



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕГИОНАЛНЕ РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ
„БРАНИЧЕВО – ПОДУНАВЉЕ“ ДОО, ПОЖАРЕВАЦ,
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину**



**Број: 400-1228/2024-04/26
Београд, 11. март 2025. године**



Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Краткорочни финансијски пласмани	6
2.1.1 Погрешна класификација рачуна	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.2 Трошкови материјала, горива и енергије	6
2.2.1 Погрешна класификација рачуна	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	7
2.3 Трошкови материјала, горива и енергије	7
2.3.1 Погрешна класификација рачуна	7
2.3.1.1 Опис неправилности	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	8
2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8
2.4.1 Погрешна класификација рачуна	8
2.4.1.1 Опис неправилности	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.4.1.3 Оцена мере исправљања	9
2.5 Трошкови производних услуга	9
2.5.1 Погрешна класификација рачуна	9
2.5.1.1 Опис неправилности	9
2.5.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.5.1.3 Оцена мере исправљања	10
2.6 Нематеријални трошкови	10
2.6.1 Погрешно рачуноводствено обухватање	10
2.6.1.1 Опис неправилности	10
2.6.1.2 Исказане мере исправљања	10
2.6.1.3 Оцена мере исправљања	11
2.7 Финансијско управљање и контрола	11
2.7.1. Контролно окружење	11
2.7.1.1 Опис неправилности	11
2.7.1.2 Исказане мере исправљања	11
2.7.1.3 Оцена мере исправљања	12
2.8 Попис имовине и обавеза	12
2.8.1. Предузеће није извршило попис у складу са Законом	12
2.8.1.1 Опис неправилности	12
2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.9 Некретнине, постројења и опрема	14



2.9.1 Није вршена провера корисног века постројења и опреме	14
2.9.1.1 Опис неправилности	14
2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.10 Некретнине, постројења и опрема	15
2.10.1 Није успостављена аналитичка евиденција	15
2.10.1.1 Опис неправилности	15
2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.11 Одложени приходи и примљене донације	15
2.11.1 Није могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација и прихода текуће године.....	15
2.11.1.1 Опис неправилности	15
2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
2.12 Трошкови амортизације	16
2.12.1 Обрачун амортизације није у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима, микро и других правних лица	16
2.12.1.1 Опис неправилности	16
2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.13 Финансијско управљање и контрола.....	17
2.13.1 Праћење и процена система.....	17
2.13.1.1 Опис неправилности	17
2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	17
2.14 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	17
2.14.1 Правилник о раду и уговори о раду нису у складу са одредбама Закона о раду	17
2.14.1.1 Опис неправилности	17
2.14.1.2 Исказане мере исправљања	17
2.14.1.3 Оцена мере исправљања.....	18
2.15 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	18
2.15.1 Правилник о раду није у складу са Законом о раду	18
2.15.1.1 Опис неправилности	18
2.15.1.2 Исказане мере исправљања	18
2.15.1.3 Оцена мере исправљања.....	18
2.16 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	19
2.16.1 Уговори о раду нису у складу са Законом о раду.....	19
2.16.1.1 Опис неправилности	19
2.16.1.2 Исказане мере исправљања	19
2.16.1.3 Оцена мере исправљања.....	19
2.17 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	19
2.17.1 Обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) није у складу са Законом о раду и Правилником о раду.....	19
2.17.1.1 Опис неправилности	19
2.17.1.2 Исказане мере исправљања	20
2.17.1.3 Оцена мере исправљања.....	20
2.18 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	20



2.18.1 Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада, због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан није у складу са Законом о раду	20
2.18.1.1 Опис неправилности	20
2.18.1.2 Исказане мере исправљања	20
2.18.1.3 Оцена мере исправљања.....	20
2.19 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	21
2.19.1 Накнада трошкова за исхрану у току рада	21
2.19.1.1 Опис неправилности	21
2.19.1.2 Исказане мере исправљања	21
2.19.1.3 Оцена мере исправљања.....	21
2.20 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	21
2.20.1 Обрачун зараде није у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде	21
2.20.1.1 Опис неправилности	21
2.20.1.2 Исказане мере исправљања	21
2.20.1.3 Оцена мере исправљања.....	22
2.21 Управљање ризицима	22
2.21.1 Друштво није сачинило стратегију управљања ризицима	22
2.21.1.1 Опис неправилности	22
2.21.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	22
2.22 Интерна ревизија	22
2.22.1 Друштво није успоставило интерну ревизију	22
2.22.1.1 Опис неправилности	22
2.22.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	23
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	24



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Регионалне развојне агенције „Браничево – Подунавље” д.о.о., Пожаревац (у даљем тексту: Друштво) број 400-1228/2024-04/21 од 18. новембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије, Регионална развојна агенција „Браничево – Подунавље” д.о.о., Пожаревац је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 65/25 од 24. фебруара 2025. године и допуну Одазивног извештаја број 73/25 од 4. марта 2025. године, које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Краткорочни финансијски пласмани

2.1.1 Погрешна класификација рачуна

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају број 65/25 од 24. фебруара 2025. године, навело да је исправило погрешно рачуноводствено евидентирање, тако да је примљена средства од оснивача, општине Велике Плана, евидентирало као приход, у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 198 од 24. септембра 2024. године. Друштво је уз Одазивни извештај број 65/25 доставило Налог за књижење ГКПРПДРИ-1-0/24 од 2. јануара 2024. године, којим је исправило погрешно књижење на начин да је увећало рачун Краткорочних финансијских пласмана у земљи у износу од 2.000 хиљаде динара и увећало рачун Одложени приходи и примљене донације, у истом износу. Друштво је извршило корекцију погрешног књижења преко резултата ранијих година, тако што је увећало Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.000 хиљаде динара и умањило одложене приходе и примљене донације у истом износу.

Докази: Налог за књижење ГКПРЕПДРИ-1-0/24 од 2. јануара 2024. године; Уговор број 168 од 18. августа 2023. године и Извод број 2 од 3. октобра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Трошкови материјала, горива и енергије

2.2.1 Погрешна класификација рачуна

2.2.1.1 Опис неправилности

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 хиљада динара, а мање исказало трошкове рекламе и пропаганде у износу 374 хиљаде динара и постројења и опрему у износу од 139 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају и допуни Одазивног извештаја навело да је Трошкове осталог материјала (режијског) евидентирало у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству. Увидом у достављену документацију утврђено је да је Друштво у пословним књигама за 2024. годину евидентирало трошкове осталог материјала у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Према подацима из пословних књига, са стањем на дан 31. децембар 2024. године, трошкови осталог материјала (режијског) који су евидентирани на рачуну Трошкови осталог материјала износе 43 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење број ГК 5128-7-0/24 од 29. новембра 2024. године; - Фактура број 24 - 3000 - 007355 од 29. новембра 2024. године; - Налог за књижење број ГДОБ 200 - 0/23 од 15. септембра 2023. године; - Фактура број 373/2023 од 14. септембра 2023. године; - Налог за књижење број ГДОБ 196 - 0/23 од 13. септембра 2023. године; - Фактура број 23 - ф02 - 100531 од 13. септембра 2023. године; - Налог за књижење број ГКПРЕПДРИ-2-0/24 од 2. јануара 2024. године; - Налог за књижење број Гктрос 1-0/24 од 16. јануара 2024. године; - Фактура број ИФ24 - 0027 од 16. јануара 2024. године; - Налог за књижење број Гктрос 4-0/24 од 1. новембра 2024. године; - Фактура број ИФ24 - 0542 од 1. новембра 2024. године; - Аналитичка картица конта 512 – Трошкови осталог материјала (режијског); - Аналитичка картица конта 535 – Трошкови рекламе и пропаганде; - Аналитичка картица конта 023 – Постројења и опрема.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Трошкови материјала, горива и енергије

2.3.1 Погрешна класификација рачуна

2.3.1.1 Опис неправилности

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 услуге одржавања у истом износу.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у допуни Одазивног извештају навело да је трошкове резервних делова евидентирало у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству. Увидом у достављену документацију утврђено је да је Друштво у пословним књигама за 2024. годину евидентирало трошкове резервних делова и трошкове услуге одржавања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Према подацима из пословних књига, са стањем на дан 31. децембар 2024. године, трошкови резервних делова који су евидентирани на рачуну Трошкови резервних делова износе 28 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење број ГК 2К -7 -0/24 од 17. маја 2024. године;- Фактура број 24-40-1259 од 17. маја 2024. године; - Аналитичка картица конта 514 – Трошкови резервних делова - Аналитичка картица конта 532 – Трошкови услуга одржавања.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.4.1 Погрешна класификација рачуна

2.4.1.1 Опис неправилности

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, 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је отклонило утврђену неправилност, на начин да је у 2024. години, евидентирало трошкове поклона за Нову годину и Божић деци запослених у износу од 108 хиљада динара и накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запосленог у износу од 30 хиљада динара, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству, у корист рачуна Обавезе према запосленима у износу од 138 хиљада динара, а на терет рачуна Остали лични расходи и накнаде у истом износу.



Увидом у достављену документацију уз Одазивни извештај, утврђено је да је Друштво у својим пословним књигама, налогом за књижење број ГЗАР-26-0/24 од 31. децембра 2024. године, евидентирало трошкове поклона за Нову годину и Божић деци запослених (на основу Одлуке директора број ОД 217/2024 од 30. децембра 2024. године) у износу од 108 хиљада динара, а налогом за књижење број ГЗАР-27-0/24 од 5. септембра 2024. године накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запосленог (на основу Одлуке директора број ОД 200/2024 од 5. септембра 2024. године) у износу од 30 хиљада динара, у складу са чланом 41 став 10 и чланом 35 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, у корист рачуна Обавезе према запосленима у укупном износу од 138 хиљада динара, а на терет рачуна Остали лични расходи и накнаде у истом износу.

Докази: Одлука директора број ОД 217/2024 од 30. децембра 2024. године о исплати поклона за Нову годину и Божић деци запослених, Одлука директора број ОД 200/2024 од 5. септембра 2024. године о исплати накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запосленог, Списак запослених за исплату поклона деци за Нову годину и Божић од 31. децембра 2024. године, Налог за књижење број ГЗАР-26-0/24 од 31. децембра 2024. године и Налог за књижење број ГЗАР-27-0/24 од 5. септембра 2024. године.

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Трошкови производних услуга

2.5.1 Погрешна класификација рачуна

2.5.1.1 Опис неправилности

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, 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је отклонило утврђену неправилност, на начин да је у 2024. години евидентирало трошкове извршених књиговодствених услуга у износу од 40 хиљада динара, адвокатских услуга у износу од 44 хиљаде динара и консалтинг услуга у износу од 657 хиљада динара (нематеријални трошкови у укупном износу од 741 хиљаде динара), у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству, на терет рачуна Нематеријални трошкови у укупном износу од 741 хиљаде динара, а у корист рачуна Додатаци у земљи у истом износу.

Провером достављених доказа уз Одазивни извештај, утврђено је да је Друштво, налозима за књижење број: Гктрос-6-0/24 од 31. јануара 2024. године и Гктрос-17-0/24 од 31. децембра 2024. године, у својим пословним књигама, евидентирало трошкове извршених књиговодствених услуга у износу од 40 хиљада динара, налозима за књижење број: ГК5_1-24-



0/24 од 1. априла 2024. године и ГК5_1-76-0/24 од 12. новембра 2024. године трошкове извршених адвокатских услуга у износу од 44 хиљаде динара и налозима за књижење број: ГК5_1-58-0/24 од 20. септембра 2024. године и ГК5_1-4-0/24 од 18. јануара 2024. године трошкове консалтинг услуга у износу од 657 хиљада динара, у складу са чланом 44 став 2 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, на терет рачуна Нематеријални трошкови у укупном износу од 741 хиљаде динара, а у корист рачуна Добављачи у земљи у истом износу.

Докази: Налози за књижење број: Гктрос-6-0/24 од 31. јануара 2024. године и Гктрос-17-0/24 од 31. децембра 2024. године о евидентирању трошкова књиговодствених услуга, Рачуни добављача број: 36/24 од 31. јануара 2024. године и 540/24 од 31. децембра 2024. године за извршене књиговодствене услуге, Налози за књижење број: ГК5_1-24-0/24 од 1. априла 2024. године и ГК5_1-76-0/24 од 12. новембра 2024. године о евидентирању адвокатских услуга, Рачуни добављача број: 50/24 од 1. априла 2024. године и 144/24 од 12. новембра 2024. године за извршене адвокатске услуге, Налози за књижење број: ГК5_1-58-0/24 од 20. септембра 2024. године и ГК5_1-4-0/24 од 18. јануара 2024. године о евидентирању консалтинг услуга и Рачуни добављача број: 8/24 од 20. септембра 2024. године и 2024-2 од 18. јануара 2024. године за извршене консалтинг услуге.

2.5.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Нематеријални трошкови

2.6.1 Погрешно рачуноводствено обухватање

2.6.1.1 Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је отклонило утврђену неправилност, на начин да је у 2024. години евидентирало трошкове извршених консалтинг услуга у износу од 120 хиљада динара и књиговодствених услуга у износу од 22 хиљаде динара, у оквиру трошкова периода у коме су настали, односно у пословној 2024. години, на коју се наведени трошкови и односе. Поступајући на наведени начин, Друштво је исказало пословне расходе и пословни резултат извештајног периода у складу са Законом о рачуноводству.

Увидом уз достављену документацију уз Одазивни извештај, утврђено је да је Друштво, налозима за књижење број: ГК5_1-90-0/24 од 26. децембра 2024. године и Гктрос-17-0/24 од 31. децембра 2024. године, евидентирало трошкове извршених консалтинг услуга у износу од 120 хиљада динара и књиговодствених услуга у износу од 22 хиљаде динара (нематеријални трошкови у укупном износу од 144 хиљаде динара) у оквиру трошкова периода у коме су настали, односно у текућој 2024. години, на коју се наведени трошкови и односе. Поступајући



на наведени начин, Друштво је исказало пословне расходе и пословни резултат Друштва у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

Докази: Налог за књижење број ГК5_1-90-0/24 од 26. децембра 2024. године, Налог за књижење број Гктрос- 17-0/24 од 31. децембра 2024. године и Рачуни добављача за извршене трошкове извештајног периода број: 87-4/24 од 26. децембра и 540/24 од 31. децембра 2024. године.

2.6.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.7 Финансијско управљање и контрола

2.7.1. Контролно окружење

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је донело следећа интерна акта и то: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 241-1 од 5. децембра 2024. године; Правилник о наплати потраживања број 41/25 од 31. јануара 2025. године; Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације број 42/25 од 31. јануара 2025. године; Правилник о коришћењу службеног возила и нормативима потрошње горива број 43/25 од 31. јануара 2025. године; Правилник за евидентирање и контролу пројекта и донација број 44/25 од 31. јануара 2025. године и Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе број 45/25 од 31. јануара 2025. године. Увидом у достављена интерна акта утврдили смо да је Друштво поступило у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Доказ: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 241-1 од 5. децембра 2024. године; Правилник о наплати потраживања број 41/25 од 31. јануара 2025. године; Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације број 42/25 од 31. јануара 2025. године; Правилник о коришћењу службеног возила и нормативима потрошње горива број 43/25 од 31. јануара 2025. године; Правилник за евидентирање и контролу пројекта и донација број 44/25 од 31. јануара 2025. године и Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе број 45/25 од 31. јануара 2025. године.



2.7.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Попис имовине и обавеза

2.8.1. Предузеће није извршило попис у складу са Законом

2.8.1.1 Опис неправилности

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, 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 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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају број 65/25, од 24. фебруара 2025. године, навело да је спровело попис у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 241 – 1 од 5. децембра 2024. године. Такође, наводе да је образована комисија за попис Одлуком директора Друштва број 205 од 26. децембра 2024. године и да је комисија спровела попис у складу са Правилником и Упутством директора и доставила Извештај о попису број 26/25 од 17. јануара 2025. године. Извештај комисије за попис, садржи пописне листе основних средстава, пописне листе основних средстава предложених за отпис, пописне листе дониране опреме, пописне листе за Локалне фондове пољопривреде за три општине, пописна листа за гориво, изводе отворених ставки Управе за трезор, Banca Intesa АД Београд, Nlb Komercijalna banka АД Београд, извештај адвоката и 13 извода отворених ставки.

Директор Друштва донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године, број 27-1/25 од 22. јануара 2025. године и Одлуку о отпису и расходовању основних средстава број 27/25 од 20. јануара 2025. године.

Друштво је у допуни Одазивног извештаја број 73/25 од 4. марта 2025. године, доставило следеће доказе о спроведеном попису:



- вредносно исказане пописне листе постројења и опреме и пописне листе дониране опреме,
- потврда Министарства финансија о измиреном дугу у вези са уговором број 48-00-00198/2017-28-1 Регионално партнерство за запошљавање младих на селу,
- аналитичку картицу дугорочних активних временских разграничења, аналитичку картицу остала краткорочна потраживања, аналитичку картицу добављача у земљи, картице текућих рачуна и картица краткорочних финансијских пласмана (позајмице дате пољопривредницима),
- закључни лист на дан 31. децембар 2024. године.

Друштво у Одазивном извештају, наводи да је евидентирање утврђених ефеката у пословним књигама у току и биће завршено до датума припреме наредног сета финансијских извештаја, односно до краја марта 2025. године. Друштво је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Провером достављених доказа уз Одазивни извештај утврђено је следеће:

- Увидом у Извештај о попису са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 26/25 од 28. јануара 2025. године, утврђено је да не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом у складу са одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству, већ је Друштво као саставни део Извештаја комисије за попис доставило пописне листе и изводе отворених ставки на дан 31. децембар 2024. године,
- Увидом у презентоване пописне листе које се односе на краткорочне финансијске пласмане (позајмице одобрене пољопривредницима) из Локалних фондова за пољопривреду општине (Велико Градиште, Велика Плана и Голубац) и упоређењем са аналитичком картицом краткорочних финансијских пласмана утврђено је да је Друштво усагласило стварно стање са књиговодственим,
- Увидом у презентоване изводе отворених ставки пословних банака на дан 31. децембар 2024. године, које чине саставни део Извештаја комисије за попис и картице рачуна текући пословни рачун утврђено је да је Друштво усагласило стварно стање са књиговодственим,
- Друштво је доставило уз Извештај комисије и потврду Министарства финансија о измиреном дугу по уговору број 48-00-00198/2017-28-1 Регионално партнерство за запошљавање младих на селу и картицу дугорочних активних временских разграничења, као доказ да Друштво нема евидентиране обавезе на рачуну дугорочних активних временских разграничења са стањем на дан 31. децембар 2024. године,
- Уз Одазивни извештај Друштво је доставило и Одлуку о измени оснивачког акта број ОС 208/2024 од 27. децембра 2024. године, којим се директору даје надлежност да доноси одлуке о попису и усваја пописне извештаје.

Докази: Одлука о попису и образовању комисије за попис број 205 од 26. децембра 2024. године, Упутство директора о попису, План рада комисије за попис, Извештај комисије за попис број 26/25 од 17. јануара 2025. године, Одлука о отпису и расходању основних средстава број 27/25 од 20. јануара 2025. године, Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године, пописна листа основних средстава, пописна листа основних средстава предложених за отпис, спецификација дониране опреме, пописне листа Локални фонд за пољопривреду Општина Велико Градиште, Голубац, Велика Плана, Изводи отворених ставки Vanca Intesa АД Београд, Министарство финансија Управа за трезор, Nlb Komercijalna Banka АД Београд, Развојна агенција Србије,



вредносно обрађене пописне листе основних средстава и дониране опреме, потврда Министарства финансија Републике Србије, аналитичке картице конта 2283, 2208, 4090, 4350, 2320, картице текућих рачуна, закључни лист на дан 31. децембар 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.9 Некретнине, постројења и опрема

2.9.1 Није вршена провера корисног века постројења и опреме

2.9.1.1 Опис неправилности

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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају и Акционом плану навело да ће у складу са препоруком, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и рачуноводственим политикама извршити проверу корисног века употребе средстава и уколико се нове процене знатно разликују извршити промену корисног века употребе средстава.

Друштво је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Докази: Акциони план број 66/25 од 24. фебруара 2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.10 Некретнине, постројења и опрема

2.10.1 Није успостављена аналитичка евиденција

2.10.1.1 Опис неправилности

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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају и Акционом плану навело да ће у складу са Законом о рачуноводству устројити аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме. Друштво је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Доказ: Акциони план број 66/25 од 24. фебруара 2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.11 Одложени приходи и примљене донације

2.11.1 Није могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација и прихода текуће године

2.11.1.1 Опис неправилности

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.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је уз Одазивни извештај број 65/25 од 24. фебруара 2025. године, доставило и Акциони план број 66/25 од 24. фебруара 2025. године, у коме је навело да ће поступити у складу са препоруком и да ће устројити аналитичку евиденцију одложених прихода и примљених донација и извршити укидање одложених прихода и примљених донација, у



складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Рок за предузимање мера исправљања по датој препоруци је до краја марта 2025. године, а одговорно лице за предузимање мера исправљања је Директор. Друштво је 31. јануара 2025. године донело Правилник за евидентирање и контролу пројеката и донација број 44/25. Овим Правилником прописан је начин евидентирање и контроле пројеката и донација.

Докази: Акциони план број 66/25 од 24. фебруара 2025. године; Правилник за евидентирање и контролу пројеката и донација број 44/25 од 31. јануара 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.12 Трошкови амортизације

2.12.1 Обрачун амортизације није у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима, микро и других правних лица

2.12.1.1 Опис неправилности

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.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају и Акционом плану навело да ће извршити обрачун рачуноводствене амортизације на крају сваког извештајног периода у складу са Актом о рачуноводству друштва број 198 од 24. септембра 2024. године и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Друштво је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Докази: Акциони план број 66/25 од 24. фебруара 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.13 Финансијско управљање и контрола

2.13.1 Праћење и процена система

2.13.1.1 Опис неправилности

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.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају и Акционом плану навело да ће поступити по препоруци и Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставити у законски предвиђеном року Извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле. Друштво је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Докази: Акциони план број 66/25 од 24. фебруара 2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.14 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.14.1 Правилник о раду и уговори о раду нису у складу са одредбама Закона о раду

2.14.1.1 Опис неправилности

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.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да су на седници Скупштине Друштва одржаној 27. децембра 2024. године, чланови скупштине донели Одлуку број ОС 210/24 и усвојили нови Правилник о раду, Одлуком број ОС 211/24 нови Правилник о организацији и систематизацији послова и Одлуком број ОС 209/24 утврдили висину основице за обрачун и исплату зараде, почев од исплате зараде за децембар 2024. године.

Увидом у достављену документацију уз Одазивни извештај, утврђено је да су одредбе Правилника о раду, Правилника о организацији и систематизацији послова и Одлуке о висини



основице за обрачун и исплату зараде од 27. децембра 2024. године усаглашене са одредбама Закона о раду у делу: елемената утврђивања основне зараде, висине 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, а што је у складу са чланом 8 став 1 Закона о раду.

Докази: Правилник о раду Друштва број 271/24, Одлука о усвајању Правилника о раду број ОС 210/24, Правилник о организацији и систематизацији послова број 270/24, Одлука о усвајању Правилника о организацији и систематизацији послова број ОС 211/24, Одлука о висини основице за обрачун и исплату зараде број ОС 209/24 (сва наведена акта су од 27. децембра 2024. године).

2.14.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.15.1 Правилник о раду није у складу са Законом о раду

2.15.1.1 Опис неправилности

Правилником о раду, Друштво није утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (кофицијенте 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.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је Скупштина Друштва, на седници одржаној 27. децембра 2024. године, усвојила нови Правилник о раду број 271/24 који садржи елементе за обрачун и исплату основне зараде. Коефицијенти посла за позиције предвиђене Правилником о организацији и систематизацији послова број 270/24 од 27. децембра 2024. године дефинисани су у члану 3 Правилника о раду.

Увидом у достављену документацију уз Одазивни извештај утврђено је да Правилник о раду број 271/24 од 27. децембра 2024. године садржи све елементе за обрачун основне зараде, а чланом 3 став 3 овог правилника дефинисани су коефицијенти посла за све позиције, односно сва радна места предвиђена новим Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва, број 270/24 од 27. децембра 2024. године, што је у складу са одредбама члана 107 Закона о раду.

Докази: Правилник о раду Друштва број 271/24 од 27. децембра 2024. године и Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва, број 270/24 од 27. децембра 2024. године.

2.15.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.16 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.16.1 Уговори о раду нису у складу са Законом о раду

2.16.1.1 Опис неправилности

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.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је отклонио утврђену неправилност, на начин да је у складу са Правилником о раду ускладило уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду и у уговоре унело све прописане елементе.

Увидом у уговоре о раду достављене уз Одазивни извештај, утврђено је да су исти усклађени са одредбама члана 33 став 1 тачке 3), 10) и 11) Закона о раду и садрже: врсту 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 назнаку да се елементи за обрачун зараде и осталих примања запослених налазе у Правилнику о раду.

Докази: Понуда за закључење анекса уговора о раду број 275/24 од 30. децембра 2024. године и Анекс 2 уговора о раду на одређено време са директором број 276/24 од 30. децембра 2024. године (директор), Понуда за закључење измењеног уговора о раду број 279/24 од 30. децембра 2024. године и Уговор о раду број 280/24 од 30. децембра 2024. године (виши саветник за развој привреде), Понуда за закључење измењеног уговора о раду број 281/24 од 30. децембра 2024. године и Уговор о раду број 282/24 од 30. децембра 2024. године (виши саветник за управљање пројектима), Понуда за закључење измењеног уговора о раду број 277/24 од 30. децембра 2024. године и Уговор о раду број 278/24 од 30. децембра 2024. године (виши саветник за пројектно финансирање) и Понуда за закључење Анекса уговора о раду број 283/24 од 30. децембра 2024. године и Анекс 2 уговора о раду на неодређено време број 284/24 од 30. децембра 2024. године (администратор).

2.16.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.17.1 Обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) није у складу са Законом о раду и Правилником о раду

2.17.1.1 Опис неправилности

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. Укупно обрачунате и исплаћене накнаде по том основну износе 244 хиљаде динара.



2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је отклонио утврђену неправилност, на начин да је за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад), применило основну зараду и времеведено у радном односу код тренутног послодавца, у складу са чланом 17 Правилника о раду број 271/24 од 27. децембра 2024. године и чланом 108 Закона о раду.

Увидом у наведени правилник и обрачун зараде запослених за јануар 2025. године (исплаћена 2. фебруара 2025. године), који су достављени уз Одазивни извештај, утврђено је да основицу за обрачун увећане зараде по основу минулог рада представља основна зарада, помножена коефицијентом за сваку пуну годину остварену у радном односу код садашњег послодавца, у складу са чланом 17 став 1 тачка 4) Правилника о раду и чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду.

Докази: Правилник о раду Друштва број 271/24 од 27. децембра 2024. године и обрачун зараде за јануар 2025. године са обрачунским листама за свих петоро запослених.

2.17.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.18.1 Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада, због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан није у складу са Законом о раду

2.18.1.1 Опис неправилности

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.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је исправило утврђену неправилност, на начин да је накнаду зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, обрачунало у висини просечне зараде у претходних 12 (дванаест) месеци.

Увидом у Правилник о раду број 271/24 од 27. децембра 2024. године и провером обрачуна зараде запослених за јануар 2025. године, који су достављени уз Одазивни извештај, утврђено је да су износи накнада зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, обрачунати у висини просечне зараде у претходних 12 (дванаест) месеци, у складу са чланом 12 Правилника о раду и чланом 114 став 1 Закона о раду.

Докази: Правилник о раду Друштва број 271/24 од 27. децембра 2024. године, обрачун зараде за јануар 2025. године са обрачунским листама за свих петоро запослених.

2.18.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.19 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.19.1 Накнада трошкова за исхрану у току рада

2.19.1.1 Опис неправилности

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.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је исправило утврђену неправилност, на начин да је накнаду трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатио запосленима само за дане проведене на раду.

Увидом у Правилник о раду број 271/24 од 27. децембра 2024. године и провером обрачуна зараде запослених за јануар 2025. године, који су достављени уз Одазивни извештај, утврђено је да је накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната и исплаћена запосленима само за дане проведене на раду (на основу евиденције њиховог присуства на послу), а у висини регулисане општим актом, што је у складу са чланом 23 став 1 тачка 7) Правилника о раду и чланом 118 став 1 тачка 5) Закона о раду.

Докази: Правилник о раду Друштва број 271/24 од 27. децембра 2024. године, обрачун зараде за јануар 2025. године са обрачунским листама за свих петоро запослених.

2.19.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.20.1 Обрачун зараде није у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде

2.20.1.1 Опис неправилности

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.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

Друштво је у Одазивном извештају навело да је отклонио утврђену неправилност, на начин да је у обрачуну зараде почело да исказује 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.

Увидом у обрачун зараде запослених за јануар 2025. године и обрачунске листе, који су достављени уз Одазивни извештај, утврђено је да месечни обрачун зараде и обрачунске листе



запослених у Друштву садрже 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 по наведеним основима, што је у складу са чланом 2 став 1 тачка 4), односно чланом 3 став 1 тачке 3.1) и 3.4) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Докази: Обрачун зараде за јануар 2025. године и обрачунске листе за свих петоро запослених.

2.20.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

2.21 Управљање ризицима

2.21.1 Друштво није сачинило стратегију управљања ризицима

2.21.1.1 Опис неправилности

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.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају и Акционом плану навело да ће у наредном периоду успоставити адекватан систем финансијског управљања и контроле као и сачинити стратегију управљања ризицима и донети писане политике и процедуре у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Друштво је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Докази: Акциони план број 66/25 од 24. фебруара 2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.22 Интерна ревизија

2.22.1 Друштво није успоставило интерну ревизију

2.22.1.1 Опис неправилности

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.

2.22.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у допуни Одазивног извештаја и допуни Акционог плана навело да ће успоставити интерну ревизију на начин да ће Служба за интерну ревизију Града Пожареваца обављати ревизију. Увидом у достављени Стратешки план Интерне ревизије Града Пожареваца за период од 2024 до 2026. године број П-40-2927/2023 од 26. јануара 2024. године утврђено је да ће Служба за интерну ревизију Града Пожареваца вршити интерну ревизију код Осталих корисника јавних средстава буџета Града Пожареваца који нису успоставили интерну ревизију а где је наведена и Регионална развојна агенција "Браничево-Подунавље" ДОО Пожаревац. Друштво је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Докази: - Допуна Акционог плана број 77/25 од 4. марта 2025. године, - Стратешки план Интерне ревизије Града Пожареваца за период од 2024 до 2026. године број П-40-2927/2023 од 26. јануара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које ви будете исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. март 2025. године