

**ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН
АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ**



фeбpуap 2023. гoдинe

С а д р ж а ј :

ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	3
ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	6
УВОД	7
1. ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА АГЕНЦИЈЕ	7
2. ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ПЛАНИРАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА АГЕНЦИЈЕ	7
3. ОКВИР ЗА ФУНКЦИОНИСАЊЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ	8
4. ДЕЛАТНОСТ АГЕНЦИЈЕ	8
ПЛАН ПРИХОДА И РАСХОДА АГЕНЦИЈЕ	10
5. ПРИХОДИ	10
СТРУКТУРА ПРИХОДА ПО РЕГИСТРИМА И ЕВИДЕНЦИЈАМА	10
6. РАСХОДИ	15
СТРУКТУРА И ОБИМ РАСХОДА	16
7. ПЛАНИРАНИ ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА	26
8. УЛАГАЊА У СТАЛНУ ИМОВИНУ И ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА	26
<i>П р и л о г 1</i>	30
ПРОЈЕКЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА	30
<i>П р и л о г 2</i>	31
ПРОЈЕКЦИЈА НОВЧАНИХ ТОКОВА	31

Ф И Н А Н С И Ј С К И П Л А Н
АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

1. Укупни приход Агенције за привредне регистре (у даљем тексту: Агенција) за 2023. годину планиран је по врстама прихода у следећим износима:

(у хиљадама динара)

Конто	ПРИХОДИ	Износ
659	Приходи по основу непосредно пружених јавних услуга по регистрима	1.485.442
	Регистар привредних субјеката	642.000
	Регистар туризма	5.200
	Регистар медија	3.600
	Регистар стечајних маса	420
	Централна евиденција привремених ограничења права лица регистрованих у Агенцији за привредне регистре	60
	Централна евиденција стварних власника	2.640
	Регистар понуђача	10.500
	Регистар финансијског лизинга	120.000
	Регистар заложног права	86.000
	Централна евиденција обједињених процедура	173.000
	Регистар судских забрана	210
	Регистар уговора о финансирању пољопривредне производње	22
	Регистар финансијских извештаја	368.000
	Регистар удружења и Регистар страних удружења	41.130
	Регистар удружења, друштава и савеза у области спорта	18.500
	Регистар задужбина и фондација и Регистар представништава страних задужбина и фондација	2.100
	Регистар привредних комора и Регистар представништава страних привредних комора	60
	Регистар здравствених установа	8.000
	Регистар установа културе	4.000
659	Приходи по основу издавања регистрованих података	92.000
	из Регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника	54.500
	из осталих регистара	37.500
641	Приходи од укидања одложених прихода по основу донација	41.000
614,615,659, 670,678,679,663,692	Остали приходи	2.000
	УКУПНИ ПРИХОД:	1.620.442

2. Укупно планиране **расходе Агенције** за 2023. годину чине следеће ставке:

(у хиљадама динара)

Конто	РАСХОДИ	Износ
512	Трошкови осталог материјала	43.044
513	Трошкови горива и енергије	38.100
514	Трошкови резервних делова	2.613
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	13.650
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	779.750
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнада на терет послодавца	118.200
522	Трошкови накнада по уговору о делу	1.400
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	150
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	9.000
525	Трошкови накнада по другим уговорима	150
526	Трошкови накнада члановима Управног одбора	5.400
529	Остали лични расходи и накнаде	30.200
531	Трошкови транспортних услуга (ПТТ и друге услуге)	41.540
532	Трошкови услуга одржавања основних средстава	46.772
533	Трошкови закупнина	4.000
539	Трошкови осталих услуга	4.500
540	Трошкови амортизације	176.000
545	Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.000
549	Остала дугорочна резервисања	1.000
550	Трошкови непроизводних услуга	134.030
551	Трошкови репрезентације	2.200
552	Трошкови премија осигурања	10.700
553	Трошкови платног промета	1.700
554	Трошкови чланарина	855
555	Трошкови пореза	10.100
559	Остали нематеријални трошкови	12.350

Конто	РАСХОДИ	Износ
562	Расходи камата	1.950
563	Негативне курсне разлике	150
570	Губици по основу расхоровања и продаје сталних средстава	1.000
577	Расходи по основу расхоровања залиха	100
579	Остали непоменути расходи	2.400
581	Расходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине	100
582	Расходи од усклађивања вредности опреме	230
585	Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних фин. пласмана	500
591	Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике који нису материјално значајни	500
592	Расходи по основу исправке рачуноводствених грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.300
УКУПНО РАСХОДИ:		1.500.634

3. Резултат пословања

(у хиљадама динара)

ПЛАНИРАНИ РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА (1-2)	Износ
Нето добитак	119.808

4. Улагања у сталну имовину

(у хиљадама динара)

ПЛАНИРАНА УЛАГАЊА И ПОВЕЋАЊЕ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ	Износ
Улагање у сталну имовину	346.326

5. Управни одбор Агенције може извршити преусмеравање планираних средстава у оквиру позиција расхода и издатака у висини до 10% вредности планске позиције са које се врши преусмеравање.

УПРАВНИ ОДБОР
ПРЕДСЕДНИК

Број, 10-5-6-1/23
Београд, 23.02.2023. године

Велибор Самарџић

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е
ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА АГЕНЦИЈЕ ЗА
ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

УВОД

1.

ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА АГЕНЦИЈЕ

Правни основ за доношење финансијског плана Агенције за привредне регистре (у даљем тексту: Агенција) садржан је у одредбама чланова 6. и 8. Закона о Агенцији за привредне регистре („Сл. гласник РС”, бр. 55/04, 111/09 и 99/11), којим је утврђено да управни одбор Агенције усваја годишњи финансијски план Агенције и исти на основу одредбе члана 42. Закона о јавним агенцијама („Сл. гласник РС”, бр. 18/05, 81/0 5-испр. и 47/18) доставља оснивачу - Влади на сагласност до 15. децембра текуће године за наредну пословну годину.

2.

ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ПЛАНИРАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА АГЕНЦИЈЕ

Правни основ за планирање прихода и расхода Агенције садржан је у одредбама чланова 5. и 6. Закона о Агенцији за привредне регистре („Сл. гласник РС”, бр. 55/04, 111/09 и 99/11) којима је одређено: да се финансијским планом на који сагласност даје Влада процењују укупни приходи, расходи и улагања у развој Агенције из вишка прихода над расходима; да се средства за рад Агенције обезбеђују из прихода од накнада за услуге које врши Агенција у обављању послова из своје надлежности, донација, домаћих и страних правних лица и других извора финансирања, у складу са законом, и да се, уколико Агенција не оствари планиране приходе по основу обављања послова из своје надлежности, недостајућа средства, за њено пословање, обезбеђују из буџета Републике Србије.

На планирање прихода, расхода и расподелу резултата пословања примењују се у одређеним сегментима и одредбе Закона о буџетском систему, Закона о буџету Републике Србије за текућу пословну годину и друга акта Владе.

У складу са одредбама Закона о јавним агенцијама („Сл. гласник РС”, бр. 18/05, 81/05-испр. и 47/18), мишљењем Министарства финансија - Управе за Трезор број: 350/2005-06/31 од 24.11.2005. године и одредбама члана 6. став 7. Закона о Агенцији за привредне регистре („Сл. гласник РС”, бр. 54/04, 111/09 и 99/11) Агенција своје финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС”, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон) и према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, број 89/20). Сходно томе, при изради овог финансијског плана Агенције, коришћена је економска класификација утврђена Контним оквиром за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.

ОКВИР ЗА ФУНКЦИОНИСАЊЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ

Законом о Агенцији за привредне регистре („Сл. гласник РС”, бр. 55/04, 111/09 и 99/11) основана је Агенција као правно лице и утврђени су статус, седиште, послови, средства за оснивање и рад Агенције, као и органи Агенције, док су оснивање, начин и делокруг рада и надлежност за вођење сваког појединачног регистра у оквиру Агенције утврђени посебним законима. *Законом о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре* („Сл. гласник РС“, бр. 99/11, 83/14, 31/19 и 105/21) уређен је поступак регистрације, евидентирања и објављивања података и докумената који су, у складу са посебним законом, предмет регистрације, евиденције и објављивања у регистрима и евиденцијама које води Агенција, као и друга питања од значаја за регистрацију, евиденцију и објављивање. На рад Агенције за привредне регистре примењују се и одредбе *Закона о јавним агенцијама* („Сл. гласник РС”, бр. 18/05, 81/05 - испр. и 47/18).

На основу овлашћења из Закона о Агенцији за привредне регистре, Управни одбор уз сагласност Владе прописује врсту, висину и начин плаћања накнада кроз: Одлуку о накнадама за послове регистрације и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре („Сл. гласник РС“, бр. 119/13, 138/14, 45/15, 106/15, 32/16, 60/16, 75/18, 73/19, 15/20, 91/20, 11/21, 66/21, 129/21), Одлуку о накнадама за послове регистрације и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре („Сл. гласник РС“, број 132/22), Одлуку о врсти, обиму и начину испоруке података и докумената који се уступају без накнаде државним органима и организацијама, органима аутономних покрајина и јединицама локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 56/12 и 106/15) и Одлуку о начину, условима и накнадама за преузимање података у електронској форми о статусним и другим променама правних и физичких лица регистрованих у Агенцији за привредне регистре („Сл. гласник РС“, број 56/11), а на основу овлашћења из Закона о Агенцији за привредне регистре и кроз, од стране Управног одбора, усвојене методологије, и то: Методологију за испоруке података у електронској форми по посебном захтеву корисника („Сл. гласник РС“, бр. 103/21) и Методологију о ближем уређивању испоруке података у електронској форми по посебном захтеву корисника, бр. 10-5-30/21 од 28.10.2021. године.

Ради остваривања своје надлежности, у оквиру Агенције су, у складу са Законом и Статутом Агенције, образоване организационе јединице изван седишта Агенције: у Новом Саду, Крагујевцу, Нишу, Панчеву, Суботици, Зрењанину, Ваљеву, Лесковцу, Пожаревцу, Краљеву, Ужицу, Зајечару и Косовској Митровици.

Агенција је члан Удружења европских привредних регистара (*EBRA*) и Међународног удружења регистратора (*IACA / USA – Canada*).

4.

ДЕЛАТНОСТ АГЕНЦИЈЕ

Пословање Агенције је уско повезано и условљено стањем и променама у привредном, економском и институционално-правном амбијенту Републике Србије, мерама Владе и ресорних министарстава, које детерминишу услове и оквире пословања Агенције и развојем информационих технологија, имајући у виду да Агенција води законом утврђене регистре као јединствене централизоване електронске базе података и

законом и другим прописима утврђене евиденције и друге електронске базе података и обавља друге послове у складу са законом.

Агенција обавља Законом поверене послове и води регистре и евиденције, и то:

1. **Регистар привредних субјеката**, који обухвата:
 - регистрацију привредних друштава, од 2004. године;
 - регистрацију предузетника, од 2006. године;
 - регистрацију финансијских извештаја, од 2006. године до 2010. године;
2. **Регистар финансијског лизинга**, од 2004. године;
3. **Регистар заложног права на покретним стварима и правима**, од 2005. године;
4. **Регистар медија**, од 2015. године (којим је замењен Регистар јавних гласила, 2009. године);
5. **Регистар удружења**, од 2009. године;
6. **Регистар страних удружења**, од 2009. године;
7. **Регистар туризма**, од 2010. године;
8. **Регистар стечајних маса**, од 2010. године;
9. **Регистар финансијских извештаја**, од 2010. године;
10. **Регистар мера и подстицаја регионалног развоја**, од 2011. године;
11. **Регистар задужбина и фондација**, од 2011. године;
12. **Регистар представништава страних задужбина и фондација**, од 2011. године;
13. **Регистар удружења, друштава и савеза у области спорта**, од 2011. године;
14. **Регистар судских забрана**, од 2011. године;
15. **Регистар привредних комора**, од 2013. године;
16. **Регистар понуђача**, од 2013. године;
17. **Регистар факторинга**, од 2013. године;
18. **Регистар уговора о финансирању пољопривредне производње**, од 2015. године;
19. **Централна евиденција обједињених процедура**, од 2016. године;
20. **Регистар представништава страних привредних комора**, од 2016. године;
21. **Централна евиденција привремених ограничења права лица регистрованих у Агенцији за привредне регистре**, од 2016. године;
22. **Централна евиденција стварних власника**, од 2019. године;
23. **Регистар здравствених установа и Јединствену евиденцију субјеката у здравству**, од 2020. године;
24. **Регистар пружалаца рачуноводствених услуга**, од 2021. године;
25. **Регистар установа културе**, од 18. новембра 2022. године.

Уз вођење ових регистара и евиденција, Агенција обезбеђује и **Сервис дневних статусних и других промена правних и физичких лица** регистрованих у Агенцији за потребе пословних банака, у складу са Закона о платном промету („Сл. лист СРЈ“, бр. 3/02 и 5/03 и „Сл. гласник РС“, бр. 43/04, 62/06, 111/09 - др. закон, 31/11 и 139/14 - др. закон), Законом о платним услугама („Сл. гласник РС“, бр. 139/14) и Одлуком о начину, условима и накнадама за преузимање података у електронској форми о статусним и

другим променама правних и физичких лица регистрованих у Агенцији за привредне регистре („Сл. гласник РС”, бр. 56/11).

ПЛАН ПРИХОДА И РАСХОДА АГЕНЦИЈЕ

5. ПРИХОДИ

Укупан приход Агенције за 2023. годину планиран је у износу од 1.620,4 мил. динара, од чега се на приходе по основу услуга из делокруга основне делатности односи 1.577,4 мил. динара, а на приходе од укидања одложених прихода и примљених донација и остале приходе 43,0 мил. динара. Планирани приходи по основу услуга регистрације и других услуга регистара износе 1.485,4 мил. динара, а по основу издавања регистрованих статусних и других података и података о бонитету правних лица и предузетника 92,0 мил. динара.

Планирани приход Агенције за 2023. годину већи је за 22% од процењеног остварења прихода за 2022 годину.

Приход је планиран на основу активности утврђених Годишњим програмом рада Агенције за 2023. годину имајући у виду посебно:

- да се очекује остварење прихода за 2022. годину у укупном износу од око 1.330,8 мил. динара,
- да је повећан износ накнада за један број услуга,
- да су уведене нове услуге као и
- да се процењује да ће се у извесној мери повећати број захтева за пружање јавних услуга за које се наплаћују накнаде.

СТРУКТУРА ПРИХОДА ПО РЕГИСТРИМА И ЕВИДЕНЦИЈАМА

План прихода за 2023. годину са проценом остварења за 2022. годину

- у мил. динара -

1	2	3	4	5	6	7
ВРСТА ПРИХОДА ПО РЕГИСТРИМА И ЕВИДЕНЦИЈАМА	План за 2022. год.	Процена остварења за 2022. год.	План за 2023. год.	Индекс 5/3	Индекс 5/4	
1.	Регистар привредних субјеката - Приходи од услуга регистрације и других услуга Регистра	539,0	535,0	642,0	119	112
	<i>за привредна друштва</i>	<i>369,0</i>	<i>360,0</i>	<i>440,0</i>	<i>119</i>	<i>122</i>
	<i>за предузетнике</i>	<i>170,0</i>	<i>175,0</i>	<i>202,0</i>	<i>119</i>	<i>115</i>
2.	Регистар туризма - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	4,5	1,2	5,2	116	433
3.	Регистар медија - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	3,1	2,7	3,6	116	133

	ВРСТА ПРИХОДА ПО РЕГИСТРИМА И ЕВИДЕНЦИЈАМА	План за 2022. год.	Процена остварења за 2022. год.	План за 2023. год.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
4.	<i>Регистар стечајних маса</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	0,35	0,45	0,42	120	93
5.	<i>Централна евиденција привремених ограничења права лица регистрованих у Агенцији за привредне регистре</i> - Приходи од услуга	0,05	-	0,06	120	-
6.	<i>Централна евиденција стварних власника</i> - Приходи од услуга	2,2	1,4	2,64	120	187
7.	<i>Регистар понуђача</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	9,0	8,5	10,5	117	124
8.	<i>Регистар финансијског лизинга</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	104,5	100,0	120,0	115	120
9.	<i>Регистар заложног права</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	83,0	75,0	86,0	104	115
10.	<i>Централна евиденција обједињених процедура</i> - Приходи од услуга	160,0	150,0	173,0	108	115
11.	<i>Регистар судских забрана</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	0,13	0,19	0,21	162	111
12.	<i>Регистар уговора о финансирању пољопривредне производње</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	0,05	0,02	0,022	44	110
13.	<i>Регистар финансијских извештаја</i> - Приходи од услуга обраде и објављивања финансијских извештаја	330,0	305,0	368,0	112	121
14.	<i>Регистар удружења и Регистар страних удружења</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	35,1	32,1	41,1	117	128
15.	<i>Регистар удружење, друштвава и савеза у области спорта</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	16,0	15,0	18,5	116	123
16.	<i>Регистар задужбина и фондација и Регистар представништва страних задужбина и фондација</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	1,9	1,85	2,1	111	113
17.	<i>Регистар привредних комора и Регистар страних привредних комора</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	0,04	0,035	0,06	150	171
18.	<i>Регистар здравствених установа</i> - Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	7,0	5,0	8,0	114	160

ВРСТА ПРИХОДА ПО РЕГИСТРИМА И ЕВИДЕНЦИЈАМА		План за 2022. год.	Процена остварења за 2022. год.	План за 2023. год.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
19	<i>Регистар установа културе</i> Приходи од услуга регистрације и других услуга регистра	0,05	0,035	4,0	8000	11429
20.	<i>Приходи по основу издавања регистрованих података</i>	80,4	81,5	92,0	114	113
	из Регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника	51,0	47,5	54,5	107	115
	из осталих регистара	29,4	34,0	37,5	128	110
19.	<i>Приходи од укидања одложених прихода по основу донација</i>	37,0	15,0	41,0	111	273
20.	<i>Остали приходи</i>	2,0	0,8	2,0	100	250
СВЕГА ПРИХОДИ:		1.415,4	1.330,8	1.620,4	114	122

1. Регистар привредних субјеката

Укупан приход Регистра привредних субјеката у 2023. години по основу непосредног пружања јавних услуга планиран је у износу од 642,0 мил. динара, и то од услуга регистрације привредних друштава 440,0 мил. динара и од услуга регистрације предузетника 202,0 мил. динара.

Приход Регистра планиран је изнад нивоа очекиваног прихода за 2022. годину, као резултат процене да ће број предмета везаних за регистрацију оснивања, промена и брисања привредних субјеката бити изнад остварења у 2022. години као и услед повећања висине одређеног броја накнада и успостављања система е-регистрације.

По основу издавања регистрованих статусних података електронским путем и путем веб сервиса пословним банкама и другим корисницима, који се највећим делом односе на податке из Регистра привредних субјеката планиран је приход од 37,5 мил. динара.

Планирани приход Регистра привредних субјеката учествује у укупним приходима Агенције са 42,0%.

2. Регистар туризма

Планирани приход по основу услуга Регистра туризма износи 5,2 мил. динара, што је изнад очекиваног остварења за 2022. годину, имајући у виду повећања висине накнада и процене да ће број предмета бити изнад остварења у 2022. години.

3. Регистар медија

По основу услуга Регистра медија планиран је приход у износу од 3,6 мил. динара, што је изнад процењеног остварења за 2022. годину, имајући у виду повећања висине накнада и процене да ће број предмета бити изнад остварења у 2022. години.

4. Регистар стечајних маса

Приход по основу регистрације стечајних маса планиран је у износу од 0,42 мил. динара, што је на нивоу процењеног остварења за 2022. годину.

5. Централна евиденција привремених ограничења права лица регистрованих у Агенцији за привредне регистре

Приход Централне евиденције привремених ограничења права лица регистрованих у Агенцији за привредне регистре, на основу очекиваног симболичног броја захтева за издавање потврда, планиран је у износу од 0,06 мил. динара.

6. Централна евиденција стварних власника

Приход Централне евиденције стварних власника правних лица и других субјеката у складу са законом, планиран је у износу од 2,6 мил. динара, што је више од процењеног остварења у 2022. години имајући у виду повећања висине накнада и процене да ће број предмета бити изнад остварења у 2022. години.

7. Регистар понуђача

Приход Регистра понуђача планиран је у износу од 10,5 мил. динара, што је изнад нивоа очекиваног остварења за 2022. годину, обзиром да се очекује повећање броја предмета у односу на 2022. годину услед увођења новог сисема е-регистрације.

8. Регистар финансијског лизинга

Планирани приход од услуга регистрације уговора о финансијском лизингу и других услуга Регистра у износу од 120,0 мил. динара, већи је у односу на очекивано остварење за 2022. годину, на основу процене раста броја регистрационих пријава као и услед прихода који ће бити остварени по основу подношења захтева за упис овлашћења за регистрацију возила и повећања висине накнада.

Приход Регистра финансијског лизинга учествује у укупним приходима Агенције са 7,4%.

9. Регистар заложног права на покретним стварима и правима

Планирани приход од пружања услуга регистрације заложног права на покретним стварима и правима и других услуга овог регистра, у износу од 86,0 мил. динара, је нешто изнад очекиваног обима прихода од пружања услуга овог регистра у 2022. години на основу процене раста броја регистрационих пријава као и услед повећања висине накнада.

Приход регистра заложног права учествује у укупним приходима Агенције са 5,3%.

10. Централна евиденција обједињених процедура

Приходи по основу накнада за услуге Централне евиденције обједињених процедура, планирани су у износу од 173,0 мил. динара, што је за 15% изнад нивоа очекиваног

остварења за 2022. годину, а на основу процене да ће се број захтева за издавање грађевинских дозвола повећати у односу на број захтева поднетих у 2022. години.

Приход регистра Централне евиденције обједињених процедура учествује у укупним приходима Агенције са 10,7%.

11. Регистар судских забрана

Приход Регистра судских забрана планиран је у износу од 0,21 мил. динара.

12. Регистар уговора о финансирању пољопривредне производње

Приход овог регистра планиран је у износу од 0,02 мил. динара. Символично остварење прихода у 2022. години резултат је изостанка масовнијег закључивања уговора о финансирању пољопривредне производње, што се очекује и у 2023. години.

13. Регистар финансијских извештаја

По основу накнада за услуге обраде и објављивања финансијских извештаја планиран је приход у укупном износу од 368,0 мил. динара, што је за 21% изнад нивоа процењеног остварења прихода овог регистра за 2022. годину, с обзиром на повећање броја обвезника као и да ће један број обвезника доставити финансијске извештаје са кашњењем и у поновљеном поступку.

Приходи од услуга издавања података из финансијских извештаја, издавања оцена о бонитету и скорингу привредних субјеката и пружања других услуга Регистра по захтевима корисника планиран је приход у износу од 54,5 мил. динара.

У укупним планираним приходима Агенције учешће овог Регистра износи 26%.

14. Регистар удружења и Регистар страних удружења

Приход од накнада за услуге регистрације удружења и страних удружења и других законом дефинисаних услуга ових регистара планиран је у износу од 41,1 мил. динара, што је изнад нивоа очекиваног остварења за 2022. годину, на основу процене раста броја регистрационих пријава као и услед повећања висине накнада.

У укупним планираним приходима Агенције учешће прихода ових регистара износи 2,5%.

15. Регистар удружења, друштава и савеза у области спорта

По основу накнада за услуге регистрације спортских удружења планиран је приход у износу од 18,5 мил. динара.

У укупно планираним приходима Агенције учешће прихода овог регистра износи 1,1%.

16. Регистар задужбина и фондација и представништава страних задужбина и фондација

Приход Регистра задужбина и фондација планиран је у укупном износу од 2,1 мил. динара.

17. Регистар привредних комора и представништава страних привредних комора

Приход Регистра привредних комора и представништава страних привредних комора планиран је у износу од 0,06 мил. динара.

18. Регистар здравствених установа

Приход Регистра здравствених установа планиран је у износу од 8,0 мил. динара, што је за 60% више од процењеног остварења прихода овог регистра у 2022. години, а на основу процене раста броја регистрационих пријава као и услед повећања висине накнада.

19. Регистар установа културе

Приход Регистра установа културе је планиран у износу од 4,0 милиона динара, обзиром да овај регистар почиње са радом 18. новембра 2022. године и да ће се поступак усклађивања вршити без наплате накнаде.

20. Приход по основу укидања одложених прихода од донација

Приход од укидања одложених прихода од донација у висини обрачунатих трошкова амортизације сталних средстава (софтвера и хардвера) добијених, односно финансираних, из средстава донације, односно буџета Републике Србије, планиран је у износу од 41,0 мил. динара.

У укупним планираним приходима Агенције приходи по овом основу учествују са 2,5%.

20. Остали приходи

Остали планирани приходи у износу од 2,0 мил. динара односе се на приходе од продаје старог папира, курсне разлике, приходе из претходних година, приходе од продаје података преко Регионалног портала привредних регистара Југоисточне Европе (Портал Бифидекс) и остале приходе.

6.

РАСХОДИ

При планирању расхода пошло се од Програма рада Агенције за 2023. годину и потребе да се обезбеде средства за покриће најнеопходнијих функционалних трошкова за рад постојећих регистара и извршавања нових надлежности, имајући при томе у виду обим и структуру остварених расхода у 2022. години.

Укупни расходи Агенције за 2023. годину за реализацију услуга предвиђених Програмом рада планирани су у износу од 1.500,6 мил. динара, што је за 11% изнад нивоа планираних расхода за 2022. годину (1.349,2 мил. динара), односно за 26% изнад процењеног остварења расхода за 2022. годину.

На исказани раст планираних трошкова у 2023. години, у односу на остварене трошкове у 2022. години, утицало је неколико битних фактора, а пре свега:

- *Раст цена улазних компоненти трошкова пословања;*
- *Повећање сталне имовине у 2022. години и планирано повећање у 2023. години, које ће у 2023. години имати за последицу повећање трошкова одржавања сталних средстава, а пре свега одржавање нематеријалне имовине (софтвера за функционисање регистара), као и повећане трошкове осигурања и амортизације сталних средстава у 2023. години;*
- *дужа одсуства већег броја запослених због боловања и других основа, што се одразило у 2022. години на ниже остварење трошкова зарада од планираних.*

СТРУКТУРА И ОБИМ РАСХОДА

(у хиљадама динара)

Кonto	Врста расхода	План за 2022 годину	Процена остварења за 2022. годину	План за 2023. годину	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
51	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	78.410	64.252	97.407	124	152
512	Трошкови осталог материјала	31.020	24.424	43.044	138	176
513	Трошкови горива и енергије	32.800	25.800	38.100	116	148
514	Трошкови резервних делова	1.740	1.600	2.613	150	163
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12.850	12.428	13.650	106	110
52	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	863.053	804.602	944.250	109	117
520	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	704.651	662.524	779.750	111	118
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнада на терет послодавца	113.802	106.998	118.200	104	110
522	Трошкови накнада по уговору о делу	1.350	1.200	1.400	104	117
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	150	-	150	100	-
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	9.000	5.500	9.000	100	164
525	Трошкови накнаде по другим уговорима	500	-	150	30	-
526	Трошкови накнада члановима Управног одбора	5.400	5.400	5.400	100	100

<i>Конто</i>	<i>Врста расхода</i>	<i>План за 2022 годину</i>	<i>Процена остварења за 2022. годину</i>	<i>План за 2023. годину</i>	<i>Индекс 5/3</i>	<i>Индекс 5/4</i>
529	Остали лични расходи и накнаде	28.200	22.980	30.200	107	131
53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	88.440	76.676	96.812	109	126
531	Трошкови транспортних услуга (ПТТ и друге услуге)	37.400	36.600	41.540	111	113
532	Трошкови услуга одржавања основних средстава	42.540	35.076	46.772	110	133
533	Трошкови закупина	4.000	2.000	4.000	100	200
539	Трошкови осталих услуга	4.500	3.000	4.500	100	150
54	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	158.940	111.500	182.000	114	163
540	Трошкови амортизације	152.940	105.500	176.000	115	167
545	Резервисања за накнаде запослених	5.000	5.000	5.000	100	100
549	Остала дугорочна резервисања	1.000	1.000	1.000	100	100
55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	152.295	124.368	171.935	113	138
550	Трошкови непроизводних услуга	118.140	95.730	134.030	113	140
551	Трошкови репрезентације	2.150	2.120	2.200	102	104
552	Трошкови премија осигурања	9.900	8.700	10.700	108	123
553	Трошкови платног промета	1.700	1.005	1.700	100	169
554	Трошкови чланарина	850	753	855	100	113
555	Трошкови пореза	9.600	8.900	10.100	105	113
559	Остали нематеријални трошкови	9.955	7.160	12.350	124	172
56	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	2.000	1.900	2.100	105	110
562	Расходи камата	1.850	1.850	1.950	105	105
563	Негативне курсне разлике	150	50	150	100	300
57	ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.500	1.500	3.500	100	233
570	Губици по основу расходања и отписа сталних средстава	1.000	300	1.000	100	333
577	Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	100	-	100	100	-
579	Остали непоменути расходи	2.400	1.200	2.400	100	200
58	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ИМОВИНЕ	830	521	830	100	160
581	Обезвређење нематеријалних улагања	100	-	100	100	-
582	Обезвређење некретнина, постројења и опреме	230	221	230	100	104

Кonto	Врста расхода	План за 2022 годину	Процена остварења за 2022. годину	План за 2023. годину	Индекс 5/3	Индекс 5/4
585	Обезвређење фин. пласмана	500	300	500	100	167
59	ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1.800	450	1.800	100	400
591	Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике који нису материјално значајни	500	-	500	100	-
592	Расходи, ефекти исправке грешака из ранијих периода које нису материјално значајне	1.300	450	1.300	100	289
СВЕГА РАСХОДИ:		1.349.268	1.185.769	1.500.634	111	126

У структури укупних расхода Агенције најзначајнију ставку чине трошкови рада (трошкови зарада и накнада зарада, трошкови по уговорима са физичким лицима и остала лична примања) који су планирани у укупном износу од 944,2 мил. динара, што чини 63% укупних расхода Агенције, односно 51% укупних расхода и улагања у сталну имовину. У оквиру ове групе трошкова поред зарада у износу од 779,8 мил. динара и доприноса на терет послодавца у износу 118,2 мил. динара, значајни су и трошкови накнада за радно ангажовање извршилаца по привременим и повременим пословима који су планирани у износу од 9,0 мил. динара и остали лични расходи и накнаде запосленима у износу од 30,2 мил. динара, који се највећим делом односе на накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада, накнаде трошкова запосленима за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, солидарна давања и друго.

Поред расхода за запослене и остале трошкове рада, значајно учешће у расходима Агенције имају: трошкови амортизације сталних средстава у износу од 182,0 мил. динара; трошкови непроизводних услуга у износу од 134,0 мил. динара трошкови материјала, ситног инвентара, резервних делова, горива и енергије, који су планирани у износу од 97,4 мил. динара; трошкови одржавања опреме у износу од 46,7 мил. динара; трошкови ПТТ услуга и других транспортних услуга у износу од 41,5 мил. динара и друго.

У наставку се даје сажет преглед основних група расхода Агенције планираних за 2023. годину:

Трошкови материјала, горива и енергије 97,4 мил. дин.

У оквиру ове групе расхода планирани су трошкови осталог материјала у износу од 43,0 мил. динара у који спадају: канцеларијски материјал, графички материјал, материјал за експедицију пошиљки, материјал за одржавање пословног простора и за одржавање хигијене. Средства на овој позицији планирана су за 76% изнад процењеног остварења за 2022. годину, највећим делом по основу повећаног обима пословања као и тренутног кретања тржишних цена које су у односу на уговорене цене и количине

материјала увећане за 20%-25%, као и трошкови залиха материјала које нису теретиле трошкове у 2022. години, већ ће бити исказане као трошак у 2023. години.

Планирани трошкови горива и енергије у износу од 38,1 мил. динара већи су за 16% од планираних за 2022. годину, а од остварених у 2022. години за 48%. Повећање трошкова горива и енергије у односу на остварење у 2022. години планирано је по основу очекиваног повећања цене електричне и грејне енергије.

Трошкови резервних делова планирани су у износу од 2,6 милиона динара. Набавка резервних делова планирана је за поправку рачунарске опреме чије одржавање није обухваћено уговорима о одржавању.

На позицији трошкова једнократног отписа алата и инвентара планирана је набавка инвентара и алата која терете трошкове пословања моментом стављања у употребу у износу од 13,7 мил. динара. Овим набавкама обезбеђује се неопходна замена оштећеног и неупотребљивог инвентара.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали трошкови рада **944,2 мил. дин.**

На име трошкова зарада, накнада зарада, осталих личних примања и других трошкова рада запослених и ангажованих физичких лица по уговорима, планирана су укупна средства од 944,2 мил. динара, што је за 9% више од планираних трошкова за 2022. годину, а за 17% више у односу на процењено остварење за 2022. годину, узимајући у обзир дужа одсуства већег броја запослених због боловања која су утицала на ниже трошкове зарада запослених као и на нижу просечну зараду у 2022. години.

Трошкови зарада запослених у 2023. години планирани су у износу од 779,8 мил. динара, док су трошкови доприноса на зараде на терет послодавца планирани у износу од 118,2 мил. динара. Средства за зараде запослених обухватају трошкове зарада за редован рад и прековремени рад, накнаде зарада, топли оброк и регрес са припадајућим доприносима и порезима из зарада запослених. У структури ових средстава планирана су средства за прековремени рад у износу до 0,2% укупно планираних средстава за зараде, у складу са Законом о раду и Правилником о раду Агенције за привредне регистре.

Маса средстава за зараде запослених планирана је полазећи од следећих прописа и вредности:

- Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење);
- Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 93/12);
- Правилника о раду Агенције за привредне регистре бр. 10-5-19/14, 10-5-03/16, 10-5-17/21 и 10-5-4/23, на који је сагласност дала Влада решењем 05 број 110-1102/2023 („Службени гласник РС“, број 11/23), у даљем тексту: Правилник о раду Агенције за привредне регистре;
- Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за привредне регистре;
- Укупног планираног броја запослених према Плану кадрова Агенције, утврђеном Годишњим програмом рада Агенције за 2023. годину и

- Планиране вредности бруто основице за обрачун и исплату зарада у износу од 34.316,60 динара у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о раду Агенције за привредне регистре, на који је сагласност дала Влада решењем 05 број 110-1102/2023 („Службени гласник РС“, број 11/23).

Планирана средства за зараде обухватају средства за пуно временско ангажовање 436 старозапослених радника на одређено и неодређено време (420 запослена на неодређено време и 14 запослених на одређено време и 2 запослена на замени привремено одсутних запослених), од којих 2 запослена одлазе у пензију у току 2023. године и 24 новозапослених, од којих 3 запослена на неодређено, а 21 запослен на одређено време.

Наиме, планирани број новозапослених за 2023. годину, на неодређено и на одређено време, оптимално је потребан за омогућавање несметаног одвијања процеса рада, односно обављање поверених послова Агенције. Наведени планирани број новозапослених утемељен је на објективно утврђеним потребама које су, пре свега, резултат достигнутог нивоа сложености пословног система Агенције, повећаног обима посла у регистрима које води Агенција, потребе завршетка пројеката започетих у 2022. години и пројеката чија реализација је планирана у току 2023. године, као и попуњавања упражњених радних места у складу са потребама процеса рада и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији.

Полазећи од параметара за планирање нивоа зарада, утврђена маса средстава за зараде *старозапослених радника* износи 760,1 милиона динара.

Планирана средстава зарада за старозапослене раднике већа су у односу на масу средстава која терете трошкове зарада у 2022. години, (прилог: табеле 1. и 2.) највећим делом услед следећих чињеница:

- средства за зараде планирају се за пуно ангажовање запослених, без умањења за евентуална боловања и одсуства која се не могу планирати. Накнаде зарада радника за које није обезбеђена замена за време привременог одсуства нису теретиле трошкове зарада, што се одразило и на нижи ниво исплаћених зарада у 2022. години у односу на планиране зараде, **а тиме и на ниво просечне зараде за поређење;**
- извршена су одређена унапређења запослених која су се само делимично одразила на ниво зарада у 2022. години и чији ефекат ће се пренети на 2023. годину, а планирана су и одређена унапређења запослених у 2023. години, у складу са захтевима процеса рада Агенције;
- ангажовање новозапослених радника у 2022. години није теретило трошкове зарада током целе године, па је ефекат њиховог пријема на укупне зараде у пуној мери исказан у планираним трошковима зарада за 2023. годину, а не у трошковима зарада у 2022. години.
- Правилником о измени Правилника о раду Агенције за привредне регистре, број 10-5-5/23, који је усвојио управни одбор Агенције, на седници одржаној 21.02.2023. године, а који је у поступку прибављања сагласности Владе, утврђен је нови износ накнаде за исхрану у току рада (за дане проведене на раду) у висини од 30% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, почев од зараде за март 2023. године, а Правилником о раду Агенције за привредне регистре прописана је и накнада за регрес за коришћење

годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. У складу са наведеним одредбама, планирано је повећање износа накнаде за топли оброк.

Планирана маса средстава за зараде новозапослених радника у износу од 19,6 мил. динара обезбеђује финансирање рада 24 нова извршиоца, који ће бити ангажовани током 2023. године (прилог: табела 2).

У складу са мишљењем Министарства финансија број 401-00-13271/2021-03 од 20. јануара 2022. године, зарада пословодства у 2022. години је увећана „највише за проценат минулог рада у односу на висину зараде из 2021. године“, а зарада пословодства у 2023. години увећана је за износ процентуалног увећања висине основице за обрачун зарада, у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о раду Агенције за привредне регистре, на који је сагласност дала Влада решењем 05 број 110-1102/2023 („Службени гласник РС“, број 11/23), проценат минулог рада у односу на висину зараде из 2022. године и процентуалног увећања висине накнаде за топли оброк.

У укупно планираним расходима Агенције од 1.500,6 мил. динара трошкови зарада запослених са доприносима на терет послодавца учествују са 60%.

Трошкови радног ангажовања извршилаца ван радног односа, по привременим и повременим пословима за 2023. годину предвиђени су у износу од укупно 9,0 мил. динара. Ангажовање ових извршилаца планирано је за потребе:

- наставка кампање сређивања архиве регистара Агенције и превођења докумената у електронску форму (скенирање), као и друге послове који представљају подршку кампањама у регистрима;
- реализације кампање пријема, контроле и обраде финансијских извештаја и података за статистичке потребе, у оквиру Регистра финансијских извештаја и других привремених послова у осталим регистрима и
- обављања других привремених послова на нивоу Агенције, где је ангажовање извршилаца ван радног односа у складу са законом и економски оправдано.

Средства за исплату осталих личних расхода запослених и накнада по осталим уговорима са физичким лицима планирана су у износу од 37,3 мил. динара, што је за 24% изнад процењеног остварења за 2022. годину и 5% више у односу на средстава планирана за 2022. годину. Ова средства су планирана за накнаду трошкова за: долазак и одлазак са рада, за време проведено на службеним путовањима у земљи и иностранству, отпремнине за одлазак у пензију, солидарне помоћи и давања радницима у складу са законом и општим актима Агенције, накнаде по уговорима о делу, по уговорима о ауторским правима, за рад чланова Управног одбора и за накнаде по другим уговорима. Планирано повећање броја запослених поред утицаја на повећање трошкова зарада одражава се и на повећање осталих личних расхода запослених.

У оквиру ових средстава **остали лични расходи** који се односе на накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, за време проведено на службеним путовањима у земљи и иностранству, отпремнине за одлазак у пензију, солидарна давања и јубиларне награде планирани су у износу од 30,2 мил. динара, што је за 31% више од остварених у 2022. години.

На име накнаде трошкова доласка и одласка са рада планирано је 16,4 мил. динара. Средства за отпремнине планирана су у оквиру трошкова осталих личних расхода у симболичном износу од 1,2 мил. динара, обзиром да се иста резервишу у складу са МРС - 19.

Трошкови накнада за време проведено на службеним путовањима у земљи и иностранству планирани су у већем износу од остварења у 2022. години, пре свега зато што услед пандемије Covid-19 нису реализована учешћа представника Агенције у својству чланова преговарачких група у поступку приступања Републике Србије Европској унији, присуства скупштинама удружења регистара, чији је Агенција члан, као и ангажовања на успостављању Регионалног регистарског портала региона Западног Балкана. Трошкови солидарних и других давања односе се на солидарну помоћ запосленима по основу смртног случаја, дужег боловања и других случајева предвиђених Правилником о раду Агенције за привредне регистре.

Структура појединих личних расхода дата је у следећем прегледу:

-у мил. динара-

<i>Остали лични расходи</i>	<i>Процена остварења за 2022. годину</i>	<i>План за 2023. годину</i>	<i>Индекс (3/2)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Трошкови доласка и одласка са рада	13,5	16,4	121
Накнаде за време проведено на службеним путовањима у земљи и иностранству	0,85	4,3	505
Отпремнине	0,55	1,2	218
Солидарна и друга давања	6,1	7,1	116
Јубиларне награде	2,0	1,2	60
Укупно:	23,0	30,2	131

За накнаде по уговорима о делу, уговорима о ауторским делима и другим уговорима планирана су средства за ангажовање извршилаца на пословима који нису систематизовани у општем акту Агенције којим се уређује унутрашња организација и систематизација радних места у износу од 1,7 мил. динара. Планирани раст трошкова накнада по основу уговора о делу у односу на процењено остварење у 2022. години, условљен је пре свега потребом за консултантским услугама и услугама стручног надзора над извођењем планираних радова.

- у мил. динара -

<i>Врста уговора</i>	<i>Процена остварења за 2022. годину</i>	<i>План за 2023. годину</i>	<i>Индекс бруто накнаде (3/2)</i>
	<i>Укупна бруто накнада</i>	<i>Укупна бруто накнада</i>	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Уговори о делу и ауторски уговори	1,2	1,55	129
Остали уговори са физичким лицима	0,0	0,15	-
Укупно:	1,2	1,7	142

На име накнада члановима Управног одбора планирана су средства од 5,4 мил. динара. Висина појединачних накнада не прелази дозвољени износ на основу критеријума утврђених Закључком Владе 05 Број:121-1654/2017 од 3. марта 2017. године. Планирана месечна нето накнада за рад председника Управног одбора износи 64.438 динара, а чланова Управног одбора 53.698 динара.

Трошкови производних услуга 96,8 мил. дин.

Средства за покриће трошкова производних услуга у износу од 96,8 мил. динара, у укупним трошковима Агенције учествују са 6,4%. Укупни трошкови производних услуга планирани су за 26% изнад очекиваног извршења у 2022. години.

У оквиру групе **трошкова транспортних услуга** у износу од 41,5 мил. динара, трошкови услуга који се односе на трошкове телефона, интернет услуга и доставе поште планирани су у износу од 40,9 мил. динара, а трошкови превоза у износу од 0,6 мил. динара.

Трошкови услуга одржавања основних средстава планирани су у висини од 46,8 мил. динара, од чега се на текуће одржавање зграде и опреме која припада згради односи 14,1 мил. динара, а на одржавање рачунарске опреме, копира апарата, штампача, скенера, одржавања система грејања и хлађења, лифтова, електро-инсталационе мреже, путничких возила и архивских регала 32,7 мил. динара.

Трошкови одржавања основних средстава планирани су за 33% изнад процењеног остварења за 2022. годину, имајући у виду евентуално повећане потребе за ванредним одржавањем опреме, која је у употреби дуги низ година, као и тренутне тржишне цене ових услуга које су у односу на уговорене цене услуга увећане у просеку око 15%.

У оквиру производних услуга планирани су и трошкови **закупа пословног простора** у износу од 4,0 мил. динара, што је више од процењеног остварења за 2022. годину имајући у виду раст трошкова комуналних услуга. Почев од 01.01.2021. године обавезна је примена МСФИ - 16 Лизинг, у складу са којим се трошкови закупа по основу вишегодишњих уговора евидентирају на трошковима амортизације, а на конту

закупа пословног простора евидентирају се само трошкови струје, грејања и остали комунални трошкови који терете предмет закупа.

Трошкови амортизације и резервисања 182,0 мил. дин.

У оквиру ове групе трошкова планирани су трошкови амортизације у износу од 176,0 мил. динара као надокнадива вредност употребе основних средстава и нематеријалних улагања и трошкова закупа који је у складу са МСФИ -16 Лизинг од 01.01.2021. године евидентирају на трошковима амортизације.

Обзиром да је процес реализације уговора о набавци нематеријалне имовине и основних средстава у највећем делу завршен тек у последњем кварталу 2022. године, трошкови амортизације нису у планираном износу теретили 2022. годину већ ће се ефекти улагања у сталну имовину одразити у пуној мери на трошкове амортизације у 2023. години.

Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију планирани су у износу од 5,0 мил. динара, у складу са МРС - 19.

На позицији осталих дугорочних резервисања планирана су средства за покриће трошкова судских поступака за које није извршен исход у износу од 1,0 мил. динара.

Нематеријални трошкови 171,9 мил. дин.

Средства ове групе трошкова у износу од 171,9 мил. динара планирана су за покриће трошкова непроизводних услуга, трошкова репрезентације, трошкова платног промета, осигурања, пореза, чланарина, оглашавања и информисања.

Укупно планирани **трошкови непроизводних услуга** у износу од 134,0 мил. динара, већи су од планираних трошкова за 2022. годину за 13%, а у односу на остварење за 2022. годину за 40%, пре свега због очекиваног повећања трошкова одржавања софтвера и набавке годишњих лиценци неопходних за рад софтвера регистара, повећања трошкова физичко-техничког обезбеђења и трошкова одржавања и чишћења пословног простора.

Највећи део трошкова непроизводних услуга (110,3 мил. динара), односи се на:

- *трошкове услуга одржавања функционалности постојећих софтверских програма и набавке годишњих софтверских лиценци и*
- *трошкове обезбеђења и заштите имовине и услуга чишћења пословног простора.*

Поред тога, у оквиру трошкова непроизводних услуга планирана су и средства од укупно 23,7 мил. динара за:

- услуге ревизије финансијских извештаја, услуге дизајнирања и консултантске услуге;
- стручно усавршавање и образовање запослених;

- накнаде за услуге које за потребе Агенције врше јединице локалне самоуправе у систему регистрације предузетника;
- преводилачке, правне и остале непроизводне услуге.

На име **трошкова репрезентације** планирана су средства у износу од 2,2 мил. динара. На име **трошкова премија осигурања имовине и обавезног осигурања запослених, платног промета и чланарина** планирана су средства од 13,3 мил. динара. Трошкови осигурања опреме и запослених планирани су у износу од 10,7 мил. динара јер средства за ове намене нису предвиђена у плану Управе за заједничке послове Републичких органа и већи су у односу на 2022. годину за износ плаћене премије осигурања која истиче средином другог квартала 2023. године, те терети трошак у 2023. години. На име трошкова платног промета, чланства Агенције у асоцијацији Европског привредног регистра (*European Business Registers-EBR-a*), и чланства у НАЛЕД-у планирана су средства од 2,6 мил. динара.

На позицији **трошкова пореза** планирана су средства у износу од 10,1 мил. динара на име плаћања обавеза по основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“, бр. 36/09, 32/13 и 14/22), пореза на додату вредност за закупе пословних простора у складу са МСФИ - 16 Лизинг и других пореза.

Остали нематеријални трошкови планирани су у износу од 12,3 мил. динара за потребе информисања јавности о примени законских решења из надлежности Агенције, оглашавања, претплате на стручне часописе и медијске сервисе, плаћање такси и остале услуге.

Финансијски расходи **2,1** мил. дин.

Средства у висини од 2,0 мил. динара планирана су за покриће евентуалних камата по основу неблаговремено измирених обавеза и других обавеза, курсних разлика по основу купопродаје девиза, као и трошкове камате по основу лизинга у складу са МСФИ -16 Лизинг.

Остали расходи **3,5** мил. дин.

Планирана средства за остале расходе у износу од 3,5 мил. динара односе се на евентуалне губитке по основу расходовања, продаје и отписа основних средстава, казне, трошкове судских спорова и остале непоменуте расходе.

Расходи по основу ефеката обезвређења **0,8** мил. дин.

Планирана средства за ове намене предвиђена су за покриће расхода по основу ефеката евентуалног обезвређења софтвера и основних средстава и финансијских пласмана.

Расходи по основу исправке грешака из ранијих периода и ефеката промене рачуноводствених политика који нису материјално значајни **1,8** мил. дин.

Планирана средства за ове намене предвиђена су за покриће расхода по основу евентуалних исправки грешака из ранијих периода и промене рачуноводствених политика које могу да терете текућу пословну годину.

7. ПЛАНИРАНИ ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Агенција планира да у 2023. години оствари укупне приходе у висини од 1.620,4 милиона динара, укупне расходе у висини од 1.500,6 милиона динара и текућу нето добит у износу од 119,8 милиона динара.

Добит пословне године распоређује се у складу са чланом 6. Закона о Агенцији за привредне регистре на основу политике развоја Агенције, коју утврђује Управни одбор и ограничења у расподели добити корисника јавних средстава која се утврђују Законом о буџету Републике Србије, а по добијеној сагласности Владе.

Агенција се финансира из сопствених средстава од накнада по основу пружања услуга из законима дефинисаних поверених надлежности и у обавези је да води рачуна о развоју, односно материјалној основи за функционисање регистара као електронске базе података и о чувању и архивирању документације из делокруга рада регистара у складу са законом.

8. УЛАГАЊА У СТАЛНУ ИМОВИНУ И ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА

Укупна планирана улагања у сталну имовину Агенције у 2023. години у износу од **346,3** милиона динара, треба да се обезбеде из расположивих средстава амортизације намењених за обнову и замену постојећих основних средстава и нематеријалних улагања Агенције и из буџета Републике Србије.

- у мил. динара -

	Процена остварења за 2022 годину	План за 2023 годину
1	2	3
I Средства за улагање у развој	316,1	346,3
<i>Планирана средства за улагања у сталну имовину</i>	316,1	346,3
II Структура улагања у сталну имовину:	316,1	346,3
1. Информациони систем регистара са софтверима, лиценцама и хардвером (софтверска и хардверска опрема)	287,6	245,7
– Нематеријална улагања (софтвери и лиценце)	244,7	155,1
– Рачунарска опрема	42,9	90,6
2. Улагања на некретнинама и у осталу опрему	28,5	100,6

Планирана улагања у сталну имовину у 2023. години из сопствених средстава Агенције износе 174,3 мил. динара и из буџета Републике Србије 172,0 мил. динара.

Имајући у виду захтеве везане за дигитализацију државне управе и планиране нове надлежности, планирана улагања у сталну имовину Агенције у 2023. години из средстава буџета Републике Србије, у износу од 172,0 милиона динара, биће усмерена на:

- Реализацију треће и четврте фазе пројекта „Развој и успостављање информационог система за Регистар привредних субјекта (Е-регистрација)“, који ће корисницима услуга омогућити електронско подношење свих типова регистрационих пријава и захтева, праћење статуса обраде пријава и захтева, преузимање аката у електронској форми, као и већу и једноставнију доступност података и докумената из регистра, посредством посебног портала. Прва фаза овог пројекта, уговорене вредности од 116,7 мил. динара, завршена је у 2021. године, друга фаза, уговорене вредности од 119,9 мил. динара, биће завршена у 2023. години, а реализација треће и четврте фазе овог пројекта планирана је у 2023. и 2024. години. Трећа и четврта фаза овог пројекта обухватају даљи развој информационог система наведеног регистра, имплементацијом нових функционалности и унапређењем јавних претрага, и набавку системских лиценци и неопходне хардверске опреме, на којој ће се поставити продукционе верзије свих имплементираних компоненти новог информационог система регистра.

Планирана улагања у сталну имовину у 2023. години из сопствених средстава Агенције износе 174,3 мил. динара и биће усмерена на:

- Имплементацију сигурне доставе докумената коришћењем услуга квалификоване електронске доставе из свих регистарских апликација Агенције према корисницима услуга, у складу са обавезама прописаним одредбама Закона о изменама и допунама Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“ број 109/21), којим је предвиђено да је друштво дужно да има адресу за пријем електронске поште, која се региструје у складу са законом о регистрацији, и Закона о изменама и допунама Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре („Службени гласник РС“, број 105/21), којим је детаљно уређен поступак достављања отправка одлуке регистратора;
- Унапређење информационог система за Регистар финансијских извештаја, у циљу усаглашавања постојећег информационог система регистра са предложеним изменама Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја, који је у процедури доношења, и даљег развоја постојећих решења за којима је потреба идентификована у поступку пријема и обраде финансијских извештаја за 2021. годину;
- Унапређење веб Портала за поручивање, продају и испоруку података и извештаја Агенције, које обухвата укључивање података из новоуспостављених регистара, развој додатних функционалности, персонализацију израчунавања показатеља, оптимизацију програмског решења за учитавање свих података из изворних регистарских апликација, и оптимизацију АПИ сервиса ради успостављања што ниже латенције у односу на стварне податке;
- Унапређење софтверске апликације за управљање централном евиденцијом обвезника за подношење пријава за привредне преступе (4ПЕО), у складу са дописом Републичког јавног тужилаштва МП бр. 34/16 од 18.04.2022. године, у

коме је исказана потреба Републичког јавног тужилаштва да се „САПО“ рачунарски програм, који користи јавна тужилаштва, повеже са базом података, односно системом Агенције, уз поштовање свих законских и техничких услова сигурности обраде података, тако да Агенција директно у електронском облику тужилаштву подноси пријаве за привредни преступ, чиме би се аутоматизовао унос пријава Агенције за привредни преступ у наведени рачунарски систем тужилаштва. Услуге унапређења наведене софтверске апликације обухватају израду екстерног портала путем кога би обвезници само креирали предмет рекламације у систему, које рекламације би се односиле на пријављивање обвезника који се не налазе у Евиденцијама обвезника, као и на промене података о обвезницима који се налазе у тој евиденцији;

- Развој и унапређење информационог система за Регистар финансијског лизинга, који обухватају развој сервиса за cloud потписивање и интеграцију са сервисима еУправе, чиме би се омогућило групно потписивање захтева у електронској форми, преко портала, унапређење функционалности и технологије дигиталног потписивања и метода сервиса у раду са Алфреско системом за смештање и чување потписаних докумената и имплементацију сервиса и метода за коришћење дигиталног печата који ће се користити у апликативним решењима;
- Унапређење Портала за е-регистрацију и система за обједињени пријем поднесака у електронском и паприном формату, ради интеграције неукључених или нових регистарских апликација Агенције са новим системом за обједињени пријем поднесака у електронском и папирном формату, успостављеним у првој фази пројекта „Развој и успостављање информационог система за Регистар привредних субјекта (Е-регистрација)“;
- Унапређење и интеграцију постојећих апликативних система регистара Агенције са Писарницом коју успоставља надлежна служба Владе Републике Србије, ради имплементације функционалности које ће омогућити ажурирање статуса предмета. Планирана реализација ових услуга представља другу фазу интеграције регистарских апликација са наведеном Писарницом;
- Развој и унапређење софтверске апликације Централне евиденције обједињених процедура (ЦЕОП), ради реализације преосталих услуга које су предмет Уговора о пружању услуга развоја и унапређења софтверске апликације Централне евиденције обједињених процедура (ЦЕОП) бр. 08-3-77/22 од 09.09.2022. године, чија реализација је планирана у 2023. години;
- Унапређење и интеграцију постојећих апликативних система регистара Агенције са Писарницом коју успоставља надлежна служба Владе Републике Србије, ради реализације услуга које су предмет Уговора о пружању услуга унапређења и интеграцији постојећих апликативних система регистара Агенције са Писарницом коју успоставља надлежна служба Владе Републике Србије бр. 08-3-119/22 од 05.12.2022. године, чија реализација је планирана у 2023. години. Овај пројекат представља прву фазу реализације интеграције регистарских апликација са наведеном Писарницом;
- Унапређење софтвера Кадрови 1.0, имплементацијом нових функционалности у складу са захтевима корисника апликације;

- Унапређење софтверске апликације ИПИС, имплементацијом нових функционалности, које треба да обезбеде интеграцију улазних рачуна у наведеној апликацији са Системом електронских фактура Министарства финансија и аутоматско учитавање XML фајлова за авансне и коначне рачуне Регистра финансијских извештаја у наведену апликацију;
- Улагања на некретнинама и улагања у осталу опрему која се односе на набавку канцеларијске и друге опреме, набавку једног новог путничког возила по систему „старо за ново“ као и улагања на пословним објектима Агенције у улици Бранковој 25 и улици Ослобођења 1б.

Број, 10-5-6-1/23
Београд, 23.02.2023. године

УПРАВНИ ОДБОР
ПРЕДСЕДНИК

Велибор Самарцић

Прилог:

- *Пројекција биланса стања*
- *Пројекција биланса новчаних токова*
- *Табеле МФПР(1-7)*

ПРОЈЕКЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА

(у хиљадама динара)

	На дан 31/12/2023	На дан 31/12/2022	Индекс 2023/2022
АКТИВА			
<i>Стална имовина</i>	1.703.980	1.523.280	112
Нематеријална улагања и опрема	1.703.980	1.523.280	112
<i>Обртна имовина</i>	612.500	616.200	99
Залихе	4.500	7.000	65
Потраживања од купаца и остала потраживања	4.000	5.000	80
Готовински еквиваленти и готовина	600.000	600.000	100
АВР	4.000	4.200	95
УКУПНА АКТИВА	2.316.480	2.139.480	108
ПАСИВА			
<i>Капитал</i>	1.289.280	1.261.280	102
Основни капитал	1.003.910	1.003.910	100
Актуарски губитак	17.000	17.000	100
Нераспоређени добитак	302.370	274.370	110
<i>Дугорочне обавезе и резервисања</i>	120.000	130.000	92
Дугорочна резервисања	65.000	70.000	93
Дугорочне обавезе	55.000	60.000	92
<i>Краткорочне обавезе</i>	907.200	748.000	121
Примљени аванси, депозити и кауције	170.000	180.000	94
Краткорочне обавезе из пословања	64.000	59.800	107
Краткорочне финансијске обавезе	22.200	24.200	92
Обавезе за порез на додату вредност	1.000	1.000	100
Пасивна временска разграничења (донација и друге обавезе)	650.000	483.000	134
УКУПНА ПАСИВА	2.316.480	2.139.280	108

ПРОЈЕКЦИЈА НОВЧАНИХ ТОКОВА

(у хиљадама динара)

	2023. година	2022. година	Индекс 2023/2022
Приливи готовине из пословних активности	1.579.442	1.315.775	120
Одливи готовине из пословних активности	1.405.116	1.233.623	114
Добављачи	451.435	427.121	106
Зараде, накнаде и остали лични расходи	951.681	804.602	118
Камате	2.000	1.900	105
Нето прилив из пословних активности	174.326	82.152	212
Остали прилив готовине	172.000	194.604	88
Одливи готовине из активности инвестирања- куповина нематеријалних улагања и опреме	346.326	316.124	110
Нето одлив из активности инвестирања		39.368	-
Прилив готовине из активности финансирања	-	-	-
Одлив готовине из активности финансирања	-	-	-
Нето прилив из активности финансирања	-	-	-
Нето одлив из активности финансирања	-	-	-
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.751.442	1.510.379	116
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	1.751.442	1.549.747	113
Готовина на почетку године	600.000	639.368	94
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ГОДИНЕ	600.000	600.000	100