



Република Србија
Агенција за привредне регистре

ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ЗА 2012. ГОДИНУ

АГЕНЦИЈА ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ
БЕОГРАД, ФЕБРУАР 2013. ГОДИНЕ



САДРЖАЈ:

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ АГЕНЦИЈЕ	3
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА АГЕНЦИЈЕ	4
2.1. РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД	4
2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	5
2.3. НЕЗАВИСНА РЕВИЗИЈА ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2012. ГОДИНУ	5
3. ОСНОВНИ НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЉИ РАДА РЕГИСТАРА АГЕНЦИЈЕ	5
4. ПРИХОДИ	7
5. РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА СТАЛНУ ИМОВИНУ	12
5.1. ИНТЕРНО ПРЕУСМЕРАВАЊЕ СРЕДСТАВА У ОКВИРУ ПЛАНСКИХ ПОЗИЦИЈА ИЗ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА АГЕНЦИЈЕ	12
5.2. СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА И ПРЕПОРУКА ВЛАДЕ И УПРАВНОГ ОДБОРА АГЕНЦИЈЕ О ОГРАНИЧЕЊУ И РАЦИОНАЛИЗАЦИЈИ ТРОШКОВА ПОСЛОВАЊА У АГЕНЦИЈИ	13
5.3. РАСХОДИ ИЗ ТЕКУЋЕГ ПОСЛОВАЊА	13
5.3.1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	16
5.3.2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ДРУГИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ	16
5.3.3. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	19
5.3.4. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	19
5.3.5. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	20
5.3.6. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	21
5.3.7. ОСТАЛИ РАСХОДИ	21
6. ИНВЕСТИЦИЈЕ- УЛАГАЊА У СТАЛНУ ИМОВИНУ ИЗ СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА	21
6.1. САДАШЊА ВРЕДНОСТ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ АГЕНЦИЈЕ	23
6.2. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОМ ФИНАНСИРАЊУ ИНВЕСТИЦИОНИХ РАДОВА НА ЗГРАДИ ЦЕНТРАЛНЕ АРХИВЕ АГЕНЦИЈЕ У РАКОВИЦИ	23
7. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА, УТВРЂИВАЊЕ И РАСПОРЕЂИВАЊЕ ДОБИТИ	25
7.1. ПРАВНИ ОСНОВ ЗА УТВРЂИВАЊЕ И РАСПОРЕЂИВАЊЕ ДОБИТИ	25
7.2. УТВРЂИВАЊЕ И РАСПОРЕЂИВАЊЕ ДОБИТИ	26



ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ АГЕНЦИЈЕ

Законске и друге основе за установљивање и рад Агенције

Агенција за привредне регистре (у даљем тексту: Агенција) основана је Законом о Агенцији за привредне регистре ("Службени гласник РС," бр. 55/04) са својством правног лица, односно са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом. Поред Закона о Агенцији за привредне регистре, као основног прописа којим се уређује рад и делатност Агенције, на рад Агенције примењују се и одређене одредбе Закона о јавним агенцијама ("Службени гласник РС", бр. 18/05 и 81/05-исправка).

Начин и делокруг рада регистара које води Агенција у 2011. години утврђени су Законом о Агенцији за привредне регистре ("Службени гласник РС," бр. 55/04); Изменама и допунама Закона о Агенцији за привредне регистре ("Службени гласник РС," бр. 111/09 и 99/11) и Законом о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре („Службени гласник РС“, бр. 99/11) којима је проширен делокруг рада Агенције, уједначен начин вођења регистара и прецизиране поједине одредбе везане за начин финансирања, руковођења и управљања пословањем Агенције.

Делатност регистрације у Агенцији је регулисана посебним материјално процесним законима: Законом о привредним друштвима ("Службени гласник РС", бр. 36/11 и 99/11); Законом о заложном праву на покретним стварима и правима уписаним у регистар („Службени гласник РС“, бр. 57/03, 61/05 и 64/06); Законом о финансијском лизингу („Службени гласник РС“, бр. 55/03, 61/05 и 31/11); Законом о удружењима („Службени гласник РС“, бр. 51/ 09); Законом о туризму („Службени гласник РС“, бр. 36/09); Законом о изменама и допунама закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 111/09); Законом о регионалном развоју („Службени гласник РС“, бр. 51/09 и 30/10); Законом о стечају („Службени гласник РС“, бр. 104/09); Изменама и допунама Закона о јавном информисању („Службени гласник РС“, бр. 71/09); Законом о спорту („Службени гласник РС“, бр. 24/11); Законом о задужбинама и фондацијама („Службени гласник РС“, бр. 88/10); Законом о извршењу обезбеђења („Службени гласник РС“, бр. 31/11); Законом о изменама и допунама закона о платном промету („Службени гласник РС“, бр. 24/11), Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/12) као и пратећим уредбама, одлукама и правилницима за спровођење наведених закона.

Ради остваривања надлежности Агенције у вези са регистрацијом привредних субјеката, у Агенцији су у складу са законом и Статутом Агенције образоване организационе јединице ван седишта Агенције и то у: Новом Саду, Крагујевцу, Нишу, Панчеву, Суботици, Зрењанину, Ваљеву, Лесковцу, Пожаревцу, Краљеву, Ужицу и Зајечару и Косовској Митровици.

Органи Агенције у складу са законом и статутом Агенције су управни одбор и директор Агенције.

Седиште Агенције је у Београду, Република Србија на адреси: ул. Бранкова 25, 11000 Београд.

Делатност

Агенција је у 2012. години водила следеће законом установљене регистре и сервисе:



- Регистар привредних субјеката, у оквиру којег се обавља регистрација привредних друштава, предузетника, представништава страних правних лица и огранака страних правних лица;
- Регистар заложног права на покретним стварима и правима;
- Регистар финансијског лизинга и Подрегистар лизинга непокретности;
- Регистар удружења;
- Регистар страних удружења;
- Регистар удружења, друштава и савеза у области спорта;
- Регистар јавних гласила;
- Регистар стечајних маса;
- Регистар туризма;
- Регистар финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника;
- Регистар мера и подстицаја регионалног развоја ;
- Регистар задужбина и фондација;
- Регистар представништава страних задужбина и фондација;
- Регистар судских забрана и
- Сервис статусних и других промена правних и физичких лица на дневном нивоу ажурности која се региструје у Агенцији за потребе пословних банака и других корисника.

Средства за рад Агенције обезбеђена су из прихода које је Агенција у складу са законом и Годишњим финансијским планом Агенције за 2012. годину остварила по основу обављања послова из своје надлежности.

У складу са Мишљењем Министарства финансија Републике Србије -Управе за Трезор број: 011-00-100/2005-1 од 12.08.2005. године, пословни рачун Агенције се налази у саставу система Консолидованог рачуна трезора, код Управе за трезор Министарства финансија, као *подрачун сопствених прихода Агенције*.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА АГЕНЦИЈЕ

Правни основ за састављање финансијског извештаја Агенције, усвајање истог од стране Управног одбора Агенције (у даљем тексту: Управни одбор) и подношење Влади као оснивачу на сагласност садржан је у одредби става 3. члана 46. Закона о јавним агенцијама („Службени гласник РС“, бр. 18/05 и 81/05-исправка) и одредби члана 6. став 7. Закона о Агенцији за привредне регистре („Службени гласник РС“, бр. 55/04 и 111/09 и 99/11), према којој је „Агенција дужна да води пословне књиге и саставља годишње финансијске извештаје у складу са законом којим се уређује рачуноводство и ревизија“.

Сагласно томе, финансијски извештаји Агенције за 2012. годину састављени су у складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 46/06, 111/09 и 99/2011) и према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/06, 119/08, 9/2009, 4/201, 3/2011 и 101/2012).

2.1. РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

Вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја за пословну 2012. годину обављано је у складу са Законом о рачуноводству и ревизији,



Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), пратећим правилницима, професионалном и интерном регулативом.

Финансијски извештаји су састављени у форми и садржини која је прописана Правилником о садржини и форми финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/06, 5/07 –исправка 119/08, 2/2010,101/12 и 118/2012).

Извештајна валута Агенције је динар. Финансијски извештаји Агенције су исказани у хиљадама динара.

2.2. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Код састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције број: 10-5-29/06 који је Управни одбор Агенције усвојио на седници од 23. 11. 2006. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције број: 10-5-4/07 од 30.01.2007. године, број: 10-5-35/08 од 01.12. 2008 године, број: 10-5-51/10 од 29.12.2010.године и број10-5-3/12од 30.01.2013. године.

2.3. НЕЗАВИСНА РЕВИЗИЈА ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2012. ГОДИНУ

Агенција је у складу са законом у обавези да спроведе ревизију годишњих финансијских извештаја ангажовањем екстерног ревизора и да извештај са мишљењем екстерног ревизора достави Управном одбору Агенције на усвајање.

У вези с тим, независну ревизију Финансијских извештаја Агенције за 2012. годину извршило је предузеће за ревизију *ИЕФ д.о.о Београд, Булевар Михаила Пупина 106*, на основу Уговора број: 08-3-1/13 од 04.01.2013. године.

Ревизора је у складу са одредбама члана 8. Закона о Агенцији за привредне регистре изабрао Управни Одбор Агенције Одлуком број: 10-5-54/12, са седнице од 25.12. 2012. године.

Извештај о извршеној ревизији са Мишљењем овлашћеног ревизора број: 01-90/13 од 22. фебруара 2012. године, прилаже се као саставни део Извештаја о финансијском пословању Агенције за 2012. годину.

3. ОСНОВНИ НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЉИ РАДА РЕГИСТАРА АГЕНЦИЈЕ

Рад регистара Агенције у 2012. години обављан је у функцији остварења задатака утврђених Програмом рада Агенције за 2012. годину и у складу са законским надлежностима Агенције, који су поред послова који се односе на 2012. годину подразумевали и окончање пренетих послова регистрације из 2011. године.

Регистар привредних субјеката је у 2012. години примио око 350.000 разних захтева који обухватају оснивање, промене података и брисање привредних субјеката, као и издавање извода регистрованих података и разних потврда.



У току 2012. године *оснивања привредних друштава* су забележила у односу на претходну годину раст од 2,1%, односно *основано је 8.649 друштава*, док је у 2011. години регистровано оснивање 8.471 друштва. Такође, у току 2012. године из евиденције Агенције *обрисано је 7.373 привредних друштава* што је за преко 50% мање у односу на 2011. годину, а покренут је *поступак ликвидације за 2.941 друштава* што је за 19% мање него у 2011. години. У поступку регистрације оснивања и промена привредних друштава због неиспуњености услова за регистрацију донето је 18.372 решења о одбачају захтева, што је за 6,3 % мање него у 2011. години

На дан 31.12.2012 године у Регистру привредних субјеката регистровано је 105.105 активних привредних друштава.

У 2012. години *регистровано је 30.211 нових предузетника*, што је за 6,3% мање него у 2011. години, а брисано је 32.946 предузетника, односно 6,9% мање него у 2011. години, чиме је број предузетника смањен за 2.735 предузетника. У поступку регистрације оснивања и промена, због неиспуњавања услова за регистрацију донето је 8.164 решења о одбачају захтева.

На дан 31.12.2012 године у Регистру привредних субјеката регистровано је 218.127 активних предузетника

Регистар туризма. У току 2012. године регистрована је 55 туристичка агенција.

Регистар јавних гласила. У току 2012. године регистровано је 108 јавних гласила.

Регистар стечајних маса. У 2012 години за регистрацију стечајне масе поднето је укупно 56 *захтева*, а услов за регистрацију је испунило 47 захтева.

Регистар финансијског лизинга. Током 2012. године у Регистру финансијског лизинга поднето је укупно 24.2930 *захтева* за упис уговора, забележби, престанак и брисање уговора и друго, од чега се на захтеве за регистрацију односи 21.648 захтева. У односу на претходну годину забележен је пад регистрованих уговора за око 3%. Током 2012. године, због неуредности захтева, донета су укупно 454 закључка којима је наложено уређење захтева, што представља 0,77% од укупно поднетих захтева за регистрацију

Регистар заложног права на покретним стварима и правима. У Регистру заложног права на покретним стварима и правима примљено је укупно 35.803 *захтева* за регистрацију и друге услуге Регистра. У односу на претходну годину, када је примљено укупно 37.174 *захтева*, број поднетих захтева у 2012. години мањи је за 3,7 %, у оквиру чега је број захтева за регистрацију мањи за 3%.

Због неуредности захтева или непотпуности поднете документације у посматраном периоду донета су укупно 4366 *закључка* путем којих је наложено уређење захтева, што представља 16,8% од укупног броја поднетих захтева за регистрацију.

Регистар судских забрана. У регистру судских забрана примљена су укупно 162 захтева различите врсте, од чега 99 захтева за регистрацију.

Регистар удружења и Регистар страних удружења. У Регистру удружења и Регистру страних удружења у 2012. години примљено је укупно 6.392 *захтева* за вршење уписа, оснивања, промена, брисања удружења, издавања извода и других захтева, што је у односу на 2011. годину, када је број захтева износио 13.716 значајан пад, из разлога што је процес предаје пријава за усклађивања завршен 22.04.2011. године



Регистар удружења, друштава и савеза спортских удружења. У 2012. години поднето је укупно 17.511 захтева за регистрацију, што је значајно више него у претходној години, (у 2011. години је поднето 366 захтева за регистрацију) с обзиром да је превођење у Регистар обављено у највећем броју почетком 2012. године.

Регистар финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника. У 2012. години примљено је и обрађено укупно 151.630 редовних финансијских извештаја (од чега је око 84% достављено у електронској форми путем апликације Агенције), 1.334 консолидована финансијска извештаја, 5.442 ванредна финансијска извештаја и корпоративне документације о усвајању финансијских извештаја за 6.937 редовних и 1.334 консолидованих финансијских извештаја.

Поред регистрације годишњих финансијских извештаја Регистар је уз накнаду обрадио и издао 17.658 извештаја о бонитету и скорингу и изворних годишњих финансијских извештаја.

Регистар фондација и задужбина и Регистар представништава страних задужбина и фондација. У 2012. години за регистрацију података поднета су укупно 534 захтева.

Пренети послови. Сви послови из „претходних година“, који су се односили на незавршене предмете из 2011. године за које је примљена накнада у 2011. години, а чији законски рок завршетка је „прелазно“ у 2012. годину су завршени и оприходовани, а незавршени послови из 2012. године за које је наплаћена накнада вредносно су исказани на позицији пасивних временских разграничења у Билансу стања за 2012. годину.

4. ПРИХОДИ

Правни основ за остваривање прихода Агенције садржан је у одредбама члана 5. став 2. Закона о Агенцији за привредне регистре ("Службени гласник РС", бр. 55/2004, 119/09 и 99/11) којим је утврђено да се „средства за рад Агенције обезбеђују из прихода по основу обављања своје надлежности, донација, прилога и спонзорстава домаћих и страних правних и физичких лица и других извора финансирања, у складу са законом“.

У току 2012. године донета је на нивоу Агенције јединствена **Одлука о накнадама за послове регистрације и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре („Службени гласник РС“, бр. 5/2012 и 98/2012), у даљем тексту: Одлука о накнадама**, која је ступила на снагу **01. фебруара 2012. године**, чиме су престале да важе посебне одлуке, уредбе и правилници којима се регулисала политика накнада за услуге појединих регистара: (Одлука о накнадама за регистрацију и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре у поступку вођења Регистра привредних субјеката и Регистра јавних гласила („Службени гласник РС“, бр. 21/10 и 46/11); Уредба о висини накнаде за упис удружења у Регистар и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре у поступку вођења Регистра удружења („Службени гласник РС“, бр. 86/09 и 41/11); Уредба о висини накнада за упис спортских удружења, друштава и савеза у области спорта и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре у поступку вођења Регистра („Службени гласник РС“, бр. 41/11); Правилник о висини накнаде за услуге које пружа Агенција за привредне регистре у оквиру Регистра финансијског лизинга („Службени гласник РС“, бр. 111/05, 67/06 , 94/10 и 56/11); Правилник о висини накнаде за услуге које пружа Агенција за привредне регистре у оквиру Регистра заложног права на покретним стварима и правима („Службени гласник РС“, бр. 111/05 , 67/06, 84/07, 94/10 и 56/11); Уредба о накнадама за регистрацију финансијских извештаја, давање података из регистара финансијских извештаја и



података о бонитету правних лица и предузетника, као и накнадама за друге услуге које - Агенција за привредне регистре пружа у поступку вођења тог регистра („Службени гласник РС“, бр. 02/10 и 2/11); Уредба о врсти и висини накнаде за регистрацију и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре у поступку вођења Регистра стечајних маса („Службени гласник РС“, бр. 4/10); Уредба о врсти и висини накнаде за регистровање, евиденцију и друге услуге које пружа Регистар туризма који води Агенција за привредне регистре („Службени гласник РС“, бр. 02/10).

Одлука о висини накнаде за услуге које пружа Агенција за привредне регистре у оквиру регистра судских забрана („Службени гласник РС“, бр. 56/11) и Одлука о висини накнаде регистрације и других услуга које пружа Агенција за привредне регистре у поступку вођења Регистра задужбина и фондација и Регистра представништава страних задужбина и фондација („Службени гласник РС“, бр. 16/11).

Новом одлуком о накнадама, накнаде за регистрацију података прилагођене су материјалним законским променама и поступцима регистрације дефинисаним Законом о привредним друштвима („Службени гласник РС“, бр. 36/11 и 99/11) и Законом о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре („Службени гласник РС“, бр. 99/11), а уведене су и накнаде за електронско регистровање финансијских извештаја путем посебне апликације Агенције, што је до 2011. године представљало бесплатну услугу за кориснике.

Поред Одлуке о накнадама, у функцији регулисања послова Агенције из домена издавања, података и докумената уз накнаду и/или без накнаде примењују се и следећа акта:

-*Одлука о начину, условима и накнадама за преузимање података у електронској форми о статусним и другим променама правних и физичких лица регистрованим у Агенцији за привредне регистре* („Службени гласник РС“, бр. 56/11),

-*Одлука о врсти, обиму и начину испоруке података и докумената који се уступају без накнаде државним отрганима и организацијама, органима аутономних покрајина и јединицама локалне самоуправе* („Службени гласник РС“, бр. 56/12) и

-*Методологија за давање података у електронској форми* („Службени гласник РС“, бр. 68/12).

Основ за утврђивање и признавање прихода извештајног периода и разграничење прихода између обрачунских периода у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције (примењен МРС 18) представља степен довршености услуга у оквиру појединих регистара за које је унапред наплаћена накнада на датум Биланса стања.

Финансијским планом Агенције за 2012. годину на који је сагласност дала Влада својим Решењем 05 Број: 400-295/2012 („Службени гласник РС“, број: 5/12) и Финансијским планом о изменама и допунама Финансијског плана Агенције за 2012. годину на који је Влада својим Решењем 05 Број:400-4151/2012 („Службени гласник РС“, број: 64/12) планирани су укупни приходи у износу од 1.020.200.000 динара, од чега је остварено 972.907.847 динара, или 95% од планираног износа.

У структури укупних прихода Агенције, приходи по основу накнада од обављања основне делатности остварени су у висини од 945.119.703 динара, што представља 97% укупно остварених прихода. У оквиру овог износа, накнаде остварене по основу послова регистрације за предмете преузете у 2012. години износе 939.380.972 динара.

Накнаде по основу завршених послова пренетих из претходне година, које су у Билансу стања под 31.12.2011. године исказане на позицији пасивних временских разграничења у износу од 5.738.731 динара, приходоване су на основу *Извештаја Комисије за попис степена завршености послова и*



временских разграничења и у вези с тим одговарајуће Одлуке Управног одбора Број: 10-8-63/12 од 17.04.2012. године.

По основу недовршених послова из 2012. године за које су накнаде унапред наплаћене за предмете који су предати на поступање у Агенцију задњих дана пословне године, а чији законски рок за окончање поступка прелази у 2013. годину, пренето је 6.356.608 динара по основу недовршених послова: Регистра привредних субјеката 4.246.713 динара; Регистра финансијског лизинга 109.939 динара; Регистра заложног права на покретним стварима и правима 1.015.941 динара; Регистра удружења 874.984 динара; Регистра удружења, друштава и савеза у области спорта 153.640 динара; Регистра судских забрана 939 динара; Регистра стечајних маса 5.100 динара и Регистра туризма 3.332 динара.

Пренети приходи из 2012. године су планирани као приход Агенције за 2013. годину у Финансијском плану Агенције за 2013. годину на који је сагласност дала Влада Решењем 05 број: 400-22/2013 („Службени гласник РС“, бр. 08/13).

У току извештајног периода пренето је са позиције одложених прихода и примљених донација у корист текућих прихода Агенције 26.527.246 динара на име обрачунатих трошкова амортизације средстава која су добијена из донација.

Остали приходи у износу од 1.260.897 динара односе се на добитке од продаје основних средстава, приходе од продаје старе хартије, од накнаде штете, наплате тендерске документације и позитивних курсних разлика.

Укупни приходи Агенције у 2012. години у износу од 972.907.847 динара већи су за 16% у односу на остварење у 2011. години, а мањи за 5% у односу на планиране приходе за 2012. годину.

Планирани и остварени приходи по регистрима за 2012. годину у поређењу са оствареним приходима из 2012. године дати су у следећем прегледу:

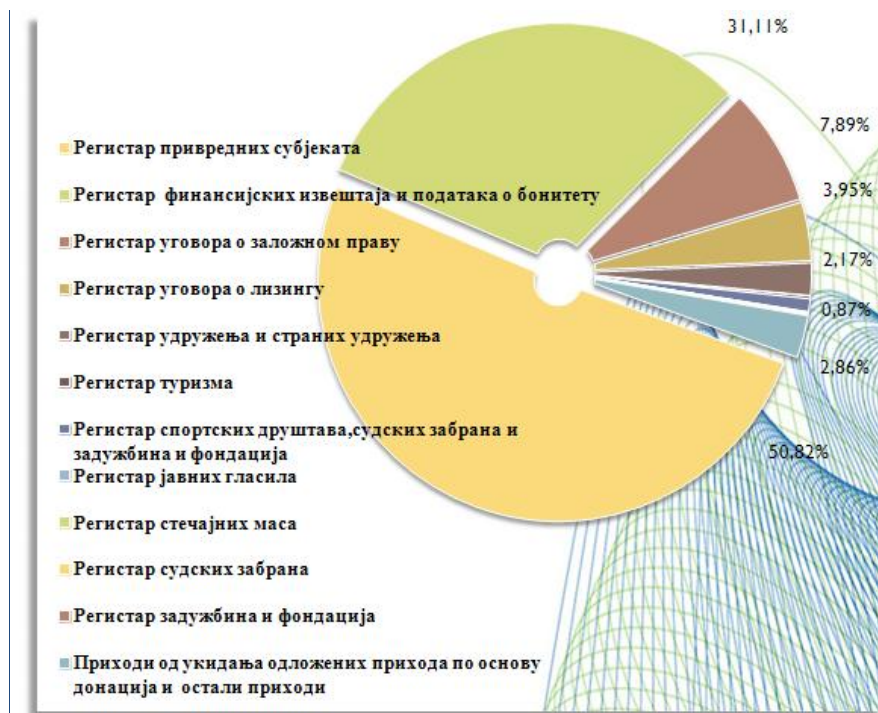
ПЛАН И ОСТВАРЕЊЕ ПРИХОДА ЗА 2012. ГОДИНУ ПО РЕГИСТИМА

-у динарима

Ред. бр.	Врста прихода	Остварено у 2011. години	Планирано за 2012. годину	Остварено у 2012. години	Индекс	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Накнаде за регистрацију привредних субјеката и друге услуге Регистра	473.888.770	558.000.000	494.466.085	104	89
2.	Накнаде за регистрацију јавних гласила и друге услуге Регистра	392.460	500.000	429.670	109	86
3.	Накнаде за услуге Регистра туризма	2.219.870	1.000.000	1.767.638	80	177
4.	Накнаде од регистрације стечајних маса	105.970	500.000	203.760	192	41
5.	Накнаде за регистрацију уговора о лизингу и друге услуге Регистра	40.259.785	40.000.000	38.408.220	95	96

Ред. бр.	Врста прихода	Остварено у 2011. години	Планирано за 2012. годину	Остварено у 2012. години	Индекс	
					5/3	5/4
6.	Накнаде за регистрацију уговора о заложном праву и друге услуге Регистра	77.393.648	80.000.000	76.793.178	99	96
7.	Накнаде за регистрацију судских забрана	290.896	1.500.000	394.195	136	26
8.	Накнада за регистрацију удружења и страних удружења и друге услуге Регистра	19.635.069	16.200.000	21.075.036	107	130
9.	Накнада за регистрацију спортских удружења и и савеза	1.288.380	10.000.000	8.415.905	653	84
10.	Накнада за регистрацију задужбина и фондација	175.170	500.000	501.660	286	100
11.	Накнаде за регистрацију финансијских извештаја и издавање података о бонитету	194.122.894	282.000.000	302.664.357	156	107
12.	Приходи од укидања одложених прихода по основу донација и остали приходи	30.975.053	30.000.000	27.788.143	90	93
Укупно:		840.747.965	1.020.200.000	972.907.847	116	95

Посматрано по појединим регистрима и облицима регистрације остварени су следећи приходи:



Учешће прихода појединих регистара у укупним приходима Агенције за 2012. годину

Регистар привредних субјеката забележио је приходе у укупном износу од 494.466.085 динара, што је за 4% више у односу на остварење у 2011. години, највећим делом по основу усклађивања са Законом о привредним друштвима и с тим у вези увођења нових облика накнаде од 01. фебруара 2012. године. Истовремено остварени приход је за 11% мањи од планираних прихода овог Регистра за 2012. годину. У оквиру укупних прихода Регистра привредних субјеката, приходи по основу завршених пренетих послова из 2011. године износе 3.404.700 динара.



Приходи Регистра су остварени по основу:

- **накнада за регистрацију привредних друштава и представништава и огранака страних правних лица** у износу од *342.594.667 динара*, што је за 10% мање од планираног износа за 2012. годину, а за 9% је више у односу на претходну годину;
- **накнада за регистрацију предузетника** у износу од *148.313.000 динара*, што је за 6% мање од планираног износа за 2012. годину и за 1 % више у односу на остварење у претходној години;
- **накнада по основу издавања извода у електронској форми и услуга Веб сервиса**, у износу од *3.558.418 динара*, што је за 80 % мање од планираног износа за 2012. годину и за 74 % мање у односу на остварење у претходној години, због чињенице да испоруке података пословним банкама путем Веб сервиса није било скоро у целој 2012. години.

У укупним приходима Агенције, приходи Регистра привредних субјеката учествују са 50,8%.

Регистар јавних гласила остварио је приход у износу од *429.670 динара*, што представља 86% планираних средстава за 2012. годину, односно 9% више од остварења за 2011. годину.

Регистар стечајних маса остварио је у 2012. години приход од *203.760 динара*, што представља 41% планираних прихода Регистра, а што је за 92% више од остварења за 2011. годину.

Регистар туризма остварио је приход од *1.767.638 динара*, што је у односу на планирана средства за 2012. годину више за 77%, а у односу на остварење у 2011. години представља пад за 20%, пре свега јер ни током 2012. године нису створене планиране претпоставке за развијање нових услуга и сервиса у овој области.

Регистар финансијског лизинга је по основу наплате накнада за регистрацију уговора о финансијском лизингу и за пружање других услуга остварио приходе у износу од *38.408.220 динара*, што је у односу на остварење за 2011. годину мање за 5%, а у односу на планирана средства за 2012. годину мање за 4 %. У оквиру прихода овог регистра, накнаде по основу завршених пренетих послова из 2011. године износе *316.959 динара*.

У структури укупних прихода Агенције приходи Регистра финансијског лизинга учествују са 3,9%.

Регистар заложног права је по основу услуга везаних за регистрацију уговора о заложном праву на покретним стварима и правима и других услуга остварио приход од *76.793.178 динара*, што је за 4% мање од планираних прихода за 2012. годину, а за 1 % од остварења у 2011. години. У оквиру ових прихода накнаде по основу завршених пренетих послова из 2011. године износе *1.288.718 динара*.

У структури укупних прихода Агенције приходи Регистра заложног права учествују са 7,9%.

Регистар удружења и Регистар страних удружења су по основу регистрације удружења и страних удружења и других услуга у надлежности ових регистара остварили приходе у укупном износу од *21.075.036 динара*, што је за 7% више од остварења у 2011. години, а за 30% више у односу на планиране приходе. У оквиру ових прихода накнаде по основу завршених пренетих послова из 2011. године износе *38.100 динара*.

У структури укупних прихода Агенције, приходи ових регистара учествују са 2,2%.



Регистар удружења, друштава и савеза у области спорта је по основу услуга везаних за регистрацију и по основу других услуга остварио приход у износу од 8.415.905 динара, што је у односу на остварење у 2011. години скоро седам пута више, као резултат знатно већег броја поднетих захтева у 2012. години. У односу на планиране приходе за 2012. годину приходи су мањи за 16%. У структури укупних прихода Агенције Регистар учествује са 0,9%.

Регистар финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника остварио је укупан приход у износу од 302.664.357 динара и то по основу обраде и регистрације финансијских извештаја 207.462.011 динара и по основу издавања извештаја и података о бонитету и скорингу 95.202.346 динара. У односу на остварене приходе у 2011. години, приходи Регистра у 2012. години већи су за 56%, а у односу на планиране приходе за 2012. годину за 7%, што је највећим делом последица увођења накнаде за предају финансијских извештаја у електронској форми, путем рачунарске апликације Агенције, која се у претходној години није плаћала. Приходи по основу предаје финансијских извештаја већи су у односу на 2011. годину за 94.047.068 динара односно 83%. Приходи остварени од издавања извештаја и података о бонитету и скорингу у 2012. години су у односу на 2011. годину већи за 14.494.396 динара, односно за 18%.

У структури укупних прихода Агенције, приходи остварени активношћу овог Регистра учествују са 31,1%.

Остали приходи. У оквиру осталих прихода Агенције који износе 27.788.143 динара, приходи по основу условљених донација износе 26.527.246 динара, а остало су приходи од откупа тендерске документације, курсних разлика, добитака од продаје имовине и отпадног папира, активирања учинака и наплате штете у износу од 1.260.897 динара.

У структури укупних прихода Агенције, ова група прихода учествује са 2,8%.

5. РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА СТАЛНУ ИМОВИНУ

Финансијским планом Агенције за 2012. годину и Изменама и допунама финансијског плана за 2012. годину планирана су укупна средства за редовне расходе пословања укључујући и издатке за стална средства у укупном износу од 1.058.865.000 динара, од чега је за редовне расходе пословања планирано 931.115.000 динара, док је за инвестирање у сталну имовину планирано 127.750.000 динара.

5.1. ИНТЕРНО ПРЕУСМЕРАВАЊЕ СРЕДСТАВА У ОКВИРУ ПЛАНСКИХ ПОЗИЦИЈА ИЗ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА АГЕНЦИЈЕ

У складу са правом датим тачком 3. Финансијског плана Агенције за 2012. годину („Службени гласник РС“, број 5/12 и 64/12), Управни одбор је донео *две одлуке о интерном преусмеравању средстава* у оквиру планских позиција из оригиналног Финансијског плана Агенције за 2012. годину.

Укупно интерно преусмеравање средстава одобрено овим одлукама износило је 3.050.000 динара или 0,4% од вредности планских позиција са којих је извршено преусмеравање, што је испод лимита од 5% који је одобрен Финансијским планом Агенције за 2012. годину.

Преусмеравање средстава извршено је са планских позиција *трошкова зарада и доприноса на зараде* у сврху стварања услова за покрића обавезе уплате средстава у буџет Републике на



основу Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/12) у износу од 3.000.000 динара и за покриће недостајућих средстава за трошкове платног промета од 50.000 динара.

5.2. СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА И ПРЕПОРУКА ВЛАДЕ И УПРАВНОГ ОДБОРА АГЕНЦИЈЕ О ОГРАНИЧЕЊУ И РАЦИОНАЛИЗАЦИЈИ ТРОШКОВА ПОСЛОВАЊА У АГЕНЦИЈИ

У реализацији трошкова Агенција се руководила обимом и динамиком остваривања прихода, приоритетима у финансирању појединих врста расхода и ликвидношћу Агенције. Поштоване су мере и препоруке везане за ограничавање рационализацију појединих врста трошкова (репрезентација, трошкови службених путовања у иностранство, набавка нових аутомобила, трошкови рекламе и пропаганде, трошкови мобилних телефона) сходно *Закључку Владе 05 Број:121-1198/2009 од 26. фебруара 2009. године* и другим смерницама Владе донетим ради смањења потрошње у јавном сектору.

У сегменту који се тиче трошкова зарада и других примања запослених поштована је законска регулатива укључив и Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/12), као и интерна регулатива Агенције

Сегменти трошкова репрезентације, службених путовања, употребе фиксних и мобилних телефона, употребе интернета, трошкова сајмова, реклама и промоције, као и коришћења службених возила, регулисани су правилницима донетим од стране Управног одбора Агенције у 2009. години, којима су *утврђени критеријуми за коришћење средстава репрезентације, права на употребу службених возила и права на коришћење мобилних телефона.*

У циљу спровођења управљачке и контролне функције квартално је вршено извештавање Управног одбора Агенције о пословним и финансијским резултатима Агенције, односно о извршењу Финансијског плана за 2012. годину.

5.3. РАСХОДИ ИЗ ТЕКУЋЕГ ПОСЛОВАЊА

Према подацима исказаним у Завршном рачуну Агенције за 2012. годину укупни расходи Агенције износили су 844.228.104 динара, односно 91% од планираног износа за 2012. годину. У односу на остварене расходе у 2011. години (780.907.365 динара) забележен је раст од 7%, при расту укупних прихода Агенције од 16 %.

План и извршење расхода Агенције по врстама трошкова дати су у следећем прегледу:

ПЛАН/ ИЗВРШЕЊЕ РАСХОДА ЗА 2012. ГОДИНУ

-у динарима

Конто	Врста расхода	Остварено у 2011. години	Планирано за 2012. годину	Остварено у 2012. години	Индекс	
					5/3	5/4
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
51	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	36.554.626	47.150.000	39.482.707	108	84
512	Трошкови осталог материјала	26.780.444	33.850.000	27.539.426	103	81



Кonto	Врста расхода	Остварено у 2011. години	Планирано за 2012. годину	Остварено у 2012. години	Индекс	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
513	Трошкови горива и енергије	9.774.182	13.300.000	11.943.281	122	90
52	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА И ДРУГИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА	557.032.082	642.950.000	608.515.905	109	95
520	Трошкови зарада и накнада зарада	419.880.479	480.000.000	461.308.407	110	96
521	Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	74.596.365	85.900.000	82.329.568	110	96
522	Трошкови накнада по уговору о делу	647.592	1.600.000	525.600	81	33
523	Трошкови накнаде по ауторским уговорима	110.000	500.000	221.361	201	44
524	Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	44.205.577	53.100.000	45.263.763	102	85
525	Трошкови накнаде по другим уговорима	510.122	600.000	571.106	112	95
526	Трошкови накнада члановима управног одбора	3.290.760	3.600.000	3.290.760	100	91
529	Остали лични расходи и накнаде	13.791.187	17.650.000	15.005.340	109	85
53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	64.141.700	80.285.000	67.349.240	105	84
531	Трошкови ПТТ услуга и доставе поште	36.287.845	39.050.000	31.765.114	88	81
532	Услуге текућег одржавања	17.641.339	27.135.000	23.655.754	134	87
533	Трошкови закупнина	8.626.595	11.000.000	9.843.664	114	89
534	Трошкови сајмова		300.000			
535	Трошкови рекламе	425.247	1.300.000	807.600	190	62
539	Трошкови производних услуга	1.160.674	1.500.000	1.277.108	110	85
54	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈА И РЕЗЕРВИСАЊА	69.167.273	74.000.000	58.580.521	85	79
540	Трошкови амортизације	64.168.532	69.000.000	55.879.178	87	81
545	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	4.998.741	5.000.000	2.701.343	54	54
55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	53.058.065	83.830.000	69.557.559	131	83
550	Трошкови непроизводних услуга	34.762.863	57.850.000	47.604.957	137	82

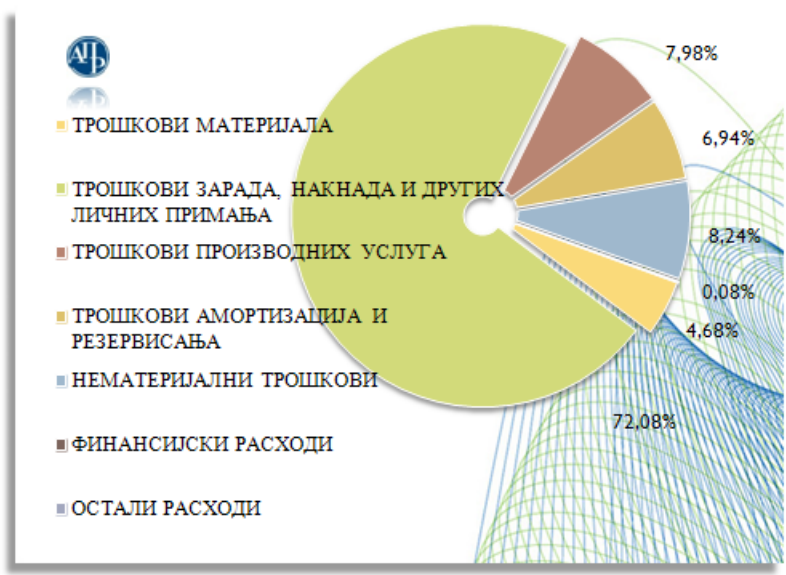


Кonto	Врста расхода	Остварено у 2011. години	Планирано за 2012. годину	Остварено у 2012. години	Индекс	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
551	Трошкови репрезентације	695.684	1.400.000	1.317.338	189	94
552	Трошкови премије осигурања	2.314.759	2.740.000	2.287.668	99	83
553	Трошкови платног промета	1.274.042	1.550.000	1.539.312	121	99
554	Трошкови чланарина	1.605.809	1.850.000	1715.171	107	93
555	Трошкови пореза	6.702.227	7.900.000	6.666.730	99	84
559	Остали нематеријални трошкови	5.702.681	10.540.000	8.426.383	148	80
56	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	25.346	300.000	28.778	114	10
562	Расходи камата		200.000	772		
563	Негативне курсне разлике	25.346	100.000	28.006	110	28
57 и 58	ОСТАЛИ РАСХОДИ	928.273	2.300.000	713.394	77	31
570	Губици по основу расходовања и отписа основних средстава	313.053	500.000	192.243	61	38
579 и 585	Остали непоменути расходи	615.220	1.800.000	521.151	85	29
59	ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		300.000			
591	Расходи-промене рачуноводствене политике и исправке грешке		300.000			
Укупно:		780.907.365	931.115.000	844.228.104	108	91

Сви расходи су признати у периоду у коме су настали, у складу са начелом настанка пословног догађаја.

Трошкови материјала у износу од 39.482.707,00 динара, који се односе на трошкове канцеларијског и потрошног материјала, трошкове ситног инвентара и трошкове горива и мазива, учествују у укупним расходима Агенције са 4,7%.

Трошкови рада чине најзначајнију ставку у структури расхода Агенције (зараде запослених, накнаде по уговорима са физичким лицима и остали лични расходи и накнаде). Исказани у износу од 608.515.905 динара представљају 72,1% укупних расхода. У оквиру ових трошкова, зараде запослених са припадајућим доприносима на терет послодавца и остали лични расходи запослених у износу од 558.643.315 динара чине 66,1% расхода Агенције, а накнаде по основу уговорних односа са физичким лицима (уговори о делу, ауторски уговори, уговори о привременим и повременим пословима и накнаде члановима Управног одбора) у износу од 49.872.590 динара представљају 6% укупних расхода Агенције.



Структура расхода

Трошкови производних услуга у укупном износу од 67.349.240 динара, који се највећим делом односе на трошкове ПТТ, трошкове услуга одржавања опреме и трошкове закупнине у структури укупних расхода учествују са 8%.

Трошкови амортизације сталне имовине и резервисања у износу од 58.580.521 динара у структури расхода чине 6,9% .

Нематеријални трошкови , који се у највећем износу односе на непроизводне услуге и то пре свега на трошкове одржавања софтвера, услуге обезбеђења и чишћења пословних просторија

као и услуге пријема и издавања документације које услужно врше општине у износу од 69.557.559. динара учествују у укупним расходима са 8,2%.

Остали расходи који у структури расхода учествују са 0,1% односе се на финансијске расходе, губитке основу продаје и расходовања опреме, судске и друге трошкове.

5.3.1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови осталог материјала у износу од 27.539.426 динара односно 81% планираног износа за 2012. годину највећим делом се односе на утрошени канцеларијски материјал, потрошни материјал и ситан инвентар.

Трошкови горива и енергије, који се односе се на трошкове грејања, електричне енергије и горива и мазива за аутомобиле, остварени су у износу од 11.943.281 динара, што представља 90% од планираног износа за 2012. годину.

5.3.2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ДРУГИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ

Трошкови зарада и накнада зарада запослених (брutto зараде са припадајућим доприносима на терет послодавца)

Финансијским планом Агенције о изменама и допунама Финансијског плана за 2012. годину, планирана су средства за бруто зараде и доприносе на терет послодавца за 396 извршилаца у укупном износу од 568.900.000 динара, од чега за бруто зараде 482.500.000 динара и за доприносе на терет послодавца 86.400.000 динара.

Агенција је интерном прерасподелом средстава у оквиру планских позиција утврђених Финансијским планом Агенције, а на основу одлука Управног одбора преусмерила средства од 3.000.000 динара са планске позиције *трошкова бруто зарада* 2.500.000 динара и са планске

позиције *доприноса на терет послодавца* 500.000 динара у корист позиције *остали нематеријални трошкови*, ради обезбеђења средстава за покрића обавезе уплате средстава у буџет Републике на основу Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/12), чиме су првобитно планирана средства за бруто зараде и доприносе на терет послодавца смањена на износ од укупно 565.900.000 динара (бруто зараде 480.000.000 динара и доприноси на терет послодавца 85.900.000 динара).

На дан састављања биланса Агенција је имала укупно 386 запослених (планирано 396 запослена), од тога у сталном радном односу 367 радника, а у радном односу на одређено време 19 радника (од чега је 15 радника на замени дуже одсутних радника). Просечан број запослених у 2011. години на основу стања на крају месеца био је 381 извршилац.

Расходи за зараде и накнаде зарада запослених реализовани су у складу са: Правилником о раду који је донео Управни одбор Агенције (број: А21/05 од 25.03.2005. године, број: 10-8-4/06; 10-5-17/08; 10-5-29/09; 10-5-11/10; 10-5-12/10; 10-5-47/10; 10-5-12/11; 10-5-43/11; 10-5-31/12 и 10-5-49/12); Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији за привредне регистре број: 10-8-51/11 од 20.12.2011. године са изменама Правилника број 10-8-41/12 од 01.03.12 године; број 10-8-151/12 од 16.10.2012 године број 10-9-216/12 од 19.12.2012. године и Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/12), којим је утврђена највиша месечна нето зарада која се може исплатити, као и највише месечне нето зараде за поједине категорије запослених у категорији намештеника. У току 2012. године вредност обрачунског бода је у складу са Финансијским планом и утврђеном политиком зарада у јавном сектору увећана за 3,46% у априлу и за 2% у октобру месецу.

Трошкови зарада и накнада зарада запослених са припадајућим доприносима на терет послодавца остварени су у износу од 543.637.975 динара, што представља 96% од укупно планираног износа ових трошкова за 2012. годину, односно повећање од 9% у односу на остварење из 2011. године.

Трошкови бруто зарада за просечан број од 381 запослених радника по уговорима о раду на неодређено и одређено радно време износе 461.308.407 динара, што у односу на Финансијским планом одобрена средства за бруто зараде од 480.000.000 динара представља ниже трошкове од 18.691.593 динара, односно око 4 % планираних средстава. Ниже остварење ових трошкова настало је због чињенице да Агенција није у потпуности попунила кадровски састав са одобреним бројем радника на име успостављања нових надлежности и послова Агенције, као и по основу дужег одсуства одређеног броја радника (боловања, породилска и друга одсуства), за које није обезбеђена замена.

У структури укупно исплаћених бруто зарада исплаћено је:

- по основу редовног радног времена 397.591.033 динара,
- по основу прековременог рада и учинка 798.349 динара,
- по основу накнада за исхрану 41.349.797 динара и
- по основу регреса за годишњи одмор 21.569.228 динара.

Трошкови накнада по привременим и повременим пословима, по другим уговорима као и накнаде члановима Управног одбора у укупном износу од 49.872.590 динара остварени су са 84% у односу на планирани износ.

По основу *уговора о привременим и повременим пословима* ангажовани су извршиоци на пословима за чијим радним ангажовањем није постојала трајна потреба и то непосредним



закључивањем уговора и ангажовањем преко студентске задруге, превасходно за потребе обављања кампања у Регистру финансијских извештаја и Регистру удружења, савеза и савеза спортских удружења. Трошкови накнада по овим уговорима износе укупно 45.263.763 динара, што у односу на план за 2012. годину чини остварење од 85%, док у односу на трошкове остварене у 2011. години представља повећање од 2%.

По основу *уговора о делу и уговора о ауторским уговорима*, Агенција је у просеку месечно ангажовала једног извршиоца, што финансијски износи 525.600 динара, односно 33% планираних средстава за уговоре о делу и 221.361 динара, односно 44 % планираних средстава за ауторске уговоре.

Трошкови накнада члановима Управног одбора остварени су у износу од 3.290.760 динара. Нето месечна надокнада за рад чланова управног одбора током целе 2012. године износила је 36.418 динара. Средства су планирана и остварена у складу са Закључком Владе 05 Број : 120-4780/2008 од 06. новембра 2008. године.

Врста примања	План за 2012. годину	Остварено 2012. године	Индекс 3/2
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	53.100.000	45.263.763	85
Уговори о делу	1.600.000	525.600	33
Ауторски уговори	500.000	221.361	44
Остали уговори са физичким лицима	600.000	571.106	95
Накнаде члановима управног одбора	3.600.000	3.290.760	91
Укупно:	59.400.000	49.872.590	84

Остали лични расходи и накнаде, који се односе на накнаде трошкова службених путовања, превоза на посао и са посла, отпремнине и на друга давања, остварени су у износу од 15.005.340 динара, што представља 85% планираних средстава за ове намене за 2012. годину. У оквиру личних расхода *трошкови службених путовања* у износу од 2.034.463 динара остварени су са 71% у односу на планирани износ, што је на нивоу остварења у 2011. години.

Врста примања	План за 2012. годину	Остварено 2012. године	Индекс 3/2
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Трошкови превоза на посао и са посла	12.300.000	11.164.843	91
Накнада за службена путовања	2.850.000	2.034.463	71
Отпремнине	300.000	22.167	7
Солидарна и друга давања	2.200.000	1.783.867	81
Укупно:	17.650.000	15.005.340	85

5.3.3. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови ПТТ услуга (трошкови телефона и отпреме поште) и други трошкови транспортних услуга у износу од 31.765.114 динара остварени су са 81% у односу на планиране трошкове, а у односу на 2011. годину мањи су за 12 % највећим делом по основу смањења трошкова доставе поште.

Трошкови одржавања основних средстава у износу од 23.655.754 динара остварени су са 87% у односу на планирана средства, а у односу на остварење из 2011. године ећи су за 34%, због увођења у режим текућег одржавања рачунарске опреме, која је у претходној години била у гарантном року (повећање за 3.639.770 динара) као и по основу одржавања система грејања и хлађења (повећање за 2.321.655 динара).

Трошкови закупа пословног простора у износу од 9.843.664 динара остварени су са 89% у односу на средства одобрена Финансијском планом Агенције, а у односу на 2011. годину средства закупа су већа за 14%.

Трошкови рекламе и промоције у износу од 807.600 динара остварени су са 62% у односу на планирана средства, а у односу на 2011. годину већи су за 90%, по основу набавке промотивног материјала на крају пословне године,

5.3.4. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације основних средстава и нематеријалних улагања остварени су у износу од 55.879.178 динара, од чега се 26.527.246 динара односи на амортизацију сталне имовине која је набављена из средстава донација, тако да је у том износу исказан и приход од условљених донација. Обрачунати трошкови амортизације признају се као трошак у текућем обрачунском периоду. Обрачун амортизације врши се методом пропорционалног отписивања, при чему основицу за амортизацију чини набавна вредност или цена коштања умањена за преосталу вредност средстава, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Агенције. Финансијским планом за 2012. годину планирана су средства амортизације у износу од 69.000.000 динара. У односу на планску величину, трошкови амортизације су остварени са 79% из разлога што је највећи део опреме набављен на крају пословне године, чија амортизација ће у пуној мери теретити наредну пословну годину.

Истовремено, на предлог сектора ИКТ Комисија за утврђивање корисног века трајања основних средстава и нематеријалних улагања је по основу нових околности везаних за реализацију инвестиционих улагања у интегрисани система регистара Агенције извршила нову процену корисног века предметних софтвера (Записник број 10-8-3-1/13 од 15.01.2013 године) и утврдила да ће један део софтвера регистара , чија замена је планирана у 2014. години, наставити да се користи и даље као саставни део новог информационог система, због чега је прекинута убрзана амортизација предметних софтвера и процењен нови корисни век трајања.

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на име отпремнине за одлазак у пензију, као законског права из радног односа, обрачунати у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда (МРС 19) исказани су у износу од 2.701.343 динара.

5.3.5. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Трошкови непроизводних услуга у износу од 47.604.957 динара односе се на: услуге одржавања софтвера и годишњих лиценци (25.692.181 динара); услуге физичко-техничког обезбеђења (5.994.170 динара); накнаде општинским управама за преузимање документације везане за регистрацију предузетника (6.854.996 динара); услуге чишћења и остале непроизводне услуге (4.628.763 динара); трошкове ревизије завршног рачуна и трошкове стручног надзора и превоза (2.816.938 динара) и трошкове стручног усавршавања запослених (семинари, курсеви и слично 1.568.404 динара). У односу на планом предвиђене трошкове, ови трошкови извршени су са 82%, а у односу на 2011. годину већи су за 37%, највећим делом због увођења у систем одржавања системског софтвера ИБМ у износу од 5.103.576 динара и због трошкова одржавања пословних просторија од стране Управе за заједничке послове(3.741.042 динара), који се до 2012. године нису плаћали.

Трошкови репрезентације у износу од 1.317.338 динара остварени су са 94% у односу на планом одобрене трошкове за 2012. годину, а већи су у односу на остварене трошкове у 2011. години за 89% или за 621.654 динара из разлога повећане међународне сарадње Агенције.

Трошкови премије осигурања у износу од 2.287.668 динара остварени су са 83% у односу на планиране, а у односу на 2011. годину мањи су за 1%.

Трошкови чланарина у износу од 1.715.171 динара односе се највећим делом на чланарине за чланство Агенције у Европском привредном регистру (1.374.211 динара), и за чланство у Европском удружењу комерцијалних регистара (330.560 динара).

Трошкови платног промета остварени су у износу од 1.539.312 динара, што је 99% планираног износа за 2012. годину.

Трошкови накнада за уређење градског грађевинског земљишта и други порези на терет трошкова пословања износе 6.666.730 динара, односно 84% планираних средстава за 2012. годину и на нивоу су остварења из 2011. године.

Остали нематеријални трошкови у износу од 8.426.383 динара односе се највећим делом на трошкове оглашавања Агенције у вези са информисањем јавности о обавезама које произилазе из примене закона којима се регулише пословање Агенције и праћења информисања (5.038.221 динара). Ови трошкови су у односу на планиране за 2012. годину остварени са 85%, док су у односу на 2011. годину већи за 599.573 динара, односно за 14%.

Поред тога, у оквиру ове групе трошкова значајни су и: трошкови настали по основу обавезе уплате дела средстава у буџет Републике (2.023.552 динара) по основу Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/12); трошкови прибављања стручне литературе за рад стручних служби и обуку запослених (864.945 динара); трошкови „медиа клипинга“ (293.720 динара), таксе и други нематеријални трошкови (205.946 динара). У односу на планиране, укупни остали нематеријални трошкови су остварени са 80%, а у односу на 2011. годину већи су за 48%, пре свега из разлога обавезе уплате дела средстава у буџет Републике, који нису постојали у 2011. години.

5.3.6. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Трошкови курсних разлика и камата у износу од 28.778 динара остварени су са 10% у односу на планиране.

5.3.7. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи у износу од 713.394 динара остварени су са 31% у односу на планиране износ, односе се на губитке по основу расхоровања и продаје опреме у износу од 192.243 динара и на трошкове судских поступака, издатке за културне, хуманитарне и остале намене у износу од 521.151 динара.

6. ИНВЕСТИЦИЈЕ- УЛАГАЊА У СТАЛНУ ИМОВИНУ ИЗ СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА

Инвестициона активност Агенције у 2012. години одвијала се кроз два основна сегмента:

- 1) *Реализацију усвојеног вишегодишњег Програма развоја* Агенције у делу који је планиран за 2012. годину, а односи се на почетак израде новог информационог система регистара Агенције и на инвестициону активност на реконструкцији зграде Централне архиве Агенције у Раковици. Програм развоја Агенције за период од 2011-2013. године је одобрен Закључком Владе број 05 023-3680/2011 сходно којем је од стране УО Агенције донет Инвестициони план за реализацију Програма развоја број 10-5-34/11 од 18.11.2011 године и 10-5-27/12 од 03.09.2012. године, и
- 2) *Реализацију редовне инвестиционе* активности на подизању степена техничко- технолошке опремљености Агенције.

Финансијским планом Агенције за 2012. годину за инвестиције у нематеријална улагања и основна средства из сопствених извора Агенције планиран је износ од укупно 127.750.000 динара за потребе:

- улагања у реализацију дела Програма развоја Агенције, који се односи на прву фазу израде интегрисаног информационог система регистара Агенције у износу од 45.000 000 динара;
- улагања у адаптацију зграде Централне архиве Агенције, ради довршетка планиране реконструкције у износу од 41.300.000 динара, односно у износу планираних недостајућих средстава изнад средстава обезбеђених за ову намену из буџета Републике (270.000.000 динара) и
- улагања у набавку остале опреме и нематеријалних улагања у износу од 41.450.000 динара.

Реализација Програма развоја Агенције планирана је из добити Агенције, док је набавка остале опреме планирана из расположивих средстава амортизације.

У 2012. години извршено је улагање у сталну имовину у износу од 112.260.490 динара, што представља остварење од 88 % у односу укупно предвиђена средства за ове намене Финансијским планом Агенције.

У односу на остварено улагање у сталну имовину из 2011. године од 40.867.689 динара улагања из 2012. године су повећана за 175% из разлога специфичних и значајних улагања у зграду пословни објект Централне архиве Агенције и Интегрисани информациони систем регистара Агенције.



ПЛАН / ОСТВАРЕЊЕ ИНВЕСТИЦИЈА ЗА 2012. ГОДИНУ

Конт	Опис	Извршено у 2011. години	Планирано за 2012. годину	-у динарима		
				Извршено у 2012. години	Индекс	
1	2	3	4	5	6 5/3	7 5/4
011/014	Софтвери, лиценце и остала нематеријална улагања	29.392.421	55.350.000	44.026.205	150	80
023/029	Опрема и некретнина	11.475.259	72.400.000	68.234.285	595	94
Укупно:		40.867.680	127.750.000	112.260.490	275	88

Улагања из сопствених средстава Агенције у реализацију инвестиционих компоненти из Програма развоја Агенције

Реализација дела Програма развоја Агенције који се односи на израду новог информационог система регистара одвијала се кроз набавку:

- хардверске опреме за безбедност новог информационог система у износу од 9.696.240 динара,
- софтвера интегрисаног система регистара у износу од 24.061.104 динара и
- модула електронске архиве у износу од 3.967.200 динара.

Укупно реализована улагања од 37.724.544 динара представљају 84% укупно планираних улагања у нови информациони систем за 2012. годину.

Реализација Програма развоја у делу улагања у реконструкцију зграде Централне архиве Агенције финансираних из средстава Агенције извршена је у износу од 39.006.482 динара, што представља 94% планираних улагања. Недостајућа средства за планирану реконструкцију зграде Централне архиве Агенције искоришћена су за потребе набавке додатних радова који се односе на архитектонско грађевинске радове, уградњу телекомуникационе, сигналне, електроенергетске и машинске опреме и инсталација, консалтинг услуга и остале трошкове који се нису могли обезбедити из буџетских средстава, а без којих инвестицију не би било могуће довршити и зграду ставити у функцију. У пословним књигама Агенције вредност ових улагања евидентира се као „улагање на туђој имовини“.

Остала улагања у опрему, софтверске програме и вишегодишње рачунарске лиценце

Набавка остале опреме у 2012. години односила се на набавку: рачунарске опреме у износу од 9.124.896 динара; канцеларијске опреме у износу од 379.956 динара; транспортне опреме у износу од 5.646.976 динара, заменом аутомобила по принципу „старо за ново уз доплату“; опреме за интерни ресторан Агенције у износу од 2.754.866 динара; ТВ и видео опреме и опреме за освету у износу од 529.076 динара.

Набавка осталих нематеријалних улагања односила се на: доградњу софтвера Регистра привредних субјеката у износу од 7.199.994 динара ради прилагођавања поступка регистрације решењима из новог Закона о привредним друштвима; набавку кадровско финансијског програма за евиденцију



кадрова, обрачун примања и доградњу рачуноводственог програма у износу од 2.351.577 динара и на набавку вишегодишњих рачунарских лиценци у износу од 6.446.329 динара.

Извори за инвестирање у сталну имовину Агенције

Инвестирање у сталну имовину реализовано је из:

- *нераспоређене добити из 2011. године* у износу од 32.044.893,01 динара, на основу Одлуке Управног одбора број: 10-5-09/12 од 27.02. 2012. године, којим је одобрено да се средства нераспоређене добити из 2011. године уложе у сталну имовину-развој новог интегрисаног информационог система регистара
- *текућег прихода (добити) Агенције за 2012. годину* у износу од 44.686.133,39 динара и
- *средстава амортизације* у износу од 35.529.463,48 динара.

6.1. САДАШЊА ВРЕДНОСТ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ АГЕНЦИЈЕ

У финансијским извештајима Агенције са стањем на дан 31.12.2012. године, стална имовина исказана је по садашњој вредности у износу од 325.857.544 динара, што у односу на почетак 2012. године (01.01.2012. године) када је стална имовина имала вредност од 270.231.704 динара, представља повећање садашње вредности сталне имовине за 55.625.840 динара, као резултат интензивног улагања у пословну зграду Централне архиве, опрему, софтвере и лиценце.

Преглед кретања сталне имовине Агенције (вредност и груба структура):

<i>Стална имовина</i>	<i>-у динарима</i>	
	<i>2011. година</i>	<i>2012. година</i>
Нематеријална улагања	183.112.203	199.328.209
Опрема	87.119.501	87.522.853
Некретнина у припреми-улагање на туђим средствима	-	39.006.482
Свега стална имовина:	270.231.704	325.857.544

6.2. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕНОМ ФИНАНСИРАЊУ ИНВЕСТИЦИОНИХ РАДОВА НА ЗГРАДИ ЦЕНТРАЛНЕ АРХИВЕ АГЕНЦИЈЕ У РАКОВИЦИ

1. Финансирање из средстава буџета Републике Србије

У складу са Закључком Владе 05 број: 464-7441/2011-2 од 27. октобра 2010. године, Закључком Владе 05 број: 023-3680/2011-001 од 14. јула 2011. године, Законом о изменама и допунама Закона буџету Републике Србије за 2011. годину и Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину, Агенцији су крајем 2011.године и у 2012. години од стране Министарства економије и регионалног развоја пренета наменска средства у износу од укупно 270,0 мил. динара за финансирање радова на згради Централне архиве Агенције у Раковици, која су евидентирана у Билансу стања Агенције на позицији “*Остале обавезе из специфичних послова-Обавезе по основу буџетских средстава за инвестиционо одржавање зграде Централне архиве Агенције*”.

Ова буџетска средства су у целини (270,0 мил.динара) уложена за потребе финансирања инвестиционих радова на реконструкцији зграде Централне архиве, а према закљученим уговорима и за следеће намене:



- у динарима

<i>Уговор о извођењу радова број 08-3-16/12 од 14.02.2012 и Анексу I бр08-3-60 од 16.05.2012. године</i>	46.373.815,46
<i>Уговор о извођењу радова број 08-3-61/12 од 18.05.2012. године</i>	209.207.724,26
<i>Уговор о надзору над извођењем радова 1. Фазе број 08-3-33/12 од 07.03.2012.године</i>	1.170.179,99
<i>Уговор о надзору над извођењем радова 2. Фазе број 08-3-63/12 од 30.05.2012.године</i>	2.548.206,56
<i>Уговор о изради идејног пројекта број 08-3-108-1/11 од 12.12.201.године</i>	3.651.938,00
<i>Уговор о изради главног пројекта рек. и адаптације број 08-3-34/12 од 09.03.2012. године</i>	3.640.300,00
<i>Уговор о техничкој контроли главног пројекта број 08-03-45/12 од 25.03.2012.године</i>	370.000,00
<i>Уговор о изради превентивних мера и безбедности на раду1. Фаза број 08-03-15/12 од 07.02.2012.године</i>	268.922,00
<i>Уговор о изради превентивних мера и безбедности на раду2. Фаза број 08-03-58/12 од 10.05.2012.године</i>	527.429,07
<i>Уговор о услугама саветодавног инжењеринга број 08-03/-47/12 од 06.04.2012.године</i>	1.526.983,68
<i>Такса за издавање сагласности на инвестиционо техничку документацију</i>	38.920,00
<i>БВК- сагласност на пројекат канализације</i>	71.753,65
<i>БВК- Накнада за издавање услова за пројектовање канализације</i>	244.856,61
<i>БВК- Накнада за издавање услова за пројектовање водовода</i>	244.856,61
<i>Судске таксе за оверу уговора</i>	39.070,00
<i>ЕДБ- израда грађевинског прикључка</i>	75.044,11
Укупно:	270.000.000,00

Записником о пријему изведених радова и коначни обрачун изведених радова на згради Централне архиве Агенције за привредне регистре у Београду-Раковица број: 10-8-191/12 од 03.12. 2012. године извршен је пријем радова и сходно коначном обрачуну исплаћене су све уговорене обавезе од стране Агенције.

2. Финансирање из сопствених прихода Агенције

Недостајућа средства за потпуну реализацију привођења предметне пословне зграде намени обезбеђена су и реализована из средстава одобрених Финансијским планом Агенције за 2012. годину у износу од укупно 39.006.482,40 динара.

3. Службене евиденције о улагањима на згради Централне архиве Агенције

Извештај о улагањима и вредности пословне зграде-Централне архиве Агенције (у висини почетне вредности и вредности реконструкције у износу од 270.000.000 динара) са пратећом имовинском, угворном и финансијском документацијом достављен је Управи за заједничке послове републичких органа, број: 01-58/13 од 17.01. 2013. године ради евидентирања ове



непокретне имовине и улагања у пословним књигама Управе за 2012. годину у складу са законом и надлежностима Управе.

Исти подаци достављени су у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Републичкој дирекцији за имовину на надлежност.

Вредност зграде Централне архиве Агенције у висини уложених средстава финансираних из буџета Републике Србије води се „ванбилансно“ у пословним књигама Агенције, сагласно рачуноводственим прописима и правилима, која се примењују на пословање Агенције.

7. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА, УТВРЂИВАЊЕ И РАСПОРЕЂИВАЊЕ ДОБИТИ (ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА)

Сходно прописима о Агенцији, добит подразумева **вишак прихода над расходима** сходно чл. 6. **Закону о Агенцији за привредне регистре** („Службени гласник РС“ бр.55/04, 111/09 и 99/11) и **Закључку Владе 05 Број 023-3680/2011-1** од 14. јула 2011. године, на начин што су за трогодишњи период реализације Програма развоја 2011-2013, Агенцији одобрена финансијска средства у износу од 120,0 милиона динара за потребе увођења интегрисаног сервисно оријентисаног информационог система и то **коришћењем целокупне разлике прихода над расходима које Агенција оствари у 2011. 2012. и 2013. години у складу са финансијским планом за те године.**

Финансијским планом Агенције за 2012. годину предвиђено је да разлика између укупних прихода и расхода износи 89.085.000 динара.

Агенција је по годишњем обрачуну, као разлику између укупно остварених прихода од 972.907.847,22 динара и расхода из редовног пословања од 844.228.104,31 динара, исказала **текућу нето добит у износу од 128.679.742,91 динара.**

Са нераспоређеном добити из 2011. године у износу од 32.044.893,01 динара, колико је остала на позицији нераспоређене добити након преноса износа од 40.867.680 динара са позиције „нераспоређене добити“ на позицију „државног капитала“ по завршном рачуну Агенције за 2011. годину, укупна нераспоређена добит исказана у Билансу стања износи **160.724.635,92 динара.**

7.1. ПРАВНИ ОСНОВ ЗА УТВРЂИВАЊЕ И РАСПОРЕЂИВАЊЕ ДОБИТИ

Правни основ за утврђивање и расподелу добити по Завршном рачуну Агенције за 2012. годину представљају:

- *Закључак Владе 05 Број 023-3680/2011-1 од 14. јула 2011. године (тачка 5. Закључка), којим је дата сагласност на Програм развоја Агенције за период 2011-2013 године и у вези са тим се Агенцији одобрава финансирање израде „Интегрисаног сервисно оријентисаног информационог система регистрације“ у укупном износу од 120,0 мил. динара из вишка прихода над расходима које Агенција оствари у периоду од 2011-2013 године;*
- *Финансијски план Агенције за 2012. годину, на који је сагласност дала Влада („Службени гласник РС“ бр.5/12 и 64/12), којим је одобрено да се део добити из 2012. године у износу од 89.100.000 динара употреби за израду „Интегрисаног сервисно оријентисаног информационог система регистара“ и реконструкцију зграде Централне Архиве;*



- **Финансијски план Агенције за 2013. годину**, на који је сагласност дала Влада Решењем 05 Број 400-22/13 од 24. јануара 2013. године којим је одобрено да се део добити из 2012. године у износу од **89.100.000 динара усмери у складу са Закључком Владе 05 Број 023-3680/2011-1 од 14. јула 2011. године за развој Агенције, као и да се део овог износа добити од 45.600.000 динара** (односно део остварен изнад уложених средстава у сталну имовину у 2012. години) употреби у 2013. години за наредну фазу израде „Интегрисаног сервисно оријентисаног информационог система регистрације“;
- **Закон о буџету Републике Србије за 2013. годину** („Службени гласник РС“, број: 114/2012 године) одредбама из члана 14. став 3. прописује могућност да се изузетно од става 1. овог члана уз сагласност Владе донесе одлука којом се из добити јавног предузећа, јавне агенције и другог облика организовања чији је оснивач Република Србија уплати део мањи од 50% добити по завршном рачуну за 2012. годину у сврху повећања капитала;
- **Мишљење Министарства финансија број: 430-07-00333/2006-04 од 22.11.2006.године** којим се приходи које остварује Агенција по основу обављања послова из своје надлежности од накнада на име регистрације података и других услуга не сматрају приходима оствареним на тржишту и не опорезују се у складу са Законом и
- **Закона о Агенцији за привредне регистре** („Службени гласник РС“ бр. 55/04, 111/09 и 99/11) који у члану 4. ст. 6. прописује да све послове из свог делокруга Агенција обавља као поверене.

7.2. УТВРЂИВАЊЕ И РАСПОРЕЂИВАЊЕ ДОБИТИ

Сходно наведеном правном основу извршено је утврђивање и распоређивање укупно утврђене и исказане текуће нето добити по завршном рачуну Агенције за 2012. годину, у износу од **128.679.742,91 динара**, на следећи начин:

- део добити из 2012. године у износу од **89.100.000 динара**, што представља више од 50% остварене добити у 2012. години, у смислу одредби Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, одређује се за развој Агенције, односно за улагање у сталну имовину у 2012. и 2013. години;
- део добити из 2012. године остварен изнад износа одобреног за развој Агенције у износу од **39.579.742,91 динара** одређује се за уплату у буџет Републике Србије у складу са Законом о буџету Републике Србије („Службени гласник РС“ бр.114/12).

У развој Агенције у 2012. години из средстава добити уложено је у складу са Финансијским планом за 2012. годину укупно **76.731.026,40 динара** и то:

- из *нераспоређене добити 2011. године* **32.044.893,01 динара** на основу Одлуке Управног одбора Агенције о распоређивању добити по завршном рачуну за 2011. годину број: 10-5-09/12 од 27. 02.2012.године, на који је сагласност дала Влада и
- из *средстава текуће добити* **44.686.133,39 динара**.



По добијању сагласности Владе на овај Извештај предметна улагања „пренеће“ се у пословним књигама Агенције са позиције „нераспоређена добит“ на позицију „државни капитал“, са којим располаже Агенција.

Преостали део текуће неутрошне добити из 2012. године од укупно одређеног износа (**89.100.000** динара) у износу од **44.413.866,61 динара** остаје на позицији „нераспоређене добити“ која ће средства у 2013. години бити уложена у развој Агенције кроз наставак израде „*Интегрисаног сервисно оријентисаног информационог система регистрације*“ и који ће након израде и активирања софтвера бити евидентиран као државни капитал са којим располаже Агенција,

Износ од **44.413.866,61 динара** који остаје на позицији нераспоређене добити за улагање у сталну имовину током 2013. године обухвата и део добити од **24.760.128,54 динара** који у складу са Одлуком УО Агенције о расподели добити за 2012. годину, а у вези са чл. 14. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину („Службени гласник РС“, број: 114/2012 године) остаје по добијању сагласности Владе на располагању Агенцији, за повећање капитала кроз улагање у сталну имовину.

УПРАВНИ ОДБОР
ПРЕДСЕДНИК

Број 10-5-8-1/13
Датум 28.02.2013.

Бојан Бајчета

Прилог:

- *Извршење финансијског плана Агенције за 2012. годину (табеле 1,2 и 3)*
- *Биланс стања*
- *Биланс успеха*
- *Извештај о токовима готовине*
- *Извештај о променама на капиталу*
- *Статистички анекс*
- *Напомене уз финансијске извештаје*
- *Извештај и мишљење Ревизора*