

Државна ревизорска институција

Мекензијева 41, Београд

Предмет: Достављање Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Државне лутрије Србије д.о.о., Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

Поштовани,

У прописаном року достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Државне лутрије Србије д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину, број 536/1 од 30.01.2023. године, са свим доказима наведеним у истом.

С поштовањем,

За Државну лутрију Србије доо Београд

Вршилац дужности директора

Симонида Кажин



Прилог:

- Као у тексту

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, Државна лутрија Србије доо Београд, Ускочка 4-6, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
правилности пословања Државне лутрије Србије д.о.о., Београд у делу који се односи на јавне
набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања
запослених за 2021. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-92/2022-06/14 од 31.10.2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана:

1)

1.	Неправилност	Вршилац дужности директора Друштва који је именован Решењем Владе Републике Србије о именовану вршиоца дужности директора „Државне лутрије Србије“ д.о.о. Београд 24 Број: 119-4761/2017 од 19. маја 2017. године, обавља дужности у трајању дужем од годину дана, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.
2.	Опис мере исправљања	Скупштина Друштва покренула је иницијативу за именоване директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Министарству привреде, број 6210/1 од 30.11.2022. године и Одлука Скупштине друштва број 5/44 од 30.11.2022. године

2)

1.	Неправилност	Закључком Министарства привреде 24 Број: 119-1246/2016 од 11. фебруара 2016. године именован је један члан представника Републике Србије као оснивача у скупштини Друштва, а како је према члану 21 Закона о јавним предузећима прописано да мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, те како се наведени члан примењује и на представнике оснивача у скупштини друштва капитала чији је оснивач Република Србија, истом је мандат истекао 2020. године у складу са Законом о јавним предузећима и Одлуком о измени оснивачког акта Друштва.
2.	Опис мере исправљања	Скупштина Друштва покренула је иницијативу за постављање председника и чланова Скупштине Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Министарству привреде, број 6210/1 од 30.11.2022. године и Одлука Скупштине друштва број 5/44 од 30.11.2022. године



3)

1.	Неправилност	Друштво је спровело отворени поступак јавне набавке и са изабраним понуђачем „Hyundai Srbija“ д.о.о. Београд за Партију 1 – Путничко возило СУВ закључило Уговор број 5289/1-20 од 10. децембра 2020. године. Укупна вредност уговора износи 20.390.000 динара без ПДВ-а, односно 24.468.000 динара са ПДВ-ом колико износи и реализована вредност закључно са 31. децембром 2021. године. Друштво није писаним налогом именовало лице/а које/а ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно које/а ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци што није у складу са чланом 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1460/1 од 30. марта 2016. године и са Правилником о измени Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3635 од 31. августа 2016. године.
2.	Опис мере исправљања	По потписивању уговора о јавној набавци Државна лутрија Србије доо Београд доноси одлуку којом именује лице задужено за праћење реализације уговора и његовог заменика како је прописано Правилником о ближем уређењу планирања и спровођења поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор 5819/1-22 од 10.11.2022. године, Одлука 5819/2 од 10.11.2022. године; Уговор 5690/1-22 од 04.11.2022. године, Одлука 5690/2 од 04.11.2022. године; Уговор 5378/1-22 од 20.10.2022. године, Одлука 5378/2 од 20.10.2022. године; Уговор 5802/1-22 од 09.11.2022. године, Одлука 5802/2 од 09.11.2022. године; Уговор 6378/1-22 од 07.12.2022. године за Партију 1, Уговор 6379/1-22 од 07.12.2022. године за Партију 2, Уговор 6377/1-22 од 07.12.2022. године за Партију 3, Одлука 6380/1 од 07.12.2022. године. Уговор 6838/1-22 од 28.12.2022. године, Одлука 6838/2 од 28.12.2022. године; Уговор 6839/1-22 од 28.12.2022. године, Одлука 6839/2 од 28.12.2022. године; Уговор 6681/1-22 од 21.12.2022. године, Одлука 6681/2 од 21.12.2022. године; Уговор 6601/1-22 од 16.12.2022. године, одлука 6601/2 од 16.12.2022. године; Уговор 6409/1-22 од 08.12.2022., Одлука 6409/2 од 08.12.2022. године; Уговор 6523/1-22 од 13.12.2022. године, Одлука 6523/2 од 13.12.2022. године; Уговор 6762/1-22 од 26.12.2022. године, Одлука 6762/2 од 26.12.2022. године.

4)

1.	Неправилност	Друштво је због погрешног уноса часова рада остварених у месецу јануару 2021. године у програм за обрачун зарада, за 58 запослених на радном месту продавац, више обрачунало увећање зараде по
----	--------------	--



		основу времена проведеног на раду – рад на дан празника који је нерадан дан за 116 часова у односу на број часова које је запослени провео на раду, односно више је обрачунало бруто износ од 71.047 динара, а мање је обрачунало накнаду зарада за време одсуствовања са рада на дан празника у износу од најмање 10.290 динара, што није у складу са чл. 108 став 1 тачка 1) и 114 став 1 Закона о раду и чл. 22 и 23 Колективног уговора код послодавца Државна лутрија Србије д.о.о., Београд.
2.	Опис мере исправљања	Уочена неправилност је последица изостављене контроле улазних података у програм за обрачун зарада у наведеном месецу и не представља начин обрачуна који се примењује, а којим би се грешка понављала. Обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду – рад на дан празника који је нерадан дан врши у складу са законским прописима и општим актом којим се уређују права и обавезе из радног односа, а на основу података из обавезне евиденције присуства и одсуства са рада запослених. Успостављена је ефикаснија контрола обраде улазних података за обрачун зарада, у виду контроле у два корака уместо досадашњег једног.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Карнет листа за мај 2021. године; Обрачун коначне исплате за мај 2021. године

5)

1.	Неправилност	Друштво је у 2021. години утврдило право на јубиларну награду за четири запослена лица, од којих је једно запослено лице право стекло у 2019. години, а три запослена лица у току 2020. године. Запосленим лицима је исплаћен износ већи за 32.318 динара у односу на износе које би запосленима припали у време стицања права на јубиларну награду, а у зависности од броја година радног стажа за које остварују то право. Јубиларне награде обрачунате су применом износа просечне бруто зарада исплаћене у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике у време доношења одлуке о јубиларној награди, увећане за одговарајући проценат одређен Колективним уговором, у зависности од броја навршених година радног стажа. Наведено није у складу са чланом 120 Закона о раду и чланом 28 став 3 Колективног уговора код послодавца Државна лутрија Србије д.о.о., Београд, којим је дефинисано да се јубиларна награда остварује у години у којој Запослени стиче право на исту. Такође, одлуке о исплати јубиларне награде не садрже све елементе прописане чланом 193 став 1 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Утврђивање права, обрачун и исплата јубиларних награда вршена је у складу са законским прописима и општим актом којим се уређују права и обавезе из радног односа. О остваривању права запослених одлучено је решењем које садржи све елементе који су прописани Законом о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 5693/1 од 04.11.2022. године; Решење број 5693/2 од 07.11.2022. године;



	<p>Извод бр. 222 из Банке, стање и промене средстава на дан 08.11.2022. године; Уверење Републичког фонда за пензионо и инвалидско осигурање од 07.02.2022. године за [REDACTED]; Уверење Републичког фонда за пензионо и инвалидско осигурање од 09.01.2020. године за [REDACTED]; Решење број 6003/1 од 21.11.2022. године; Извод бр. 233 из Банке, стање и промене средстава на дан 24.11.2022. године; Уверење Републичког фонда за пензионо и инвалидско осигурање од 14.11.2022. године за [REDACTED]; Решење број 6835/1 од 28.12.2022. године; Извод бр. 259 из Банке, стање и промене средстава на дан 29.12.2022. године; Уверење Републичког фонда за пензионо и инвалидско осигурање од 28.12.2022. године за [REDACTED]; Решење број 241/14-1 од 12.01.2023. године; Извод бр. 7 из Банке, стање и промене средстава на дан 12.01.2023. године; Уверење Републичког фонда за пензионо и инвалидско осигурање од 13.06.2022. године за [REDACTED];</p>
--	--

6)

1.	Неправилност	<p>Друштво је у 2021. години продавцима у малопродајним објектима који раде шест дана недељно и чије радно време износи седам часова дневно свим радним данима, осим суботом када је радно време пет часова, обрачун накнаде трошкова превоза на посао и са посла вршило сразмерно броју часова присуства на раду, а не сразмерно броју дана присуства на раду. Применом оваквог начина обрачуна накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада Друштво је више обрачунало накнаду трошкова превоза на посао и са посла у нето износу од најмање 6.934 динара, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 25 став 1 тач. 1) и 2) Колективног уговора код послодавца Државна лутрија Србије д.о.о., Београд, којима је прописано да запослени има право на накнаду трошкова на име доласка и одласка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако Друштво није обезбедило сопствени превоз, као и на накнаду трошкова на име доласка и одласка са рада у висини документованих трошкова превоза уколико не постоји организован јавни превоз од места становања до места рада или уколико запосленима који због распореда радног времена не могу користити организован јавни превоз, ако Друштво није обезбедило сопствени превоз.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Након усвајања Колективног уговора код послодавца Државна лутрија Србије д.о.о. Београд који је ступио на снагу у јануару 2022. године, и измена које се тичу накнаде трошкова превоза на посао и са посла,</p>



		обрачун се врши сразмерно оствареном броју дана присуства на раду, у висини превозне карте у јавном саобраћају, ако није обезбедио сопствени превоз, у складу са Законом о раду и општим актом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приказ члана 24. Колективног уговора код послодавца Државна лутрија Србије д.о.о. Београд; Карнет листа за новембар 2022. године; Табела за превоз новембар 2022. године (ексел фајл); Обрачун превоза за новембар 2022. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД - превоз новембар 2022. године; Извод из банке за превоз новембар 2022. године; Списак исплате за банке - превоз новембар 2022. године; Карнет листа за децембар 2022. године; Табела за превоз децембар 2022. године (ексел фајл); Обрачун превоза за децембар 2022. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД - превоз децембар 2022. године; Извод из банке превоз децембар 2022. године; Списак исплате за банке превоз децембар 2022. године.

7)

1.	Неправилност	Друштво је у складу са чланом 31 став 1 тачка 3) Колективног уговора код послодавца Државна лутрија Србије д.о.о., Београд у 2021. години доносило одлуке о утврђивању бесповратне помоћи услед смрти члана уже породице до висине неопорезивог износа које не садрже образложење и поуку о правном леку, што није у складу са чланом 193 став 1 Закона о раду, којим је порписано да се запосленом доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.
2.	Опис мере исправљања	О правима из радног односа одлучивано је решењем које садржи све елементе у складу са Законом о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 103/1 од 05.01.2023. године; Извод бр. 2 из Банке, стање и промене средстава на дан 05.01.2023. године; Смртовница [REDACTED]; Образац МА [REDACTED];

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Друштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан у члану 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са чланом 81 став 2 и 3 Закона о буџетском систему, јер до краја 2021. године није процедура на свеобухватан начин уредило пословне процесе унутар Друштва.	Државна лутрија Србије доо Београд успоставиће 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.	<ul style="list-style-type: none"> - [REDACTED], распоређена на радно место Супервизора финансијско-фискалне контроле; - [REDACTED], распоређена на радно место Сарадника за фискалне обавезе, финансијску оперативу и обрачуне јавних плаћања; - [REDACTED] распоређена на радно место Шефа кабинета Директора ДЛС; - [REDACTED] распоређена на радно место, Менаџера за пословне операције у маркетингу; - [REDACTED] распоређена на радно место Руководиоца службе за имовинско - правне послове и послове управљања ризиком; - [REDACTED] распоређен на радно место Сарадника за примену стандарда из области лутријског пословања и информационих технологија; - [REDACTED] распоређен на радно место Менаџера за послове 	У периоду до краја марта 2023. године.

			управљања ризиком и послове осигурања лица и имовине	
--	--	--	--	--

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

- Одлука о образовању радне групе за спровођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средставаброј 368/1 од 18.01.2023. године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

За Државну лутрију Србије доо Београд



ПРИМЉЕНО: 03 FEB 2023

Ор. ред.	Б. р. с.	Прилог	Вредност
400	-92/2022-	06/16	

Државна ревизорска институција

Мекензијева 41, Београд

Предмет: Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Државне лутрије Србије д.о.о., Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину, број 536/1 од 30.01.2023. године

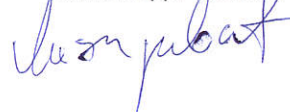
Поштовани,

У прилогу дописа достављамо допуну Извештаја и то доказима који се односе на неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, наведене у тачки 4 Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Државне лутрије Србије д.о.о. Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину, број 536/1 од 30.01.2023. године.

С поштовањем,

За Државну лутрију Србије доо Београд
Вршилац дужности директора

Симонида Кажин



Прилог:

- Карнет за новембар месец 2022. године, број 1603/14-1 од 01.12.2022. године;
- Одлука број 5656/1 од 03.11.2022. године;
- Рекапитулација исплата за све раднике за исплату за новембар 2022. године;
- Обрачун средстава за исплату зарада запослених коначна исплата за месец новембар 2022. године, број 1619/14-1 од 06.12.2022. године;
- Рекапитулација исплата за све раднике са износима зарада за новембар 2022. године;
- Рекапитулација сати, динара, бодова за све раднике за месец новембар 2022. године;
- Извод број 243 стање и промене средстава на дан 08.12.2023. године
- Спискови банке за раскњижавање зарада запосленима за месец новембар;
- Карнет за децембар месец 2022. године, број 11/14-1 од 04.01.2023. године;
- Рекапитулација исплата за све раднике за исплату за децембар 2022. године;
- Обрачун средстава за исплату зарада запослених коначна исплата за месец децембар 2022. године, број 19/14-1 од 05.01.2023. године
- Рекапитулација исплата за све раднике са износима зарада за децембар 2022. године;
- Рекапитулација сати, динара, бодова за све раднике за месец децембар 2022. године;
- Извод број 3 стање и промене средстава на дан 06.01.2023. године
- Спискови банке за раскњижавање зарада запосленима за месец децембар;