



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА „ФОНД ЗА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ“, БЕОГРАД ЗА 2016.
ГОДИНУ**

**Број: 400-2862/2017-06/8
Београд, 20. децембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја.....	2
Извештај о ревизији правилности пословања.....	5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ФОНД ЗА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ“, БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ФОНД ЗА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ“, БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

„Фонд за иновациону делатност“, Београд

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „Фонд за иновациону делатност“, Београд за 2016. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2016. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „Фонд за иновациону делатност“, Београд на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата његовог 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 о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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.

Остала питања

Финансијски извештаји Фонда нису у ранијем периоду били предмет ревизије Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије - „Grant Thornton Revizit“ доо, Београд, који је у свом извештају од 31. марта 2017. године изразио позитивно мишљење.

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 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.

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

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09

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 прикупљеним 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, 20. децембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја „Фонд за иновациону делатност“, Београд 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 „Фонд за иновациону делатност“, Београд 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) Правилником о раду број 462/1 од 16. септембра 2014. године, који је донео Управни одбор, нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде, накнаде трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора, већ су исти уређени актима које је донео директор, што је супротно члану 3., 107. и 118. Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и накнаде трошкова.

Обзиром да Правилник о раду, који сходно члану 3. став 6. Закона о раду и члану 15. став 1. тачка 3. Статута Фонда број 52 од 6. маја 2011. године са Изменама Статута Фонда број 512 од 7. новембра 2013. године доноси Управни одбор, не садржи елементе за обрачун и исплату основне зараде и накнаде трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора, обрачун и исплата зарада за 2016. годину није извршена у складу са одредбама члана 105. Закона о раду.

- 2) Анексима уговора о раду извршено је повећање износа основне нето месечне зараде код двоје запослених у 2016. години и шесторо запослених у 2017. години без јасно дефинисаних критеријума што је супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим је дефинисано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата (зарада утврђена у складу са законом који уређује радне односе) и другог сталног примања који је донет за време примене наведеног закона.

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.

Скретање пажње

1) Надзорни одбор који има функцију надзора над радом и пословањем Фонда, у 2016. години није одржавао седнице. Неодржавањем седница у 2016. години, Надзорни одбор Фонда није вршио функцију надзора над радом и пословањем Фонда, прописану чланом 18. Статута, којим је такође предвиђено и да Надзорни одбор Фонда подноси извештај о резултатима извршеног надзора, ради информисања, министарству надлежном за научноистраживачку делатност и технолошки развој, у року од 15 дана од дана окончаног надзора. Решењем Владе од 31. јануара 2017. године именован је нови председник и чланови Надзорног одбора Фонда.

2) Фонд није успоставио интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

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, 20. децембар 2017. године**

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

СА Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	2
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	2
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	2
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	4
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	5

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)³

Нису утврђени налази овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁴

Нису утврђени налази овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁵

Нису утврђени налази овог приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Нису утврђене препоруке овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Нису утврђене препоруке овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нису утврђене препоруке овог приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је наведено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, Правилник о раду број 462/1 од 16. септембра 2014. године, који је донео Управни одбор, не садржи елементе за обрачун и исплату основне зараде, као ни износе накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора већ су исти уређени актима које је донео директор и то:

- (1) Правилник о организацији и систематизацији радних места (послова) у Фонду за иновациону делатност број 40 од 20. априла 2015. године (важио је до 28. јануара 2016. године) и

- (2) Одлука директора број 22-02 од 28. јануара 2016. године донета на основу члана 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места (послова) у Фонду за иновациону делатност број 22 од 28. јануара 2016. године што је супротно члану 3., 107. и 118. Закона о раду⁶ којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и накнаде трошкова.

³ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

Обзиром да Правилник о раду, који сходно члану 3. став 6. Закона о раду и члану 15. став 1. тачка 3. Статута Фонда број 52 од 6. маја 2011. године са Изменама Статута Фонда број 512 од 7. новембра 2013. године доноси Управни одбор, не садржи елементе за обрачун и исплату основне зараде и накнаде трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора, обрачун и исплата зарада за 2016. годину није извршена у складу са одредбама члана 105. Закона о раду.

У поступку ревизије утврђено је да је у уговорима о раду са запосленима Фонд дефинисао основну зараду (део зараде за обављени рад и време проведено на раду) у нето месечним износима, иако новчани износ основне зараде која се уговара уговорима о раду, сходно члану 33., а у вези са члановима 104., 105., 106. и 107. Закона о раду мора бити исказан у бруто износу.

- 2) Као што је наведено под тачком 6.2.5. Напомена уз Извештај, анексима уговора о раду извршено је повећање износа основне нето месечне зараде код двоје запослених у 2016. години и шесторо запослених у 2017. години без јасно дефинисаних критеријума што је супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим је дефинисано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата (зарада утврђена у складу са законом који уређује радне односе) и другог сталног примања који је донет за време примене наведеног закона.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је наведено под тачком 3.1. Напомена уз Извештај, дана 16. септембра 2013. године Управни одбор Фонда донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда за иновациону делатност број 411. Наведени Правилник се базира на Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) које је Фонд примењивао за састављање финансијских извештаја до 2013. године. Фонд је у 2014. години прешао на примену МСФИ за МСП а одредбе Правилника није ускладио са наведеним стандардом. У тачки број 2.5. - Промене у рачуноводственим политикама Напомена уз финансијске извештаје Фонда за иновациону делатност за 2016. годину, обелодањено је да је у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи и рачуноводственим политикама примењиваним до 2014. године, Фонд примењивао методу разграниченог прихода државних давања која су безусловна, односно уколико је реч о средствима која је Фонд примио или потражује за свој рачун, средства су се признавала у Билансу успеха током периода и у сразмери са признавањем трошкова амортизације тих средстава. Од 2014. године, у складу са параграфом 35.7. МСФИ за МСП није више могућа ова метода за безусловне гаранције. У складу с тим на дан 1. јануар 2013. године, утврђене су обавезе које постоје по основу одложених прихода које треба признати и приказати у билансу стања, а које нису исказане на рачуну 495 - Одложени приходи и примљене донације према раније коришћеној рачуноводственој политици. Укинута је признавање обавезе по основу одложених прихода са рачуна 495 - Одложени приходи и примљене донације у складу са МСФИ за МСП. Ово усаглашавање је вршено ретроактивно од датума преласка на МСФИ за МСП. Усаглашавање државних давања по основу преласка на прву примену МСФИ за МСП евидентирано је преко нераспоређене

добити по почетном стању 2014. године. Такође, вршена је корекција упоредних података у финансијском извештају за 2014. годину за претходне периоде. У 2016. години, а у складу са применом рачуноводствене политике, приходи се признају одмах (за безусловна државна давања), односно по испуњењу свих услова (за условљена државна давања).

- 2) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај Фонд није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷.
- 3) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај Фонд нема успостављену интерну ревизију.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Нису утврђени налази овог приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Фонду да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да преиспита општа и појединачна акта којима уређује радне односе, да их усклади са Законом раду и да обрачун и исплату зарада врши у складу са истима. (Напомена број 6.2.5. - Препорука број 4);
- 2) да обрачун и исплату основне зараде усклади са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена број 6.2.5. - Препорука број 5);
- 3) да донесе Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП (Напомена број 3.1. - Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 4.1. - Препорука број 2);
- 2) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 4.2. - Препорука број 3).

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Субјект ревизије „Фонд за иновациону делатност“, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће 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 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
„ФОНД ЗА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ“, БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Подаци о субјекту ревизије.....	2
1.1. Пројекти и програми финансирања у 2016. години.....	3
2. Критеријум за ревизију правилности пословања.....	5
3. Рачуноводствени систем	6
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	6
3.2. Рачуноводствене политике	7
4. Интерна финансијска контрола	15
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	15
4.2. Интерна ревизија	16
5. Програм рада и финансијски план фонда.....	16
6. Финансијски извештаји	17
6.1. Биланс стања	17
6.1.1. Стална имовина.....	17
6.1.2. Плаћени аванси за залихе и услуге	17
6.1.3. Потраживања из специфичних послова.....	18
6.1.4. Друга потраживања	18
6.1.5. Краткорочни финансијски пласмани	19
6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина.....	19
6.1.7. Активна временска разграничења	20
6.1.8. Капитал	20
6.1.9. Обавезе из пословања.....	21
6.1.10. Остале краткорочне обавезе	21
6.1.11. Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	21
6.1.12. Пасивна временска разграничења	22
6.2. Биланс успеха.....	22
6.2.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.....	22
6.2.2. Други пословни приходи	23
6.2.3. Трошкови материјала	24
6.2.4. Трошкови горива и енергије	24
6.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	24
6.2.6. Трошкови производних услуга.....	28
6.2.7. Трошкови амортизације	28
6.2.8. Нематеријални трошкови.....	29
6.2.9. Финансијски приходи.....	29
6.2.10. Финансијски расходи	29
6.2.11. Остали приходи.....	29
6.2.12. Остали расходи	29
6.3. Извештај о осталом резултату	30
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	30
6.5. Извештај о токовима готовине	30
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	30
7. Јавне набавке.....	30
8. Потенцијалне обавезе.....	31

1. Подаци о субјекту ревизије

Пословно име: „Фонд за иновациону делатност“ (у даљем тексту: Фонд)

Седиште и адреса: Београд, Немањина број 22-26

Матични број: 20154691

ПИБ:104403200

Шифра делатности: 64.99 - Остале непоменуте финансијске услуге, осим осигурања и пензијских фондова

Фонд за иновациону делатност основан је Законом о иновационој делатности ради обезбеђивања средстава за подстицање иновативности.

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

Управни одбор Фонда је на седници одржаној 13. септембра 2006. године донео Статут Фонда за иновациону делатност, на који је Влада дала сагласност Решењем број 110-9724/2006 од 23. новембра 2006. године.

Управни одбор Фонда је на седници одржаној 28. фебруара 2011. године донео Статут Фонда за иновациону делатност, на који је Влада дала сагласност Решењем број 110-3008/2011 од 21. априла 2011. године, чиме је престао да важи Статут Фонда од 13. септембра 2006. године.

Управни одбор Фонда на седници одржаној 30. октобра 2013. године усвојио је измене Статута Фонда за иновациону делатност, на које је Влада дала сагласност Решењем број 110-7709/2014 од 18. јула 2014. године.

Вршилац дужности директора Фонда утврдио је пречишћен текст Статута број 407 од 29. јула 2014. године.

Органи Фонда су: Управни одбор, Директор и Надзорни одбор.

Чланове Управног и Надзорног одбора именује и разрешава Влада, која врши управљачку и контролну функцију преко својих представника у поменутиим органима.

Управни одбор има пет чланова, од којих су три члана представници Владе, а два члана се именују на предлог Фонда, и то један из реда запослених у Фонду, а други из реда независних стручњака у области иновационе делатности.

Надзорни одбор има три члана које чине: два представника Владе и један представник Фонда.

Директора Фонда, на предлог министра, по прибављеном мишљењу Управног одбора, именује Влада.

Чланови Управног одбора и Надзорног одбора, као и Директор Фонда, именују се на период од четири године.

Фонд је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем БД 117351/2006 од 26. априла 2006. године.

На дан 31. децембра 2016. године Фонд има 17 запослених.

Фонд је, сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству, разврстан у мало правно лице.

1.1. Пројекти и програми финансирања у 2016. години

Програм раног развоја (Mini Grants Program) и Програм суфинансирања иновација (Matching Grants Program)

Фонд за иновациону делатност је дана 5. децембра 2011. године закључио уговор за Пројекат подршке иновацијама у Србији са Међународном банком за обнову и развој, која поступа у својству администратора у име Европске комисије сходно Повереничком фонду инструмената Европске уније за предприступну помоћ (Број Гранта ЕК ТФ011257). Предвиђени износ гранта за овај Пројекат је 7.112.000,00 ЕУР. Кроз овај Пројекат развијена су два програма финансирања иновација: Програм раног развоја и Програм суфинансирања иновација. На основу захтева ресорног министарства, 5. септембра 2014. године, Светска банка је донела одлуку о продужењу трајања Пројекта до 10. јануара 2016. године. Званично Пројекат је завршен 10. јануара 2016. године.

Програм раног развоја (Mini Grants Program) је намењен приватним микро и малим предузећима у раним фазама развоја, која поседују технолошку иновацију и имају потенцијал за стварање нове интелектуалне својине, као и јасну тржишну потребу. Циљ Програма раног развоја је подстицање иновативних компанија заснованих на знању, тако што ће обезбедити финансирање тржишно оријентисаних иновативних технологија и услуга са високим потенцијалом комерцијализације.

Пројекат са којим се аплицира за Програм раног развоја мора бити планиран за период до 12 месеци и може бити из свих области науке и технологије, у свим индустријским секторима. Подносилац Пријаве мора бити приватно микро или мало предузеће, основано у Србији, пре не више од две године, у време подношења пријаве, са већинским српским власништвом. Кроз овај програм, Фонд додељује суфинансирање у максималном износу до 80.000,00 ЕУР по пројекту и може обезбедити максимално до 85% укупног буџета пројекта, уз обавезно суфинансирање од стране подносиоца пријаве у износу од минимум 15% укупног буџета пројекта.

Програм суфинансирања иновација (Matching Grants Program) има за циљ повећање улагања приватног сектора у пројекте технолошког развоја и комерцијализације за нове и унапређене производе и услуге. Овај програм је намењен да помогне предузећима која настоје да обезбеде значајна финансијска средства за развојни циклус и покривање високих трошкова за пренос истраживања у комерцијално одржив производ, успостављање сарадње са стратешким партнерима из приватног сектора и партнерима за истраживање и развој.

Подносиоци Пријава су микро, мала и средња предузећа основана у Србији, која поседују технолошку иновацију или потенцијал за стварање нове интелектуалне својине, конкурентску позицију на глобалном/локалном нивоу и јасну тржишну потражњу. Кроз овај програм, Фонд додељује суфинансирање у максималном износу до 300.000,00 ЕУР по пројекту и може обезбедити максимално до 70% укупног буџета пројекта, уз обавезно суфинансирање од стране подносиоца пријаве у износу од минимум 30% укупног буџета пројекта. Максимални период имплементације за финансиране пројекте је до 24 месеца.

Пројекат подршке истраживању, иновацијама и трансферу технологије у Србији

Имплементација Пројекта подршке истраживању, иновацијама и трансферу технологије у Србији дефинисана је Уговором о ЕК Гранту ТФ019226 од 22. маја 2015. године који је закључен између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој. Наведени пројекат се састоји из три компоненте:

- 1) Прва компонента пројекта је успостављање активности централне Канцеларије за трансфер технологије која пружа подршку локалним канцеларијама за трансфер технологије, научноистраживачким организацијама, као и другим организацијама које пружају подршку иновацијама, са циљем да се повећа њихова способност и ефикасност у погледу закључивања уговора са компанијама из приватног сектора и пратећим трансакцијама. Укупан износ средстава за ову компоненту пројекта износи 1.185.000,00 ЕУР. Средства за финансирање овог пројекта су обезбеђена из ЕУ ИПА фондова за 2013. годину.
- 2) Друга компонента пројекта је техничка помоћ Фонду за иновациону делатност за дизајнирање грант шеме односно Програма сарадње науке и привреде, са релевантним показатељима за праћење и независном годишњом евалуацијом имплементације грант шеме, коју спроводи Светска банка. Уговор о директном гранту који је закључен између Фонда за иновациону делатност и Министарства финансија (Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније) је потписан 5. фебруара 2016. године. Уговором о директном гранту се реализује Програм сарадње науке и привреде. Основни циљ Програма је подстицање сарадње између приватног сектора и јавних научноистраживачких организација на пољу стварања нове интелектуалне својине са тржишном вредношћу и применом. Програм сарадње науке и привреде се финансира из средстава ЕУ ИПА фондова за 2013. годину и суфинансира из буџетских средстава Републике Србије која се обезбеђују од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Укупан износ средстава у оквиру Уговора о директном гранту износи 3.400.000,00 ЕУР.
- 3) Трећа компонента је техничка помоћ за израду стратегије истраживања и развоја и иновација, плана инфраструктуре за истраживање и развој и одговарајућег акционог плана. Ова компонента представља техничку помоћ Светске банке Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

Пројекат „MAIN“

Фонд је у 2016. години наставио да спроводи ЕУ пројекат под називом „Mastering innovation in Serbia through development and implementation of interdisciplinary post-graduate curricula in innovation management“ (MAIN). На нивоу пројекта, за 2016. годину су изведени курсеви и мастер студије из области менаџмента иновација. Пројекат је продужен до 30. новембра 2017. године.

Фонд за иновативна предузећа (ENIF)

У складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 337-1952/2012 од 22. марта 2012. године, Република Србија се, посредством Фонда за иновациону делатност, укључила у Програм за предузећа и иновације Западног Балкана (WB EDIF). Фонд за иновациону делатност је овим закључком одређен као овлашћени имплементатор овог регионалног Програма за развој предузећа и иновације Западног Балкана (WB EDIF) и институција надлежна да предузима активности и потписује документа која уређују образовање и функционисање Фонда за иновативна предузећа (ENIF) и програма у целини као и да приступи поступку уговарања и имплементирања активности овог Програма. У 2017. години, Фонд за иновациону делатност је потписао уговор којим је приступио Фонду за иновативна предузећа (ENIF) – Уговор о упису капитала у вези са Фондом за иновативна предузећа кд. Укупна контрибуција Републике Србије у Фонду за иновативна предузећа (ENIF) износи 1.328.000,00 ЕУР.

2. Критеријум 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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о иновационој делатности⁸,
- 2) Закон о рачуноводству⁹,
- 3) Закон о ревизији¹⁰,
- 4) Закон о буџетском систему¹¹,
- 5) Закон о раду,
- 6) Закон о порезу на доходак грађана¹²,
- 7) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹³,
- 8) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁴,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵,
- 10) Закон о јавним набавкама¹⁶,
- 11) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 12) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷ и

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 110/2015, 18/2010 и 55/2013

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015

¹² „Службени гласник РС“ бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 – усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн.

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 93/2012

¹⁴ „Службени гласник РС, број 68/2015, 81/2016 – одлука УС

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

- 13) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени информациони систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање рачуноводства и финансијско извештавање. Њега чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике као и рачуноводствени информациони систем.

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Фонд врши у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Налаз

Дана 16. септембра 2013. године Управни одбор Фонда донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда за иновациону делатност број 411.

Наведени Правилник се базира на Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) које је Фонд примењивао за састављање финансијских извештаја до 2013. године. Фонд је у 2014. години прешао на примену МСФИ за МСП а одредбе Правилника није ускладио са наведеним стандардом.

У тачки број 2.5.- Промене у рачуноводственим политикама Напомена уз финансијске извештаје Фонда за иновациону делатност за 2016. годину, обелодањено је да је у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи и рачуноводственим политикама примењиваним до 2014. године, Фонд примењивао методу разграниченог прихода државних давања која су безусловна, односно уколико је реч о средствима која је Фонд примио или потражује за свој рачун, средства су се признавала у Билансу успеха током периода у сразмери са признавањем трошкова амортизације тих средстава. Од 2014. године, у складу са параграфом 35.7. МСФИ за МСП није више могућа ова метода за безусловне гаранције. У складу са тим на дан 1. јануар 2013. године, утврђене су обавезе које постоје по основу одложених прихода које треба признати и приказати у билансу стања, а које нису исказане на рачуну 495 - Одложени приходи и примљене донације према раније коришћеној рачуноводственој политици. Укинута је признавање обавезе по основу одложених прихода са рачуна 495 - Одложени приходи и примљене донације у складу са МСФИ за МСП. Ово усаглашавање је вршено ретроактивно од датума преласка на МСФИ за МСП. Усаглашавање државних давања по основу преласка на прву примену МСФИ за МСП евидентирано је преко нераспоређене добити по почетном стању 2014. године. Такође, вршена је корекција упоредних података у финансијском извештају за 2014. годину за претходне периоде. У 2016. години, а у складу са применом рачуноводствене политике, приходи се признају одмах (за безусловна државна давања), односно по испуњењу свих услова (за условљена државна давања).

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013

Препорука број 1:

Препоручује се Фонду да донесе Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП.

Основне рачуноводствене политике које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Управног одбора Одлуком број 269 од 23. јуна 2017. године.

3.2. Рачуноводствене политике

Фонд води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Фонд примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете („МСФИ за МСП“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће: Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), чији је превод утврдило и објавило Министарство.

Превод МСФИ за МСП утврђен је Решењем Министра финансија о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица број 401-00-1304/2013-16 од 25. децембра 2013. године, које је објављено у Службеном гласнику РС број 117/2013 од 30. децембра 2013. године. Наведени превод МСФИ за МСП примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Измењени или издати МСФИ за МСП и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП.

Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности.

Промене у рачуноводственим политикама

Фонд је у 2013. години примењивао потпуне МСФИ, док је у 2014. години прешао на прву примену МСФИ за МСП.

У складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи рачуноводственим политикама примењиваним до 2014. године Фонд је примењивао методу разграниченог прихода државних давања која су безусловна, то јест уколико је реч о средствима која је Фонд примио или потражује за свој рачун, средства су се признавала у Билансу успеха током периода и у сразмери са признавањем трошкова амортизације тих средстава.

Пословне промене у страној валути

Пословне промене у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у страној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Фонда, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Фонда, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Изузетно од претходног става, односно ефекти валутне клаузуле који настају на основу реализације пројеката, евидентирају се као повећање или смањење потраживања и обавеза из специфичних послова.

Ефекти валутне клаузуле који настају по основу расположивих новчаних средстава примљених за потребе реализације пројеката, не признају се као расходи и приходи периода, већ се врши усклађивање обавеза по основу примљених новчаних средстава.

Финансијски инструменти

Потраживања за реализацију међународних пројеката Фонда признају се у складу са МРС 18 - Приходи, у зависности од намене средстава.

Приходи по основу потраживања од надлежног министарства признају се само у износу који је намењен покрићу оперативних трошкова Фонда. Уколико је реч о средствима која Фонд прикупља за рачун трећих лица, средства се признају као обавезе из специфичних послова, а у складу са МРС 18 - Приходи, којим је дефинисано да износи који су прикупљени за рачун трећих лица нису приходи.

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до три месеца.

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Фонд врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране фонда, признаје се као посебно средство или обавеза.

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције.

Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Фонд користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Фонда и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Фонд обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Фонд се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси Управни одбор Фонда.

Отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Фонда, да је потраживање у књигама Фонда отписано као ненаплативо и да Фонд није могао да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Управни одбор Фонда.

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су goodwill, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир

приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. До краја 2014. године нематеријална улагања су амортизована путем пропорционалне методе у року од три године (у складу са трајањем Пројекта подршке иновацијама), уз коришћење амортизационе стопе од 33,33%.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

У складу са наведеним и на основу преиспитивања извршеног од стране Групе за финансије у Фонду, а имајући у виду да је дана 10. јануара 2016. године завршен Пројекат подршке иновацијама в.д. Директор је донео 9. фебруара 2016. године Одлуку којом се корисни век трајања нематеријалних улагања продужава са три на шест година. Одлука се примењује почев од завршног рачуна за 2015. годину.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Фонд и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Фонда анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Фонда. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке, на набавну вредност. Процењени век трајања у годинама у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Опис	Процењени	Процењени
	век трајања у годинама	век трајања у годинама
Компјутерска опрема	6	3
Моторна возила	6	3
Намештај и остала опрема	6	3

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Као и код нематеријалних улагања на основу преиспитивања извршеног од стране Групе за финансије у Фонду, а имајући у виду да је дана 10. јануара 2016. године завршен Пројекат подршке иновацијама в.д. Директор је донео 9. фебруара 2016. године Одлуку којом се корисни век трајања некретнина, постројења и опреме продужава са три на шест година. Одлука се примењује почев од завршног рачуна за 2015. годину. У складу са продужетком века трајања примењене су и прерачунате амортизационе стопе за свако средство зависно од датума стављања у употребу.

Накнаде запосленима

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Фонд је обавезан да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Фонд има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Фонд нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2016. године.

Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Фонд има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава.

Капитал

Капитал обухвата акумулирани резултат.

Приходи

Приходи по основу потраживања од надлежног министарства признају се само у износу који је намењен покрићу оперативних трошкова Фонда.

Други пословни приходи су остварени на име royalty плаћања кроз Програм суфинансирања иновација у оквиру успешно спроведеног Пројекта подршке иновација (завршен 10. јануара 2016. године).

Пројекат подршке иновација је спроведен кроз два програма суфинансирања: Програм раног развоја и Програм суфинансирања иновација. Компаније које су финансиране кроз програм суфинансирања иновација имају обавезу уколико је пројекат успешан (оствари приход) да исплати royalty у висини од највише 120% укупног додељеног гранта кроз Програм суфинансирања иновација или у року од пет година након завршетка пројекта.

Royalty плаћања се исплаћују по стопи од пет процената од годишњег прихода од продаје производа или услуге (или будућих производа или услуга заснованих на технологији развијеној током пројекта) или по стопи од петнаест процената за приходе остварене од издавања права за лиценцирање технологије у висини од највише 120% од укупног додељеног гранта кроз Програм суфинансирања иновација или у року од пет година, шта год се оствари раније. У случају продаје компаније или технологије која се развија помоћу средстава која су додељена од стране Фонда, исплата укупне суме royalty плаћања у висини од 120% финансирања добијеног кроз Програм суфинансирања иновација, је обавезна. Сваки пренос или продаја права на технологију, производ или услугу која се развијала коришћењем гранта кроз Програм суфинансирања иновација, иностраним субјектима подлеже претходној писаној сагласности Фонда. Сагласност Фонда неће бити неосновано ускраћена и биће издата у року од тридесет дана након обавештења од стране Корисника гранта.

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

Royalty плаћања неће се наплаћивати након истека пет година од завршетка пројекта. Максимални укупни износ обавезе исплате royalty плаћања не прелази 120% од укупног износа финансирања добијеног кроз Програм суфинансирања иновација.

Средства Фонда ће бити коришћена у складу са чланом 43. Закона о иновационој делатности:

Фонд у обављању својих послова, а нарочито у планирању и коришћењу средстава, примењује принципе објективности и одговорности, међународно признате стандарде добре праксе и јавности у раду и доношењу одлука.

Средства Фонда користе се за финансирање иновационе делатности, а нарочито за:

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

Фонд може учествовати и у суфинансирању програма, пројеката и других активности за намене из претходног става, ако их организују и финансирају међународне организације, финансијске институције и тела или друга страна и домаћа правна и физичка лица.

На финансирање иновационе делатности средствима буџета Републике Србије примењује се закон којим се уређује државна помоћ мале вредности, као и подзаконски прописи и други општи акти донети ради његовог извршавања.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи обухватају трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату на кашњење у плаћању пореских обавеза.

У оквиру осталих расхода исказани су расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Фонда.

Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Фонду по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Фонда.

Из државних давања искључени су они облици државне помоћи чија се вредност не може поуздано одредити, као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција ентитета.

Фонд признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Фонд одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Порез на добитак

У складу са чланом 42. Закона о иновационој делатности, Фонд може да остварује приходе на тржишту. Фонд саставља Порески биланс за недобитне организације ПБ 1 обзиром да од почетка оперативног пословања 2011. године не остварује приходе на тржишту.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза за успостављање система финансијског управљања и контроле.

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Систем интерне контроле на нивоу Фонда, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство, од којих су најзначајнији:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда број 411 од 16. септембра 2013. године;
- 2) Правилник о раду (пречишћен текст) број 462/1 од 16. септембра 2014. године;
- 3) Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) у Фонду за иновациону делатност број 140/2015 од 20. априла 2015. године и број 22/2016 од 28. јануара 2016. године;
- 4) Правилник о коришћењу мобилних телефона број 72 од 13. маја 2011. године;
- 5) Правилник о накнадама за службена путовања у иностранство број 148 од 14. јуна 2011. године;
- 6) Правилник о трошковима репрезентације број 151 од 14. јуна 2011. године;
- 7) Правилник о начини и условима коришћења службених возила број 213 од 18. априла 2012. године;
- 8) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 392 од 28. децембра 2015. године и
- 9) Процедуре за спровођење набавке број 96 од 9. фебруара 2012. године.

У поступку ревизије уочене су слабости система интерних контрола које се огледају у следећем:

- 1) Фонд је у 2014. години прешао на примену МСФИ за МСП, а одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Фонда није ускладио са наведеним стандардом;
- 2) Пречишћен текст Статута Фонда за иновациону делатност број 407 од 29. јула 2014. године није усаглашен у делу надлежности управног одбора из члана 15. став 1. тачка 3. са Статутом од 28. јануара 2011. године;
- 3) Руководство Фонда није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 4) Правилником о раду број 462/1 од 16. септембра 2014. године, нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде и накнаде трошкова.

Налаз

Фонд није доставио Министарству финансија Републике Србије Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину, како је прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручује се Фонду да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

Налаз

Фонд нема успостављену интерну ревизију.

Препорука број 3:

Препоручује се Фонду да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм рада и финансијски план Фонда

Управни одбор Фонда је на седници одржаној 27. јануара 2016. године усвојио Програма рада Фонда за 2016. годину на који је Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало сагласност Решењем од 24. фебруара 2016. године.

Управни одбор Фонда је на седници одржаној 27. јануара 2016. године усвојио Финансијски план Фонда за 2016. годину.

Управни одбор Фонда је на седници одржаној 19. септембра 2016. године усвојио Измене Финансијског плана Фонда за 2016. годину.

6. Финансијски извештаји

6.1. Биланс стања

6.1.1. Стална имовина

Стална имовина на дан 31. децембар 2016. године исказана је у износу 2.401 хиљада динара и односи се на:

Табела број 1 - Стална имовина -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Софтвер и остала права	483	727
Постројења и опрема	1.918	1.544
Укупно	2.401	2.271

Промене на сталној имовини у 2016. години односе се на следеће:

Табела број 2 - Промене на сталној имовини -у хиљадама динара-

Набавна вредност	Софтвер и остала права	Опрема	Укупно
Стање на дан 31.12.2015. године	4.153	8.320	12.473
Повећања	-	828	828
Отуђења	-	-	-
Стање на дан 31.12.2016. године	4.153	9.148	13.301
Исправка вредности			
Стање на дан 31.12.2015. године	3.426	6.776	10.203
Амортизација (Напомена број 6.2.7.)	244	454	698
Отуђења	-	-	-
Стање на дан 31.12.2016. године	3.670	7.230	10.901
Неотписана вредност			
31.12.2016. године	483	1.918	2.401
31.12.2015. године	727	1.544	2.271

6.1.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 3 - Плаћени аванси за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Плаћени аванси за робу у земљи	546	642
Укупно	546	642

Плаћени аванси за робу у земљи исказани су у висини од 546 хиљада динара и односе се на:

Табела број 4 - Плаћени аванси за робу у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Нафтна индустрија Србије“ ад, Нови Сад	292
„Правни факултет Универзитета у Београду“, Београд	130
„Пореска канцеларија Татић“ доо, Београд	76
„Ауто кућа Самарцић“ доо, Београд	48
Укупно	546

6.1.3. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 10.141 хиљада динара и односе се на:

Табела број 5 - Потраживања из специфичних послова -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остала потраживања из специфичних послова	10.141	19.520
Укупно	10.141	19.520

Остала потраживања из специфичних послова исказана су у висини од 10.141 хиљаду динара и односе се на реализована средства која до 31. децембра 2016. године још увек нису оправдана по следећим пројектима:

Табела број 6 - Потраживања из специфичних послова -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Пројекат подршке иновацијама у Србији	103
Пројекат подршке истраживању, иновацијама и трансферу технологије у Србији: Успостављање канцеларије за трансфер технологија	722
Пројекат подршке истраживању, иновацијама и трансферу технологије у Србији: Програм сарадње науке и привреде	9.316
Укупно	10.141

6.1.4. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у висини од 694 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7 - Друга потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	-	1
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	694	590
Остала краткорочна потраживања	-	4
Укупно	694	595

6.1.5. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 8 - Краткорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остали краткорочни финансијски пласмани (ENIF) (Напомена број 1.1 и Напомена број 6.1.12)	-	22.438
Укупно	-	22.438

На основу Закључка Владе РС 05 Број 401-3379/2017-1 од 20. априла 2017. године дата је сагласност Фонду да се средства у износу од 21.528 хиљада динара, која је Министарство просвете и науке у поступку реализације Закључка Владе 05 Број: 337-1952/2012 од 22. марта 2012. године пренело Фонду уплате за намене првог дела контрибуције Републике Србије за учешће у Програму за развој предузећа и иновације Западног Балкана у складу за динамиком из Уговора о упису капитала у вези са Фондом за иновативна предузећа кд и Анекса-Уговора о оснивању командитног друштва Фонд за иновативна предузећа. Даље се наводи да је Влада сагласна да се учешће у Програму за развој предузећа и иновације Западног Балкана-Фонду за иновативна предузећа кд, преостали износ до 1.328.000,00 ЕУР као укупне очекиване контрибуције Републике Србије за период од пет година, у наредне четири године врши посредством Фонда, а у траншама које ће се планирати и обезбеђивати на разделу и у оквиру лимита Министарства просвете, науке и технолошког развоја утврђеног од стране Министарства финансија за односну буџетску годину. У 2017. години Фонд је извршио уплату у износу од 189.953,66 ЕУР.

6.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 180.298 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9 - Готовински еквиваленти и готовина -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	25.387	32.933
Девизни рачун	154.911	39.569
Укупно	180.298	72.502

Стање на текућим (пословним) рачунима се односи на следеће:

Табела број 10 - Текући рачуни по банкама - у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Societe Generale Banka Srbija“ ад, Београд	24.530
Управа за трезор, Београд	857
Укупно	25.387

Стање на девизном рачуну се односи на следеће:

Табела број 11 - Девизни рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Societe Generale Banka Srbija“ ад, Београд	154.911
Укупно	154.911

6.1.7. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у висини од 273 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 12 - Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Унапред плаћени трошкови	273	285
Укупно	273	285

6.1.8. Капитал

Фонд за иновациону делатност основан је Законом о иновационој делатности, ради обезбеђивања средстава за подстицање иновативности. Фонд се уписује у регистар привредних субјеката на основу члана 40. наведеног Закона.

Табела број 13 - Капитал -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Нераспоређени добитак ранијих година	7.364	7.131
Нераспоређени добитак текуће године	3.261	467
Укупно	10.625	7.598

Промена на нераспоређеном добитку ранијих година односи се на следеће:

Табела број 14 - Добитак -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Укупна добит за пословну 2012. годину	5.871
Остварена добит 2013. године	524
Ефекти преласка са МСФИ на МСП	6.112
Губитак за пословну 2014. годину	(2.177)
Добит за пословну 2015. годину	466
Уплате у буџет РС	(3.432)
Укупно	7.364

Преглед исказаног нето добитка и дела добитка који је уплаћен у буџет Републике Србије за период од 2012. до 2016. године, приказан је табелом:

Табела број 15 - Преглед исказаног нето добитка и део који је уплаћен у буџет РС

Година	Оснивач	Основ за исплату	Уплаћено Оснивачу
2012.	Влада Републике Србије	Члан 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и Одлука о расподели добити број 201 од 25. априла 2013. године.	2.936
2013.	Влада Републике Србије	Члан 15. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и Одлука о расподели добити број 418-01 од 5. августа 2014. године	263
2014.	Влада Републике Србије	Одлука о покрићу губитка број 164-2 од 12. маја 2015. године	-

Година	Оснивач	Основ за исплату	Уплаћено Оснивачу
2015.	Влада Републике Србије	Члан 15. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и Одлука о расподели добити број 174-03 од 27. маја 2016. године	233
Укупно			3.432

Фонд је за 2016. годину остварио нето добитак у укупном износу од 3.261 хиљада динара.

Дана 23. јуна 2017. године Управни одбор Фонда је донео Одлуку о расподели добитка за 2016. годину на начин да ће се износ од 1.630 хиљада динара уплатити у буџет Републике Србије, а преостали износ користиће се за остваривање законом дефинисане делатности Фонда.

6.1.9. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у висини од 378 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16 - Обавезе из пословања –у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи у земљи	378	1.788
Добављачи у иностранству	-	266
Укупно	378	2.054

6.1.10. Остале краткорочне обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 2.880 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17 - Остале краткорочне обавезе –у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	2.708	1.164
Обавезе за зараде и накнаде зарада	172	-
Укупно	2.880	1.164

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 2.708 хиљада динара односе се на обавезе према консултантима за Пројекат подршке истраживању, иновацијама и трансферу технологије у Србији.

6.1.11. Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у висини од 207 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18 - Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине –у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	207	2
Укупно	207	2

6.1.12. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у висини од 180.263 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 19 - Пасивна временска разграничења –у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Одложени приходи и примљене донације	181.760	107.435
Остала пасивна временска разграничења	(1.497)	
Укупно	180.263	107.435

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 181.760 хиљада динара и односе се на примљена средства по следећим пројектима:

Табела број 20 - Одложени приходи и примљене донације –у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Пројекат подршке иновацијама у Србији (Напомена број 1.1.)	2.169
Примљене донације за накнаду расхода - Министарство просвете, науке и технолошког развоја (Напомена број 1.1.)	2.090
Примљене донације Пројекат Tempus main (Напомена број 1.1.)	214
Примљене донације за ненаменске расходе - Фонд за иновативна предузећа (ENIF) (Напомена број 1.1. и 6.1.5.)	21.528
Пројекат подршке истраживању, иновацијама и трансферу технологије у Србији: Успостављање канцеларије за трансфер технологија (Напомена број 1.1.)	21.243
Пројекат подршке истраживању, иновацијама и трансферу технологије у Србији: Програм сарадње науке и привреде (Напомена број 1.1.)	134.516
Укупно	181.760

6.2. Биланс успеха

6.2.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. приказани су следећом табелом:

Табела број 21 - Приходи од премија, субвенција, дотација и сл. -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи по основу условљених донација (Напомена број 6.1.12.)	48.496	55.303
Приходи од примљених донација	1.497	-
Укупно	49.993	55.303

Приходи по основу условљених донација

Приходи по основу условљених донација односе се на примљена средства са раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја за финансирање оперативних трошкова пословања и чине 91% укупних прихода Фонда у 2016. години.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-696/2016 од 28. јануара 2016. године утврђен је Програм распореда и коришћења средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 2016. годину намењених за развој научноистраживачке и иновационе делатности, промоцију науке и сигурност нуклеарних објеката, производњу и привремено складиштење радиоактивних материјала у Републици Србији.

Наведена средства се, између осталих, распоређују Фонду за иновациону делатност за 2016. годину у износу од 50.000 хиљада динара која ће се користити у складу са Законом о иновационој делатности и актима Фонда. Износ средстава опредељен поменутиим Програмом, заједно са средствима из других извора, обезбеђује рад и остваривање делатности Фонда у складу са законом. Дана 24. фебруара 2016. године Фонд је закључио Уговор о распореду и начину коришћења средстава буџетске субвенције намењених финансирању оперативних трошкова Фонда за иновациону делатност у 2016. години број 451-03-147/2016-16/3 са Министарством просвете, науке и технолошког развоја (давалац субвенције) којим се уређује распоред, начин коришћења, динамика исплате средстава, контрола наменског коришћења средстава, достављање периодичних и годишњег извештаја о трошењу средстава, као и друга питања за оперативне трошкове у 2016. години.

Фонду су у више месечних рата пренета средства субвенција ради финансирања трошкова пословања и обављања делатности, на наменски рачун број 840-402723-94, који је отворен код Управе за трезор.

Дана 13. јануара 2017. године, Фонд је доставио Министарству просвете, науке и технолошког развоја Годишњи извештај о наменском трошењу буџетске субвенције број 7 којим се потврђује да су опредељена средства субвенција за оперативне трошкове у 2016. години наменски утрошена.

Приходи од примљених донација

Приходи од примљених донација исказани у висини од 1.497 хиљада динара односе се на набавку опреме и алата и инвентара из средстава пројекта.

6.2.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи приказани су следећом табелом:

Табела број 22 - Други пословни приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остали пословни приходи	1.397	-
Укупно	1.397	-

Остали пословни приходи у износу од 1.397 хиљада динара односе се на приходе од royalty плаћања које Подносиоци пријаве плаћају у случају успешног развоја производа/услуге/технологије. Royalty плаћања се исплаћују по стопи од 5% од годишњег прихода од продаје производа или услуге (или будућих производа или услуга заснованих на технологији развијеној током пројекта) или по стопи од 15% за приходе остварене од издавања права за лиценцирање технологије у висини од највише 120% од укупног додељеног гранта кроз Програм суфинансирања иновација или у року од пет година, шта се оствари раније.

Максимални укупни износ обавезе исплате royalty плаћања не прелази 120% од укупног износа финансирања добијеног кроз Програм суфинансирања иновација.

Табела број 23 - Royalty плаћања -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
„Визус“ доо, Ниш	462
„Морена Инжењеринг“ доо, Ниш	25
„Тајфун Хил“ доо, Београд	566
„БСК“ доо, Обреновац	344
Укупно	1.397

6.2.3. Трошкови материјала

Табела број 24 - Трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	449	933
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	713	758
Укупно	1.162	1.691

6.2.4. Трошкови горива и енергије

Табела број 25 - Трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови горива и енергије	529	721
Укупно	529	721

6.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу 38.358 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26-Трош. зарада, накна. зарада и остали лич. расходи- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	26.652	27.666
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.771	4.963
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.417	2.792
Трошкови накнада по уговору са директором	3.101	257
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.025	1.666
Остали лични расходи и накнаде	1.392	1.387
Укупно	38.358	38.731

Трошкови зарада и накнада зарада

Структура трошкова зарада у 2016. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 27 - Структура трошкова зарада -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	19.468
Учинак	81
Увећање за прековремени рад	13
Минули рад	290
Годишњи одмор	2.908
Плаћено одсуство	189
Државни празник-накнада зараде	941
Накнада зараде за време одсуствовања са рада	180
Топли оброк	1.754
Регрес	828
Укупно	26.652

Фонд је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања у 2016. години примењивао: Закон о раду, Правилник о раду број 462/1 од 16. септембра 2014. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места (послова) у Фонду за иновациону делатност број 140 од 20. априла 2015. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места (послова) у Фонду за иновациону делатност број 22 од 28. јануара 2016. године, Одлуку број 22-02 од 28. јануара 2016. године, Одлуку број 211 од 7. маја 2013. године, Одлуку број 16 од 18. јануара 2016. године, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Закон о привредним коморама¹⁹ и уговоре о раду.

Налаз

Правилник о раду број 462/1 од 16. септембра 2014. године, који је донео Управни одбор, не садржи елементе за обрачун и исплату основне зараде, као ни износе накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора већ су исти уређени актима које је донео директор и то:

- 1) Правилник о организацији и систематизацији радних места (послова) у Фонду за иновациону делатност број 40 од 20. априла 2015. године (важио је до 28. јануара 2016. године) и
- 2) Одлука директора број 22-02 од 28. јануара 2016. године донета на основу члана 17. Правилника о организацији и систематизацији радних места (послова) у Фонду за иновациону делатност број 22 од 28. јануара 2016. године што је супротно члану 3., 107. и 118. Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и накнаде трошкова.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 112/2015

Обзиром да Правилник о раду, који сходно члану 3. став 6. Закона о раду и члану 15. став 1. тачка 3. Статута Фонда број 52 од 6. маја 2011. године са Изменама Статута Фонда број 512 од 7. новембра 2013. године доноси Управни одбор, не садржи елементе за обрачун и исплату основне зараде и накнаде трошкова за исхрану у току рада и за регрес за коришћење годишњег одмора, обрачун и исплата зарада за 2016. годину није извршена у складу са одредбама члана 105. Закона о раду.

У поступку ревизије утврђено је да је у уговорима о раду са запосленима Фонд дефинисао основну зараду (део зараде за обављени рад и време проведено на раду) у нето месечним износима, иако новчани износ основне зараде која се уговара уговорима о раду, сходно члану 33., а у вези са члановима 104., 105., 106. и 107. Закона о раду мора бити исказан у бруто износу.

Препорука број 4:

Препоручује се Фонду да преиспита општа и појединачна акта којима уређује радне односе, да их усклади са Законом раду и да обрачун и исплату зарада врши у складу са истима.

Налаз

Анексима уговора о раду извршено је повећање износа основне нето месечне зараде код двоје запослених у 2016. години и шесторо запослених у 2017. години без јасно дефинисаних критеријума што је супротно члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим је дефинисано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата (зарада утврђена у складу са законом који уређује радне односе) и другог сталног примања који је донет за време примене наведеног закона.

Препорука број 5:

Препоручује се Фонду да обрачун и исплату основне зараде врши у складу Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Зараде пословодства Фонда

Пословодство Фонда у 2016. години чине: Директор Фонда, Оперативни менаџер, Менаџер програма - група за припрему и управљање програмима, Менаџер програма - међународна сарадња и финансирање, Менаџер финансија и Менаџер администрације.

Чланом 19. Статута Фонда за иновациону делатност, директора Фонда именује и разрешава Оснивач, на предлог министра надлежног за научноистраживачку делатност, а по прибављеном мишљењу Управног одбора.

Влада Републике Србије је Решењем 24 број 119-12773/2015 од 28. новембра 2015. године именовала вршиоца дужности директора Фонда са којим је закључен уговор о међусобним правима и обавезама број 359 дана 1. децембра 2015. године који уређује права и обавезе Фонда и директора Фонда, без заснивања радног односа, а поводом обављања послова радног места директор у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места (послова) у Фонду број 140 од 20. априла 2015. године. Решењем 24 број 119-6456/2017 од 13. јула 2017. године Влада је именовала Директора Фонда.

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима

Трошкови по уговорима о привремено повременим пословима у износу од 1.417 хиљада динара односе се на ангажовање три физичка лица са којима је Фонд закључио уговоре о обављању привремених и повремених послова.

Трошкови накнада чланова Управног и Надзорног одбора

Управни одбор Фонда је у 2016. години функционисао у првом сазиву, који је именован Решењем Владе број 119-10050/2010-1 од 3. фебруара 2011. године. Два члана Управног одбора поднела су оставке и то: 25. јула 2011. године и 6. априла 2014. године. Један од чланова Управног одбора који је поднео оставку на положај члана Управног одбора, наставио је да учествује у његовом раду, све до доношења Решења Владе Републике Србије број 119-758/2017 од 31. јануара 2017. године, којим су разрешени дужности председник и чланови Управног одбора из првог сазива.

Надзорни одбор Фонда је током 2016. године постојао у првом сазиву, који је именован Решењем Владе број 119-10049/2010-1 од 3. фебруара 2011. године. Председница Надзорног одбора поднела је оставку на функцију и затражила разрешење 14. маја 2015. године, а разрешена је дужности Решењем Владе број 119-759/2017 од 31. јануара 2017. године. Надзорни одбор Фонда није одржавао седнице у 2016. години.

Решењем Владе број 119-758/2017 од 31. јануара 2017. године разрешени су дужности председник и чланови Управног одбора Фонда из првог сазива, а Решењем Владе број 119-671/2017 од 31. јануара 2017. године именовани су нови председник и чланови Управног одбора Фонда.

Решењем Владе број 119-759/2017 од 31. јануара 2017. године разрешени су дужности председник и чланови Надзорног одбора Фонда из првог сазива, а Решењем Владе број 119-672/2017 од 31. јануара 2017. године именовани су нови председник и чланови Надзорног одбора Фонда.

Надзорни одбор Фонда није одржавао седнице у 2016. години, као ни раније, почев од дана подношења оставке председнице Надзорног одбора. Чланом 18. став 5. Статута прописано да се Надзорни одбор Фонда састаје најмање два пута годишње, односно чланом 3. став 1. Пословника о раду Надзорног одбора Фонда прописано је да се седнице Надзорног одбора одржавају по потреби, а најмање два пута годишње. Према члану 18. Статута Фонда, Надзорни одбор врши преглед завршног рачуна и извештаја о пословању и утврђује да ли су сачињени у складу са законом, врши контролу над рационалним коришћењем средстава Фонда, врши надзор над радом и

пословањем Фонда, врши контролу усклађености пословања Фонда са законом, а о резултатима извршеног надзора, подноси извештај ресорном Министарству, ради информисања, у року од 15 дана од дана окончаног надзора.

Трошкови накнада чланова Управног одбора у 2016. години исказани у износу од 1.025 хиљада динара односе се на:

Табела број 28 – Накнада члановима Управног одбора -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Нето накнада члановима органа управљања	648
Порез на доходак грађана	164
Доприноси за пензијско инвалидско осигурање	213
Укупно	1.025

Одлуком Управног одбора број 136 од 7. марта 2011. године утврђена је накнада за чланство у Управном и Надзорном одбору Фонда за иновациону делатност у износу од 30 хиљада динара нето.

Фонд је у 2016. години обрачунавао и исплаћивао накнаду за чланство у Управном одбору за два члана. Нето износ накнаде је умањен за 10% сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава привременом уређивању основица.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 29 - Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Накнада трошкова за превоз за долазак и повратак са посла	518
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	381
Накнаде трошкова лицима ван радног односа на службеном путу	470
Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	23
Укупно:	1.392

6.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 30 - Трошкови производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	515	950
Трошкови услуга одржавања	214	184
Трошкови закупнина	-	3.306
Трошкови осталих услуга	2.138	1.853
Укупно	2.867	6.293

6.2.7. Трошкови амортизације

Табела број 31 - Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови амортизације (Напомена број 6.1.1)	698	607
Укупно	698	607

6.2.8. Нематеријални трошкови

Табела број 32 - Нематеријални трошкови -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	1.169	2.354
Трошкови репрезентације	249	291
Трошкови премија осигурања	151	151
Трошкови платног промета	126	105
Трошкови чланарина	1.404	1.384
Остали нематеријални трошкови	3.300	3.219
Укупно	6.399	7.504

6.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи у износу од 2.014 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 33 - Финансијски приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата	234	50
Позитивне курсне разлике	1.628	833
Ефекти валутне клаузуле	152	200
Укупно	2.014	1.083

6.2.10. Финансијски расходи

Табела број 34 - Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остали финансијски расходи	2	-
Расходи камата	8	-
Негативне курсне разлике	148	125
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	193
Укупно	158	318

6.2.11. Остали приходи

Табела број 35 - Остали приходи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остали приходи	3	9
Укупно	3	9

6.2.12. Остали расходи

Табела број 36 - Остали расходи -у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Остали непоменути расходи	12	63
Укупно	12	63

6.3. Извештај о осталом резултату

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2016. годину састављен у складу са Одељком 5. - Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Фонда, да је састављен у складу са Одељком 6. - Извештај о променама капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Фонда које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Фонда као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7. - Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Фонда у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Фонда састављене су у складу са Одељком 8. - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

7. Јавне набавке

Правилницима о организацији и систематизацији радних места (послова) у Фонду за иновациону делатност, број 40 од 20. априла 2015. године и број 22 од 28. јануара 2016. године у оквиру Сектора за финансије и администрацију, Група за опште и административне послове, систематизовано је радно место - самостални сарадник за платни промет и јавне набавке.

Запослени на пословима самосталног сарадника за платни промет и јавне набавке, поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Фонд је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 392 од 28. децембра 2015. године, као и Процедуре за спровођење набавке број 96 од 9. фебруара 2012. године.

Планирање набавки

План јавних набавки за 2016. годину усвојен је Одлуком в.д. директора Фонда број 26-01 од 29. јануара 2016. године.

План јавних набавки за 2016. годину по врстама предмета и процењеним вредностима приказан је у следећој табели:

Табела број 37 - План јавних набавки за 2016. годину -у хиљадама динара-

Опис		Износ
Јавне набавке	Услуге	560
Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама	Добра и услуге	89.829
Укупно		90.389

Наручилац не примењује одредбе Закона за набавке добра и услуга из члана 7. став 1. тачка 2а) и 12) и члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Фонд је по основу плана набавки за 2016. годину покренуо један поступак јавне набавке процењене вредности 560 хиљада динара и дана 9. маја 2016. године закључио уговор број 09/2016 са Друштвом „Немесис“ доо, Београд.

8. Потенцијалне обавезе

На дан 31. децембар 2016. године Фонд нема судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
„ФОНД ЗА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ“, БЕОГРАД
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Биланс стања	2
2. Биланс успеха	8
3. Извештај о токовима готовине	11
4. Извештај о променама на капиталу.....	13
5. Извештај о осталом резултату.....	15

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2016.** године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		2.401	2.271	2.211
I. Нематеријална имовина		483	727	1.033
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		483	727	1.033
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА		1.918	1.544	1.178
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти				
3. Постројења и опрема		1.918	1.544	1.178
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		191.952	115.982	111.395
I ЗАЛИХЕ		546	642	1.315
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		546	642	1.315
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ				
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи				
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		10.141	19.520	722
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		694	595	487

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ			22.438	
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Остали краткорочни финансијски пласмани			22.438	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		180.298	72.502	108.713
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		273	285	158
Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА		194.353	118.253	113.606
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2016. године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		10.625	7.598	7.134
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ				
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		10.625	7.598	9.309
1. Нераспоређени добитак ранијих година		7.364	7.131	9.309
2. Нераспоређени добитак текуће године		3.261	467	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				2.175
1. Губитак ранијих година				2.175
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
III. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		183.728	110.655	106.472
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		378	2.054	117
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		378	1.788	117
6. Добављачи у иностранству			266	
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		2.880	1.164	897
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		207	2	2
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		180.263	107.435	105.456
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		194.353	118.253	113.606
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 1.1.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		51.390	55.303
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА			
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		49.993	55.303
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.397	
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		50.013	55.547
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		1.162	1.691
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		529	721
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		38.358	38.731

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		2.867	6.293
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		698	607
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		6.399	7.504
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.377	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			244
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		2.014	1.083
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		234	50
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.780	1.033
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		158	318
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		2	
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		2	
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		8	
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		148	318
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.856	765
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		3	9
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		12	63
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.224	467
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ		37	

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.261	467
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		3.261	467
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1.1.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	215.558	201.974
1.Продаја и примљени аванси		
2.Примљене камате из пословних активности	234	50
3.Остали приливи из редовног пословања	215.324	201.924
II. Одливи готовине из пословних активности	109.242	238.893
1.Исплате добављачима и дати аванси	66.748	200.162
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	42.197	38.731
3.Плаћене камате	8	
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	289	
III. Нето прилив готовине из пословних активности	106.316	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		36.919
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања		
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од **01.01.2016. до 31.12.2016. године** – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	215.558	201.974
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	109.242	238.893
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	106.316	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		36.919
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	72.502	108.713
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	1.628	833
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	148	125
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	180.298	72.502

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 1.1.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.						
а) дуговни салдо рачуна		2.175				7.134
б) потражни салдо рачуна			9.309			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговој страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		2.175				7.134
б) Кориговани потражни салдо рачуна			9.309			
Промене у претходној 2015. години						
а) промет на дуговој страни рачуна			2.178			
б) промет на потражној страни рачуна		2.175	467			
Стање на крају претходне године 31.12.2015.						
а) дуговни салдо рачуна						7.598
б) потражни салдо рачуна			7.598			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	
а) Исправке на дуговој страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						7.598
б) кориговани потражни салдо рачуна			7.598			
Промене у текућој 2016. години						
а) промет на дуговој страни рачуна			233			
б) промет на потражној страни рачуна			3.260			
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна						10.625
б) потражни салдо рачуна			10.625			

5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 1.1.2016. до 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		3.261	467
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		3.261	467
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			