



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
РЕГИОНАЛНЕ РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ  
„БРАНИЧЕВО – ПОДУНАВЉЕ“ ДОО, ПОЖАРЕВАЦ  
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Број: 400-1228/2024-04/21  
Београд, 18. новембар 2024. године



## САДРЖАЈ:

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пожаревац за 2023. годину .....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пожаревац за 2023. годину .....	8
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕГИОНАЛНЕ РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ „БРАНИЧЕВО – ПОДУНАВЉЕ“ ДОО, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>22</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕГИОНАЛНЕ РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ „БРАНИЧЕВО – ПОДУНАВЉЕ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПОЖАРЕВАЦ .....</b>	<b>75</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пожаревац за 2023. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пожаревац (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пожаревац на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

1) Друштво је у пословним књигама евидентирало примљена средства од оснивача, општине Велика Плана, у износу од 2.000 хиљаде динара, на основу уговора од 18. августа 2023. године, која су неповратна и у циљу одобравања подстицаја пољопривредницима на тој територији. У текућој години поменута средства су у потпуности наменски утрошена.

Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је:

- да се у члану 38 став 2, у оквиру пасивних временских разграничења, исказују одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором и

- да се у члану 40 став 10, државно давање, које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке пословном субјекту са којом нису повезани будући трошкови, признаје у Билансу успеха у периоду у којем се прима.

На тај начин, Друштво је финансијским извештајима мање исказало приходе текуће године и пословни резултат у износу од 2.000 хиљада динара.

Поред тога, примљена средства у наведеном износу Друштво није евидентирало на рачуну пасивних временских разграничења него на рачуну краткорочних финансијских пласмана у складу са поменутиим правилником.

2) У 2023. години и ранијим годинама, 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. Наведено није у складу са чланом 19 став 7 и 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се износ који се амортизује алоцира на систематској основи у току корисног века средства и да се корисни век средства проверава на крају сваке финансијске године. 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.

3) 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. Наведено није у складу са чланом 12 став 8 и 9 Закона о рачуноводству којим је прописано да се помоћне књиге, односно аналитичке евиденције, воде за некретнине, постројења и опрему и да се исказују у количинама и новчаним износима.

4) Друштво је трошкове консалтинг услуга у износу од 235 хиљада динара и трошкове књиговодствених услуга у износу од 18 хиљада динара, који се односе на 2022. годину, евидентирало у текућој години, чиме је више исказало пословне расходе, а мање пословни резултат у укупном износу од 253 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

5) 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. Међутим, није било могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација и прихода текуће године по овом основу у финансијским извештајима Друштва, за 2023. годину, у наведеним износима – 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) у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству 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 из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

б) Увидом у документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да:

- Презентоване пописне листе не садрже све податке у форми прописаној Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup>, односно не садрже: вредносно обрачунавање пописане имовине, стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, што није у складу са чланом 9 наведеног Правилника;
- Извештај комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup> и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству;
- Друштво није извршило попис: дугорочних активних временских разграничења у износу од 5.243 хиљаде динара, осталих краткорочних потраживања у износу од 208 хиљада динара, потраживања по основу позајмица датих пољопривредницима евидентираних у пословним књигама Друштва у износу од 1.659 хиљада динара, готовине и готовинских еквивалената у износу од 4.412 хиљада динара, краткорочних финансијских обавеза у износу од 484 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и



усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о попису;

- Извештај комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није усвојен од стране органа управљања правног лица, што није у складу са члановима 13 и 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.7. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су износ и структура основног капитала друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“, д. о. о., Пожаревац, у 2023. години исказани у пословним књигама у укупном износу од 409 хиљада динара и нису усаглашени са износом основног капитала и његовом структуром по уделима из оснивачког акта Друштва у коме је капитал дефинисан у укупном износу од 409 хиљада динара, а у структури по уделима у износу од 404 хиљаде динара. Такође, вредност и структура капитала нису усаглашене ни са структуром уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 44 став 3 Закона о привредним друштвима, којим је прописано да Основни (регистровани) капитал Друштва јесте новчана вредност уписаних улога чланова у друштво која је и регистрована у складу са законом о регистрацији.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.5. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су у 2023. години исказани 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.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



## **Остала питања**

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

## **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

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



свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**18. новембар 2024. године**



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пожаревац за 2023. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пожаревац (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пожаревац из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) 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. Наведено није у складу са чланом 8 став 1 Закона о раду, којим је прописано да правилник о раду и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом.

2) Правилником о раду, Друштво није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффициенте посла), што није у складу са одредбама члана 107 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

3) Друштво је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад), применило основицу коју чине сва примања која имају карактер зараде, а не само основна зарада и мањи број година оствареног радног стажа у радном односу, што није у складу са одредбама члана 108 Закона о раду и члана 37 Правилника о раду. Увећана зарада по основу минулог рада мање је исплаћена у најмањем износу од 81 хиљаде динара.

4) 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, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду, а у вези са чланом 105 Закона о раду. 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.

5) Друштво је накнаду трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатило запосленима не само за дане проведене на раду већ и за дане одсуствовања са рада по основу





годишњег одмора и државног празника, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 4) Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, у складу са општим актом и уговором о раду, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. Поступајући на наведени начин, Друштво је више исплатило запосленима накнаду трошкова за исхрану у току рада у најмањем износу од 49 хиљада динара.

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

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**18. новембар 2024. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....	16
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	18
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	19
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Друштво није донело општи акт којим се уређују организација рачуноводства и интерни рачуноводствени контролни поступци, а затим и утврђују рачуноводствене политике и остали елементи прописани чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству и члановима 2 и 7 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена број 1.1.3).

2) Друштво је у пословним књигама евидентирало примљена средства од оснивача, општине Велика Плана, у износу од 2.000 хиљаде динара, на основу уговора од 18. августа 2023. године, која су неповратна и у циљу одобравања подстицаја пољопривредницима на тој територији. У текућој години поменута средства су у потпуности наменски утрошена. Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је:

- да се у члану 38 став 2, у оквиру пасивних временских разграничења, исказују одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором и
- да се у члану 40 став 10, државно давање, које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке пословном субјекту са којом нису повезани будући трошкови, признаје у Билансу успеха у периоду у којем се прима.

На тај начин, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало приходе текуће године и пословни резултат у износу од 2.000 хиљада динара.

Поред тога, примљена средства у наведеном износу Друштво није евидентирало на рачуну пасивних временских разграничења него на рачуну краткорочних финансијских пласмана у складу са поменутиим правилником (Напомена број 3.2.1.5).

3) У поступку ревизије утврђено је да је Друштво, налогом за књижење број GPN-3-0/23 од 31. децембра 2023. године, умањило вредност рачуна Удели друштва са ограниченом одговорношћу, у износу од 204 хиљаде динара на име расхода који у тренутку евидентирања нису били документовани, уместо на рачуну Остали непоменути расходи, што није у складу са одредбама члана 23 став 3 и члана 46 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>8</sup>, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин мање су исказани Остали непоменути расходи у износу од 204 хиљаде динара, а више пословни резултат Друштва у истом износу (Напомена број 3.2.1.7).

4) Друштво је на рачуну Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирало:

- фотографске услуге и услуге видео продукције у износу од 374 хиљаде динара уместо на рачуну Трошкови рекламе и пропаганде, што није у складу са одредбама члана 40 став 4 и члана 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству и
- опрему (телевизор и штампач) у укупном износу од 139 хиљада динара уместо на рачуну Постројења и опрема што није у складу са одредбама члана 40 став 4 и члана 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

<sup>3</sup> Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



Поступајући на наведени начин, Друштво је више исказало трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 513 хиљада динара, а мање исказало трошкове рекламе и пропаганде у износу 374 хиљаде динара и постројења и опрему у износу од 139 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.2.1).

5) Друштво је на рачуну Трошкови резервних делова евидентирало услуге кречења у износу од 73 хиљаде динара уместо на рачуну Трошкови услуга одржавања, што није у складу са одредбама члана 40 став 6 и члана 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Друштво је више исказало трошкове резервних делова у износу од 73 хиљаде динара, а мање исказало трошкове услуга одржавања у истом износу (Напомена број 3.2.2.2.1).

6) Друштво је поклоне за Нову годину и Божић деци запослених, у износу од 112 хиљада динара, као и накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запосленог у износу од 30 хиљада динара, евидентирало на терет рачуна Трошкови зарада и накнада зарада (брutto), уместо на терет рачуна Остали лични расходи и накнаде, у укупном износу од 142 хиљаде динара, а у корист рачуна Обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 142 хиљаде динара, уместо у корист рачуна Обавезе према запосленима у истом износу, што није у складу са одредбама члана 41 став 10 и члана 35 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>8</sup>, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на овај начин, Друштво је у пословним књигама за 2023. годину више исказало Трошкове зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 142 хиљаде динара, а мање Остале личне расходе и накнаде у истом износу (Напомена број 3.2.2.2.2).

7) Друштво је трошкове консалтинг услуга у укупном износу од 2.167 хиљада динара, трошкове књиговодствених услуга у износу од 247 хиљада динара и трошкове адвокатских услуга у износу од 240 хиљада динара, евидентирало на терет рачуна Трошкови производних услуга, уместо на рачуну Нематеријални трошкови, што није у складу са одредбама члана 44 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>7</sup>, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Друштво је више исказало Трошкове производних услуга у укупном износу од 2.654 хиљаде динара, а мање Нематеријалне трошкове у истом износу (Напомена број 3.2.2.2.3).

8) Друштво је трошкове консалтинг услуга у износу од 235 хиљада динара и трошкове књиговодствених услуга у износу од 18 хиљада динара, који се односе на 2022. годину евидентирало у текућој години, чиме је више исказало пословне расходе, а мање пословни резултат у укупном износу од 253 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате (Напомена број 3.2.2.2.3).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

9) На основу извршене анализе, Друштво није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања; начин и рокови вршења пописа; коришћење средстава репрезентације, рекламе и пропаганде; коришћење службеног возила; начин и нормативе потрошње горива и праћење, евидентирање и контрола пројекта и донација. Наведено није у

<sup>4</sup> Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1).

10) Увидом у документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да:

- Презентоване пописне листе не садрже све податке у форми прописаној Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup>, односно не садрже: вредносно обрачунавање пописане имовине, стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, што није у складу са чланом 9 наведеног Правилника;
- Извештај комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године, не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup> и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству;
- Друштво није извршило попис: дугорочних активних временских разграничења у износу од 5.243 хиљаде динара, осталих краткорочних потраживања у износу од 208 хиљада динара, потраживања по основу позајмица датих пољопривредницима евидентираних у пословним књигама Друштва у износу од 1.659 хиљада динара, готовине и готовинских еквивалената у износу од 4.412 хиљада динара и краткорочних финансијских обавеза у износу од 484 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о попису;
- Извештај комисије за попис, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није усвојен од стране органа управљања правног лица, што није у складу са члановима 13 и 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.2.1.1).

11) У 2023. години и ранијим годинама, 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. Наведено није у складу са чланом 19 став 7 и 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се износ који се амортизује алоцира на систематској основи у току корисног века средства и да се корисни век средства проверава на крају сваке финансијске године. 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 (Напомена број 3.2.1.2).

12) У пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказани 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. Наведено није у складу са чланом 12 став 8 и 9 Закона о рачуноводству којим је прописано да се помоћне књиге, односно аналитичке евиденције воде за некретнине,



постројења и опрему и да се исказују у количинама и новчаним износима (Напомена број 3.2.1.2).

13) 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. Међутим, није било могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација и прихода текуће године по овом основу у финансијским извештајима Друштва, за 2023. годину, у наведеним износима собзиром на то да Друштво:

- није успоставило аналитичку евиденцију одложених прихода и примљених донација чија је вредност 2.428 хиљада динара (износ из почетног стања) у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству 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 из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.9).

14) Друштво је у пословним књигама евидентирало трошкове амортизације у износу од 138 хиљада динара који су обрачунати у складу са амортизационим стопама прописаним у члану 10 Закону о порезу на добит правних лица. С обзиром на то да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, нити другим актима нису прописане стопе амортизације за рачуноводствене потребе, обрачун амортизације на овакав начин није у складу са одредбама члана 19 став 16 и 18 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима, микро и других правних лица, којим је прописано да се корисни век трајања дефинише помоћу његове очекиване користи за пословног субјекта као и да је процена корисног века средства ствар просуђивања заснованог на искуству пословног субјекта са сличним средствима. Због тога, није било могуће потврдити исказане трошкове амортизације у 2023. години у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.2.4).

15) Друштво није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1).

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

16) Друштво није сачинило стратегију управљања ризицима која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Друштва ограничени на прихватљив ниво (Напомена број 3.1.1).

17) Друштво није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2).

<sup>5</sup> Приоритет – 3 грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ I

1) Препоручује се Друштву да примљена средства по уговору број 168 од 18. августа 2023. године, евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 198 од 24. септембра 2024. године (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 8).

2) Препоручује се Друштву да трошкове осталог материјала евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.1 – Препорука број 10).

3) Препоручује се Друштву трошкове резервних делова евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.1 – Препорука број 11).

4) Препоручује се Друштву да трошкове зарада и накнада зарада, остале личне расходе, обавезе по основу зарада, накнада зарада и друге обавезе евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.2 – Препорука број 19).

5) Препоручује се Друштву да трошкове консалтинг услуга, као и трошкове књиговодствених и адвокатских услуга, евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.2.3 – Препорука број 20).

6) Препоручује се Друштву да, приликом састављања финансијских извештаја, Трошкове непроизводних услуга, односно пословне расходе, евидентира у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.3 – Препорука број 21).

### ПРИОРИТЕТ 2

7) Препоручује се Друштву да донесе политике и процедуре којима би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокове вршења пописа, коришћење средстава репрезентације, рекламе и пропаганде; коришћење службеног возила, начин и нормативе потрошње горива и праћење, евидентирање и контролу пројекта и донација (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 1).

8) Препоручује се Друштву да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 5).

9) Препоручује се Друштву да, у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и рачуноводственим политикама на крају сваког извештајног периода, врши проверу корисног века употребе средстава и да, уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене корисног века употребе у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 6).





10) Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 7).

11) Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију у складу са Законом о рачуноводству и изврши укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена број 3.2.1.9 – Препорука број 9).

12) Препоручује се Друштву да, у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и рачуноводственим политикама на крају сваког извештајног периода, врши обрачун рачуноводствене амортизације (Напомена број 3.2.2.2.4 – Препорука број 22).

13) Препоручује се Друштву да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 3).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

14) Препоручује се Друштву да донесе стратегију управљања ризицима и писане политике и процедуре за управљање ризиком, као и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, тако што ће да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 2).

15) Препоручује се Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2 – Препорука број 4).

### **3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

1) 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 других примања. Наведено није у складу са чланом 8 став 1 Закона о раду, којим је прописано да правилник о раду и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се



запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом (Напомена број 3.2.2.2.2).

2) Правилником о раду, Друштво није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коефицијенте посла), што није у складу са одредбама члана 107 Закона о раду, којима је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка (Напомена број 3.2.2.2.2).

3) Уговори о раду запослених у Друштву не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора и елементе за утврђивање основне зараде (коефицијенте посла), што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачке 3), 10) и 11) Закона о раду (Напомена број 3.2.2.2.2).

4) Друштво је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад), применило основицу коју чине сва примања која имају карактер зараде, а не само основна зарада и мањи број година оствареног радног стажа у радном односу, што није у складу са одредбама члана 108 Закона о раду и члана 37 Правилника о раду. Увећана зарада по основу минулог рада мање је исплаћена у најмањем износу од 81 хиљаде динара. Укупно обрачунате и исплаћене накнаде по том основну износе 244 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.2.2).

5) 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, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду, а у вези са чланом 105 Закона о раду. Поступајући на наведени начин, Друштво је мање обрачунало накнаду зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора најмање у износу од 285 хиљада динара и одсуства на дан празника када је нерадни дан, најмање у износу од 257 хиљада динара, односно укупно 542 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.2.2).

6) Друштво је накнаду трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатило запосленима не само за дане проведене на раду већ и за дане одсуствовања са рада по основу годишњег одмора и државног празника, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 4) Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, у складу са општим актом и уговором о раду, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. Поступајући на наведени начин, Друштво је више исплатило запосленима накнаду трошкова за исхрану у току рада у најмањем износу од 49 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.2.2).

7) Обрачун зараде, не садржи исказане часове накнаде зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора, плаћеног одсуства и на дан празника који је нерадни дан, као и износе обрачунатих накнада, већ су садржани у укупном фонду часова и износу обрачунате зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 4), односно члана 3 став 1 тачке 3.1) и 3.4) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (Напомена број 3.2.2.2.2).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.



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

##### ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета

##### ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручује се Друштву да усклади одредбе Правилника о раду и уговора о раду са Законом о раду, у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и трошкова, као и друга примања запослених (Напомена број 3.2.2.2 – Препорука број 12).

2) Препоручује се Друштву да општим актом, односно Правилником о раду, утврди елементе за обрачун и исплату основне зараде (кофицијенте посла), у складу са одредбама Закона о раду (Напомена број 3.2.2.2 – Препорука број 13).

3) Препоручује се Друштву да усклади уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду, тако што ће у уговоре о раду да унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове из радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања запослених (Напомена број 3.2.2.2 – Препорука број 14).

4) Препоручује се Друштву да за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада примењује одредбе Закона о раду и Правилника о раду (Напомена број 3.2.2.2 – Препорука број 15).

5) Препоручује се Друштву да, приликом обрачуна и исплате накнада зарада, примењује одредбе Закона о раду (Напомена број 3.2.2.2 – Препорука број 16).

6) Препоручује се Друштву да обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада врши у складу са Законом о раду и уговорима о раду (Напомена број 3.2.2.2 – Препорука број 17).

7) Препоручује се Друштву да обрачун зараде који доставља запосленима приликом исплате сваке зараде, садржи све податке у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (Напомена број 3.2.2.2 – Препорука број 18).

##### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

#### 5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Друштво је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 198 од 24. септембра 2024. године (Напомена број 1.1.3 – Предузета мера број 1).

2) Друштво је у поступку ревизије, налогом број GPN-1-0/24 од 1. јануара 2024. године, извршило исправку погрешног евидентирања у корист рачуна Удели друштва са ограниченом одговорношћу и на терет рачуна Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 204 хиљаде динара (Напомена број 3.2.1.7 – Предузета мера број 2).



## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Регионална развојна агенција „Подунавље – Браничево“ ДОО, Пожаревац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Регионална развојна агенција „Подунавље – Браничево“ ДОО, Пожаревац је обавезана да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Регионалне развојне агенција „Подунавље – Браничево“ ДОО, Пожаревац за 2023. годину, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Регионална развојна агенција „Подунавље – Браничево“ ДОО, Пожаревац обавезана је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Регионална развојна агенција „Подунавље – Браничево“ ДОО, Пожаревац обавезана је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције



је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



## ПРИЛОГ II

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕГИОНАЛНЕ РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ „БРАНИЧЕВО – ПОДУНАВЉЕ“ ДОО, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>24</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....</b>	<b>29</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>30</b>
<b>3.1. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>30</b>
<b>3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>30</b>
<b>3.1.2. Интерна ревизија.....</b>	<b>34</b>
<b>3.2. Финансијски извештаји .....</b>	<b>35</b>
<b>3.2.1. Биланс стања.....</b>	<b>35</b>
<b>3.2.2. Биланс успеха.....</b>	<b>54</b>
<b>3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>74</b>
<b>3.2.4. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>74</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Регионална развојна агенција „Подунавље – Браничево“ ДОО, Пожаревац (у даљем тексту: Друштво), основана је Уговором о оснивању Друштва, који је закључен 14. новембра 2008. године и оверен код Општинског суда у Пожаревцу под пословним бројем Ов.бр. 4073/08. Друштво је основано уз подршку Програма подршке општинама северноисточне Србије (МСПНЕ), који је финансирала Европска унија као прва развојна институција овог типа у региону.

Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Београд, по Решењу број БД 4219/2009 од 3. марта 2009. године, као вишечлано друштво са ограниченом одговорношћу непрофитног карактера и има свој правни положај.

Друштво данас има 18 чланова Скупштине, од којих највећи удео од 80% укупног капитала чине једанаест јединица локалне самоуправе, и то: градови (Пожаревац и Смедерево), општине (Петровац на Млави, Жагубица, Кучево, Жабари, Велико градиште, Мало Црниће, Голубац, Велика Плана, и Смедеревска Паланка).

Претежна делатност Друштва је 70.22 – Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем.

Друштво је регистровано и за обављање следећих делатности, и то: консултантске делатности у области информационе технологије, издавање компјутерских игара и осталих софтвера, компјутерско програмирање, управљање компјутерским средствима, делатност веб-портала, обрада података, хостинг и сл., техничко пројектовање и у вези са тим консултовање, издавање књига, именика и адресара, издавање часописа и периодичних издања, истраживање тржишта и испитивање јавног мњења, делатност рекламних агенција, медијско представљање, организовање састанака и сајмова, остало допунско образовање и оспособљавање и друго.

Уписане делатности Друштво ће обављати у циљу пружања подршке привредним друштвима, малим и средњим предузећима и предузетницима и унапређењу економског развоја региона. Одлуку о промени претежне делатности, као и одлуку о допуни делатности доноси Скупштина чланова Друштва.

Друштво може имати један или више огранака, о чему одлучује Скупштина, али Огранак Друштва нема својство правног лица.

Имовину Друштва чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства, хартије од вредности и друга имовинска права. Почетну имовину Друштва чине улози оснивача (основни капитал).

Основни капитал Друштва су новчана средства која су обезбедили чланови Друштва, уписана у износу од 409 хиљада динара. Основни капитал Друштва се може повећати или смањити у складу са Законом, о чему одлуку доноси Скупштина оснивача. Повећањем или смањењем капитала задржаће се структура капитала и то тако што ће учешће у основном капиталу локалних самоуправа износити највише 80%, а учешће осталих чланова највише до 20%. Основни капитал се може смањити, али не испод минималног износа. Основни капитал Друштва се може повећати :

- новим улозима свих чланова Друштва;
- претварањем резерви или добити Друштва у основни капитал;
- претварањем потраживања према Друштву у основни капитал;
- статусним променама које имају за последицу повећање основног капитала;





- приступањем нових чланова.

Друштво има оснивачки акт из 2012. године, који је измењен и допуњен 2014. године. Сва важећа општа акта Друштва су из 2009. године, и у плану је њихово ажурирање, у складу са позитивним законским прописима и текућим пословањем.

Усвајањем Уговора о оснивању Друштва број 743/12 од 1. фебруара 2012. године, Одлуком Скупштине оснивача број ОС 049/2012 од 31. јануара 2012. године, РРА „Браничево – Подунавље“ д. о. о., Пожаревац, у циљу усклађивања са Законом о привредним друштвима и Друштво наставља са радом на неодређено време Овај Уговор је оснивачки акт Друштва и одредбама овог Уговора замењују се у целини одредбе претходног Уговора о оснивању који је закључен 14. новембра 2008. године.

Органи управљања Друштва су скупштина и директор. Њихова овлашћења и делокруг рада утврђују се у складу са Законом о привредним друштвима. Управљање Друштвом је организовано као једнодомно.

Скупштину чине сви чланови Друштва. Сваки члан Друштва има право гласа у Скупштини, сразмерно учешћу његовог удела у основном капиталу Друштва. Скупштина оснивача Друштва послује у складу са Пословником о раду број 1034/13 од 8. марта 2013. године. Овим Пословником уређује се начин рада Скупштине, а нарочито: предлагање дневног реда, сазивање седница, поступак одлучивања, одржавање реда на седницама и друга питања од значаја за рад Скупштине Друштва.

Друштво у унутрашњем и спољнотрговинском промету заступа директор Друштва, са неограниченим овлашћењима. Друштво има једног директора, који је законски заступник Друштва, а бира га Скупштина Друштва на основу спроведеног јавног конкурса. Директор је запослени у Друштву и именује се на одређено време, на мандатни период од четири године.

За сваку седницу се дају пуномоћја лицима која присуствују седницама. Организација Друштва утврђује се према потребама пословања и обављања делатности Друштва и то општим актом који доноси Скупштина Друштва на предлог директора Друштва.

Друштво се највећим делом финансира из чланарине оснивача. Висина чланарине одређена је Уредбом о висини чланарине и износи најмање 0,1% од укупних пореских прихода из претходне године у односу на годину у којој се врши пренос средстава. Друштво са сваким оснивачем има потписан уговор у коме је прецизно дефинисана обавеза уплате чланарине, која се плаћа полугодишње, квартално или у 12 месечних рата.

Чланови Друштва су сагласни да се добит Друштва не распоређује између оснивача, већ да сва остварена добит остане Друштву. Друштво ће нераспоређену добит користити за финансирање пословања Друштва, у складу са одлуком Скупштине.

Губитак у пословању Друштва покрива се по правилу смањењем основног капитала, о чему такође доноси одлуку Скупштина.

Одлуком Скупштине Друштва на ванредној седници одржаној 23. маја 2014. године, број ОС 098/2014, директор Друштва се овлашћује да сачини пречишћени текст измењеног уговора на основу измена у власничкој структури. Директор Друштва сачинио је пречишћени текст Уговор о оснивању Друштва, број 1160/14, који од тада гласи: Уговор о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Регионална Развојна Агенција „Подунавље – Браничево“ д. о. о., Пожаревац. Оснивачи Друштва су сагласни да ће у оквиру својих делатности, активности Друштва бити усмерене на развијању партнерства на локалном, регионалном, националном и међународном нивоу између јавног, привредног и цивилног сектора на реализацији развојних пројеката у циљу равномерног регионалног развоја, поспешивања укупног развоја региона,



припрема и спровођења регионалних и других развојних програма, проналажења домаћих и међународних средстава за финансирање пројеката, а све у циљу стварања услова за бржи економски развој и промоцију региона.

Решењем о обнављању Акредитације број 01-04-023-18/2021-2 од 30. јула 2021. године Друштво је добило Акредитацију на пет година по основу које је као члан мреже акредитованих регионалних развојних агенција, а у сарадњи са Владом Републике Србије, Министарством привреде Републике Србије и Развојном Агенцијом Србије спроводи различите програме подршке развоју привреде и предузетништва.

Активности Друштва усмерене су на развијању партнерства на локалном, регионалном, националном и међународном нивоу између јавног, привредног и цивилног сектора на реализацији развојних пројеката у циљу равномерног регионалног развоја, поспешивање укупног развоја региона, припрема и спровођење регионалних и других развојних програма, проналажења домаћих и међународних средстава за финансирање пројеката, а све у циљу стварања услова за бржи економски развој и промоцију региона.

Послови се систематизују према врсти, сложености и другим условима потребним за њихово обављање у оквиру организационих јединица и групишу у радна места на следећи начин:

1. Директор са секретаријатом (директор, администратор и асистент);
2. Одељење за заштиту животне средине и инфраструктуру (саветник за инфраструктуру и заштиту животне средине);
3. Одељење за МСП и предузетништво (саветник за МСП и предузетништво);
4. Одељење за туризам и рурални развој (саветник за туризам и рурални развој);
5. Одељење за људске ресурсе и регионални маркетинг (саветник за људске ресурсе и регионални маркетинг).

Број извршилаца за обављање послова на груписаним радним местима у складу је са обимом посла и развојним плановима.

У току 2023. године просечан број запослених износио је пет, а у току 2022. године било је шесторо запослених.

Скраћени назив Друштва је РРА „Браничево – Подунавље“, доо Пожаревац.

Седиште Друштва је у Пожаревцу, на адреси: Стари корзо број 30/3.

Одлуку о промени пословног имена и седишта Друштва доноси Скупштина чланова Друштва. ПИБ 106132568.

Матични број 20505044.

## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и План рада Друштва**

### **1.1.1 Вођење пословних књига**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>6</sup> и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 73/2019 и 44/2021



финансијским извештајима микро и других правних лица<sup>7</sup>, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>8</sup> и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за друга правна лица<sup>9</sup>.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као микро правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (RSD). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2022. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције

Редован годишњи финансијски извештај за 2023. годину достављен је 26. фебруара 2024. године Агенцији за привредне регистре и евидентиран под бројем ФИН 31245/2024, објављен је 5. марта 2024. године на интернет страници Агенције за привредне регистре, у обиму и садржају у којем је достављен и то: Биланс стања, Биланс успеха, Статистички извештај и Напомене уз финансијски извештај. На основу података из редовног годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја за период од 1. јануара 2023 до 31. децембра 2023. године, Друштво је разврстано као Микро правно лице и иста величина је верификована од стране Агенције – регистра финансијских извештаја.

Финансијски извештај за 2023. години усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број ОС 191/2024, на седници одржаној 11. марта 2024. године.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Друштво није донело општи акт Правилник о рачуноводству којим се, уређује организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, рачуноводствене политике, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја Друштва, за која је прописано да се уређују општим актом у складу са законом, другим подзаконским прописима и свим захтевима професионалне регулативе.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 05 –

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2020,

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2020,

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2020.



OS017/2009, који је донела Скупштина Друштва на седници одржаној 29. септембра 2009. године, нису уређени послови финансија и рачуноводства. Чланом 4 Правилника ради обављања послова из делатности образују се следећи организациони делови:

- директор са секретаријатом;
- одељење за заштиту животне средине и инфраструктуру;
- одељење за МСП и предузеништво;
- одељење за туризам и рурални развој;
- одељење за људске ресурсе и регионални маркетинг.

У члану 3 наведеног Правилника дефинисано је да обављање одређених стручних послова из своје делатности послодавац може да повери другом правном или физичком лицу, ако оцени да је то у његовом интересу и да ће се послови ефикасније и рационалније извршавати.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштво је поверило Рачуноводствој агенцији, Агенција за рачуноводство и консалтинг КОНТО Салаковац, на основу уговора о пружању рачуноводствених услуга закљученог 1. јануара 2021. године. У складу са закљученим уговором агенција се обавезује да води пословне књиге у складу са већим прописима и стандардима.

### 1.1.3. Рачуноводствене политике

Одредбама члана 2 тачка 10) Закона о рачуноводству прописано је да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника.

Одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом уређују организацију правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена затим да уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Друштво је у току 2023. године примењивало Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица<sup>7</sup> у складу са чланом 25 и 26 Закона о рачуноводству<sup>6</sup>.

Одредбама члана 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица<sup>7</sup> прописано је да пословни субјекти признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>6</sup>, овим правилником и интерним актом о рачуноводственим политикама.

Одредбама члана 7 наведеног правилника, прописано је да су рачуноводствене политике специфични принципи, основе конвенције, правила и праксе које пословни субјект примењује, при састављању и презентацији финансијских извештаја, да при избору рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани овим правилником и који су примењиви на конкретну трансакцију, а да у случају када за конкретну ситуацију и трансакцију нису прописана одговарајућа начела и правила одредбама овог правилника, пословни субјект може применити критеријуме за признавање и вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода и резултата пословања који су прописани МСФИ, односно МСФИ за МСП.



**Откривена неправилност:** Друштво није донело општи акт којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и остали елементи прописани чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству и члановима 2 и 7 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

**Ризик:** Уколико Друштво не уреди политике, које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима, јавља се ризик од нереалног исказивања вредности имовине и обавеза, прихода и расхода у финансијским извештајима Друштво.

**Мера предузета у поступку ревизије број 1:** У поступку ревизије Друштво је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 198 од 24. септембра 2024. године.

#### 1.1.4. План рада Друштва

Директор Друштва, почетком календарске године, израђује План рада Друштва за текућу годину, који одлуком усваја Скупштина чланова Друштва. План рада представља документ од изузетног значаја, јер су у њему наведени основ и смернице за даљи рад Друштва.

План рада Друштва за 2023. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број 85 од 6. априла 2023. године. У току 2023. године није било измена и допуна Плана рада Друштва.

По истеку пословне године, директор Друштва саставља Извештај о раду Друштва, који одлуком усваја Скупштина чланова Друштва.

Извештај о раду Друштва за 2023. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број 64/24 од 11. марта 2024. године, а Извештај о раду Друштва за 2022. годину Одлуком Скупштине Друштва број 84 од 6. априла 2023. године.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расходи.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као изворни критеријуми су:

- Закон о рачуноводству<sup>6</sup>;
- Закон о раду<sup>10</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>11</sup>;
- Закон о привредним друштвима<sup>12</sup>;

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. Изн и 138/2022 6/2023 – усклађени дин. изн., 92/2023

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“, број 36/2011,99/2011,83/2014-др закон,5/2015,44/2018,95/2018,91/2019 и 109/2021



- Закон о порезу на доходак грађана<sup>13</sup>;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>14</sup>;
- Закон о буџетском систему<sup>15</sup>;
- Закон о облигационим односима<sup>16</sup>;
- Закон о затезној камати<sup>17</sup>;
- Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>18</sup>.

### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) Финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) Интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) Хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

##### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему<sup>15</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>19</sup>, Друштво је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

1. контролно окружење;
2. управљање ризицима;

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“, број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн., 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022 и 144/2022 - усклађени дин. изн, изн 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023, 116/2023 – усклађени дин. изн

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“, број 93/2012

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“, број. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021, 92/2023

<sup>16</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 369/85, 45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, 18/20

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 110/2021 и 125/2022 138/2022 и 75/2023

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 89/2019



3. контролне активности;
4. информисање и комуникације и
5. праћење и процена система.

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура Друштва утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 05ОС017/2009 од 29. септембра 2009. године. Управљање Друштвом је једнодомно. Органи управљања су Скупштина друштва и директор. Скупштину друштва чине сви чланови Друштва. Сваки члан Друштва има једног представника у Скупштини. Радом Скупштине председава председник Скупштине. Друштво има једног директора. Директор је лице овлашћено за заступање Друштва у унутрашњем и спољнотрговинском промету са неограниченим овлашћењима.

Органи управљања Друштва су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо следеће:

1. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у РРА „Браничево – Подунавље“, ДОО Пожаревац број 05ОС017/2009 од 29. септембра 2009. године;
2. Правилник о раду РРА „Браничево – Подунавље“, ДОО Пожаревац број 06-ОС 018/2009 од 29. септембра 2009. године;
3. Пословник о раду Скупштине РРА „Браничево – Подунавље“, ДОО Пожаревац број 1034/13 од 8. марта 2013. године;
4. Уговор о организовању друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“, ДОО Пожаревац ради усклађивања са Законом о привредним друштвима број 743 /12 од 1. фебруара 2012. године;
5. Усклађени уговор о оснивању РРА „Браничево – Подунавље“, ДОО Пожаревац број 739-12/12 од 26. јануара 2012. године;
6. Уговор о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу Регионална развојна агенција „Браничево – Подунавље“, ДОО Пожаревац број 1160/14 од 2. јуна 2014. године и
7. Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената ОД 162/2022 од 29. априла 2022. године.

**Откривена неправилност:** На основу извршене анализе, Друштво није донело акте чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, начин и рокови вршења пописа, коришћење средстава репрезентације, рекламе и пропаганде, коришћење службеног возила, начин и нормативе потрошње горива и праћење, евидентирање и контрола пројекта и донација. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе



писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем планираних активности и задатака.

**Препорука број 1:** Препоручује се Друштву да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, начин и рокове вршења пописа, коришћење средстава репрезентације, рекламе и пропаганде; коришћење службеног возила, начин и нормативе потрошње горива и праћење, евидентирање и контролу пројекта и донација.

## 2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

**Откривена неправилност:** Друштво није сачинило стратегију управљања ризицима која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Друштва ограничени на прихватљив ниво.

**Ризик:** Уколико Друштво не идентификује потенцијалне ризике то може довести до поремећаја у пословању, који могу угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

**Препорука број 2:** Препоручује се Друштву да донесе стратегију управљања ризицима и писане политике и процедуре за управљање ризиком као и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, тако што ће да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

## 3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.





#### 4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Рачуноводствени информациони систем је део информационог система Друштва који интерним и екстерним корисницима обезбеђује податке и информације о финансијском положају Друштва.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштво је поверило агенцији за рачуноводство и консалтинг „Конто Салаковац“, Костолац, на основу Уговора о пружању рачуноводствених услуга закљученог 1. јануара 2021. године. У складу са закљученим уговором рачуноводствена агенција се обавезала да води пословне књиге Друштва у складу са важећим прописима и стандардима. Друштво се обавезује да агенцији доставља рачуноводствене исправе које су потпуне, исправне и веродостојне.

Агенција користи пословни софтвер набављен од произвођача „Blue soft – Handy Soft“, ДОО Београд. Пословни софтвер инсталиран је на персоналном рачунару и захтева пријаву корисника. Систем је аутоматизован, тако да мали број пословних процеса захтева ручни унос. Углавном се унос обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење и одмах прокњижи у главну књигу. Резервна копија рачуноводствених података израђује се месечно.

#### 5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на



међународне стандарде интерне контроле. Изјава о интерним контролама је саставни део годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле из члана 19 Правилника.

**Откривена неправилност:** Друштво није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Недостављањем извештаја о адекватности функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле може се угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева.

**Препорука број 3:** Препоручује се Друштву да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему<sup>15</sup> прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Регионална развојна агенција „Браничево – Подунавље“ д. о. о., Пожаревац је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>20</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023



обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 500 запослених.

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора.

**Откривена неправилност:** Друштво није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

**Препорука број 4:** Препоручује се Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 3.2. Финансијски извештаји

### 3.2.1. Биланс стања

#### 3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup>, директор Друштва донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број 257/1-23 од 20. децембра 2023. године. Наведеном одлуком именована је комисија за попис, утврђени предмет и рокови вршења пописа, као и обавеза комисије да састави листу о извршеном попису са бројним стањем и рок за њено достављање са пописним листама директору и књиговођи.

Чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да комисија за попис имовине и обавеза пре почетка пописа сачињава план рада по коме ће вршити попис, док је ставом 2 истог члана прописано да план рада комисије за попис имовине и обавеза одобрава лице из члана 4 став 2 овог правилника.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ бр 89/2020



Чланом 9 наведеног Правилника прописано је да попис имовине и обавеза обухвата:

- 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе;
- 2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши;
- 3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе;
- 4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- 5) уношење цена пописане имовине;
- 6) састављање извештаја о извршеном попису.

Према члану 13 истог Правилника извештај о попису садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовање вишкова, отписивање застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), начин књижења.

**Откривена неправилност:** Увидом у документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да:

- Презентоване пописне листе не садрже све податке у форми прописаној Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup> односно не садрже: вредносно обрачунавање пописане имовине, стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, што није у складу са чланом 9 наведеног Правилника.

- Извештај комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године, не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup> и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству.

- Друштво, није извршило попис: дугорочних активних временских разграничења у износу од 5.243 хиљаде динара, осталих краткорочних потраживања у износу од 208 хиљада динара, потраживања по основу позајмица датих пољопривредницима евидентираних у пословним књигама Друштва у износу од 1.659 хиљада динара, готовине и готовинских еквивалената у износу од 4.412 хиљада динара и краткорочних финансијских обавеза у износу од 484 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup> и чланом 2 Правилника о попису.

- Извештај комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није усвојен од стране органа управљања правног лица, што није у складу са члановима 13 и 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши попис у складу са Правилником о попису, постоји ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Друштва.

**Препорука број 5:** Препоручује се Друштву да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.



### 3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 3.068 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 1 – Преглед некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Постројења и опрема	1.228	1.366
Остале некретнине, постројења и опрема	1.840	-
<b>Укупно</b>	<b>3.068</b>	<b>1.366</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнине, постројења и опрема.

Табела број 2 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

О П И С	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Улагања на туђим НПО	Свега НПО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Стање 1. јануара 2023. године	2.640	-	-	2.640
Нове набавке у току године	-	1.840	-	1.840
Остала повећања	-	-	1.465	1.465
Отуђивање и расхоровање у току године	-	-	-	-
Остала смањења (Напомена број 3.2.2.4)	-	-	(1.465)	(1.465)
Стање 31. децембра 2023. године	2.640	1.840	-	4.480
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Стање 1. јануара 2023. године	1.274	-	-	1.274
Амортизација за 2023. годину (Напомена број 3.2.2.2.4)	138	-	-	138
Стање 31. децембра 2023. године	1.412	-	-	1.412
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>				
31. децембра 2023. године	1.228	1.840	-	3.068
31. децембра 2022. године	1.366	-	-	1.366



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Некретнине, постројења и опреме.

#### *Постројења и опрема*

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 1.228 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

**Табела број 3 – Структура постројења и опреме**

*-у хиљадама динара-*

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за саобраћај – возило	1.295	130	1.165
Канцеларијска опрема	1.253	1.253	0
Рачунарска опрема	92	29	63
<b>Укупно:</b>	<b>2.640</b>	<b>1.412</b>	<b>1.228</b>

У току 2023. године није било повећања вредности постројења и опреме.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је и исказана за 2023. годину у износу од 138 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.2.4).

Опрема за саобраћај исказана по садашњој вредности, на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 1.166 хиљада динара, односи се на путничко возило и приказана је у табели која следи:

**Табела број 4 – Опрема за саобраћај**

*-у хиљадама динара-*

Назив	2023. година
Астра Ј, 2019. година	1.165
<b>Укупно:</b>	<b>1.165</b>

#### **Преиспитивање корисног века трајања постројења и опреме**

Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица утврђено је да се метод амортизације, који се примењује на неко средство, проверава најмање једном, на крају сваке финансијске године, и ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, метод се мења да би се одразила промењена динамика.

**Откривена неправилност:** У 2023. години и ранијим годинама, 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. Наведено није у складу са чланом 19 став 7 и 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се износ који се амортизује алоцира на систематској основи у току корисног века средства и да се корисни век средства проверава на крају сваке финансијске године. 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.

**Ризик:** Ако Друштво не врши преиспитивање корисног века употребе опреме, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да, у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и рачуноводственим политикама на крају сваког извештајног периода, врши проверу корисног века употребе средстава и да, уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене корисног века употребе у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### ***Остале некретнине, постројења и опрема***

Остале некретнине, постројења и опрема исказане су по набавној вредности у износу од 1.840 хиљада динара и односе се на примљену опрему на основу Уговора о донацији између Канцеларије уједињених нација за пројектне услуге УНОПС-а и Друштва број 226 од 17. октобра 2023. године. Наведена опрема није стављена у употребу у 2023. години (Напомена број 3.2.1.11).

У табели која следи дат је приказ опреме која је примљена из донације:

**Табела број 5 – Преглед опреме примљене из донације**

- у хиљадама динара -

Назив	комада	2023. година
Копирни апарат Canon iR adv 3725i	1	267
Laptop HP EliteBook 840 G5	2	269
Laptop HP EliteBook 840 G6	2	216
Laptop HP ProBook 640 G4	5	597
Монитор HP E233	6	144
Монитор HP E273	1	37
Остала опрема		310
<b>Укупно:</b>		<b>1.840</b>

Друштво нема устројену аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 12 став 8 и 9 Закона о рачуноводству којим је прописано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које могу да се воде одвојено за различите врсте средстава и обавеза: нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе из пословања, обавезе по кредитима и друге ставке које се односе на билансне позиције. Помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима.

**Откривена неправилност:** У пословним књигама Друштва, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказани 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. Наведено није у складу са чланом 12 став 8 и 9 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се помоћне књиге, односно аналитичке евиденције воде за некретнине, постројења и опрему и да се исказују у количинама и новчаним износима.

**Ризик:** Постоји ризик да вредност имовине исказане у финансијским извештајима не одговара стварном стању.

**Препорука број 7:** Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у складу са Законом о рачуноводству.

### 3.2.1.3. Дугорочна активна временска разграничења

Дугорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 5.243 хиљаде динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 6 – Дугорочна активна временска разграничења

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година	2022. година
Остала активна временска разграничења	5.243	8.385
<b>Укупно:</b>	<b>5.243</b>	<b>8.385</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочна активна временска разграничења.

Дугорочна активна временска разграничење исказана у износу од 5.243 хиљаде динара у целости се односе на разграничење дугорочних обавеза према Министарству финансија Сектору за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, а на основу закљученог Уговора о гранту број 48-00-00198/2017-28-1 од 23. децембра 2018. године. Сврха закључења уговора између Друштва и Министарства је одобрење гранта ради спровођења акције назване Регионално партнерство за запошљавање сеоске омладине. У складу са чланом 4 наведеног Уговора иницијално предфинасирање износи 98.273,20 евра. Наменска средстава у износу од 98.273,20 евра уплаћена су Друштву 25. марта 2019. године.

Министарство финансија доставило је Друштву обавештење о раскиду уговора број 48-00-00198/2017-28-1 од 28. априла 2021. године, у коме наводи да има право да раскине Уговор ако корисник без оправдања, не испуни суштинску обавезу која им је одређена индивидуално или колективно у складу са Уговором. Такође, позива се Друштво да свој одговор и разлоге раскида достави у року од 30 дана од пријема обавештења и да ће по истеку наведеног рока уговор сматрати раскинутим а Министарство наставити са процедуром повраћаја неоправдано исплаћених износа.

Министарство финансија доставило је Друштву 1. фебруара 2022. године захтев број 48-00-00198/2017-28-1, за повраћај средстава у износу од 98.273,20 евра (EUR), а у следећем обавештењу од 23. марта 2022. године, обавештава Друштво да изврше уплату у року од седам дана или да доставе званични план отплате дуга на рате.

Скупштина Друштва на седници одржаној 3. јуна 2022. године донела је Одлуку број ОС 164/2022 којом се усваја предлог о плану отплате дуга Министарству финансија којим је предвиђен повраћај дуга у 11 једнаких кварталних анuitета, где прва рата доспева 30. јуна 2022. године, а последња 24. децембра 2024. године. Чланом 3 наведене Одлуке налаже се Друштву да са сваким од оснивача уреди динамику плаћања сходно табели са дефинисаним уделитема у плаћању која је саставни део одлуке.





Министарство финансија је потврдом од 29. јуна 2022. године прихватило предлог динамике отплате дуга.

Друштво је закључно са 31. децембром 2023. године, исплатило шест рата у укупном износу од 53.603,52 евра (EUR), преостаје да у наредној 2024. години измири обавезу у износу од 44.669,68 евра (EUR). Друштво је извршило усаглашење обавеза са Министарством, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

#### 3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 208 хиљада динара (у 2022. години у износу од 13 хиљада динара) и представљена су следећом табелом:

Табела број 7 – Остала краткорочна потраживања

– у хиљадама динара –

Назив:	2023. година	2022. година
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3	13
Остала краткорочна потраживања	205	-
<b>Укупно:</b>	<b>208</b>	<b>13</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остала краткорочна потраживања.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 205 хиљада динара, највећим делом односе се на потраживања од Развојне агенције Србије (у даљем тексту: РАС) и настала су по основу закључених уговора.

Влада Републике Србије донела је Уредбу о утврђивању Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години<sup>22</sup>, који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција (у даљем тексту: АРРА) и која је ступила на снагу 15. јануара 2022. године.

РАС и Министарство привреде су 2. фебруара 2022. године закључили Уговор о спровођењу Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години, који се реализује преко АРРА. Наведеним уговором дефинисана је улога АРРА, намена опредељених средстава, динамика њихових преноса, као и обавеза РАС да закључи уговоре о спровођењу Програма стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години, са АРРА које испуњавају услове за учешће у Програму.

Влада Републике Србије донела је Уредбу о утврђивању Програма подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2023. години<sup>23</sup>, која је ступила на снагу 4. марта 2023. године.

РАС и Министарство привреде су 20. марта 2023. године закључили Уговор о реализацији Програма подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2023. години – стандардизованог сета услуга пружања помоћи потенцијалним и постојећим микро, малим и средњим предузећима и предузетницима, задругама и кластерима. Наведеним уговором дефинисана је улога АРРА, намена опредељених средстава, динамика њихових преноса, као и обавеза РАС да закључи уговоре о спровођењу Програма подршке

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 4/2022

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2023



акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2023. години, са АРРА које испуњавају услове за учешће у Програму.

Преглед узоркованих уговора закључених са РАС приказани су у следећој табели:

**Табела број 8 – Преглед узоркованих уговора закључених са Развојном агенцијом Србије у 2022. и 2023. години**

Редни број	Број уговора и датум закључења	Назив програма и предмет уговора		Опредељена средства за спровођење услуга	
1.	74/2 од 31. марта 2023. године	Програм подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у Србији у 2023. години, у делу који се односи на стандардизовани сет услуга пружања помоћи потенцијалним и постојећим микро, малим и средњим предузећима и предузетницима, задругама и кластерима	Спровођење услуга пружања и прикупљања информација	13.000,00 динара месечно у бруто износу, односно до 156.000,00 динара у бруто износу на годишњем нивоу	
			Спровођење услуге промоције	23.000,00 динара месечно у бруто износу, односно до 391.000,00 динара у бруто износу на годишњем нивоу	
			Спровођење услуге организације догађаја	25.000,00 динара месечно у бруто износу, односно до 391.000,00 динара у бруто износу на годишњем нивоу	
			Теренска контрола у оквиру Програма подршке малим и средњим предузећима за набавку опреме у 2020., 2021. и 2022. години	у седишту РРА и месту удаљеном 20км од седишта	6.000,00 динара
		у месту удаљеном од 20км до 100км од седишта РРА		7.000,00 динара	
		у месту удаљеном од 100км до 200км од седишта РРА		8.000,00 динара	
		у месту удаљеном више од			



Редни број	Број уговора и датум закључења	Назив програма и предмет уговора		Опредељена средства за спровођење услуга	
				200км од седишта РРА	8.000,00 динара
2.	145 од 12. јула 2023. године	Програм пружања стандардизоване услуге менторинга секторима прерађивачке индустрије у 2023. години		Цена метор сата износи 2.500,00 динара са ПДВ-ом	
3.	74/1 од 31. марта 2023. године	Програм стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2023. години, који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција	Спровођење обука	Једнодневна обука 35.000,00 динара и дводневна обука 45.000,00 динара, односно до 462.000,00 динара у бруто износу на годишњем нивоу за РРА	
			Пружање саветоданих услуга	2.500,00 динара у бруто износу по сату, односно до 108.625,00 динара у бруто износу на годишњем нивоу за РРА, од чега до 30% од бруто износа средстава може бити намењено за саветодавне услуге, које се односе на пружање помоћи при изради пословног плана за субвенције за samozapoшљавање код Националне службе за запошљавање	
			Пружање услуга менторинга	2.500,00 динара у бруто износу по сату. Укупан годишњи буџет за менторинг износи 8.000.000,00 динара у бруто износу	
			Пакет услуга за младе жене и предузетнице	Укупан годишњи буџет за спровођење пакета услуга за младе жене и предузетнице износи 23.946.000,00 динара у бруто износу	
4.	2606 од 8. марта 2022. године	Програм стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа	Спровођење обука	Једнодневна обука 30.000,00 динара и дводневна обука 40.000,00 динара, односно до 385.000,00 динара у бруто износу на годишњем нивоу	



Редни број	Број уговора и датум закључења	Назив програма и предмет уговора		Опредељена средства за спровођење услуга
		и предузетнике у 2022. години, који се реализује преко акредитованих регионалних развојних агенција		за РРА
			Пружање саветоданих услуга	2.000,00 динара у бруто износу по сату, односно до 108.625,00 динара у бруто износу на годишњем нивоу за РРА, од чега до 30% од бруто износа средстава може бити намењено за саветодавне услуге, које се односе на пружање помоћи при изради пословног плана за субвенције за samozapošljavanje код Националне службе за запошљавање
			Пружање услуга менторинга	2.000,00 динара у бруто износу по сату. Укупан годишњи буџет за менторинг износи 6.000.000,00 динара у бруто износу
			Пакет услуга за младе жене и предузетнице	Укупан годишњи буџет за спровођење пакета услуга за младе жене и предузетнице износи 27.280.000,00 динара у бруто износу
5.	2649 од 10. јуна 2022. године	Програм стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години, Министарства привреде	Уговор о реализацији сета услуга за младе жене и предузетнице	Максималан износ за реализацију пакета услуге по кориснику износи 110.000,00 динара за младе потенцијалне предузетнике и до 130.000,00 динара у бруто износу за младе предузетнике и жене предузетнице, који имају регистровану делатност у АПР-у, не дуже од 5 година пре дана објављивања јавног позива
6.	2694 од 28. септембра 2022.	Програм стандардизованог сета услуга за микро, мала и	Уговор о реализацији менторинга	Цена ментор сата износи 2.000,00 динара са ПДВ-ом



Редни број	Број уговора и датум закључења	Назив програма и предмет уговора		Опредељена средства за спровођење услуга
	године	средња предузећа и предузетнике у 2022. години, Министарства привреде		

Пружене услуге по уговорима приказаним у табели број 8, које су реализоване у 2022. години, фактурисане су у 2023. години. Услуге које је РРА обавила у 2023. години, фактурисане су у 2024. години. Фактурисање реализованих услуга је извршено након што је Комисија – Одбор за евалуацију, за спровођење стандардизоване услуге менторинга у оквиру Програма ССУ за ММСПП, Министарства привреде, верификовала коначне извештаје о распореду и трајању непосредне менторске подршке клијентима, достављене од стране акредитованих регионалних развојних агенција.

### 3.2.1.5. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 1.659 хиљада динара (у 2022. години у износу од 1.186 хиљада динара) и представљени су следећом табелом:

**Табела број 9 – Краткорочни финансијски пласмани**

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година	2022. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.659	1.186
<b>Укупно:</b>	<b>1.659</b>	<b>1.186</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочни финансијски пласмани.

**Краткорочни кредити и зајмови у земљи** исказани су у износу од 1.659 хиљада динара и у целости се односе на позајмице дате пољопривредницима, у складу са Уговором о пословној сарадњи број 2589 од 28. јануара 2022. године и Уговором о сарадњи на реализацији пројекта подстицаја развоја пољопривредне производње број 168 од 18. августа 2023. године.

Уговор о пословној сарадњи број 2589 од 28. јануара 2022. године закључен је између општине Велико Градиште (локална самоуправа), РРА (имплементатор) и Фондације Ана и Владе Дивац (партнер). Уговор је закључен у оквиру пројекта „Фонд за развој пољопривредне производње у општини Велико Градиште“, који финансирају локална самоуправа и партнер уз подршку УСАИД Пројекта за конкурентну привреду. Циљ пројекта је развој пољопривредне производње и побољшање материјалног положаја пољопривредника са територије општине Велико Градиште и пружање вишегодишње подршке пољопривредницима путем коришћења средстава из фонда у оквиру пројекта. Пројекат се реализује тако што се из фонда одобравају подстицајна средства корисницима, који се бирају путем јавног конкурса.

Имплементатор има обавезу да отвори посебан наменски рачун, који ће се користити искључиво за реализацију пројекта и закључује посебан уговор са сваким изабраним корисником. Подстицајна средства се са наменског рачуна уплаћују на рачун изабраног



корисника и враћају се у ратама у номиналном износу без камате и других трошкова, уз могућност одобравања неповратних средстава (субвенција) од стране локалне самоуправе. Уплаћена средства су неповратна и могу се користити само за функционисање фонда. Средства које корисници врате користе се циклично за подстицаје пољопривредницима са територије општине, у наредним годинама могу их користити нови корисници.

Пословна сарадња је реализована уплатом на наменски рачун у износу од 2.000 хиљада динара од стране општине Велико Градиште и у износу од 500 хиљада динара од стране партнера.

У току 2022. године, на основу Уговора број 2589 од 28. јануара 2022. године, закључено је шест уговора са корисницима укупне вредности у износу од 1.647 хиљада динара, прва рата доспела је и уплаћена у 2022. години.

Уговор о сарадњи на реализацији пројекта подстицаја развоја пољопривредне производње број 168 од 18. августа 2023. године закључен је између општине Велика Плана (локална самоуправа), РРА (имплементатор) и Фондације Ана и Владе Дивац (партнер). Уговор је закључен у оквиру пројекта „Локални фонд за развој пољопривреде“, који финансирају општина Велика Плана и партнер, а циљ пројекта је развој пољопривредне производње и побољшање материјалног положаја пољопривредника са територије општине Велика Плана и пружање вишегодишње подршке пољопривредницима путем коришћења средстава у оквиру пројекта. Имплементатор има обавезу да отвори посебан наменски рачун, који ће се користити искључиво за реализацију пројекта. Средства уплаћена на наменски рачун представљају средства локалног фонда намењена за подршку пољопривредницима са територије општине Велика Плана. Средства из фонда одобравају се за набавку опреме за пољопривредну производњу и набавку опреме за прераду пољопривредних производа.

Пројекат се реализује тако што се одобравају подстицајна средства корисницима, који се бирају путем јавног позива односно огласа. Имплементатор закључује посебан уговор са сваким изабраним корисником. Подстицајна средства се уплаћују на рачун изабраног корисника и враћају се у ратама у номиналном износу без камате и других трошкова, уз могућност одобравања неповратних средстава (субвенција).

Партнер се обавезује да за потребе локалног фонда уплати износ од 1.000 хиљада динара, а општина Велика Плана да уплати износ од 2.000 хиљада динара на наменски рачун. Уплаћена средства су неповратна и могу се користити само за функционисање фонда. Средства које корисници врате користе се циклично за подстицаје пољопривредницима са територије општине, у наредним годинама могу их користити нови корисници.

У току 2023. године, на основу Уговора број 168 од 18. августа 2023. године, закључено је 10 уговора са корисницима, укупне вредности у износу од 2.995 хиљада динара, са грејс периодом до 29. марта 2024. године. Посебним уговорима са изабраним корисницима дефинисано је да општина Велика Плана субвенционише 30% додељених подстицајних средстава сваком кориснику, уколико се укупна средства, умањена за део субвенција, врате до краја друге календарске године након потписивања уговора.

Општина Велика Плана је 3. октобра 2023. године уплатила износ од 2.000 хиљада динара у складу са уговором. Наведени износ Друштво је евидентирало као смањење краткорочних финансијских пласмана, уместо да у пословним књигама евидентира повећање одложених прихода и примљених донација.

**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама евидентирало примљена средства од оснивача, општине Велика Плана, у износу од 2.000 хиљаде динара, на основу уговора од 18. августа 2023. године, која су неповратна и у циљу одобравања подстицаја пољопривредницима на тој територији. У текућој години поменута средства су у потпуности наменски утрошена.



Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је:

- да се у члану 38 став 2, у оквиру пасивних временских разграничења исказују одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором и
- да се у члану 40 став 10, државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке пословном субјекту са којом нису повезани будући трошкови признаје се у Билансу успеха у периоду у којем се прима.

На тај начин, Друштво је финансијским извештајима мање исказало приходе текуће године и пословни резултат у износу од 2.000 хиљада динара.

Поред тога, примљена средства у наведеном износу Друштво није евидентирало на рачуну пасивних временских разграничења него на рачуну краткорочних финансијских пласмана у складу са поменутиим правилником.

**Ризик:** Уколико Друштво неправилно евидентира одложене приходе и примљене донације, јавља се ризик да оснивач неће имати тачне информације о одобреним средствима по пројекту.

**Препорука број 8:** Препоручује се Друштву да примљена средства по уговору број 168 од 18. августа 2023. године евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 198 од 24. септембра 2024. године.

### Примена ценовника

Друштво приходе остварује на основу закључених уговора са Развојном агенцијом Србије о спровођењу Програма подршке акредитованим регионалним развојним агенцијама у 2023. години и Програму стандардизованог сета услуга за микро, мала и средња предузећа и предузетнике у 2022. години. Наведеним уговорима дефинисана је улога Акредитованих регионалних развојних агенција, намена опредељених средстава, динамика њихових преноса и вредност услуга, а наведене су у табели број 8 (Напомена број 3.2.1.4).

Друштво је донело ценовник услуга за 2023. годину на који је Скупштина друштва 6. априла 2023. године дала сагласност Одлуком број ОС 183/2023. Наведени ценовник односи се на услуге по следећој структури: Услуге сектору привреде (пословно информисање, пословно саветовање и пословно повезивање), развојне услуге (истраживање и анкете, анализе и студије, развојна документа и развојни пројекти) услуге развоја људских ресурса (анализе, групне обуке), и услуге комуникације и организовање догађаја (саветовање и извођење).

#### 3.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 4.412 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 10 – Структура готовине и готовинских еквивалената

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	4.412	1.394
<b>Укупно:</b>	<b>4.412</b>	<b>1.394</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовински еквиваленти и готовина.

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 4.412 хиљада динара обухватају новчана средства на пословним рачунима код следећих банака:



Табела број 11 – Преглед новчаних средстава на пословним рачунима

-у хиљадама динара-

Назив:	2023. година
NLB „Komercijalna banka“ АД, Београд	4.020
„Banca Intesa“ АД, Београд	370
„Управа за трезор“, Београд	22
<b>Укупно:</b>	<b>4.412</b>

### 3.2.1.7. Капитал

Капитал исказан у 2023. години у укупном износу од 3.078 хиљада динара (у 2022. години 2.946 хиљада динара) у пословним књигама Друштва има следећу структуру:

Табела број 12 – Структура капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
<b>Основни капитал</b>		
Удели Друштва са ограниченом одговорношћу	205	409
Нераспоређени добитак ранијих година	2.537	2.537
Нераспоређени добитак текуће године	336	-
<b>Укупно:</b>	<b>3.078</b>	<b>2.946</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије капитал.

#### Удели Друштва са ограниченом одговорношћу

Удели Друштва са ограниченом одговорношћу у 2023. године у пословним књигама исказана су у износу од 205 хиљада динара (у 2022. години у износу од 409 хиљада динара), а структура промене приказана је у следећој табели:

Табела број 13 – Промене на позицији Удели Друштва са ограниченом одговорношћу

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
<b>Удели Друштва стање на дан 1. јануар 2023. године</b>	<b>409</b>
<b>Смањење вредности Удела Друштва у току 2023. године</b>	
Налог број GPN-3-0/23 од 31. децембра 2023. године	(204)
<b>Стање на дан 31. децембар 2023. године</b>	<b>205</b>

Друштво је у току 2023. године налогом GPN-3-0/23 од 31. децембра 2023. године, умањило вредност рачуна Удели друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 204 хиљаде динара на име расхода који у тренутку евидентирања нису били документовани, уместо на рачуну Остали непоменути расходи.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да је Друштво, налогом за књижење број GPN-3-0/23 од 31. децембра 2023. године, умањило вредност рачуна Удели





друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 204 хиљаде динара на име расхода који у тренутку евидентирања нису били документовани, уместо на рачуну Остали непоменути расходи, што није у складу са одредбама члана 23 став 3 и члана 46 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>8</sup>, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству<sup>6</sup>. На тај начин мање су исказани Остали непоменути расходи у износу од 204 хиљаде динара, а више пословни резултат Друштва у истом износу.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

**Мера предузета у поступку ревизије број 2:** Друштво је у поступку ревизије налогом број GPN-1-0/24 од 1. јануара 2024. године, извршило исправку погрешног евидентирања у корист рачуна Удели друштва са ограниченом одговорношћу и на терет рачуна Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 204 хиљаде динара.

Скупштина Друштва, на ванредној седници одржаној 23. маја 2014. године донела је Одлуку број ОС 098/2014 да се на основу новонасталих измена у власничкој структури сачини пречишћени текст Уговора о оснивању и изврши регистрација измењених података у Агенцији за привредне регистре.

Директор Друштва сачинио је пречишћен текст Уговора о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу Регионална развојна агенција „Браничево – Подунавље“ д. о. о., Пожаревац број 1160/14 од 2. јуна 2014. године. У члану 9 дефинисана је укупна новчана вредност основног капитала у износу од 409 хиљада динара, а у структура основног капитала појединачно по уделима чланова Друштва исказана је вредност капитала у износу од 404 хиљаде динара.

Структура удела чланова Друштва, која је дефинисана чланом 9 Оснивачког акта и структура регистрованог удела код Агенције за привредне регистре, дата је у следећој табели:

**Табела број 14:** Структура основног капитала по члановима Друштва

- у хиљадама динара-

Назив члана	Оснивачки Акт број 1160/14	%Процент Удела	АПР	%Процент удела	Пословне књиге Друштва 2023. година
Град Пожаревац	51	12%	51	12%	51
Општина Петровац на Млави	33	8%	33	8%	33
Општина Жагубица	17	4%	17	4%	17
Општина Кучево	16	4%	16	4%	16
Општина Жабари	17	4%	17	4%	17
Општина Велико Градиште	16	4%	16	4%	16
Општина Мало Црниће	15	4%	15	4%	15
Општина Голубац	15	4%	15	4%	15
Град Смедерево	68	16%	68	16%	68



Назив члана	Оснивачки Акт број 1160/14	%Процент Удела	АПР	%Процент удела	Пословне књиге Друштва 2023. година
Општина Велика Плана	32	8%	32	8%	32
Пољопривредна стручна служба Пожаревац ДОО	8	3%	8	3%	8
„Супериор“ ДОО Велика Плана	12	3%	12	3%	12
„Газда ипо“ ДОО Београд	12	3%	-	-	12
Висока техничка школа струковних студија – статусна промена, Академија техничких струковних студија Београд	4	1%	4	1%	4
Локална агенда 21 за Костолац	4	1%	4	1%	4
Омладина Јазас-а Пожаревац	4	1%	4	1%	4
Општина Смедеревска Паланка	48	12%	48	12%	48
Регионална развојна агенција „Браничево – Подунавље“ д. о. о., Пожаревац	32	8%	40	10%	37
Про. Ток 21 Смедерево	-	-	4	1%	-
<b>Укупно:</b>	<b>404</b>	<b>100%</b>	<b>404</b>	<b>100%</b>	<b>409</b>

Друштво је у току 2023. године, решењем БД 46517/2023 од 19. маја 2023. године извршило промену улога чланова Друштва, код Агенције за привредне регистре, којим је уписан члан Друштва ПРО. ТОК 21, Смедерево са уделом у износу од четири хиљаде динара, и којим је извршено смањење удела Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“ д. о. о., Пожаревац, за исти износ.

Износ и структура основног капитала друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље“, д. о. о., Пожаревац у 2023. години, исказан је у пословним књигама у укупном износу од 409 хиљада динара и није усаглашен са износом основног капитала и његовом структуром по уделима из Оснивачког акта Друштва у коме је капитал дефинисан у укупном износу од 409 хиљада динара, а у структура по уделима у износу од 404 хиљаде динара. Такође, вредост и структура капитала није усаглашена и са структуром уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 44 став 3 Закона о привредним друштвима, којим је прописано да Основни (регистровани) капитал Друштва јесте новчана вредност уписаних улога чланова у друштво која је и регистрована у складу са законом о регистрацији.

### Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит у 2023. години исказана је у износу од 2.873 хиљаде динара и има следећу структуру:



Табела број 15 – Промене на рачуну Нераспоређене добити

- у хиљадама динара -

Назив	Износ
<b>Нераспоређени добитак ранијих година – стање на дан 1.12.2022.</b>	<b>2.254</b>
Нераспоређени добитак за 2022. годину	283
<b>Нераспоређени добитак ранијих година – стање на дан 31.12.2022.</b>	<b>2.537</b>
Нераспоређени добитак текуће године	336
<b>Нераспоређени добитак ранијих година – стање 31.12.2023. година</b>	<b>2.873</b>
<b>Стање на дан 31.12.2023. године</b>	<b>2.873</b>

Чланом 42 Уговора о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу Регионална развојна агенција „Браничево – Подунавље“ ДОО, Пожаревац број 1160/14 од 2. јуна 2014. године, дефинисано је да су чланови Друштва сагласни да не распоређују добит и да сва остварена добит остане Друштву. Друштво ће нераспоређену добит користити за финансирање пословања у складу са Одлуком Скупштине.

### 3.2.1.8. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 5.243 хиљаде динара и представљена су следећом табелом:

Табела број 16 – Дугорочна резервисања

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Дугорочна резервисања (Напомена број 3.2.1.3)	5.243	8.385
<b>Укупно:</b>	<b>5.243</b>	<b>8.385</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочне обавезе.

Друштво је на рачуну дугорочних резервисања исказало обавезу коју има према Министарству финансија, по захтеву за поврат средстава одобрених Друштву у 2019. години (Напомена број 3.2.1.3).

### 3.2.1.9. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 3.945 хиљада динара (у 2022. години у износу од 2.428 хиљада динара).

Табела број 17 – Преглед промена на рачуну Одложени приходи и примљене донације у току 2023. године

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Стање на дан 1. јануар 2023. године	2.428
Повећање у току 2023. године	8.095
Смањење у току 2023. године укидање у корист прихода	
Налог број GPN – 1– 0/23 од 3. јануара 2023. године	(1.450)
Налог број GPN – 6 –0/23 од 31. децембра 2023. године	(4.913)
<b>Свега смањење у току 2023. године – укидање у корист прихода</b>	<b>(6.363)</b>
Смањење поврат неискоришћених средстава донатору	(215)
<b>Стање на дан 31. децембар 2023. године</b>	<b>3.945</b>



Повећање одложених прихода и примљених донација у износу од 8.095 хиљада динара, односе се на примљена средстава за реализацију следећих пројеката:

**Табела број 18** – Преглед пројеката евидентираних на рачуну Дугорочни одложени приходи и примљене донације у току 2023. године

-у хиљадама динара -

Ред. бр.	Назив	2023. година
1.	Пројекат од локалне пијаце до локалне вечере – средства UNOPS-а	2.200
2.	Преостала средства по пројекту од локалне пијаце до локалне вечере	(215)
3.	Искоришћена средства по пројекту од локалне пијаце до локалне вечере	(1.985)
4.	Подршка конкурентности и развоју туризма у источној Србији и доњем Подунављу – Фаза 2	4.895
5.	Искоришћена средства по пројекту конкурентност и развој туризма у источној Србији и доњем Подунављу – Фаза 2	(3.098)
6.	Фондације Ана и Владе Дивац – пројекат „Локални фонд за развој пољопривреде“ (Напомена број 3.2.1.5)	1.000
7.	Искоришћена средстава у току 2023. године – пројекат „Локални фонда за развој пољопривреде“ (Напомена број 3.2.1.5)	(1.000)
<b>Свега I:</b> уплаћена средства на име донација у току 2023. године (1 + 4 + 6)		<b>8.095</b>
<b>Свега II:</b> искоришћена средства оправдана трошковима у току 2023. године (3 + 5 + 7)		<b>6.083</b>
<b>Свега III:</b> Неискоришћена средства за поврат донатору (2)		<b>215</b>
<b>Свега IV:</b> Преостала средства неискоришћена по пројектима у току 2023. године (I – II – III)		<b>1.797</b>

У члану 40 став 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица<sup>7</sup>, прописано је да се приходи од државних давања признају на системској основи у Билансу успеха током периода у којима пословни субјект признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања. Признавање државних давања у Билансу успеха врши се у сагласности са рачуноводственим начелом узрочности прихода и расхода из члана 4 став 1 тачка 9) наведеног правилника.

**Откривена неправилност:** 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. Међутим, није било могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација и прихода текуће године по овом основу у финансијским извештајима Друштва, за 2023. годину, у наведеним износима 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) у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству 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 хиљаде динара на дан 31. децембар 2023. године, без веродостојне рачуноводствене исправе из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.



**Ризик:** Неправилним евидентирањем прихода јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

**Препорука број 9:** Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију у складу са Законом о рачуноводству и изврши укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Преглед реализованих пројеката Друштва у 2023. години, обухваћених у поступку ревизије, приказани су у следећој табели:

**Табела број 19 – Преглед реализованих пројеката обухваћених у поступку ревизије**

Назив пројекта	Вредност пројекта	Носилац пројекта	Област пројекта
<i>Подршка конкурентности и развоју туризма у источној Србији и доњем Подунављу (Локални залагај)</i>	49.412,32 EUR	РРА „Браничево – Подунавље“, Пожаревац	туризам
<i>Од локалне пијаце до локалне вечере</i>	49.895,00 USD	РРА „Браничево – Подунавље“, Пожаревац	туризам

Друштво је, у периоду од 1. августа 2023. године до 31. јануара 2024. године, реализовало пројекат „Подршка конкурентности и развоју туризма у источној Србији и доњем Подунављу – Фаза 2“, који финансирају Европска унија и немачко Савезно министарство за економску сарадњу и развој, а спроводи Немачка организација за међународну сарадњу – ГИЗ).

Пројекат је реализован у складу са Уговором број 152 од 26. јула 2023. године. Буџет пројекта дефинисан је Анексом 1 Уговора и износи 49.412,32 евра (EUR), укупно по буџетским линијама. Уговорена средства пренета су Друштву 17. августа 2023. године у износу од 41.766,00 евра (EUR), односно 4.895 хиљада динара.

У току 2023. године године, утрошена су средства у износу од 3.098 хиљада динара, према наменама дефинисаним буџетским линијама. На дан 31. децембар 2023. године, на наменском рачуну за пројекат, преостала су средства у износу од 1.797 хиљада динара.

Друштво је „Пројекат од локалне пијаце до локалне вечере“ реализовало у периоду од 1. јуна 2022. године до 28. фебруара 2023. године, пројекат је финансиран IPA2 средствима (Оквирни Споразум између Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмената за претприступну помоћ). Реализација пројекта прописана је Уговором између Друштва и Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (у даљем тексту „UNOPS“) од 24. маја 2022. године.

UNOPS одобрава донацију за спровођење пројекта унапређења одрживости пословања најмање 30 МСП у пољопривредној – прехранбеној производњи и угоститељству на територији Браничева и Подунавља у Републици Србији, јачањем њихове отпорности и конкурентности кроз обуку, менторство и директну подршку.

Буџет пројекта дефинисан је Анексом 1 Уговора и износи 49.895 америчких долара (USD) по приказном буџету у Анексу Б. Уплате се врше у складу са следећом динамиком након што прималац Друштво достави одговарајуће захтеве за плаћање, у складу са континуираним извршавањем обавеза, по потписивању уговора 29.900 америчких долара (USD) – кључни



догађај 1 и кључни догађај 2 – максимално до 19.995 америчких долара (USD), а на основу UNOPS – ове потврде пријема и прихватања релеватног периодичног извештаја и привременог финансијског извештаја о коришћењу гранта. Уговорена средства пренета су Друштву 6. јула 2022. године у износу од 3.330 хиљада динара и 4. јануара 2023. године у износу од 2.200 хиљада динара. Друштво је на име трошкова пројекта утрошило 5.315 хиљада динара, а средстава која су преостала у износу од 215 хиљада динара вратило UNOPS-у, 15. маја 2023. године.

### 3.2.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 484 хиљаде динара и односе се на обавезе по уговору о револвинг кредиту код „NLB Комерцијалне Банке“ АД, Београд по кредитној партији, број 00-411-0900175.7 закључен 28. августа 2023. године, за финасирање текуће ликвидности у износу од 1.000 хиљада динара, са роком враћања дванаест месеци од датума закључења уговора о кредиту.

### 3.2.1.11. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 1.840 хиљада динара и односе се на примљену донацију у опреми на основу Уговора о донацији између Канцеларије уједињених нација за пројектне услуге УНОПС-а и Друштва број 226 од 17. октобра 2023. године (Напомена број 3.2.1.2).

## 3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду исказало добитак из редовног пословања у износу од 395 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 18.817 хиљада динара и укупних расхода у износу од 18.422 хиљаде динара.

Приказ прихода и расхода представљен је следећом табелом:

Табела број 20 – Структура прихода и расхода

- у хиљадама динара -

Назив:	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	18.817	16.823	1.994
Финансијски	-	28	(28)
Остали приходи и расходи	-	1.571	(1.571)
<b>Добитак из редовног пословања</b>			<b>395</b>
<b>Добитак пре опорезивања</b>			<b>395</b>
Порески расход периода		59	(59)
<b>Нето добитак</b>	<b>18.817</b>	<b>18.481</b>	<b>336</b>

### 3.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2023. години исказани су у износу од 18.817 хиљада динара а структура пословних прихода приказана је у следећој табели:



Табела број 21 – Структура пословних прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Остали пословни приходи	18.817	18.267
<b>Укупно:</b>	<b>18.817</b>	<b>18.267</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.

#### Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 18.817 хиљада динара (у 2022. години у износу од 18.267 хиљада динара) и представљени су следећом табелом:

Табела број 22 – Остали пословни приходи

– у хиљадама динара –

Назив:	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	3.608	8.321
Други пословни приходи	15.209	9.946
<b>Укупно:</b>	<b>18.817</b>	<b>18.267</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 3.608 хиљада динара и највећим делом односе се на приходе остварене по основу уговора закључених са Развојном агенцијом Србије (Напомена број 3.2.1.4).

Други пословни приходи исказани су износу од 15.209 хиљада динара и највећим делом односе се на следеће приходе:

Приходи од чланарина у износу од 5.553 хиљаде динара, односе се на наплаћену чланарину у складу уговором о годишњој чланарини између Друштва и оснивача. Чланом 3 став 1 тачка 4) Уредбе о утврђивању услова, критеријума и начина акредитације за обављање послова регионалног развоја и одузимање акредитације пре истека рока на који је издата<sup>24</sup>, прописано је да су јединице локалне самоуправе као оснивачи предвидели и обезбедили годишњу чланарину ради обезбеђења средстава за рад и пословање привредног друштва, односно удружења у износу од најмање 0,10% од укупно остварених буџетских прихода из претходне године у односу на годину у којој се врши пренос средстава. Друштво закључује Анексе уговора о годишњој чланарини са свим оснивачима и њима дефинише износ средстава за уплату у текућој години и динамику измирења обавезе за чланарину према Друштву.

Приходи по основу учешћа у отплати дуга у износу од 2.397 хиљада динара, односе се учешће оснивача Друштва у отплати обавеза према Министарству финансија проистеклог због раскида уговора за спровођење пројекта „Регионално партнерство за запошљавање младих у руралним срединама“. Скупштина Друштва на седници одржаној 3. јуна 2022. године донела је Одлуку број ОС 164/2022, којом је усвојен предлог РРА „Браничево – Подунавље“ ДОО, Пожаревац о плану отплате дуга Министарству финансија. Такође, Друштво је у обавези да са сваким од оснивача уреди динамику плаћања сходно табели се дефинисаним уделитема у плаћању. Друштво је закључило уговоре о учешћу у отплати дуга са следећим оснивачима, који су приказани у табели:

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 7/2010 и 4/2012,



**Табела број 23 – Преглед оснивача са којим је Друштво закључило уговор у отплати дуга**  
 - у хиљадама динара -

Ред. бр.	Назив локалне самоуправе	Број рата	Удео у Друштву	Износ месечне рате у валути (EUR)	Укупан износ у валути евро (EUR)	Износ уплате у 2023. години
1.	Град Пожаревац	33	14,5%	431,81	14.249,61	607
2.	Општина Петровац на Млави	33	9,6%	285,89	9.434,23	405
3.	Општина Велика Плана	33	9,6%	285,89	9.434,23	405
4.	Општина Жабари	24	5,3%	217,02	5.208,48	308
5.	Општина Жагубица	33	5,3%	157,83	5.208,48	224
6.	Општина Кучево	33	5,3%	157,83	5.208,48	224
7.	Општина Велико градиште	33	5,3%	157,83	5.208,48	224
<b>Укупно:</b>			<b>54,9%</b>	<b>1.694,10</b>	<b>53.951,99</b>	<b>2.397</b>

Приходи исказани у износу од 6.363 хиљаде динара, односе се приходе настале по основу државних давања (условљених донација), за расходе који су настали у периоду које треба покрити из тих давања. Наведни приходи односе се на новчана средства које је Друштво примило за реализацију пројеката (Напомена број 3.2.1.9).

### 3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани у износу од 16.823 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

**Табела број 24 – Структура пословних расхода**

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала, горива и енергије	994	745
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.041	8.325
Трошкови производних услуга	4.861	5.390
Трошкови амортизације	138	152
Трошкови резервисања	3.142	-
Нематеријални трошкови	647	199
<b>Укупно:</b>	<b>16.823</b>	<b>14.811</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.





### 3.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије за 2023. годину, исказани су у износу од 994 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 25 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	651	489
Трошкови горива и енергије	231	201
Трошкови резервних делова	112	55
<b>Укупно:</b>	<b>994</b>	<b>745</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови материјала, горива и енергије.

#### Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 651 хиљаде динара се односе на: фотографске услуге и услуге видео продукције извршене од добављача „Патрола 012“ Предузетник у износу од 374 хиљаде динара, набављени телевизор у износу 70 хиљада динара од привредног друштва „GSM & PC SHOP“ ДОО, Пожаревац и набављени штампач у износу 69 хиљада динара од добављача „Librosan“ ДОО, Панчево.

**Откривена неправилност:** Друштво је на рачуну Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирало:

- фотографске услуге и услуге видео продукције у износу од 374 хиљаде динара уместо на рачуну трошкови рекламе и пропаганде, што није у складу са одредбама члана 40 став 4 и члана 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству и

- опрему (телевизор и штампач) у укупном износу од 139 хиљада динара уместо на рачуну Постројења и опрема, што није у складу са одредбама члана 40 став 4 и члана 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Друштво је више исказало трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 513 хиљаде динара, а мање исказало трошкове рекламе и пропаганде у износу 374 хиљаде динара и постројења и опрему у износу од 139 хиљада динара.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

**Препорука број 10:** Препоручује се Друштву да трошкове осталог материјала евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

#### Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2023. године, исказани у износу од 231 хиљаде динара имају следећу структуру:



Табела број 26 – Структура трошкова горива и енергије

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови нафтних деривата	191
Трошкови електричне енергије	40
<b>Укупно:</b>	<b>231</b>

**Трошкови нафтних деривата** у износу од 191 хиљаде динара се односе на утрошени еводизел за службено возило Друштва, који је набављен од добављача „НИС“ АД Београд.

Друштво није донело Правилник о коришћењу службених возила, односно сопственог возила у службене сврхе и није дефинисало начин и нормативе потрошње горива путничких возила и не поседује извештаје о праћењу и контроли потрошње горива.

**Трошкови електричне енергије** у износу од 40 хиљада динара се односе на утрошену електричну енергију по рачунима добављача ЈП „ЕПС“ Београд.

#### Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани у износу од 112 хиљада динара, односе се највећим делом, у износу од 73 хиљаде динара на услуге кречења по рачуну „Раја team 2022“ Предузетник Пожаревац.

**Откривена неправилност:** Друштво је на рачуну трошкови резервних делова евидентирало услуге кречења у износу од 73 хиљаде динара уместо на рачуну трошкови услуга одржавања, што није у складу са одредбама члана 40 став 6 и члана 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Друштво је више исказало трошкове резервних делова у износу од 73 хиљаде динара, а мање исказало трошкове услуга одржавања у истом износу.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

**Препорука број 11:** Препоручује се Друштву да трошкове резервних делова евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

#### 3.2.2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 7.041 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 27 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	5.838	7.035
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	913	1.131
Поклон за Нову годину и Божић деци запослених	112	-
Накнада трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запосленог	30	-



Назив:	2023. година	2022. година
Остали лични расходи и накнаде	148	159
<b>Укупно:</b>	<b>7.041</b>	<b>8.325</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

**Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду**

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и обрачун и исплата зарада, накнада зарада, трошкова и других примања запослених у Друштву уређени су:

- Законом о раду<sup>10</sup>;
- Правилником о раду број 06-ОС 018/2009 од 29. септембра 2009. године, који је усвојен Одлуком Скупштине Друштва број ОС 018/2009 од 29. септембра 2009. године;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 05-ОС 017/2009 од 29. септембра 2009. године, који је усвојен Одлуком Скупштине Друштва број ОС 01/2009 од 29. септембра 2009. године;
- уговорима о раду запослених и анексима уговора о раду.

У наредној табели приказан је упоредни преглед појединих одредби наведених аката, које је Друштво применило приликом обрачуна и исплата запосленима.

**Табела број 28 – Упоредни преглед појединих одредби примењених аката**

Основ	Закон о раду	Правилник о раду	Уговори о раду
<b>Основна зарада</b>	<p>Основна зарада одређује се на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и временаведеног на раду.</p> <p>Општим актом утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде.</p>	<p>Основна зарада утврђује се множењем цене рада по једном часу коефицијентом посла који у себи садржи: сложеност, одговорност, услове рада и сменски рад.</p> <p>Цена рада по једном часу утврђује се у висини минималне зараде по једном часу.</p> <p>Елементи за обрачун основне зараде (коефицијенти посла) нису дефинисани Правилником о раду.</p>	<p>Послодавац и запослени уговарају исплату зараде за стандардни учинак и пуно радно време у износу који представља месечну нето зараду запосленог.</p> <p>Минимални износ месечне зараде дефинисан је Правилником о раду. Уговорима о раду нису дефинисани елементи за обрачун основне зараде, нити је у њима назначен акт у којем су утврђени у моменту закључења уговора.</p>



Основ	Закон о раду	Правилник о раду	Уговори о раду
<p><b>Накнада 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.</b></p>	<p>Запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.</p>	<p>Запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде остварене у претходна три месеца: за време одсуствовања са рада на дан државног празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.</p>	<p>Запослени има право на накнаду зараде остварене у висини просечне зараде у претходна три месеца: за време одсуствовања са рада на дан државног празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.</p>
<p><b>Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад</b></p>	<p>Запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:</p> <p>1) најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;</p> <p>2) у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије утврђено.</p>	<p>Запослени има право на накнаду зараде:</p> <p>1) у висини од 65% просечне зараде у претходна три месеца за време привремене спречености за рад у случају болести;</p> <p>2) у висини просечне зараде остварене у претходна три месеца за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад ако је спреченост настала као последица повреде на раду или професионалног обољења.</p>	<p>Запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад (боловање) до 30 дана, и то:</p> <p>1) у висини 65% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;</p> <p>2) у висини 100% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост настала као последица повреде на раду или професионалног обољења, ако законом није друкчије одређено.</p>



Основ	Закон о раду	Правилник о раду	Уговори о раду
<b>Накнада трошкова за исхрану у току рада</b>	Запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, у складу са општим актом и уговором о раду, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. Висина трошкова мора бити изражена у новцу.	Правилником о раду није дефинисана накнада трошкова за исхрану у току рада.	Запослени има право на накнаду трошкова исхране у току рада у нето износу од 7.000,00 динара.
<b>Регрес за коришћење годишњег одмора</b>	Запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са општим актом и уговором о раду	Правилником о раду није дефинисана накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора.	Запослени има право на накнаду трошкова регреса за коришћење годишњег одмора у нето износу од 2.500,00 динара.
<b>Друга примања</b>	Послодавац је дужан да исплати, у складу са општим актом запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог. Члановима уже породице сматрају се брачни друг и деца запосленог. Послодавац може деци запослених старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.	За случај смрти запосленог или члана породице запосленог послодавац сноси погребне трошкове до износа на који се не плаћа порез. Није наведено ко се сматра чланом уже породице.  Правилником о раду нису предвиђени поклони деци запослених поводом Нове године и Божића.	Уговорима о раду није предвиђена накнада погребних трошкова.  Уговорима о раду са запосленима о раду нису предвиђени поклони деци запослених поводом Нове године и Божића.

**Откривена неправилност:** 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.

Наведено није у складу са чланом 8 став 1 Закона о раду, којим је прописано да правилник о раду и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени законом.

**Ризик:** У случају неусаглашених одредби општег акта и уговора о раду са Законом о раду постоји ризик да запослени остварују мања права из радног односа и неповољнији радноправни статус.



**Препорука број 12:** Препоручује се Друштву да усклади одредбе Правилника о раду и уговора о раду са Законом о раду, у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и трошкова, као и друга примања запослених.

### Правилник о раду

Друштво је 29. септембра 2009. године донело Правилник о раду број 06-ОС 018/2009, који је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број ОС 018/2009 од 29. септембра 2009. године. Правилник о раду представља општи акт у складу са одредбама члана 8 Закона о раду. Наведеним правилником, у складу са законом, уређују се права, обавезе и одговорност запослених у Друштву, а такође и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада.

Одредбама члана 3 став 2 Закона о раду прописано је у којим случајевима се Правилником о раду, у складу са законом, уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и то:

- 1) ако код послодавца није основан синдикат или ниједан синдикат не испуњава услове репрезентативности или није закључен споразум о удруживању у складу са овим законом;
- 2) ако ниједан учесник колективног уговора не покрене иницијативу за почетак преговора ради закључивања колективног уговора;
- 3) ако учесници колективног уговора не постигну сагласност за закључивање колективног уговора у року од 60 дана од дана започињања преговора;
- 4) ако синдикат, у року од 15 дана од дана достављања позива за почетак преговора за закључивање колективног уговора, не прихвати иницијативу послодавца.

Запослени има право на одговарајућу зараду, накнаде зараде и друга примања у складу са законом и овим Правилником.

У складу са одредбама члана 30 Правилника о раду, зарада запосленог састоји се од: зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог (радни учинак) и других примања по основу радног односа, у складу са законом, овим Правилником и уговорима о раду.

**Откривена неправилност:** Правилником о раду, Друштво није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (коефицијенте посла), што није у складу са одредбама члана 107 Закона о раду, којима је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

**Ризик:** У случају неутврђених елемената за обрачун и исплату основне зараде (коефицијената посла) јавља се ризик од нетачног обрачуна зараде и доводи у питање гарантовање једнаке зараде за исти рад или рад исте вредности који запослени остварују код послодавца.

**Препорука број 13:** Препоручује се Друштву да општим актом, односно Правилником о раду, утврди елементе за обрачун и исплату основне зараде (коефицијенте посла), у складу са одредбама Закона о раду.

### Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 05-ОС 017/2009 од 29. септембра 2009. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), усвојен је Одлуком скупштине Друштва број ОС 01/2009 од 29. септембра 2009. године. Правилник о систематизацији, донет је и усвојен у складу са оснивачким актом Друштва, иако се обавеза његовог доношења не односи на послодавце који имају 10 и мање запослених, у складу са одредбама члана 24 став 5 Закона о раду.



Друштво није усагласило правилник о систематизацији са одредбама закона о раду, иако је чланом 110 закона о изменама и допунама Закона о раду прописано да је послодавац дужан да наведени правилник усагласи са одредбама овог закона у року до 60 дана од дана ступања на снагу овог закона, а тај рок је истекао 27. септембра 2014. године.

Ради обављања послова из сопствене делатности, а полазећи од врсте послова и потреба да се на функционалном принципу обезбеди обављање међусобно сродних послова, образовани су следећи организациони делови у Друштву:

- 1) Директор са секретаријатом (директор, администратор и асистент);
- 2) Одељење за заштиту животне средине и инфраструктуру (саветник за инфраструктуру и заштиту животне средине);
- 3) Одељење за МСП и предузетништво (саветник за МСП и предузетништво);
- 4) Одељење за туризам и рурални развој (саветник за туризам и рурални развој);
- 5) Одељење за људске ресурсе и регионални маркетинг (саветник за људске ресурсе и регионални маркетинг).

Број извршилаца за обављање послова на овако груписаним радним местима у складу је са обимом посла и развојним плановима Друштва.

Друштво је на дан 1. јануар 2023. године имало шест запослених (пет на неодређено и један на одређено радно време), а на дан 31. децембар 2023. године пет запослених (четири на неодређено и један на одређено радно време).

### Уговори о раду

Сви запослени у Друштву поседују уговоре о раду, односно анексе уговора о раду закључене са директором Друштва.

Са једним запосленим закључен је уговор о раду са непуним радним временом у трајању од осам часова недељно, односно 20% пуног радног времена, у складу са одредбама члана 39 Закона о раду.

Увидом у уговоре и анексе уговора о раду запослених, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Закључени уговори о раду запослених не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који је услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, већ стечену врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог.

- Послодавац и запослени уговорили су исплату зараде за стандардни учинак и пуно радно време у износу који представља месечну нето зараду запосленог без пореза и доприноса.

- Уговорима о раду нису утврђени коефицијенти посла за обрачун основне зараде, нити је у њима назначен акт у којем су коефицијенти дефинисани у моменту закључења уговора, с обзиром на то да нису утврђени Правилником о раду.

**Откривена неправилност:** Уговори о раду запослених у Друштву не садрже: врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора и елементе за утврђивање основне зараде (коефицијенте посла), што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачке 3), 10) и 11) Закона о раду.

**Ризик:** Уколико Друштво не усклади уговоре о раду запослених са Законом о раду, јавља се ризик да услови из радног односа и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања нису уређени у складу са прописима.

**Препорука број 14:** Препоручује се Друштву да усклади уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду, тако што ће у уговоре о раду да унесе све прописане елементе, чиме



би уредило услове из радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања запослених.

### Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) исказани су у износу 5.838 хиљада динара и обухватају трошкове нето зараде у износу од 4.164 хиљаде динара, порез на зараде у износу од 474 хиљаде динара и доприносе на зараде на терет запосленог у износу од 1.200 хиљада динара. Структура исплаћених зарада у 2023. години по елементима представљена је следећом табелом:

**Табела број 29** – Структура исплаћених зарада, накнада зарада и накнада трошкова у 2023. години - у хиљадама динара -

Назив:	2023. година
Основна зарада	4.923
Накнада трошкова за исхрану у току рада	501
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	170
Увећана зарада по основу минулог рада	244
<b>Укупно:</b>	<b>5.838</b>

Одредбама члана 104 Закона о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Правилником о раду Друштва дефинисано је да се зарада запосленог састоји од: зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог (радни учинак) и других примања по основу радног односа, у складу са законом, овим Правилником и уговорима о раду.

Одредбама члана 107 Закона о раду основна зарада одређује се на основу услова, утврђених општим актом, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

Основна зарада, на основу одредби правилника Друштва, утврђује се множењем цене рада по једном часу са коефицијентом посла који у себи садржи: сложеност, одговорност, услове рада и сменски рад. Цена рада по једном часу утврђује се у висини бруто минималне зараде по једном часу. Минимални износ месечне зараде дефинисан је Правилником о раду. Уговором о раду може се утврдити основна зарада у већем износу од основне зараде утврђене на основу елемената из правилника.

Одредбом члана 111 став 1 Закона о раду је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.

У току 2023. године Друштво није обачунавало и исплаћивало зараду мању о минималне зараде.

Уговорима о раду запослених са послодавцем уговорена је исплата зараде за стандардни учинак и пуно радно време, која представља њихову нето месечну зараду без пореза и доприноса.

Запосленом са непуним радним временом обрачуната је и исплаћена зарада сразмерно времену проведеном на раду, у складу са закљученим анексом уговора о раду.

### Увећана зарада

Одредбама члана 108 Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду.

Правилником о раду утврђено је да запосленом припада увећана зарада за остварене ефективне часове рада, и то за:





- прековремени рад – у висини 26% од основице;
- рад на дан државног и верског празника који је по закону нерадни дан – у висини 110% од основице;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) – 0,4% од основице.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

**Откривена неправилност:** Друштво је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) применило основицу коју чине сва примања која имају карактер зараде, а не само основна зарада и мањи број година оствареног радног стажа у радном односу, што није у складу са одредбама члана 108 Закона о раду и члана 37 Правилника о раду. Увећана зарада по основу минулог рада мање је исплаћена у најмањем износу од 81 хиљаде динара. Укупно обрачунате и исплаћене накнаде по том основу износе 244 хиљаде динара.

**Ризик:** Уколико Друштво врши обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада применом неправилне основице и коефицијента за прерачун, јавља се ризик од нетачног обрачуна и исплате припадајуће зараде запосленом.

**Препорука број 15:** Препоручује се Друштву да за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада примењује одредбе Закона о раду и Правилника о раду.

## Накнада зараде

Одредбама члана 114 Закона о раду утврђено је право запосленог на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 (дванаест) месеци, у складу са и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

У складу са одредбама члана 105 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом, у смислу овог члана, сматра се зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

**Откривена неправилност:** 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, што није у складу са одредбама члана 114 Закона о раду, а у вези са чланом 105 Закона о раду. 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.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши обрачун и исплату накнаде зарада у складу са Законом о раду, јавља се ризик од неправилног обрачуна зарада.

**Препорука број 16:** Препоручује се Друштву да, приликом обрачуна и исплате накнада зарада примењује одредбе Закона о раду.



## Накнада трошкова

Одредбама члана 118 Закона о раду, утврђено је право запослених на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором раду и то:

- 1) за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин, и
- 2) регрес за коришћење годишњег одмора.

Правилником о раду нису дефинисане накнаде трошкова за исхрану у току рада и трошкова регреса за коришћење годишњег одмора.

1) Анексима уговора о раду послодавца са запосленима, уговорена је накнада трошкова за исхрану у току рада у нето износу од 7.000,00 динара.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да је накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната и исплаћена запосленима у фиксном бруто износу од 10.784,62 динара месечно, независно од присуства на послу.

**Откривена неправилност:** Друштво је накнаду трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатило запосленима не само за дане проведене на раду већ и за дане одсуствовања са рада по основу годишњег одмора и државног празника, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 4) Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, у складу са општим актом и уговором о раду, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. Поступајући на наведени начин, Друштво је више исплатило запосленима накнаду трошкова за исхрану у току рада у најмањем износу од 49 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада у складу са Законом о раду, јавља се ризик од неправилног обрачуна зарада.

**Препорука број 17:** Препоручује се Друштву да обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада врши у складу са Законом о раду и уговорима о раду.

2) Анексима уговора о раду послодавца са запосленима, уговорена је накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у нето износу од 2.500,00 динара.

Зарада за децембар 2023. године је заједно са обрачунатим припадајућим порезом и доприносима, исплаћена запосленима 29. децембра 2023. године.

У поступку ревизије, увидом у обрачуне зараде запослених, утврђено је да не садрже све податке утврђене Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде<sup>25</sup>.

**Откривена неправилност:** Обрачун зараде, не садржи исказане часове накнаде зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора, плаћеног одсуства и на дан празника који је нерадни дан, као и износе обрачунатих накнада, већ су садржани у укупном фонду часова и износу обрачунате зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 4), односно члана 3 став 1 тачке 3.1) и 3.4) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

**Ризик:** Уколико обрачун зараде не садржи све податке у складу са наведеним правилником, јавља се ризик да запослени неће имати увид у структуру обрачунате и исплаћене зараде, коју су остварили у складу са позитивним прописима и нормативним актима послодавца.

**Препорука број 18:** Препоручује се Друштву да обрачун зараде који доставља запосленима приликом исплате сваке зараде, садржи све податке у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 90/2014 и 44/2018-др. закон



## Зараде пословодства

Скупштина Друштва је на седници одржаној 6. априла 2023. године именovala директора Друштва, Одлуком број ОС 184/2023 на одређено време. Директор је лице именовано из реда запослених које је пре именовања обављало послове вршиоца дужности директора, на основу Одлуке скупштине број ОС 161/2022 од 11. априла 2022. године, на одређено време, односно до завршетка процеса именовања. Пре именовања за вршиоца дужности директора поменуто лице било је ангажовано у Друштву на неодређено време, на позицији саветника за туризам и рурални развој.

Надлежности и овлашћења вршиоца дужности директора, односно директора Друштва, дефинисани су оснивачким актом, а међусобна права и обавезе у вези са обављањем наведених функција уређени су уговором о раду, које по овлашћењу, у име Друштва закључује председник скупштине Друштва.

Уговор о раду са вршиоцем дужности директора Друштва број 2667 закључен је 25. јула 2022. године, на одређено време до именовања директора.

Уговор о раду са директором Друштва број 92/1 од 20. априла 2023. године, закључен је на одређено време, у трајању од четири године. Чланом 8. поменутог уговора утврђено је право директора на накнаду за рад у нето износу.

Дана 4. септембра 2023. године са директором Друштва закључен је Анекс 1 број 183/4, Уговора о раду од 20. априла 2023. године, којим се мења члан 8. уговора, и гласи да „Председник Скупштине Друштва и директор уговарају исплату за стандардни учинак и пуно радно време у износу који представља месечну нето зараду директора“.

## Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>14</sup>, максимална нето зарада за 2023. годину износи 236.044 динара. Највиша исплаћена нето зарада у Друштву у 2023. години износила је 121.831 динара и нижа је од максималне зараде утврђене Законом.

**Поклон за Нову годину и Божић деци запослених и накнада трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице**

**Откривена неправилност:** Друштво је поклоне за Нову годину и Божић деци запослених у износу од 112 хиљада динара и накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запосленог у износу од 30 хиљада динара, евидентирало на терет рачуна Трошкови зарада и накнада зарада (брuto), уместо на терет рачуна Остали лични расходи и накнаде у укупном износу од 142 хиљаде динара, а у корист рачуна Обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 142 хиљаде динара, уместо у корист рачуна Обавезе према запосленима у истом износу, што није у складу са одредбама члана 41 став 10 и члана 35 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>8</sup>, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на овај начин, Друштво је у пословним књигама за 2023. годину више исказало Трошкове зарада и накнада зарада (брuto) у износу од 142 хиљаде динара, а мање Остале личне расходе и накнаде у истом износу.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем трошкова и обавеза јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

**Препорука број 19:** Препоручује се Друштву да трошкове зарада и накнада зарада, остале личне расходе, обавезе по основу зарада, накнада зарада и друге обавезе евидентира у складу



са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

### Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 148 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 30 – Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу у земљи (дневнице до неопорезивог износа и остали трошкови на службеном путу)	132
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада са урачунатим порезом на доходак грађана	16
<b>Укупно:</b>	<b>148</b>

Остали лични расходи и накнаде обрачунати су и исплаћени у складу са одредбама члана 40-46 Правилника о раду и уговорима о раду запослених са анексима.

### Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана

Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања запослених, у ревидираном периоду, применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са одредбама члана 16 Закона о порезу на доходак грађана<sup>13</sup>, односно члана 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>11</sup>.

### Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

На дан 1. јануар 2023. године број запослених у Друштву износио је шест (пет на неодређено и један на одређено време), а на дан 31. децембар 2023. године пет запослених (четири на неодређено и један на одређено време). У току године, један запослени на неодређено време је раскинуо уговор о раду.

Члан 27к став 4 Закона о буџетском систему<sup>15</sup> прописује да укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз предходно прибављено мишљење Министарства.

Чланом 27к став 6 наведеног Закона прописано је да изузетно од става 4 овог члана, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највше до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу став 4 члана 27к.

У Друштву нема других лица запослених на одређено време, лица ангажована по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажована по другим основама, што је у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему<sup>15</sup>.

У складу са чланом 24 став 1 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању



особа са инвалидитетом<sup>26</sup>. Друштво нема обавезу запошљавања особа са инвалидитетом, јер има мање од 20 запослених.

### 3.2.2.2.3. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2023. годину исказани у износу од 4.861 хиљаде динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 31 – Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	154	245
Трошкови закупа	580	419
Трошкови осталих производних услуга	4.127	4.726
<b>Укупно</b>	<b>4.861</b>	<b>5.390</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови производних услуга.

**Трошкови транспортних услуга** исказани у износу од 154 хиљаде динара односе се на трошкове представљене следећом табелом:

Табела број 32 – Структура трошкова транспортних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови мобилне телефоније	107
Трошкови птт услуга – услуге слања поште	29
Трошкови фиксне телефоније	18
<b>Укупно:</b>	<b>154</b>

**Трошкови закупнина** у износу од 580 хиљада динара односе на трошкове закупа у коме се налази пословно-канцеларијски простор, односно седиште Друштва, по уговору са физичким лицем.

**Трошкови осталих производних услуга** у износу од 4.127 хиљада динара односе се на трошкове представљене следећом табелом

Табела број 33 – Структура трошкова осталих производних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Консалтинг услуге у пројектима	2.167
Услуге организације и одржавања промотивних догађаја	967
Књиговодствене услуге	247
Адвокатске услуге	240
Комуналне услуге	90
Остале услуге	416
<b>Укупно:</b>	<b>4.127</b>

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009, 32/2013 и 44/2022- др. закон



Трошкови консалтинг услуга у укупном износу од 2.167 хиљада динара настали су оквиру различитих пројеката које Друштво спроводи за потребе трећих лица, а односе се на: услуге ангажовања експерата у областима угоститељства и туризма у износу од 844 хиљаде динара, услуге унапређења веб-портала и израде андроид апликације за представнике микро, малих и средњих предузећа у износу од 667 хиљада динара и услуге спровођења обука и менторинга у износу од 656 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Друштво је трошкове консалтинг услуга у укупном износу од 2.167 хиљада динара, трошкове књиговодствених услуга у износу од 247 хиљада динара и трошкове адвокатских услуга у износу од 240 хиљада динара, евидентирало на терет рачуна Трошкови производних услуга, уместо на рачуну Нематеријални трошкови, што није у складу са одредбама члана 44 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>7</sup>, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству<sup>6</sup>.

Поступајући на наведени начин, Друштво је више исказало Трошкове производних услуга у укупном износу од 2.654 хиљаде динара, а мање Нематеријалне трошкове у истом износу.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

**Препорука број 20:** Препоручује се Друштву да трошкове консалтинг услуга, као и трошкове књиговодствених и адвокатских услуга евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Друштво у финансијским извештајима за 2023. годину, евидентирало расходе који се односе на претходни извештајни период.

**Откривена неправилност:** Друштво је трошкове консалтинг услуга у износу од 235 хиљада динара и трошкове књиговодствених услуга у износу од 18 хиљада динара, који се односе на 2022. годину евидентирало у текућој години, чиме је више исказало пословне расходе, а мање пословни резултат у укупном износу од 253 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате

**Ризик:** Неправилним евидентирањем трошкова непроизводних услуга јавља се ризик нетачног исказивања пословних расхода и пословног резултата Друштва у финансијским извештајима и нереалног информисања заинтересованих корисника.

**Препорука број 21:** Препоручује се Друштву да, приликом састављања финансијских извештаја, Трошкове непроизводних услуга, односно пословне расходе, евидентира у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

#### 3.2.2.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 138 хиљада динара (у 2022. години у износу од 152 хиљаде динара) а чине их трошкови пореске амортизације постројења и опреме (Напомена број 3.2.1.2).

У поступку ревизије утврдили смо да Друштво није извршило обрачун рачуноводствене амортизације постројења и опреме у складу са рачуноводственим прописима и то:

- Законом о рачуноводству<sup>6</sup>;



- Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и
- Рачуноводственим политикама које правно лице доноси у складу са Правилником за микро и друга правна лица.

Амортизација обрачуната у складу са наведеним прописима у финансијским извештајима правног лица исказује се као расход периода за који је обрачуната.

Како би обрачун амортизације био правилно извршен Друштво треба рачуноводственим политикама, односно актом о рачуноводству утврдити следеће:

- групе основних средстава;
- основна средства која подлежу обрачуну амортизације;
- основицу за амортизацију;
- корисни век трајања основног средства, односно стопе амортизације,
- метод обрачуна амортизације који ће се примењивати (пропорционални, дегресивни или функционални);
- начин преиспитивања корисног века трајања основног средства на дан састављања финансијских извештаја и
- почетак обрачуна амортизације.

Висина стопе за обрачун рачуноводствене амортизације и корисни век трајања основног средства нису утврђени прописом, јер је то, искључиво, нормативна регулатива правног лица. Правно лице процењује корисни век трајања основног средства, а стопе за обрачун се изводе из процењеног корисног века трајања основног средства.

**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама евидентирало трошкове амортизације у износу од 138 хиљада динара који су обрачунати у складу са амортизационим стопама прописаним у члану 10 Закону о порезу на добит правних лица<sup>27</sup>. С обзиром на то да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, нити другим актима нису прописане стопе амортизације за рачуноводствене потребе, обрачун амортизације на овакав начин није у складу са одредбама члана 19 став 16 и 18 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима, микро и других правних лица, којим је прописано да се корисни век трајања дефинише помоћу његове очекиване користи за пословног субјекта као и да је процена корисног века средства ствар просуђивања засновано на искуству пословног субјекта са сличним средствима. Због тога, није било могуће потврдити исказане трошкове амортизације у 2023. години у наведеном износу.

**Ризик:** Ако Друштво не врши обрачун рачуноводствене амортизације, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.

**Препорука број 22:** Препоручујемо Друштву да, у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и рачуноводственим политикама на крају сваког извештајног периода, врши обрачун рачуноводствене амортизације.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр 25/2001,80/2002, 80/2002 – др закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 – др. Закон, 142/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021



### 3.2.2.2.5. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су 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 (Напомена број 3.2.1.3).

### 3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у укупном износу од 647 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

**Табела број 34 – Структура нематеријалних трошкова**

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови репрезентације	43	49
Трошкови платног промета	82	74
Остали нематеријални трошкови	522	76
<b>Укупно:</b>	<b>647</b>	<b>199</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријални трошкови.

#### Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 43 хиљаде динара и односе се на трошкове угоститељских услуга а највећим делом у износу од 22 хиљаде динара на послужење за учеснике радионице „Извори финансирања“ по рачуну СУР „Лука-С“, Петровац.

#### Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у 2023. године, исказани у износу од 82 хиљаде динара имају следећу структуру

**Табела број 35 – Структура трошкова платног промета**

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови платног промета у земљи	82	73
<b>Укупно:</b>	<b>82</b>	<b>73</b>





### Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 522 хиљаде динара и највећим делом, у износу 414 хиљаде динара се односе на судске таксе.

#### 3.2.2.3. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 28 хиљада динара (у 2022. години у износу од 11 хиљада динара) односе се на негативне курсне разлике настале на основу обрачуна динарске противвредности новчаних средстава приликом измирења обавеза према Министарству финансија.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијски расходи.

#### 3.2.2.4. Остали расходи

Табела број 36 – Остали расходи

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Остали непоменути расходи	1.571	3.145
<b>Укупно</b>	<b>1.571</b>	<b>3.145</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остали расходи.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 1.571 хиљаде динара односе се на набављену опрему за 11 учесника у програму подршке која има за циљ да предузетницима и малим и средњим предузећима у угоститељском сектору и сектору производње прехранбених производа који су регистровани и послују на територији региона Браничево – Подунавље, пружи различите врсте услуга подршке на основу којих ће бити у могућности да унапреде своје пословање и квалитет производа, као и да се боље позиционирају на тржишту. Наведени програм је у складу са пројектом „Од локалног пазара до локалне трпезе“ кога имплементира Друштво. Пројекат финансира Европска унија у партнерству са Владом Републике преко програма ЕУ Про плус (Напомена број 3.2.1.9).

Друштво је без накнаде уступило набављену опрему и то:

- набављену млекарску опрему „Laktofriz“ и пресу за сир у вредности од 215 хиљада динара СЗТР „Млекара Марковац“, Велика Плана, а на основу Уговора о преносу власништва број 32 од 8. фебруара 2023. године;

- три расхладне витрине са стакленим вратима у вредности од 165 хиљада динара ортачком друштву „Компанија Стокић“ ОД, Велико Градиште а на основу Уговора о преносу власништва број 33 од 8. фебруара 2023. године;

- две фритезе и „pizza“ пећ у вредности 185 хиљада динара СУР „Viking-in“ Браничево а на основу Уговора о преносу власништва број 35 од 8. фебруара 2023. године;

- млин за еспресо кафу, микроталасну пећницу, сензорски уређај за сапун и папир у износу од 169 хиљада динара УР „Атос“, Велико Градиште а на основу Уговора о преносу власништва број 38 од 8. фебруара 2023. године;

- мешалицу за тесто и штапни миксер у износу од 197 хиљада динара „Аtw sistem“ ДОО, Смедерево а на основу Уговора о преносу власништва број 39 од 8. фебруара 2023. године;



- машину за дубинско прање у износу од 147 хиљада динара УР „Златна рибица“, Голубац а на основу Уговора о преносу власништва број 29 од 8. фебруара 2023. године.

#### **3.2.2.5. Нето добитак**

Друштво је у својим пословним књигама исказало нето добитак за 2023. годину у износу од 336 хиљада динара.

#### **3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и чланом 46 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да су састављене у складу са прописима који их уређују.

#### **3.2.4. Потенцијалне обавезе**

Против Друштва се не воде судски спорови, не представља тужену страну ни у једном судском спору. Друштво је тужилац у два судска спора укупне вредности од 9.764 хиљаде динара, и то против Града Смедерева и општине Смедеревска Паланка, ради наплате дуга по основу годишњих чланарина из ранијих година.



## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ РЕГИОНАЛНЕ РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ „БРАНИЧЕВО – ПОДУНАВЉЕ“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПОЖАРЕВАЦ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**



**1. Биланс стања**  
на дан 31. децембар 2023. године

Попуњена правно лице - предузетник		
Матични број 20909044	Шифра делатности 7023	ПИБ 100132968
Назив REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA BRANICEVO - PODUNAVLJE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSĆU POŽAREVAC		
Османце ПОЖАРЕВАЦ СТАРИ КОРВО 30/3		

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложна Број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стања 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001	0	0	0	0
	<b>B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		8.311	9.751	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003	0	0	0	0
02	II. НЕКРЕТНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	3	1.008	1.366	0
03	III. ФИЗИЧКА СРЕДСТВА	0017	0	0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018	0	0	0	0
28 (део), осн 289	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАЊЕЊА	0028	17	5.243	8.385	0
218	<b>B. ОБДЛЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	0	0	0	0
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		6.279	4.607	0
Класа 1, осн групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	6	0	1.414	0
19	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	0	0	0	0
30	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	0	0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	9	208	13	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048	10	1.029	1.100	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	4.412	1.394	0
28 (део), осн 280	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАЊЕЊА	0058	0	0	0	0
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059	0	14.590	13.758	0
00	<b>Ђ. ПАНИБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	0	0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30. __	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		2.078	2.345	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13	205	400	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403	0	0	0	0
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	0	0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	0	0	0	0
330 и лотарејни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	0	0	0	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	0	0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	17	2.873	2.537	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК	0412	0	0	0	0
	<b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0426)</b>	0415		5.243	8.365	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416	39	5.243	8.365	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420	0	0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	0	0	0	0
498	<b>B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	0	0	0	0
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	24	3.945	0	0
	<b>D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		2.324	2.427	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	0	0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433	28	484	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	0	0	0	0
43, осим 433	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	0	0	0	0
44, 45, 46, осим 457, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0440	0	0	0	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНИНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈА ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453	0	0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	24	1.840	2.437	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0050) ≥ 0 и (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		14.590	13.758	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	0	0	0	0

У \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Заступник задуженик

Образац пролази преко Платформе о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за генерално друштво, задруге и приватизације („Службени гласник РС“ Бр. 89/2020).



**2. Биланс успеха**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године**

Попуњена правно лице - предузетник		
Матични број 20205044	Шифра делатности 7023	ГИБ 106132568
Назив REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA BRANIČEVO - PODUNAVLJE DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI POŽAREVAC		
Седиште ПОЖАРЕВАЦ, СТАРИ КОРЗО 30/3		

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		18.817	18.267
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002	0	0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	0	0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1008	0	0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	0	0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	0	0	0
64 + 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	39	18.817	18.267
66, осим 661, 662 и 663	VII. ПРИХОДИ ОД УКОЛАБИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	0	0	0
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСКОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		16.823	14.813
70	I. ИМБИВА ВРЕДНОСТ ПРОУПАТЕ РОБЕ	1014	0	0	0
71	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	28	594	745
72	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСКОДИ	1016	27	7.041	8.325
740	IV. ТРОШКОВИ АМОТИЗАЦИЈЕ	1020	29	138	152
75, осим 753, 755 и 756	V. РАСКОДИ ОД УКОЛАБИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	0	0	0
77	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	4.861	5.790
78, осим 780	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25	3.142	0
79	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	30	647	196
	<b>B. ПОСЛОВНИ ДОВИТАК (1061 - 1013) ≥ 0</b>	1025		1.994	3.456
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1061) ≥ 0</b>	1026		0	0
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		0	31
500 и 601	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	0	0	0
602	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	0	0	0
603 + 604	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	40	0	33
605 + 609	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	0	0	0





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Ъ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		28	11
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	0	0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	0	0	0
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ ЈУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	31	28	11
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	0	0	0
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		0	22
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		28	0
583, 585 и 586	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	0	0	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	0	0	0
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	0	0	0
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32	1.071	3.145
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		18.817	18.300
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1041		18.422	17.967
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		395	331
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	44	395	331
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		0	0
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	0	39	50
722 дуг. страна	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	0	0	0
722 нет. страна	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	0	0	0
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ± 0	1055		336	283
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ± 0	1056		0	0

У \_\_\_\_\_  
 дане \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Законски заступник  




Образац пројекат Приликом издати о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



### 3. Напомене уз финансијске извештаје

**Напомене уз редовни годишњи  
финансијски извештај за 2023 . годину у складу са Правилником за микро и друга  
правна лица**

#### I. Опште информације о привредном друштву

Правни статус привредног друштва

Пословно име	RRA "Braničevo-Podunavlje" DOO
Скраћено пословно име	RRA "Braničevo-Podunavlje" DOO
Седиште	Stari Korzo 30/3, Požarevac
ПИБ	106132568
Матични број	20505044
Претежна делатност	7022 Konsultantske aktivnosti u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem
Датум оснивања	03.02.2009
Величина правног лица	MIKRO
Просечан број запослених	5

#### II. Основа за састављање финансијског извештаја

Рачуноводствени извештаји су састављени у складу са:

- Законом о рачуноводству (Сл.л.РС, бр.73/2019, 44/2021),
- Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Сл.л.РС, бр. 89/2020),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл.л.РС, бр. 89/2020),
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл.л.РС бр. 89/2020),
- Правилником о рачуноводству, Одлуком о рачуноводственим политикама и пореским прописима РС.

У складу са Законом о рачуноводству и правилником који уређује образце, ови финансијски извештаји укључују Биланс стања и Биланс успеха – оба на прописаним образцима, али са скраћеним обимом података, као и ове Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у хиљадама динара (РСД), осим где је другачије назначено.  
Прилошки финансијски извештаји су усклађени са захтевима Правилника за микро и друга правна лица и могу се сматрати финансијским извештајима састављеним и приказаним у складу са Правилником за микро и друга правна лица.

#### Концепт наставка пословања

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања, који претпоставља да ће друштво наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности.

#### Прерачунавање страних валута

Билансна позиција у финансијским извештајима Друштва су мерене и исказане у динарима (РСД), с обзиром да РСД представља функционалну валуту Друштва.  
Трансакције у страним валутама се прерачунавају у функционалну валуту применом званичних средњих обрачунаских девизних курсева на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике које проистекну из таквих трансакција, као и из прерачуна новчаних средстава или стања неизмирених обавеза, признају се у Билансу успеха.

#### Нематеријална улагања



Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања, вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања, умањеној за акумулирану амортизацију и евентуално акумулиране губитке по основу обезбарења, на начин прописан у осам и члану 19. овог Правилника.

Нематеријална имовина се амортизује путем пропорционалног метода отписивања и то применом стопе амортизације, утврђене на основу процененог корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће тако тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивања усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања врши се на крају обрачуноског периода (пословна година), уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промена у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

#### **Рачунарски софтвери**

У току 2023. године нема неистечених лиценци за рачунарске софтвере.  
Издаци за одржавање постојећих софтвера се признају као трошак у периоду када настану.

Издаци који су директно везани са софтверским производима које контролише Друштво и који ће вероватно стварати економске приливе дуже од годину дана, признају се као нематеријалналагања.

Рачунарски софтвери се отписују у току процененог века употребе, али не дуже од 10 година.

#### **Некретнина, постојања и опрема**

Некретнина, постојања и опрема се исказују по набавној вредности, умањеној за исправку вредности и резервисања по основу умањања вредности, када се за то укаже потреба. Набавна вредност укључује и издатке који се директно приписују набавци средстава.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средстава или се признају као посебно средство, уколико је могуће, само када постоји основана вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано измерити. Сви други трошкови текућег одржавања терете Биланс успеха финансијског периода у коме су настали.

Амортизација средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се распоредила њихова набавна и садашња вредност до њихове резидуалне вредности током њиховог процененог века трајања, а то је обелеђањено.

Примењене стопе амортизације су:

- Грађевински објекти 2,5%
- Нематеријалналагања 10%
- Машине и опрема 10-33,33%
- Моторна возила 12,50%
- Намештај, прибор и опрема 10-20%

Резидуалном вредношћу се сматра она коју би Друштво могло остварити у садашњем тренутку продајом, умањена за проценени трошак продаје, уколико је средство већ старо и у стању у којем се очекује да ће бити на крају свог корисног века употребе. Резидуална вредност не постоји ако Друштво очекује да ће средство користити до краја века употребе. Резидуална вредност и корисни век се по потреби коригују на дан израда годишњег Биланса стања. Добити и губити по основу отуђења ових средстава се утврђују из разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности и исказују се у Билансу успеха као капитални добити или губити.

#### **Потраживања од купаца**



Потраживања од купаца се иницијално признају по фер вредности.

#### Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају депозите по виђењу код банака (на текућим рачунима), депозити на посебним рачунима код банака, као и новчана улагања у хартије од вредности на рок не дужи од 3 месеца.

#### Основни капитал

Основни капитал се односи на уделе оснивача (напомена 1)

#### Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности.

#### Примања запослених

Друштво издваја доприноси у државне пензионе фондове на обавезној основи. Када су доприноси плаћени, Друштво више нема обавезу плаћања доприноса. Доприноси се признају у пуном износу до висине обрачунатих обавеза до зараде и накнаде зараде. Више плаћени доприноси се признају као средства која је могуће рефундирати или за те износе умањити будуће уплате.

#### Признавање прихода

Приход укључује фер вредност наплаћеног износа по основу продаје добара и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без обрачуног ПДВ-а, повраћаја робе и робе. Приход се признаје када се износ тог прихода може поуздано измерити и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности Друштва. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реши све потенцијална обавезе које могу настати у вези са продајом. Све се процене заснивају на основу резултата досадашњег пословања, узимајући и обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

Друштво не остварује приходе по основу камата на депозитна средства код банака по виђењу.

#### Подаци о неусклађеним потраживањима и обавезама

Нема неусклађених потраживања и обавеза.

### III. Управљање финансијским ризиком

#### Фактори финансијског ризика

Пословање Друштва је изложено разним финансијским ризицима. Целокупан програм управљања ризиком Друштва је усмерен на непредвидљивост финансијских тржишта и настоји да сведе на минимум потенцијално негативне утицаје на финансијско пословање Друштва.

Управљање ризицима обавља овлашћено лице Друштва - оснивач уз помоћ специјализованог друштва за обављање финансијских послова и консултинга, коме је и поверено вођење пословних књига, што је наведено у Правилнику о рачуноводству. Ризици се идентификују и процењују и на основу резултата се дефинише начин заштите од ризика. Оснивач доноси правила за свеукупно управљање ризицима.

#### Тржишна ризик

- Друштво послује у домаћем окружењу и евентуалне промене страних девизних валута се оцртавају индиректно преко промена улазних варијабла.
- Друштво је врло изложено ризику промене цена, јер скокови могу бити тренутни са потенцијалним негативним ефектима по пословање.
- Готовински ток и ризик од промена фер вредности каматне стопе је занемарљив.

#### Кредитни ризик

- Друштво нема значајно концентрације кредитног ризика у последи продаје добара и услуга.



Ризик ликвидности

- Опредмно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа расположива готовине као и обезбеђивање адекватних извора финансирања преко одговарајућих износа кредитних обавеза.

**IV. Напомене уз Биланс стања**

**1. Група 00 – Уписани а неуплаћени капитал**

Нема ових позиција.

**2. Група 01 – Нематеријална имовина**

Нема ових позиција.

**3. Група 02 – Некретнина, постројења и опрема**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дина	
		Текућа година	Претходна година
Постројења и опрема	023	1.228	1.368
Остале некретнина, постројења и опрема	026	1.840	
Укупно		3.068	1.368

**4. Група 03 – Биолошка средства**

Нема ових позиција.

**5. Дугорочни финансијски пласмани**

**Група 04 – Дугорочни финансијски пласмани**

Нема ових позиција.

**Група 05 – Дугорочна потраживања**

Нема ових позиција.

**6. Залихе**

**Група 10 – Залихе материјала**

Нема ових позиција.

**Група 11 – Недовршена производња**

Нема ових позиција.

**Група 12 – Готови производи**

Нема ових позиција.

**Група 13 – Раба**

Нема ових позиција.

**Група 15 – Плаћени аванси за залихе и услуге**



Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Платени износи за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	150		1,414
Укупно			1,414

**7. Група 14 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања**

Нема ових позиција.

**8. Група 20 – Потраживања по основу продаје**

Нема ових позиција.

**9. Остала краткорочна потраживања**

Група 21 – Потраживања из специфичних послова

Нема ових позиција.

Група 22 – Друга потраживања

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Потраживања за чланарине и чланске доприносе	223	3	13
Остала краткорочна потраживања	228	205	
Укупно		208	13

Група 27 – Порез на додату вредност

Нема ових позиција.

**10. Група 23 – Краткорочни финансијски пласмани**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	232	1,659	1,186
Укупно		1,659	1,186

**11. Група 24 – Готовински еквиваленти и готовина**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Текуће (пословне) рачуна	241	4,412	1,394



Укупно	4.412	1.394
--------	-------	-------

**12. Група 28 – Активна временска разграничења**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Унапред плаћени трошкови	280	5.243	8.385
Укупно		5.243	8.385

**13. Група 30 – Основни капитал**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Удели друштва с ограниченом одговорношћу	301	205	409
Укупно		205	409

**14. Група 31 – Уписани а неуплаћени капитал**

Нема ових позиција.

**15. Група 32 – Резерве**

Нема ових позиција.

**16. Група 33 – Ревалоризационе резерве и нерелизоване добици и губици**

Нема ових позиција.

**17. Група 34 – Нераспоређени добитак**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Нераспоређени добитак ранијих година	340	2.537	2.254
Нераспоређени добитак текуће година	341	336	283
Укупно		2.873	2.537

**18. Група 35 – Губитак**

Нема ових позиција.

**19. Група 40 – Дугорочна резервисања**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година





Аванси за нематеријалну имовину	409	5.243	8.385
Укупно		5.243	8.385

**20. Група 41 – Дугорочне обавезе**

Нема ових позиција.

**21. Група 42 – Краткорочне финансијске обавезе**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Краткорочни кредити и изјема у земљи	422	484	
Укупно		484	

**22. Група 43 – Обавезе из пословања**

Нема ових позиција.

**23. Остале краткорочне обавезе**

**Група 44 – Обавезе из специфичних послова**

Нема ових позиција.

**Група 45 – Обавезе по основу зарада и накнада зарада**

Нема ових позиција.

**Група 46 – Друге обавезе**

Нема ових позиција.

**Група 47 – Обавезе за порез на додату вредност**

Нема ових позиција.

**Група 48 – Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Нема ових позиција.

**24. Група 49 – Пасивна временска разграничења**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Одложени приходи и граничне донације	496	3945	2.427
Укупно		3945	2.427

**25. Група 50 – Набавна вредност продате робе**

Нема ових позиција.



**26. Група 51 – Трошкови материјала и енергије**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Трошкови осталог материјала (режијског)	512	651	489
Трошкови горива и енергије	513	231	200
Трошкови резервних делова	514	112	55
Укупно		994	745

**27. Група 52 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	520	5.980	7.035
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	521	913	1.131
Остали лични расходи и накнаде	529	146	159
Укупно		7.041	8.325

**28. Група 53 – Трошкови производних услуга**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Трошкови транспортних услуга	531	154	245
Трошкови закупа	533	580	418
Трошкови осталих производних услуга	539	4.128	4.727
Укупно		4.861	5.390

**29. Група 54 – Трошкови амортизације и резервисања**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Трошкови амортизације	540	138	152
Трошкови резервисања за гарантни рок	541	3.142	
Укупно		3.279	152

**30. Група 55 – Нематеријални трошкови**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година



		година	Претходна година
Трошкови репрезентације	551	43	49
Трошкови платни промета	553	82	74
Остали нонматеријални трошкови	559	522	76
Укупно		647	199

**31. Група 56 – Финансијски расходи**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Негативне курсне разлике (прена трошим ликвидна)	563	28	11
Укупно		28	11

**32. Група 57 – Остали расходи**

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Остали нонматеријални расходи	579	1.571	3.145
Укупно		1.571	3.145

**33. Група 58 – Расходи од усклађивања вредности имовине**

Нема ових позиција.

**34. Група 59 – Губитак пословања које се одбуставља, ефекти промена рачуноводствене политике, исправка грешака из ранијих периода и пренос расхода**

Нема ових позиција.

**35. Група 60 – Приходи од продаје робе**

Нема ових позиција.

**36. Група 61 – Приходи од продаје производа и услуга**

Нема ових позиција.

**37. Група 62 – Приходи од учинака и робе**

Нема ових позиција.

**38. Група 63 – Промена вредности залиха учинака**

Нема ових позиција.

**39. Остали пословни приходи**

Група 64 – Промена вредности залиха учинака



Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Приходи од премија, субвенција, доплатија, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	640	380	6.321
Приходи по основу условљених доплатија	641	3.228	
Укупно		3.608	6.321

Група 65 – Други пословни приходи

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Приходи од чланарина	651	15.209	9.946
Укупно		15.209	9.946

40. Група 66 – Финансијски приходи

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	663		33
Укупно			33

41. Група 67 – Остали приходи

Нема ових позиција.

42. Група 68 – Приходи од усклађивања вредности имовине

Нема ових позиција.

43. Група 69 – Добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода

Нема ових позиција.

44. Група 72 – Рачун добитка и губитка

Позиција	Рачун	Износ у хиљадама дин.	
		Текућа година	Претходна година
Добитак или губитак	720	395	333
Укупно		395	333

45. Група 88 – Ванбилансна актива

Нема ових позиција.



#### 46. Група 89 – Ванбилансна пасива

Нена овних позиција.

#### V. Догађаји након датума биланса стања

Није било значајних пословних догађаја након извештајног периода који би захтевали обелодањивања у финансијским извештајима.

#### VI. Потенцијалне обавезе

- Како су порески систем и фискална политика у РС под константним променама (без икакве стабилности и могућности дугорочнијег планирања), увек постоје различита тумачења пореских прописа. У различитим околностима, порески или други (нпр. НБС, с обзиром да се Друштво бави и мањачким пословима) органи могу имати различита приступе одређеним питањима и могу утврдити додатне пореске или друге обавезе увећане за накнадне затезане камате и пенале. У РС порески период остаје отворен током 5 година, па се у том периоду могу очекивати потенцијалне обавезе исказане у претходном главу. Руководство сматра и процењује да су пореске обавезе реалне и правилно исказане.
- Питања заштите животне средине у РС су у развоју, али руководство не сматра да су ови трошкови материјално значајни за финансијске извештаје.

#### VII. Званични обрачунски курсеви страних валута на дан израде Биланса стања

На дан 31.12.2023. године, званични обрачунски курсеви главних валута су били:

Валута	Вредност (динара)
EUR	117.1737
USD	105.8671
CHF	125.5343
GBP	135.0550

У ПОЖАРЕВЦУ, 26.02.2024.

  
Законски заступник  
ИВАНА АНТОНИЈЕВИЋ

