

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
 Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“ ДОО, Пожаревац, за 2023. годину

 са резервом о правилности
пословања за 2023. годину

мишљење

 са резервом о
финансијским
извештајима за 2023.
годину

 Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

Друштво није вршило проверу корисног века постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Последица наведене неправилности је исказивање у пословним књигама Друштва одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Набавна вредност опреме која нема садашњу вредност износи 1.253 хиљаде динара, што чини 47% укупне набавне вредности постројења и опреме. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2023. годину.

У пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказана су постројења и опрема у износу од 2.640 хиљада динара и некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 1.840 хиљада динара за које није успостављена аналитичка евиденција.

У пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказани су одложени приходи и примљене донације у износу од 3.945 хиљада динара. Није било могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација и прихода текуће године по овом основу у наведеном износу – с обзиром на то да Друштво није успоставило аналитичку евиденцију одложених прихода и примљених донација чија је вредност 2.428 хиљада динара (износ из почетног стања) и да је укинуло одложене приходе и примљене донације у корист прихода текуће године, у износу од 1.450 хиљада динара на дан 3. јануар 2023. године и у износу од 4.913 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године, без веродостојне рачуноводствене исправе.

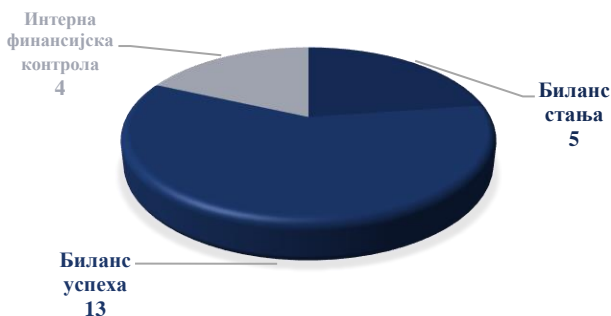
Друштво није ускладило одредбе правилника о раду и уговора о раду запослених (укључујући све анексе) са одредбама Закона о раду, у делу који се односи на: елементе утврђивања основне зараде, висину накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, накнаде трошкова за исхрану у току рада, трошкова регреса за коришћење годишњег одмора и друга примања.

Друштво је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад), применило основу коју чине сва примања која имају карактер зараде, а не само основна зарада и мањи број година оствареног радног стажа у радном односу. Увећана зарада по основу минулог рада мање је исплаћена у најмањем износу од 81 хиљаде динара.

Накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, Друштво није обрачунало у висини просечне зараде у претходних 12 (дванаест) месеци, већ у висини основне зараде за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена зарада. Поступајући на наведени начин, Друштво је мање обрачунало накнаду зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора у најмањем износу од 285 хиљада динара и одсуства на дан празника који је нерадни дан у најмањем износу од 257 хиљада динара, односно укупно 542 хиљаде динара.

22

Број датих препорука



ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

У поступку ревизије, Друштво је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 198 од 24. септембра 2024. године.

Регионална развојна агенција „Браничево – Подунавље“ ДОО, Пожаревац, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Скретање пажње:

1) Вредност и структура основног капитала Друштва нису усаглашени са износом основног капитала и његовом структуром по уделитема из оснивачког акта Друштва, ни са структуром уписаног капитала код Агенције за привредне регистре.

2) У пословним књигама Друштва у 2023. години, исказани су трошкови резервисања у износу од 3.142 хиљаде динара и односе се на отплату дуга, које Друштво има према Министарству финансија због раскида уговора и захтева за поврат средстава која су пренета Друштву 25. маја 2019. године у износу од 98.273,20 евра (EUR) за реализацију пројекта „Регионално партнерство за запошљавање сеоске омладине“. По захтеву Министарства финансија да Друштво врати примљена средства, Скупштина Друштва је 3. јуна 2022. године донела Одлуку број ОС 164/2022 о плану отплате дуга и начину учешћа оснивача Друштва у измирењу обавезе сразмерно учешћу у капиталу. У текућој години, Друштво је измирило три рате у износу од 3.142 хиљаде динара од чега 2.397 хиљада динара из средстава чланова Друштва, а преостали износ од 745 хиљада динара из сопствених средстава. Укупне неизмирене обавезе за отплату дуга износе 5.243 хиљаде динара, са роком за враћање 24. децембра 2024. године. Пре састављања финансијских извештаја, Друштво је са Министарством финансија усагласило обавезе по основу отплате дуга, са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Друштво уредно измирује доспеле обавезе по овом основу.