



Regionalna razvojna agencija
Braničevo - Podunavlje



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 26 FEB 2025

MB: 20505944
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Бр. 1
1228/2024-04/21

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA
BRANIČEVO - PODUNAVLJE DOO

Broj 65/25

Datum 24. 2. 2025.
POŽAREVAC, STARI KORZO 30/3

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Регионална развојна агенција „Браничево-Подунавље“ д.о.о. Пожаревац, Стари корзо 30/3, Пожаревац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕГИОНАЛНЕ РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ „БРАНИЧЕВО-ПОДУНАВЉЕ“ ДОО, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1228/2024-04/21 од 18. новембра 2024. године, преузет са портала 27. новембра 2024. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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
----	--	---



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

		– Препорука број 8).
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по препоруци број 8 примљена средства Налогом ГКПРЕПДРИ 1 0 24 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 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 198 од 24. септембра 2024. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГКПРЕПДРИ 1 0 24 Уговор 168 од 18.08.2023. Извод бр. 2
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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).
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по Препоруци број 10 трошкове осталог материјала евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГК5128 7 0 24 Фактура бр. 24-3000-007355 од 29.11.2024. ГДОБ 200 0 23 Фактура бр. 573/2023 ГДОБ 196 0 23 Фактура бр. 23-F02-100531 ГКППРЕПДРИ 2 0 24 ГКТРОС 1 0 24 Фактура бр. IF24-0027 ГКТРОС 4 0 24 Фактура бр. IF24-0542
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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).
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по Препоруци број 11 Налогом ГК_2К 7 0 24 трошкове осталог материјала евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Налог ГК_2К 7 0 24 Фактура бр. 24-40-1259



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

	предузета	
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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).
2.	Опис мере исправљања	Друштво је поступило по препоруци бр. 19 и Налозима ГЗАР 26 0 24 и ГЗАР 27 0 24 поклоне за Нову годину и Божић деци запослених као и накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице књижило у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и законом о рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГЗАР 26 0 24 Налог ГЗАР 27 0 24 Списак радника за исплату од 31.12.2024. ОД бр. 200-24 ОД бр. 217-24
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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).
2.	Опис мере исправљања	Друштво је поступајући по препоруци бр. 20 трошкове консалтинг услуга, књиговодствених и адвокатских услуга евидентирало у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГТРОС 6 0 24 Фактура бр. 36/24 Налог ГТРОС 17 0 24 Фактура бр. 540/24 Налог ГКС_1 24 0 24 Фактура бр. 50/24 Налог ГКС_1 76 0 24 Фактура бр. 144/24 Налог ГКС_1 58 0 27 Фактура бр. 8/24 Налог ГКС_1 4 0 24 Фактура бр. 2024-2
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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).
2.	Опис мере исправљања	Друштво је поступајући по препоруци бр. 21 трошкове



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

		непроизводних услуга, односно пословне расходе, евидентирало у складу са одредбама Закона о рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГКС_1 90 0 24 Фактура бр. 87-4/24 Налог ГПРОС 17 0 24 Фактура бр. 540/24

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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).	У одазивном периоду Друштво је донело следећа акта: 1. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 241-1 од 05.12.2024. 2. Правилник о наплати потраживања бр. 41/25 од 31.01.2025. 3. Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације бр. 42/25 од 31.01.2025. 4. Правилник о	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду. Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 241-1 од 05.12.2024 Правилник о наплати потраживања бр. 41/25 од 31.01.2025 Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације бр. 42/25 од 31.01.2025. Правилник о коришћењу



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

		коришћењу службеног возила и нормативима потрошње горива бр 43/25 од 31.01.2025. 5. Правилник за евидентирање и контролу пројеката и донација бр. 44/25 од 31.01.2025. 6. Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе бр. 45/25 од 31.01.2025.		службеног возила и нормативима потрошње горива бр 43/25 од 31.01.2025 Правилник за евидентирање и контролу пројеката и донација бр. 44/25 од 31.01.2025. Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе бр. 45/25 од 31.01.2025.
2	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).	Друштво је спровело попис у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 241-1 од 05.12.2024. Образована је комисија за попис одлуком Директора Друштва Комисија је спровела попис у складу са Правилником и планом рада и Упутством Директора и доставила извештај о попису 17.01.2025. који је Директор усвојио.	Директор Друштва	Мера делимично предузета у одазивном периоду. Докази: Одлука о попису и образовању комисије бр. 253-1/24 од 26.12.2024. Упутство Директора План рада комисије Извештај о попису 26/25 од 17.01.2025. са свом пратећом документацијом Одлука о усвајању Извештаја бр. 27-1/25. од 22.01.2025. Евидентирање утврђених ефеката у пословним књигама је у току и биће завршено у року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја одн. до



Regionalna razvojna agencija
Brančevo - Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

				краја марта 2025.
3	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).	Друштво ће у складу за препоруком ДРИ бр. 6 и са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и рачуноводственим политикама вршити проверу корисног века употребе средстава и уколико нове процене се знатно разликују извршити промене корисног века употребе у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.	Директор Друштва	У року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја одн. до краја марта 2025.
4	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).	Друштво ће поступајући по препоруци ДРИ бр. 7 и Закону о рачуноводству устројити аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме.	Директор Друштва	У року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја одн. до краја марта 2025.
5	Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију у складу	Друштво ће поступити по препоруци ДРИ бр. 9 и извршити укидање одложених прихода и	Директор Друштва	У року до датума припреме наредног сета финансијских



Regionalna razvojna agencija
Braničevsko – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

	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).	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 лиц		извештаја одн. до краја марта 2025.
6	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).	Друштво ће у складу са препоруком ДРИ бр. 22 вршити обрачун рачуноводствене амортизације на крају сваког извештајног периода у складу са Актом о рачуноводству Друштва бр. 198 од 24.09.2024. и у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица	Директор Друштва	У року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја одн. до краја марта 2025.
7	Препоручује се Друштву да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија –	Друштво ће поступити по препоруци бр. 3 и Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставити у законски предвиђеном року Извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања	Директор Друштва	У законски прописаном року до краја марта 2025.



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

	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).	и контроле.		
8	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	На седници Скупштине Друштва одржаној 27.12.2024., чланови Друштва су усвојили: 1. Правилник о раду ОС 210-24 2. Висину основице за обрачун и исплату зараде ОС 209-24 3. Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва ОС 211-24 у складу са новоусвојеним општим актима Друштва, Директор Друштва је ускладио уговоре о раду запослених.	Скупштина Друштва Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Правилник о раду бр.271/24 од 27.12.2024, ОС 210-24 Одлука о висини основице за обрачун и исплату зараде ОС 209-24 Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва бр. 270/24 од 27.12.2024, ОС 211-24



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

	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). Препорука број 12			
9	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). Препорука број 13	На седници Скупштине Друштва одржаној 27.12.2024., чланови Друштва су усвојили нови Правилник о раду ОС 210-24 који садржи елементе за обрачун и исплату основне зараде. Коефицијент посла за позиције предвиђене Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва су дефинисани у члану 8. истог Правилника	Скупштина Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Правилник о раду бр.271/24 од 27.12.2024, ОС 210-24 Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва бр. 270/24 од 27.12.2024, ОС 211-24
10	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),	Поступајући по препоруци ДРИ бр. 14 и у складу са новоусвојеним Правилником о раду Друштво је ускладило уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду и у уговоре унело све прописане елементе.	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Уговори о раду запослених



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

	10) и 11) Закона о раду (Напомена број 3.2.2.2.2). Препорука број 14			
11	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 (Напомена број 3.2.2.2.2). Препорука број 15	Поступајући по препоруци бр. 15 Друштво је за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад), применило основну зараду и време проведено код тренутног послодавца у складу са чланом 17 Правилника о раду ОС 210-24 и чланом 108 Закона о раду.	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Обрачун зарада запослених
12	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	Друштво је поступајући по препоруци ДРИ бр. 16 накнаду зараде за време одсуствовања са рада, због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, обрачунало у висини просечне зараде у претходних 12 (дванаест) месеци	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Обрачун зарада запослених



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

	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). Препорука број 16			
13	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	Друштво је поступајући по препоруци ДРИ бр. 17 накнаду трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатило само за дане проведене на раду.	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Обрачун зарада запослених



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

	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). Препорука број 17			
14	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 provedeno 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). Препорука број 18	Друштво је поступајући по препоруци ДРИ бр. 18 у оквиру обрачуна 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.	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Обрачун зарада запослених

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности другог и трећег приоритета бр. 66/25

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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).	Одговорно лице ће у наредном периоду успоставити адекватан систем финансијског управљања и контроле, као и Стратегију управљања ризицима и писане политике и процедуре у складу са Правилником.	Директор Друштва	До краја децембра 2025.
2	Препоручује се Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и	Друштво је успоставило интерну ревизију тако што је подпало под надлежност Интерне ревизије Града Пожаревца	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Стратешки план Интерне ревизије Града Пожаревца за период 2024-2026.



Regionalna razvojna agencija
Braničevo – Podunavlje



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2 – Препорука број 4).			
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности другог и трећег приоритета бр. 66/25

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Пожаревац, 24.02.2025.

Ивана Антонијевић, директорка



Regionalna razvojna agencija
Braničevo - Podunavlje



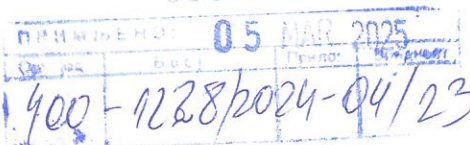
ARRA

MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari korzo 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41



REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA
BRANIČEVO - PODUNAVLJE DOO

Broj 73/25

Datum 4.3.2025.
POŽAREVAC, STARI KORZO 30/3

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Регионална развојна агенција „Браничево-Подунавље“ д.о.о. Пожаревац, Стари корзо 30/3, Пожаревац, подноси

ДОПУНА

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И
ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
РЕГИОНАЛНЕ РАЗВОЈНЕ АГЕНЦИЈЕ „БРАНИЧЕВО-ПОДУНАВЉЕ“ ДОО,
ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1228/2024-04/21 од 18. новембра 2024. године, преузет са портала 27. новембра 2024. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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.	Опис мере исправљања	Друштво је по препоруци број 8 примљена средства Налогом ГКПРЕПДРИ 1 0 24 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 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 198 од 24. септембра 2024. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГКПРЕПДРИ 1 0 24 Уговор 168 од 18.08.2023. Извод бр. 2
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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).
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по Препоруци број 10 трошкове осталог материјала евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГК5128 7 0 24 Фактура бр. 24-3000-007355 од 29.11.2024. ГДОБ 200 0 23 Фактура бр. 573/2023 ГДОБ 196 0 23 Фактура бр. 23-F02-100531 ГКППРЕПДРИ 2 0 24 ГКТРОС 1 0 24 Фактура бр. IF24-0027 ГКТРОС 4 0 24 Фактура бр. IF24-0542 Аналитика за конта 512; 023; 535
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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).
2.	Опис мере исправљања	Друштво је по Препоруци број 11 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.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГК_2К 7 0 24 Фактура бр. 24-40-1259 Аналитика за Конта 514 и 532
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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).
2.	Опис мере исправљања	Друштво је поступило по препоруци бр. 19 и Налозима ГЗАР 26 0 24 и ГЗАР 27 0 24 поклоне за Нову годину и Божић деци запослених као и накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице књижило у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и законом о рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГЗАР 26 0 24 Налог ГЗАР 27 0 24 Списак радника за исплату од 31.12.2024. ОД бр. 200-24 ОД бр. 217-24
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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).
2.	Опис мере исправљања	Друштво је поступајући по препоруци бр. 20 трошкове консалтинг услуга, књиговодствених и адвокатских услуга евидентирало у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГТРОС 6 0 24 Фактура бр. 36/24 Налог ГТРОС 17 0 24 Фактура бр. 540/24 Налог ГК5_1 24 0 24 Фактура бр. 50/24 Налог ГК5_1 76 0 24 Фактура бр. 144/24 Налог ГК5_1 58 0 27 Фактура бр. 8/24 Налог ГКС_1 4 0 24 Фактура бр. 2024-2
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препоручује се Друштву да, приликом састављања финансијских извештаја, Трошкове непроизводних услуга, односно пословне расходе, евидентира у складу са одредбама Закона о рачуноводству

2.	Опис мере исправљања	(Напомена број 3.2.2.2.3 – Препорука број 21). Друштво је поступајући по препоруци бр. 21 трошкове непроизводних услуга, односно пословне расходе, евидентирало у складу са одредбама Закона о рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ГК5_1 90 0 24 Фактура бр. 87-4/24 Налог ГТРОС 17 0 24 Фактура бр. 540/24



Служба за издавање
Београд - Београд

MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari kerze 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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).	У одазивном периоду Друштво је донело следећа акта: 1. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 241-1 од 05.12.2024. 2. Правилник о наплати потраживања бр. 41/25 од 31.01.2025. 3. Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације бр. 42/25 од 31.01.2025. 4. Правилник о коришћењу службеног возила и нормативима потрошње горива бр. 43/25 од 31.01.2025. 5. Правилник за евидентирање и контролу пројекта и донација бр. 44/25 од 31.01.2025. 6. Правилник о коришћењу сопственог	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду. Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 241-1 од 05.12.2024 Правилник о наплати потраживања бр. 41/25 од 31.01.2025 Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације бр. 42/25 од 31.01.2025. Правилник о коришћењу службеног возила и нормативима потрошње горива бр. 43/25 од 31.01.2025 Правилник за евидентирање и



MB: 20505044
PIB: 106137568
Računi br:
160-321030 02 Banca Intesa id
20-146277 95 Komercijalna banka
ad

Stari Mraz 2073
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 324
fax: +381 12 510 323
office@rra.hr
www.ra.hr

		аутомобила у службене сврхе бр. 45/25 од 31.01.2025.		контролу пројеката и донација бр. 44/25 од 31.01.2025. Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе бр. 45/25 од 31.01.2025.
2	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).	Друштво је спровело попис у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем бр. 241-1 од 05.12.2024. Образована је комисија за попис одлуком Директора Друштва Комисија је спровела попис у складу са Правилником и планом рада и Упутством Директора и доставила извештај о попису 17.01.2025. који је Директор усвојио.	Директор Друштва	Докази: Одлука о попису и образовању комисије бр. 253-1/24 од 26.12.2024. Упутство Директора План рада комисије Извештај о попису 26/25 од 17.01.2025. са свом пратећом документацијом Одлука о усвајању Извештаја бр. 27-1/25. од 22.01.2025. Евидентирање утврђених ефеката у пословним књигама је у току и биће завршено у року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја одн. до краја марта 2025. Допуна: Вредносна листа основних средстава; Вредносна листа дониране опреме; Потврда Мин.финансија о враћању



MB: 20503044
PIB: 106132568
Računi broj
100-321030-02 Banke Intesa ad
205 146277 85 Komercijalna banka
30

Stari korac 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@ra-bp.rs
www.ra-bp.rs



Вид послова послова држави
Вид послова - Радна послова

				целокупног дуга, Аналитика за Конта 2283, 2208, 4090, 4350, 2320, Кртица текућих рачуна, Закључни лист на 31.12.2024.
3	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).	Друштво ће у складу са препоруком ДРИ бр. 6 и са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и рачуноводственим политикама вршити проверу корисног века употребе средстава и уколико нове процене се знатно разликују извршити промене корисног века употребе у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.	Директор Друштва	У року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја одн. до краја марта 2025.
4	Препоручује се Друштву да устроји аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука	Друштво ће поступајући по препоруци ДРИ бр. 7 и Закону о рачуноводству устројити аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме.	Директор Друштва	У року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја одн. до краја марта 2025.



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi broj:
160 321030 02 Banka Intesa ad
205 146277-55 Komercijalna banka
ad

Statikom d.o.o.
12 000 Potočari
tel: +381 1 510 824
fax: +381 1 511 823
office@statikom.rs
www.statikom.rs

	број 7).		Друштво	У року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја одн. до краја марта 2025.
5	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	Друштво ће поступити по препоруци ДРИ бр. 9 и извршити 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	Директор Друштва	У року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја одн. до краја марта 2025.
6	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 (Напомена број 3.2.1.9 – Препорука број 9).	Друштво ће у складу са препоруком ДРИ бр. 22 вршити обрачун рачуноводствене амортизације на крају сваког извештајног периода у складу са Актом о рачуноводству Друштва бр. 198 од 24.09.2024. и у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица	Директор Друштва	У року до датума припреме наредног сета финансијских извештаја одн. до краја марта 2025.
7	Препоручује се Друштву да доставља извештај о адекватности и	Друштво ће поступити по препоруци бр. 3 и Министарству финансија – Централној	Директор Друштва	У законски прописаном року до



MBR: 205050644
PIB: 106132568
Računi br:
100 321030-02 Banka Intesa ad
205-146277 85 Komercijalna banka
ad

Stari Kofci 50/3
12 000 Pozarevac
tel: +381 22 510 824
fax: +381 22 511 823
office@ra-bp.rs
www.ra-bp.rs

	Сункционисању 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).	Јединици за хармонизацију доставити у законски предвиђеном року Извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.		краја марта 2025.
8	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	На седници Скупштине Друштва одржаној 27.12.2024., чланови Друштва су усвојили: 1. Правилник о раду ОС 210-24 2. Висину основне зараде за обрачун и исплату зараде ОС 209-24 3. Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва ОС 211-24 У складу са новоусвојеним општим актима Друштва, Директор Друштва је ускладио уговоре о раду запослених.	Скупштина Друштва Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Правилник о раду бр.271/24 од 27.12.2024, ОС 210-24 Одлука о висини основне зараде за обрачун и исплату зараде ОС 209-24 Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва бр. 270/24 од 27.12.2024, ОС 211-24

MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
360 321030 02 Banca Intesa ad
205 146777 95 Komercijalna banka
ad

Starikorzo 50/2
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

	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.). Препорука број 12			
9	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 (Напомена број 3.2.2.2.). Препорука број 13	На седници Скупштине Друштва одржаној 27.12.2024., чланови Друштва су усвојили нови Правилник о раду ОС 210-24 који садржи елементе за обрачун и исплату основне зараде. Коефицијент посла за позиције предвиђене Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва су дефинисани у члану 8. истог Правилника	Скупштина Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Правилник о раду бр.271/24 од 27.12.2024, ОС 210-24 Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва бр. 270/24 од 27.12.2024, ОС 211-24
10	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	Поступајући по препоруци Дри бр. 14 и у складу са новоусвојеним Правилником о раду Друштво је ускладило уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду и уговоре унело све прописане елементе.	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази:



MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030-02 Banca Intesa ad
205 146277 85 Komercijalna banka
ad

Старики 70/2
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 814
fax: +381 12 511 823
office@ra-bp.rs
www.ra-bp.rs

	на дан закључења уговора и елементе за утврђивање основне зараде (коэффициенте 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). Препорука број 14	Поступајући по препоруци бр. 15 Друштво је за обрачун увећане зараде по основу времена provedеног на раду (минули рад), применило основну зараду и време provedено код тренутног послодавца у складу са чланом 17 Правилника о раду ОС 210-24 и чланом 108 Закона о раду.	Директор Друштва	Уговор о раду запослених
11	Друштво је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу времена provedеног на раду (минули рад), применило основну зараду и време provedено код 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). Препорука број 15			Мера предузета у одзивном периоду Докази: Обрачун зарада запослених
12	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	Друштво је поступајући по препоруци ДРИ бр. 16 накнаду зараде за време одсуствовања са рада, због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, обрачунало у висини просечне	Директор Друштва	Мера предузета у одзивном периоду Докази:



MB: 20506044
ГРБ: 106137568
Раčун бр.
160-321030-02 Банка Интеса ад
203 146277-25 Комерцијална банка
ад

Старкерзо 20/3
12 000 Пожаревац
тел: +381 12 510 824
факс: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

	зараде у претходних 12 (дванаест) месеци 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). Препорука број 16	зараде у претходних 12 (дванаест) месеци		Обрачун зарада запослених
13	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,	Друштво је поступајући по препоруци ДРИ бр. 17 накнаду трошкова за исхрану у току рада обрачунало и исплатило само за дане проведене на раду.	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Обрачун зарада запослених



Regionalna razvojna agencija
Banja Luka - Podrinje

MB: 20501044
PIB: 106137568
Računi br:
160-321030-02 Banka Inresa ad
205-146277 85 Komercijalna banka
ad

Stari Korić 30/3
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.mrra-bp.rs

	у складу са општим актима уговором о раду, ако послодавац оно 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 40 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.2.2). Препорука број 17			
14	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 обрачун зараде, односно накнаде зараде (Напомена број 3.2.2.2.2). Препорука број 18	Друштво је поступајући по препоруци ДРИ бр. 18 у оквиру обрачуна 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.	Директор Друштва	Мера предузета у одазивном периоду Докази: Обрачун зарада запослених

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:



Agencija za stabilnost
finansijama

MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi broj:
160-321030-02 Banke Intesa ad
205-146277 85 Komercijalna banka
ad

Statistika 30/3
12 000 Poštrevac
tel: +381 12 510 624
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

Допуњен Акциони план за отклањање неправилности другог и трећег приоритета бр. 74/25

III

Грешке, неправилности и нетренина исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или нетренина исказивања	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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).	Одговорно лице ће у наредном периоду успоставити адекватан систем финансијског управљања и контроле, као и Стратегију управљања ризицима и писане политике и процедуре у складу са Правилником.	Директор Друштва	До краја децембра 2025.



Republika Srbija, agencija
za razvoj ruralne zajednice
Beograd - Podgorica

MB: 20505044
PIB: 106132568
Računi br:
160-321030 02 Banca Intesa ad
205-146277-85 Komercijalna banka
ad

Stari ko 70 20/2
12 000 Požarevac
tel: +381 12 510 824
fax: +381 12 511 823
office@rra-bp.rs
www.rra-bp.rs

2	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).	Друштво је успоставило интерну ревизију тако што је подпало под надлежност Интерне ревизије Града Пожаревца	Директор Друштва	Рок до 3 године Докази: Стратешки план Интерне ревизије Града Пожаревца за период 2024-2026.
---	---	---	------------------	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Допуњен Акциони план за отклањање неправилности другог и трећег приоритета бр. 74/25

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Пожаревац, 04.03.2025.

Ивана Антонијевић, директорка

