона референтима са 1.500 динара на две хиљаде динара.

Уколико запослени прекорачи одобрени месечни лимит, прекорачени износ пада на његов терет и обуставља се од месечне зараде.

<sup>48</sup> I Број: 01-1666/2015-06 од 05. новембра 2015. године, са изменама и допунама: I Број: 01-1995/2015-08 од 15. децембра 2015. године и I Број: 01-872/2016-06 од 27. јуна 2016. године

Трошкови такси превоза и rent a car услуга највећим делом се односе на услуге превоза запослених аутобусом на „Шести стручни скуп“, одржан на Копаонику у периоду од 29.11.2016. до 02.12.2016. године, у износу од 130 хиљада динара, по рачуну превозника „КМ - TOURS“ д.о.о. Аранђеловац и на услуге транспорта канцеларијског намештаја приликом селидбе Агенције на адресу новог седишта у износу од 67 хиљада динара по рачуну привредног друштва „Omega Trans“ д.о.о. Београд.

Трошкови услуга одржавања у износу од 2.309 хиљада динара се односе на трошкове одржавања серверске и мрежне опреме, одржавања службених возила, монтажа и демонтажа опреме и сл.

Трошкови закупнина у износу од 27.157 хиљада динара се односе на трошкове закупа пословног простора у износу од 22.039 хиљада динара, префактурисане режијске и текуће трошкове пословног простора по рачунима Привредне коморе Србије у износу од 4.139 хиљада динара, текуће трошкове по Споразуму о сарадњи закљученог између Агенције, Министарства привреде и Агенције за вођење спорова у поступку приватизације, од 25. маја 2016. године, у износу од 792 хиљаде динара и на трошкове закупа складишног простора у Новој Пазови за чување документације и гаражног простора у Новом Саду у износу од 187 хиљада динара.

Финансијским планом Агенције за 2016. годину планирани су трошкови закупнине у износу од 24.350 хиљада динара а реализовани су у износу од 27.157 хиљада динара.

Трошкови закупа пословног простора, у делу од 19.260 хиљада динара, се односе на трошкове закупнине пословног простора на месту садашњег седишта Агенције у Београду, Теразије број 23, по Уговору о закупу пословног простора, закључен са Привредном комором Србије, Београд. Преостали износ трошкова закупа пословног простора од 2.779 хиљада динара се односи на трошкове закупнине пословних просторија, за период од 01.01. до 06.04.2016. године, на месту претходног седишта Агенције у Београду, улица Кнеза Михајла број 1-3, по уговору закљученим са привредним друштвом „Centrotextil“ д.о.о. Београд од 28.07.2015. године.

Месечна обавеза за закуп пословних просторија, по уговору о закупу закљученим са Привредном комором Србије, мењала се током 2016. године, како следи:

Рб	Број и датум уговора	Спрат	Канцеларијски простор			Заједнички простор		Укупно у EUR
			Број	м <sup>2</sup>	EUR/м <sup>2</sup>	м <sup>2</sup>	EUR/м <sup>2</sup>	
1	07-1706/2015-04 од 18.03.2016.	III	26	649,24	9,72	202,30	1,5	12.794
		VI	38	706,21	8,32	202,30	1,5	
2	07-1706/2015-05 од 01.06.2016.	III	26	649,24	8,76	202,30	1,5	12.171
		VI	38	706,21	8,32	202,30	1,5	
3	07-1706/2015-07 од 13.09.2016.	III	64	1.355,45	8,32	404,60	1,5	11.886
		VI						

У оквиру Центра за стечај Агенција има организациону јединицу, Одељење за стечај у Новом Саду, који користи три канцеларије, у укупној површини од 62,32 м<sup>2</sup>, у пословној згради АП Војводине, Булевар Михајла Пупина број 10, Нови Сад, без накнаде, у складу са уговором закљученим дана 10.12.2001. године, између АП Војводине – Служба за опште и заједничке послове покрајинских органа и Агенције за приватизацију.

Овим уговором је предвиђено да Агенција за приватизацију сразмерно простору који користи сноси трошкове редовног текућег и инвестиционог одржавања зграде, пословних просторија, инсталација, санитарних и других просторија и уређаја,

трошкове грејања, воде, канализације, електричне енергије, чистоће, телефона, трошкове амортизације, осигурање пословне зграде и друге трошкове.

У пословним књигама за 2016. годину, Агенција за лиценцирање стечајних управника није евидентирала наведене трошкове, осим трошкова телефона. Према објашњењу одговорних лица у Агенцији, ови трошкови нису евидентирани у пословним књигама зато што нису примљене фактуре које се односе на ове трошкове.

Након преузимања Одељења за стечај у Новом Саду, Агенција се више пута обраћала Управи за имовину АП Војводине ради закључења уговора о закупу, међутим, уговор о закупу наведеног пословног простора у Новом Саду још увек није закључен.

*Трошкови рекламе и пропаганде* у износу од 515 хиљада динара се односе на трошкове приручника и друге публикације који се деле бесплатно у износу од 375 хиљада динара и услуге израде картица за евиденцију радног времена – ID картица за 130 запослених у Агенцији, рекламне кесе и новогодишње честитке у износу од 140 хиљада динара.

*Трошкови осталих услуга* у износу од 1.037 хиљада динара се односе на услуге заштите имовине и физичко - техничког обезбеђења у износу од 672 хиљаде динара, трошкове накнада за коришћења ауто пута у износу од 210 хиљада динара, услуге прања возила у износу од 77 хиљада динара и друге трошкове у износу од 78 хиљада динара.

#### **6.2.4. Нематеријални трошкови (група рачуна 55)**

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови непроизводних услуга	69.945	7.717
Трошкови репрезентације	572	341
Трошкови премије осигурања	108	180
Трошкови платног промета	630	2.876
Трошкови чланарина	165	177
Трошкови пореза	564	174
Остали нематеријални трошкови	<u>13.804</u>	<u>778</u>
<b><i>Свега:</i></b>	<b>85.788</b>	<b>12.243</b>

Нематеријални трошкови у износу од 85.788 хиљада динара се односе на трошкове непроизводних услуга у износу од 69.945 хиљада динара, трошкове репрезентације у износу од 572 хиљаде динара, трошкове премије осигурања некретнина и запослених у износу од 108 хиљада динара, трошкове платног промета у износу од 630 хиљада динара, трошкове чланарина у међународним организацијама у износу од 165 хиљада динара, трошкове пореза у износу од 564 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 13.804 хиљаде динара.

Трошкови непроизводних услуга у износу од 69.945 хиљада динара се односе на трошкове ангажовања предузетника за обављање послова повереника Агенције у износу од 56.500 хиљада динара, трошкове услуга измене и одржавања програма за рачунаре у износу од 8.829 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања у износу од 2.065 хиљада динара, трошкове здравствених услуга у износу од 1.025 хиљада динара, трошкове услуга чишћења просторија у износу од 876 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 356 хиљада динара и трошкове ревизије финансијских извештаја за 2015. годину у износу од 294 хиљаде динара.

Трошкови ангажовања предузетника за послове повереника Агенције у износу од 56.500 хиљада динара, односе се на трошкове по основу награде за рад фактурисане у бруто износу од стране стечајних повереника - предузетника са којима је Агенција закључила Уговор о обављању послова у име и за рачун Агенције за лиценцирање стечајних управника, за обављање послова из надлежности стечајног управника, у стечајним поступцима који се спроводе над правним лицима која су са већинским јавним или друштвеним капиталом, код којих је Агенција именована за стечајног управника.

Од укупног трошка у износу од 56.500 хиљада динара на трошак по основу прелиминарне награде за рад стечајних повереника - предузетника се односи 44.186 хиљада динара а на трошак по основу коначне награде за рад се односи 12.314 хиљада динара.

Због одговорности вођења стечајног поступка и физичке дислоцираности стечајних дужника, Агенција ангажује стручна лица, лиценциране стечајне управнике, у својству повереника стечајног управника. Избор повереника се врши у складу са Правилником о избору лица која обављају послове у име и за рачун Агенције за лиценцирање стечајних управника као стечајног управника<sup>49</sup>, на основу листе активних стечајних управника на дан отварања стечајног поступка коју води Агенција и података о броју предмета у којима су активни стечајни управници ангажовани од стране Агенције, у складу са Правилником о утврђивању максималног броја стечајних предмета у којима једно лице може бити ангажовано као повереник<sup>50</sup>. Права и обавезе између Агенције за лиценцирање стечајних управника, као стечајног управника и стручног лица, повереника, регулишу се Уговором и Правилником о поступању лица која обављају послове у име и за рачун Агенције за лиценцирање стечајних управника, као стечајног управника<sup>51</sup>.

Правилником о основу, критеријумима и мерилима за признавање права на накнаду за рад лицима која обављају послове у име и за рачун Агенције за лиценцирање стечајних управника као стечајног управника<sup>52</sup>, прописани су основ, критеријуми и мерила за признавање права на накнаду за рад повереника, као и начин остваривања тог права.

Агенција као стечајни управник, остварује право на награду за свој рад и накнаду стварних трошкова у складу са одредбама члана 34. став 1. Закона о стечају и Правилником о основама и мерилима за одређивање награде за рад и накнаде трошкова стечајних управника.

По окончању стечајног поступка, решењем суда се одређује коначна награда Агенцији као стечајном управнику. После правоснажности решења суда, Агенција врши обрачун коначне награде стечајном поверенику и исплаћује њен преостали део по одбитку исплаћене прелиминарне награде.

Обрачун и исплата коначне накнаде за рад повереника врше се на основу анекса уговора закљученог са повереником.

Од укупних трошкова ангажовања предузетника за послове повереника Агенције у износу од 56.500 хиљада динара, у 2016. години је исплаћено повереницима 53.330 хиљада динара а преосталих 3.170 хиљада динара, Агенција је исплатила дана 02.02.2017. године. Веза, *Напомена 6.1.9.*

<sup>49</sup> I Број: 01-1666/2015-10, усвојен од стране Управног одбора Агенције 5. новембра 2015. године.

<sup>50</sup> I Број: 01-1666/2015-11, усвојен од стране Управног одбора Агенције 5. новембра 2015. године.

<sup>51</sup> I Број: 01-1666/2015-13, усвојен од стране Управног одбора Агенције 5. новембра 2015. године.

<sup>52</sup> I Број: 01-1666/2015-12, усвојен од стране Управног одбора Агенције 5. новембра 2015. године.

Највећи износи награде за рад стечајним повереницима - предузетницима су исплаћени у стечајним поступцима над следећим стечајним дужницима:

у 000 динара

Рб	Стечајни повереник - предузетник	Стечајни дужник	Прелиминарна награда	Коначна награда	Укупна награда
1	Агенција „Астра“, Милутин Обрадовић ПР, Чачак	„Фабрика Хартије БожоТомић“ д.о.о. Чачак	1.400	0	1.400
2	Стечајни управник Михајло Т. Коруга ПР, Београд	КМГ „Трудбеник“ а.д. Београд	1.120	0	1.120
3	Канц.ст. управника „Администратор“, Петар Вуловић ПР, Краљево	„Кристал“ а.д. Крушевац	0	1.046	1.046
4	Павел Северињи ПР Стечајни управник, Агенција „Резон“-МПС, Бачки Петровац	ОЗЗ „Селенча“, Селенча	1.005	0	1.005
5	Мирољуб Цицмил ПР, Агенција за стечајеве и вештачења „Ценсус“, Н.Сад	ВС „Бачка Топола“, Бачка Топола	0	988	988
6	Јелица Вуколић ПР, Агенција за вођење стечајних поступака „Вуколић“, Зрењанин	ДП „Геосондапројект за студије, пројектовање и инжењеринг“, Београд	350	583	933
7	Жељко Ивановић ПР, „AN Point“, Београд	ХТП „Фонтана“ а.д. Врњачка Бања	875	57	932
8	Мирољуб Цицмил ПР, Агенција за стечајеве и вештачења „Ценсус“, Н.Сад	„БИП“ а.д. Београд	800	75	875
9	Мира Штављанин ПР стечајни управник, Београд	ДП „Прва српска фабрика стакла Димитрије Туцовић – 1898“, Београд	840	0	840
10	Милош Маљевић ПР Стечајни управник, Београд	ДП „Индустрија стакла Панчево“, Панчево	840	0	840
11	Зоран Милосављевић ПР Стечајни управник, Алексинац	ИТК „Сврљиг“, Сврљиг	0	789	789
12	Агенција за стечај и услуге „ТД“, Драгана Тодоровић ПР, Бор	„Прахово Ђубрива“ д.о.о. Прахово	767	0	767
13	Јелена Белосавић Секуловски ПР Стечајни управник, Београд	„Братство Јединство“ а.д. Неузина	750	0	750
14	Агенција за стечај и услуге „ТД“, Драгана Тодоровић ПР, Бор	ВП „Јужна Морава“ а.д. Ниш	706	0	706
15	Славица Спасић ПР Стечајни управник, Београд	ДП Компанија „Generalexport“, Београд	700	0	700
<b>Укупно:</b>			<b>10.153</b>	<b>3.538</b>	<b>13.691</b>



Поред напред наведених награда за рад, поједини стечајни повереници - предузетници су остварили награде за свој рад и у стечајним поступцима који се воде над другим стечајним дужницима.

*Трошкови услуга измене и одржавања програма за рачунаре* у износу од 8.829 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове услуга одржавања рачунарског софтвера у износу од 7.867 хиљада динара од чега 5.870 хиљада динара по рачунима привредног друштва „Solutions for Human Capital“ д.о.о. Београд, за одржавање апликација ЕРС и РБМС и 1.997 хиљада динара по рачунима привредног друштва „Белит“ д.о.о. Београд. Преостали износ трошкова од 962 хиљаде динара се односи на услуге подршке и одржавања функционалности књиговодственог програма „ITMP Solutions“ д.о.о. Београд, у износу од 417 хиљада динара, набавку антивирус програма у износу од 258 хиљада динара, услуге испоруке, инсталације, одржавања и давања на трајно коришћење програма Агенције „Дар“, предузетник Живановић Раденко, Београд, у износу од 148 хиљада динара и остале услуге у износу од 139 хиљада динара.

*Трошкови стручног усавршавања* у износу од 2.065 хиљада динара, односе се на трошкове организације семинара и котизације у износу од 763 хиљаде динара, трошкове стручног образовања запослених у износу од 589 хиљада динара, трошкове набавке стручне литературе за редовне потребе запослених у износу од 553 хиљаде динара, трошкове набавке дневне штампе у износу од 148 хиљада динара и издатке за стручне испите у износу од 12 хиљада динара.

Правилником о раду Агенције, регулисано је да је директор Агенције дужан да запосленом омогући образовање, стручно оспособљавање и усавршавање организовано на територији Републике Србије када то захтева потреба процеса рада и увођење новог начина и организације рада. Истовремено је регулисано да се трошкови обезбеђују из средстава Агенције и других извора.

Финансијским планом Агенције за 2016. годину планирани су трошкови стручног образовања у износу од 2.930 хиљада динара а реализовани су у износу од 2.065 хиљада динара.

Трошкови организације семинара и котизације се највећим делом односе на трошкове организације Шестог стручног скупа на тему „Потраживања у стечајном поступку“, у износу од 558 хиљада динара, у складу са Одлуком Управног одбора<sup>53</sup>, којом су утврђени стручни семинари и курсеви које организује или признаје Агенција у 2016. години.

Шести стручни скуп, одржан је у периоду од 29. новембра до 02. децембра 2016. године, на Копаонику, у хотелу „Grand Hotel & Spa“ Копаоник. За организацију наведеног скупа, Агенција је ангажовала туристичко предузеће „Max Travel“ д.о.о. Београд, са којим је закључила уговор дана 15. октобра 2016. године.

На стручни семинар упућена су 33 запослена лица, од којих је за 26 запослених трошкове смештаја и исхране сносила Агенција а за преосталих седам запослених Светска банка.

Туристичко предузеће „Max Travel“ д.о.о. Београд је испоставило фактуру Агенцији у износу од 558 хиљада динара, која се односи на трошкове организације семинара (booking, hosting, организација свечане вечери, дизајн и израда акредитација,

<sup>53</sup> I Број: 01-140/2016-04 од 01. фебруара 2016. године

организација и реализација музичког програма) у износу од 285 хиљада динара и трошкове котизације за 26 учесника на скупу у износу од 273 хиљаде динара.

Трошкови стручног образовања запослених у износу од 589 хиљада динара се односе на извршене услуге обуке за стицање знања енглеског језика по две фактуре испостављене од предузећа за образовање „Галиндо – школа страних језика“ д.о.о. Београд, у износу од 514 хиљада динара са порезом на додату вредност и од предузетника Милица Пражић ПР Агенција за едукацију и преводилачке услуге Београд, у износу од 75 хиљада динара.

На основу закљученог уговора од 28.01.2016. године, Агенција је ангажовала предузеће за образовање „Галиндо – школа страних језика“ д.о.о. Београд за организацију индивидуалне наставе енглеског језика за директора Агенције и директора Центра за опште послове и људске ресурсе. Настава за директора Центра за опште послове и људске ресурсе Агенције је реализована кроз два курса по 50 часова, А1 и А2 ниво, а за директора Агенције један курс од 50 часова, Б1 ниво, у просторијама Агенције, у периоду од фебруара до јула 2016. године.

Обуку у стицању знања енглеског језика, убрзаног и интензивног курса стручног енглеског језика у области стечаја, за директора Центра за стечај извршио је предузетник Милица Пражић ПР Агенција за едукацију и преводилачке услуге Београд на основу Уговора закљученог 19.12.2016. године. Обука је реализована кроз један курс од 50 часова, у просторијама Агенције, у периоду од 19. до 30. децембра 2016. године.

Трошкове стручне литературе за редовне потребе запослених у износу од 553 хиљаде динара чине трошкови претплате на правну базу Paragraf Lex у износу од 331 хиљаде динара и на трошкове набавке стручне литературе за редовне потребе запослених у износу од 222 хиљаде динара.

*Трошкови здравствених услуга* у износу од 1.025 хиљада динара се односе на услуге систематског прегледа запослених у Агенцији, који је извршио ДЗ “Medigroup Dr Ristić” Београд, за 110 запослених лица по основу уговора закљученог 26.10.2016. године.

*Трошкови услуга чишћења просторија* у износу од 876 хиљада динара се односе на услуге одржавања хигијене пословног простора у Београду и у Новом Саду, које је извршило привредно друштво „Добергард“ д.о.о. Београд, на основу уговора закључених у 2015. и 2016. години.

*Трошкови репрезентације* у износу од 572 хиљаде динара се односе на набавку напитака (кафа, сокови, вода, чајеви) у износу од 428 хиљада динара и трошкове угоститељских услуга у износу од 144 хиљаде динара.

Финансијским планом Агенције трошкови репрезентације су планирани у износу од 580 хиљада динара.

Правилником о условима и начину коришћења средстава намењених за репрезентацију<sup>54</sup> уређено је да директор Агенције, средства намењена за репрезентацију, може користити за плаћање угоститељских услуга током службеног путовања у земљи и иностранству, приликом одржавања седница органа управљања, радних и пословних састанака, приликом прослава празника и одржавања свечаности.

---

<sup>54</sup> Бр. 01-245/2009-03 од 27.03.2009. године

Са тим у вези директор Агенције је за време одржавања стручног скупа на Копаонику, на име трошкова репрезентације платио 56 хиљада динара по рачунима СТУР „Ало – Ало“ Радан Анисивић ПР Копаоник, „МК Mountain Resort“ д.о.о. Копаоник и предузетника Александар Богдановић ПР угоститељска радња „Клисура“ Равни.

*Трошкови платног промета* у износу од 630 хиљада динара се највећим делом односе на провизије Министарства финансија, Управе за трезор.

*Трошкови чланарина у међународним организацијама* у износу од 165 хиљада динара се односе на годишњу чланарину у Међународном удружењу стечајних регулатора (IAIR – International Association of Insolvency Regulators) за 2016. годину.

*Трошкови пореза* у износу од 564 хиљаде динара се односе на уплаћена средства за учешће у финансирању зарада за једну особу са инвалидитетом у предузећима за професионалну рехабилитацију или социјалном предузећу и организацији у износу од 379 хиљада динара и порез на употребу моторних возила у износу од 185 хиљада динара.

*Остали нематеријални трошкови*, у износу од 13.804 хиљаде динара, највећим делом се односе на трошкове закупа медијског простора за оглашавање стечајних дужника у износу од 12.425 хиљада динара. Преостали износ од 1.379 хиљада динара се односи на плаћене судске и административне таксе у износу од 1.149 хиљада динара, судске трошкове у износу од 113 хиљада динара и остале трошкове у износу од 117 хиљада динара.

#### **6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха (рачуни 683 и 685)**

у 000 динара

**31.12.2016.    31.12.2015.**

*Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха*

Приходи од усклађивања вредности потраживања од специфичних послова	<u>41.683</u>	<u>27.626</u>
<b>Свега:</b>	<b>41.683</b>	<b>27.626</b>

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха исказани су у износу од 41.683 хиљаде динара и односе се у целини на приходе од усклађивања вредности потраживања из специфичних послова, односно на наплаћена потраживања од стечајних дужника у току 2016. године, код којих је извршена исправка вредности у претходном периоду.

Највећа наплаћена потраживања у 2016. години су била од следећих стечајних дужника:

у 000 динара

<b>Рб</b>	<b>Стечајни дужник</b>	<b>Износ</b>
1.	“Тоза Марковић” а.д. Кикинда	9.000
2.	“Ниш предузеће за путеве” а.д. Ниш	7.285
3.	„Концерн Фармаком МБ ливница“, Пожега	1.900
4.	„Напредак млин“ а.д. Велика Греда	1.668
5.	„Unior Formingtools“ д.о.о. Крагујевац	1.543
6.	„Родић М&Б“, Кула	1.233
7.	„Станком“ а.д. Београд	1.040

8. „Навип“ а.д. Земун	800
9. „Жупа“ а.д. Крушевац	800
10. „Застава Ковачница“ а.д. Крагујевац	800
<b>Укупно:</b>	<b>26.069</b>

Преостала наплаћена потраживања у 2016. години, у износу од 15.614 хиљада динара, односе се на 186 стечајних дужника.

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

	у 000 динара	
	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Остали расходи</i>		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	111	16
Расходи по основу директних отписа потраживања	3.713	12.681
Остали непоменути расходи	28.848	21.849
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>71.065</u>	<u>91.650</u>
<b>Свега</b>	<b><u>103.737</u></b>	<b><u>126.196</u></b>

Остали расходи у износу од 103.737 хиљада динара се односе на обезвређење потраживања у износу од 71.065 хиљада динара, остале непоменуте расходе у износу од 28.848 хиљада динара, директан отпис потраживања у износу од 3.713 хиљада динара по предлогу пописне комисије након извршеног редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године, губитке по основу расхоровања опреме по ванредном делимичном попису имовине на дан 31.03.2016. године, у износу од 109 хиљада динара и на губитке по основу расхоровања опреме по редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године, у износу од две хиљаде динара.

*Обезвређење потраживања* у износу од 71.065 хиљада динара се односи на индиректан отпис потраживања из специфичних послова на основу одлуке Управног одбора Агенције и предлога Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. Веза, *Напомена 6.1.3.*

Расходи по основу обезвређења потраживања, у износу од 71.065 хиљада динара, евидентирани су у главној књизи на рачуну 585 - Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Међутим, ови расходи су приказани у финансијским извештајима за 2016. годину у оквиру осталих расхода (АОП 1053), уместо у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха (АОП 1051), супротно одредбама члана 8. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, који прописује да правна лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП, исказују податке у обрасцу Биланс успеха, у колонама 5. и 6, на свим позицијама означеним словним ознакама, римским и арапским бројевима, према садржини група рачуна и рачуна по појединим позицијама (АОП) тог обрасца, супротно захтевима одељка 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, супротно одредбама члана 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције и супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, који прописује да мала и средња правна лица примењују

МСФИ за МСП за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

*НАЛАЗ:*

*Расходе по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 71.065 хиљада динара, Агенција је исказала у финансијским извештајима за 2016. годину, у обрасцу Биланс успеха, на позицији - Остали расходи (АОП 1053), уместо на позицији – Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха (АОП 1051), супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, захтевима одељка 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, члана 8. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и члана 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције.*

Ризик:

Уколико Агенција не саставља редовне годишње финансијске извештаје у складу са законским и подзаконским прописима, постоји ризик да корисници информација из ових финансијских извештаја донесу погрешне закључке.

Препорука број 18:

Препоручује се Агенцији да, расходе по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана, исказује у финансијским извештајима, образац Биланс успеха, на позицији – Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха (АОП 1051), уместо што их исказује на позицији - Остали расходи (АОП 1053).

*Више исказани расходи пословања по основу индиректног отписа потраживања*

У поступку ревизије је утврђено да је Агенција на основу предлога пописне комисије и одлуке Управног одбора од 27.01.2017. године, извршила индиректни отпис потраживања из специфичних послова на терет расхода пословања од 12 стечајних дужника, у износу од 1.362 хиљаде динара, од којих Агенција није имала потраживања на дан 31.12.2016. године и извршила индиректни отпис потраживања од пет стечајних дужника, у износу већем за 693 хиљаде динара од износа неотписаних потраживања од ових стечајних дужника, због чега су у финансијским извештајима за 2016. годину расходи пословања више исказани у укупном износу од 2.055 хиљада динара а потраживања из специфичних послова мање исказана у истом износу.

Наиме, Агенција је након окончања стечајних поступака, извршила директан отпис потраживања од 12 стечајних дужника код којих је имала ненаплаћена потраживања. Истовремено је за иста потраживања извршена и исправка вредности, због чега су расходи по овом основу исказани два пута, у износу од 1.362 хиљаде динара. *Преглед I*

Такође, Агенција је извршила исправке вредности потраживања од пет стечајних дужника у износу већем од износа неотписаних потраживања или исправку потраживања која не постоје, због чега су расходи исказани више за 693 хиљаде динара. *Преглед II*

У наставку се дају наведена два прегледа извршених исправки вредности потраживања:

**I Исправке вредности потраживања по тарифним бројевима пет и шест од 12 стечајних дужника код којих је окончан поступак стечаја и искњижена ненаплаћена потраживања**

у динарима

Рб	Стечајни дужник		Исправка вредности потраживања по одлуци Управног одбора од 27.01.2017. године		Салдо потраживања на дан 31.12.2016. године после директног отписа		Разлика више исказани расходи		УКУПНО
	АЛСУ број	Назив	Тарифни број 5	Тарифни број 6	Тарифни број 5	Тарифни број 6	Тарифни број 5	Тарифни број 6	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8(4-6)</b>	<b>9(5-7)</b>	<b>10(8+9)</b>
1	1680	ЗЗ "Бајина Башта" – у стечају, Бајина Башта	0,00	765.000,00	0,00	0,00	0,00	765.000,00	765.000,00
2	5139	"SNG Company" д.о.о. – у стечају, Ниш	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
3	5275	"Блок сигнал" д.о.о. – у стечају, Ниш	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
4	4794	"Спортски камп Кошутњак" д.о.о. – у стечају, Београд	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
5	3894	"Inter the best" д.о.о. Београд	0,00	12.200,00	0,00	0,00	0,00	12.200,00	12.200,00
6	3217	"Euroluxpetrol-ELP 7" д.о.о. – у стечају, Београд	94.981,97	0,00	0,00	0,00	94.981,97	0,00	94.981,97
7	2011	"Агроинвест" д.о.о. – у стечају, Нови Сад	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	0,00	32.000,00
8	2174	"МБ-Стил" д.о.о. – у стечају, Лучани	30.272,75	0,00	0,00	0,00	30.272,75	0,00	30.272,75
9	2436	"Допипрех" д.о.о. – у стечају, Велика Плана	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
10	3214	"Анода" д.о.о. – у стечају, Ваљево	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
11	2753	"Трго Краљево" д.о.о. – у стечају, Краљево	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
12	2283	"Express.dom." д.о.о. – у стечају, Пожега	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00
		<b>СВЕГА I</b>	<b>194.754,72</b>	<b>1.167.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>194.754,72</b>	<b>1.167.200,00</b>	<b>1.361.954,72</b>

II Исправке вредности потраживања од пет стечајних дужника код којих је извршена исправка вредности у износу већем од износа неотписаних потраживања или исправку потраживања која не постоје, због чега су расходи исказани у већем износу

у динарима

Рб	Стечајни дужник		Исправка вредности потраживања по одлуци Управног одбора од 27.01.2017. године		Салдо потраживања на дан 31.12.2016. године за која није извршена исправка вредности		Разлика више исказани расходи		УКУПНО
	АЛСУ број	Назив	Тарифни број 5	Тарифни број 6	Тарифни број 5	Тарифни број 6	Тарифни број 5	Тарифни број 6	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8(4-6)</b>	<b>9(5-7)</b>	<b>10(8+9)</b>
1	2512	ЗЗ "Пећинци" - у стечају, Пећинци	55.901,33	0,00	20.000,00	0,00	35.901,33	0,00	35.901,33
2	3162	"Санат" д.о.о. - у стечају, Пландиште	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
3	3853	"Јукомерц Трговина" а.д. - у стечају, Крушевац	60.000,00	0,00	45.000,00	60.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00
4	4831	Грађевинско предузеће "Грађевинар" а.д. - у стечају, Нови Кнежевац	640.000,00	10.000,00	64.000,00	10.000,00	576.000,00	0,00	576.000,00
5	5227	"Ауто тренд" д.о.о. - у стечају, Нови Сад	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
<b>СВЕГА II</b>			<b>821.901,33</b>	<b>10.000,00</b>	<b>84.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>692.901,33</b>	<b>0,00</b>	<b>692.901,33</b>
<b>УКУПНО (I+II)</b>							<b>887.656,05</b>	<b>1.167.200,00</b>	<b>2.054.856,05</b>

На основу напред наведеног, Агенција је на основу предлога пописне комисије и одлуке Управног одбора од 27.01.2017. године извршила индиректни отпис потраживања из специфичних послова на терет расхода пословања од 12 стечајних дужника, у износу од 1.362 хиљаде динара, од којих Агенција није имала потраживања на дан 31.12.2016. године јер је након окончања стечајних поступака над овим стечајним дужницима истовремено на основу исте одлуке Управног одбора извршила и директан отпис потраживања.

На основу исте одлуке Управног одбора, Агенција је такође извршила индиректни отпис потраживања од пет стечајних дужника, у износу већем од износа неотписаних потраживања од ових стечајних дужника или је извршила исправку потраживања која не постоје према овим стечајним дужницима, због чега су расходи исказани више за 693 хиљаде динара.

Поступајући на наведени начин, Агенција је у финансијским извештајима за 2016. годину више исказала расходе пословања у износу од 2.055 хиљада динара (1.362 + 693) а потраживања из специфичних послова као и нето добитак текуће године мање исказала у истом износу, супротно захтевима одељка 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, одредбама члана 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције и члана 21. Закона о рачуноводству.

#### *НАЛАЗ:*

*У финансијским извештајима за 2016. годину, Агенција је више исказала расходе пословања у износу од 2.055 хиљада динара и мање исказала потраживања из специфичних послова као и нето добитак текуће године у истом износу, по основу индиректног отписа ових потраживања од стечајних дужника од којих Агенција није имала потраживања на дан извршеног отписа, супротно одредбама члана 21. Закона о рачуноводству, захтевима одељка 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете и члана 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције.*

#### Препорука број 19:

Препоручује се Агенцији да смањи стање исправке вредности потраживања из специфичних послова у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 2.055 хиљада динара, по основу извршеног индиректног отписа ових потраживања од стечајних дужника од којих Агенција није имала неисправљена потраживања на дан отписа.

*Остали непоменути расходи у износу од 28.848 хиљада динара се односе на расходе по основу умањења обрачунате зараде у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 21.823 хиљаде динара, трошкове спорова по основу вансудског поравнања у износу 6.500 хиљада динара, накнаде штете трећим лицима у износу од 423 хиљаде динара, издатака по основу донација хуманитарним организацијама у износу од 100 хиљада динара и друге расходе у износу од две хиљаде динара.*

У наставку је дат преглед расхода по основу умањења зарада, накнада и других сталних примања уплаћених у буџет Републике Србије у току 2016. године у складу са



Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава:

	у 000 динара
	<u>Износ</u>
Зараде запослених	21.196
Накнаде управном одбору	473
Накнаде дисциплинском већу	2
Накнаде Комисији за избор повереника	72
Накнаде Комисији за полагање стручног испита за добијање лиценце стечајног управника	<u>80</u>
<b>Укупно:</b>	<b>21.823</b>

#### *Исплата по основу вансудског поравнања*

У поступку стечаја над стечајним дужником „Бродоградилште Сава“ а.д. у стечају из Мачванске Митровице, бр. Ст-24/2010, кога је заступао стечајни управник Агенција за приватизацију, Центар за стечај Београд, по поверенику Зорану Стојановићу, Привредни апелациони суд из Београда је својим решењем 8 Пвж 460/15 од 29.09.2015. године, утврдио да стечајни управник није благовремено утврдио предмете на којима постоји обезбеђење и њихову вредност, због чега није благовремено намирио разлучног повериоца „Team“ д.о.о. из Сремске Митровице.

Према становишту овог другостепеног суда, стечајни управник Агенција за приватизацију, Центар за стечај Београд, је поступила са грубом непажњом, због чега је одговорна за штету причињену разлучном повериоцу, незаконитим и нестручним поступком продајом имовине. Како је исплата разлучних поверилаца радња која је законом стављена у надлежност стечајног управника и представља његову обавезу, то се ни камата због кашњења у извршавању ове обавезе не може сматрати обавезом стечајног дужника, односно стечајне масе, или трошкова стечајног поступка, већ стечајног управника.

У складу са напред наведеним и на основу Предлога за вансудско поравнање који је привредно друштво „Team“ д.о.о. из Сремске Митровице упутило дана 25.02.2016. године Агенцији за лиценцирање стечајних управника, ове две стране су закључиле Уговор о вансудском поравнању дана 06.04.2016. године, на основу кога је Агенција за лиценцирање стечајних управника дана 08.04.2016. године уплатила другој уговорној страни износ од 6.500 хиљада динара на име законске затезне камате за неблаговремену уплату дуга у износу од 86.960 хиљада динара, за период од 26.04. до 22.09.2013. године.

Агенција за лиценцирање стечајних управника је преузела наведену обавезу од Агенције за приватизацију у складу са Законом о изменама и допунама Закона о Агенцији за лиценцирање стечајних управника<sup>55</sup>.

#### **6.2.7. Остале позиције биланса успеха**

##### **Трошкови материјала (група рачуна 51 осим 513)**

Трошкови материјала износе 3.777 хиљада динара и односе се на трошкове канцеријског материјала у износу од 2.383 хиљаде динара, на трошкове отписа ситног инвентара 767 хиљада динара, на трошкове набавке производа за одржавање хигијене и чишћење 300 хиљада динара, трошкове набавке материјала за полагање испита

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, број 89/15

(тестови, сертификати, лиценце и сл.) 182 хиљаде динара, трошкове набавке биодекорације 100 хиљада динара и остале трошкове 45 хиљада динара.

### **Трошкови горива и енергије (рачун 513)**

Трошкови горива и енергије у износу од 3.694 хиљаде динара се највећим делом односе на трошкове нафтних деривата по рачунима добављача „НИС“ а.д. Нови Сад у износу од 3.102 хиљаде динара и „Лукоил Србија“ а.д. Београд у износу од 439 хиљада динара.

Трошкови моторног горива су исказани по основу коришћења шест службених путничких возила од којих је пет у власништву Агенције, а једно је добијено на коришћење од Управе за заједничке послове републичких органа, због повећаног обима надлежности Агенције у обављању послова стечајног управника.

### **Трошкови амортизације (рачун 540)**

Трошкови амортизације износе 4.159 хиљада динара и односе се на амортизацију опреме у износу од 3.666 хиљада динара и амортизацију нематеријалне имовине у износу од 493 хиљаде динара.

У односу на 2015. годину трошкови амортизације су већи за 79%. Повећање трошкова амортизације је настало услед преузимања опреме од Агенције за приватизацију и набавке нове опреме и нематеријалне имовине у 2016. години. Веза, *Напомене 6.1.1, 6.1.2.*

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

Остали приходи у износу од девет хиљада динара се односе на остале непоменуте приходе.

### **6.2.8. Резултат периода**

Агенција је исказала нето добитак за 2016. годину у износу од 26.052 хиљаде динара који се у целини односи на добитак из редовног пословања.

У поступку ревизије је утврђено да је Агенција мање исказала нето добитак текуће године за 342.976 хиљада динара, од чега:

- 1) у износу од 333.911 хиљада динара по основу мање исказаних пословних прихода и више исказаних краткорочних обавеза у овом износу, јер није фактурисала стечајним дужницима награде за рад и накнаде трошкова стечајног управника које су стечајни дужници уплатили Агенцији по решењима стечајних судова, у наведеном износу, Веза, *Напомена 6.2.1.*
- 2) у износу од 7.010 хиљада динара по основу мање исказаних прихода и потраживања по тарифном броју 6. Тарифе у овом износу, због неблаговремене верификације тромесечних извештаја обвезника тарифе, несастављања обрачуна задужења и неоснованог умањења прихода и потраживања, Веза, *Напомена 6.2.1.*
- 3) у износу од 2.055 хиљада динара по основу више исказаних расхода пословања и мање исказаних потраживања из специфичних послова у овом износу, по основу извршеног индиректног отписа ових потраживања од стечајних дужника од којих Агенција није имала потраживања на дан извршеног отписа. Веза, *Напомена 6.2.6.*

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

### 1. Интерни акт о поступку јавне набавке

Агенција за лиценцирање стечајних управника је у току 2016. године примењивала Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Агенцији за лиценцирање стечајних управника<sup>56</sup>, који је донео Управни одбор Агенције дана 13.03.2014. године.

Управни одбор Агенције је дана 27.01.2017. године донео нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и поступка набавке у Агенцији за лиценцирање стечајних управника, којим су обухваћене измене Закона о јавним набавкама<sup>57</sup> из 2015. године.

### 2. Организовање послова јавних набавки

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији није предвиђен посебан организациони део задужен за послове јавних набавки, нити је одређено посебно радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, већ је одређено да руководиоца Одељења за опште послове, у оквиру Центра за опште послове и људске ресурсе, припрема план набавки, спроводи поступак набавки и јавних набавки и обавља послове службеника за јавне набавке.

Наведено лице је једино у Агенцији које поседује сертификат службеника за јавне набавке, у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

### 3. Планирање јавних набавки

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Агенције који је донео Управни одбор, Агенција је уредила процедуру планирања набавки, спровођења поступака и извршење уговора, учеснике и одговорност у поступку јавне набавке.

Директор Агенције је донео План јавних набавки за 2016. годину II Број: 04-146/2016 од 29.01.2016. године којим је обухваћен и План набавки на које се закон не примењује.

Агенција је планирала спровођење следећих јавних набавки у 2016. години:

Врста	Број	у 000 дин без ПДВ	
		Процењена редност	
Добра	4	17.929	
Услуге	10	16.663	
Радови	0	0	
<b>Укупно:</b>	<b>14</b>	<b>34.592</b>	

### 4. Спроведене јавне набавке

Агенција је у 2016. години закључила 15 уговора у укупној вредности од 30.481 хиљаде динара за следеће поступке јавних набавки:

Врста поступка	у 000 динара без ПДВ	
	Уговорено у 2016. години	
	број	вредност
Отворени поступак	1	7.198
Поступак за јавну набавку мале вредности	12	20.795

<sup>56</sup> Број I-01-258/2014

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	2	2.488
<b>Укупно:</b>	<b>15</b>	<b>30.481</b>

Агенција је у 2016. години спровела остале набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне вредности без ПДВ-а од 19.034 хиљаде динара за које је закључила 140 уговора, и то сагласно одредбама члана 39. став 2, спровела је 118 набавки у вредности од 12.452 хиљаде динара без пореза на додату вредност и сагласно одредбама члана 7. став 1, спровела је 22 набавке у вредности од 6.582 хиљаде динара без пореза на додату вредност.

#### 4.1. Отворени поступак јавних набавки

Агенција је у 2016. години спровела један отворени поступак јавне набавке и закључила уговор са изабраним најповољнијим понуђачем чија вредност износи 7.198 хиљада динара, и то:

у 000 динара без ПДВ

Рб	Изабрани понуђач	Број јавне набавке	Опис јавне набавке	Уговорена вредност
1.	Laptop centar д.о.о.	ЈНД ОП 3/2016	рачунари и рачунарска опрема	7.198

Наведена јавна набавка је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима који уређују област јавних набавки.

#### 4.2. Јавне набавке мале вредности

Одредбама члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је јавна набавка мале вредности набавка истоврсних добара, услуга или радова чија укупна процењена вредност на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара.

Агенција је у 2016. години закључила 12 уговора после спроведених поступака јавне набавке мале вредности чија укупна вредност износи 20.795 хиљада динара, и то:

у 000 дин

Предмет ЈНМВ	Број поступака ЈНМВ	Процењена вредност без ПДВ	Вредност уговорених ЈНМВ без ПДВ
Добра	3	10.430	8.847
Услуге	9	12.829	11.948
<b>Укупно:</b>	<b>12</b>	<b>23.259</b>	<b>20.795</b>

Закључени уговори у поступцима јавних набавки мале вредности у 2016. години се дају у следећој табели:

у 000 динара без ПДВ

Рб	Изабрани понуђач	Број јавне набавке	Опис јавне набавке	Уговорена вредност
1.	Beotabak д.о.о. Београд	ЈНД МВ 1/2016	Набавка добара - канцеларијски материјал	2.804
2.	Телеком Србија, Београд	ЈНУ МВ 4/2016	Услуге мобилне телефоније Београд	1.500
3.	Телеком Србија, Београд	ЈНУ МВ 8/2016	Услуге интернета за локацију Београд и Нови Сад	Партија 1: 718
4.	Телеком Србија, Београд	ЈНУ МВ 8/2016		Партија 2: 22
5.	Аутокомерц д.о.о.	ЈНУ МВ 3/2016	Услуге одржавања три службена	1.050

	Београд (Сурчин)	- Партија 1	возила(поправка и сервисирање)	
6.	Avtonova KAV д.о.о., Београд	ЈНУ МВ 3/2016 - Партија 2	Услуге одржавања једног службеног возила (поправка и сервисирање)	350
7.	НИС а.д. Нови Сад	ЈНД МВ 2/2016	Набавка добара – моторно гориво	3.214
8.	Добергард д.о.о. Београд	ЈНУ МВ 5/2016	Услуга редовног месечног одржавања хигијене просторија у Београду и Новом Саду	1.260
9.	Solutions for Human Capital, Бгд	ЈНУ МВ 6/2016	Услуге одржавања рачунарског софтвера ERS и RMBS	4.700
10.	Laptop centar д.о.о. Београд	ЈНД МВ 7/2016	Набавка добара- софтвер	2.829
11.	Semiotik д.о.о. Београд	ЈНУ МВ 9/2016	Услуга заштите имовине и физичко техничко обезбеђење посл. простора у Београду и Новом Саду	150,8 дин/сат/извршилац
12.	Дом здравља Medigroup Др Ристић, Београд	ЈНУ МВ 11/2016	Услуге систематског прегледа запослених у Агенцији	1.249

Ревидирано је шест јавних набавки мале вредности чија је укупна уговорена вредност 15.846 хиљада динара и утврђено је да су наведене јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима који уређују област јавних набавки.

#### 4.3. Преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда

Агенција је у 2016. години, на основу добијеног позитивног мишљења Управе за јавне набавке, закључила два уговора после спроведених преговарачких поступака без објављивања јавног позива, чија укупна вредност износи 2.488 хиљада динара:

у 000 дин без ПДВ

Р б	Изабрани понуђач	Број јавне набавке	Опис јавне набавке	Уговорена вредност
1.	Белит д.о.о. Београд	ЈН-П 1/2016	Подршка, одржавање и унапређење рачунарског софтвера АЛСУ	2.028
2.	ITMP Solutions д.о.о. Београд	ЈН-П 2/2016	Одржавање књиговодственог програма АЛСУ	460
<b>Укупно:</b>		<b>2</b>		<b>2.488</b>

Ревидирана су обе јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива и утврђено је да су спроведене у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима који уређују област јавних набавки.

#### 5. Извештавање у области јавних набавки

Агенција је у прописаним роковима поднела Управи за јавне набавке четири тромесечна извештаја о закљученим уговорима о јавним набавкама у току 2016. године, у складу са одредбама 132. Закона и одредбама Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и о начину вођења евиденција о јавним набавкама.

## 8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

#### Статус судских спорова

Агенција је на дан 31. децембра 2016. године учествовала у три судска спора укупне вредности 960 хиљада динара као активно легитимисана страна, чији је предмет

утврђење и као пасивно легитимисана страна у 89 судских спорова укупне вредности главног дуга од 793.926 хиљада динара.

Предмет наведених спорова су накнаде штете (из стечаја и остало), исплате, дуг, радни спорови, поништај уговора, утврђење и стицање без основа.

У наставку се даје преглед највећих судских спорова у 2016. години у којима је Агенција тужена:

у 000 динара					
Рб	Дужник	Тужилац	Тужени	Предмет спора	Главни дуг
1	Будућност д.о.о. Панчево	33 Миленијум	АП АЛСУ	накнада штете	132.441
2		Мирослав Поповић	РС АЛСУ	накнада штете	123.394
3	УТП Србија, Пирот	Томислав Манчић	РС АБСПП АЛСУ	накнада штете	86.431
4	Трудбеник, Пландиште	YU Badel, Julius Rannonyus, Ђула Киш	АЛСУ	накнада штете	79.066
5	Робне Куће Београд д.о.о.	Гордана Деспотовић Рожа	АВСПП АЛСУ	дуг	63.953
6	Фрипак а.д. Ниш	Агробанка, Београд	АЛСУ	накнада штете	59.625
7	Млекара а.д. Севојно	Млекара а.д. Севојно	АП АЛСУ	накнада штете	51.000
8	Спортстар а.д./Leisure Group д.о.о.	Срдановић Милорад Стојановић Драгица	АЛСУ	исплата	44.677
9	ДД Робне Куће, Београд	Гордана Деспотовић Рожа	АВСПП АЛСУ	дуг	31.715
10	Фрипак а.д. Ниш	Ником	Фрипак АЛСУ	накнада штете	21.800
11	Драган Срњић д.о.о. Шабац	Valtec д.о.о. Шабац	АЛСУ РС	накнада штете	20.990
12	ДП Зевелон, Лесковац	Зоран Алексић	АЛСУ Зевелон	накнада штете	19.336
13		Наташа Коњевић	АЛСУ	радни спор и накнада штете	17.000

Такође, на дан 31. децембра 2016. године против Агенције се водило 38 управних спорова, и то 20 управних спорова против решења Дисциплинског већа Агенције којима су стечајним управницима изречене различите дисциплинске мере, 16 против решења које је донео директор Агенције у вези са изјављеним приговорима на извештај супервизора и 2 против решења директора Агенције о брисању из Именика стечајних управника.

На дан 31. децембра 2016. године у току су била и два поступка који се воде пред Врховним касационим судом по поднетим захтевима стечајних управника у вези са одлукама Дисциплинског већа.

Агенција је на дан 31. децембра 2016. године учествовала у два извршна поступка као извршни поверилац чија је укупна вредност 388 хиљада динара.

*Обелодањивање података о судским споровима*

Агенција је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданила податке о 89 судских спорова који се воде против ње на дан 31.12.2016. године, укупне вредности главног дуга од 793.926 хиљада динара и податке о 20 управних спорова који се воде против решења Дисциплинског већа Агенције.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛИЦЕНЦИРАЊЕ СТЕЧАЈНИХ УПРАВНИКА  
ЗА 2016. ГОДИНУ**



## *Садржај*

	<i>Страна</i>
<b>1. Биланс стања на дан 31. децембра 2016. године .....</b>	106
<b>2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године..</b>	107
<b>3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године .....</b>	108
<b>4. Извештај о токовима готовине у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године .....</b>	108
<b>5. Извештај о променама на капиталу у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године .....</b>	109

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2016.	Износ 31.12.2015.
<b>А К Т И В А</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>17.694</b>	<b>9.498</b>
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	3.451	254
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		3.451	254
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	14.243	9.244
Постројења и опрема		13.421	8.422
Остале некретнине, постројења и опрема		822	822
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>941.068</b>	<b>1.297.460</b>
ЗАЛИХЕ	6.1.11.	524	392
Плаћени аванси за залихе и услуге		524	392
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.3.	47.644	72.210
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.4.	54.819	56.652
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.5.	837.927	1.167.981
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11.	154	225
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>958.762</b>	<b>1.306.958</b>
<b>П А С И В А</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	6.1.6.	<b>235.544</b>	<b>279.710</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		30.000	30.000
Државни капитал		30.000	30.000
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		205.544	249.710
Нераспоређени добитак ранијих година		179.492	225.282
Нераспоређени добитак текуће године		26.052	24.428
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>258.130</b>	<b>258.130</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.7.	258.130	258.130
Резервисања за трошкове судских спорова		258.130	258.130
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>465.088</b>	<b>769.118</b>
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.8.	97.972	7.972
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.9.	6.287	1.279
Добављачи у земљи		6.272	1.264
Остале обавезе из пословања		15	15
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.	360.829	759.785
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		0	82
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>958.762</b>	<b>1.306.958</b>

**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2016.	Износ 31.12.2015.
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	<b>483.199</b>	<b>243.553</b>
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		0	3.328
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		483.199	240.225
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>395.102</b>	<b>120.120</b>
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.7.	3.777	1.661
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.7.	3.694	1.391
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.	264.707	86.730
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.3.	32.977	15.776
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.7.	4.159	2.319
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.4.	85.788	12.243
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>88.097</b>	<b>123.433</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		<b>0</b>	<b>435</b>
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		0	435
<b>ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>0</b>	<b>435</b>
<b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.	<b>41.683</b>	<b>27.626</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.7.	<b>9</b>	<b>0</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.6.	<b>103.737</b>	<b>126.196</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>26.052</b>	<b>24.428</b>
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>26.052</b>	<b>24.428</b>
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	6.2.8.	<b>26.052</b>	<b>24.428</b>

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Број Напомене ДРИ	Износ 31.12.2016.	Износ 31.12.2015.
<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
НЕТО ДОБИТАК	6.2.8.	26.052	24.428
НЕТО ГУБИТАК		0	0
<b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		26.052	24.428
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		0	0
<b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		<b>26.052</b>	<b>24.428</b>

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ 31.12.2016.	Износ 31.12.2015.
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>449.806</b>	<b>201.252</b>
Продаја и примљени аванси	438.292	199.831
Остали приливи из редовног пословања	11.514	1.421
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>383.617</b>	<b>119.180</b>
Исплате добављачима и дати аванси	118.910	32.450
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	264.707	86.730
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>66.189</b>	<b>82.072</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>972.223</b>	<b>957.652</b>
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	972.223	957.652
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>1.267.167</b>	<b>2.602</b>
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	12.461	2.602
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	1.254.706	0
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>	<b>0</b>	<b>955.050</b>
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>294.944</b>	<b>0</b>

**ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА**

Одливи готовине из активности финансирања	101.299	0
Остале обавезе	101.299	0
Нето одлив готовине из активности финансирања	101.299	0
<b>СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.422.029</b>	<b>1.158.904</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.752.083</b>	<b>121.782</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>0</b>	<b>1.037.122</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>330.054</b>	<b>0</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>1.167.981</b>	<b>130.859</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>837.927</b>	<b>1.167.981</b>

**5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

(у 000 динара)

ОПИС	Основни капитал	Нераспоређени добитак	Укупан капитал
Почено стање на дан 01.01.2015. године	30.000	225.282	255.282
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2015.	30.000	225.282	255.282
Укупна повећања у 2015. години		24.428	24.428
<b>Стање на дан 31.12.2015. године</b>	<b>30.000</b>	<b>249.710</b>	<b>279.710</b>
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016.	30.000	249.710	279.710
Укупна смањења у 2016. години		70.218	44.166
Укупна повећања у 2016. години		26.052	
<b>Стање на дан 31.12.2016. године</b>	<b>30.000</b>	<b>205.544</b>	<b>235.544</b>