



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДРЖАВНЕ ЛУТРИЈЕ СРБИЈЕ ДОО, БЕОГРАД**  
по ревизији правилности пословања 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: 400-92/2022-06/19  
Београд, 6. фебруар 2023. године



Садржај:

1.УВОД .....	3
2.НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана .....	4
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија .....	4
2.1.1 Именовање вршиоца дужности директора.....	4
2.1.2 Именовање представника оснивача у скупштини Друштва.....	4
2.1.3 Интерна контрола - Праћење извршења уговора о јавној набавци.....	5
2.2 Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину.....	6
2.2.1 Рад на дан празника који је нерадан дан .....	6
2.2.2 Остали лични расходи и накнаде – Јубиларне награде.....	7
2.2.3 Остали лични расходи и накнаде – Накнаде трошкова запосленима .....	8
2.2.4 Солидарна помоћ .....	9
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	9
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија .....	9
2.1.1 Финансијско управљање и контрола .....	9
3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	11



## 1. УВОД

У Извештају о 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: 400-92/2022-06/14 од 31. октобра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај 30. јануара 2023. године и допуну одазивног извештаја 3. фебруара 2023. године (у даљем тексту оба документа: Одазивни извештај), 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 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана**

#### **2.1 Интерна контрола и интерна ревизија**

##### **2.1.1 Именовање вршиоца дужности директора**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Вршилац дужности директора Друштва који је именован Решењем Владе Републике Србије о именовању 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.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је скупштина Друштва покренула иницијативу за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Допис Министарству привреде број 6210/1 од 30. новембра 2022. године, чији је предмет поступање по препорукама Државне ревизорске институције – покретање иницијативе за именовање директора „Државне лутрије Србије“ д.о.о., Београд и постављање председника и чланове скупштине „Државне лутрије Србије“ д.о.о., Београд у складу са Законом о јавним предузећима;

- Одлука скупштине Друштва број 5/44 од 30. новембра 2022. године.

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Именовање представника оснивача у скупштини Друштва**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је скупштина Друштва покренула иницијативу за постављање председника и чланова скупштине Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Допис Министарству привреде број 6210/1 од 30. новембра 2022. године, чији је предмет поступање по препорукама Државне ревизорске институције – покретање



иницијативе за именовање директора „Државне лутрије Србије“ д.о.о., Београд и постављање председника и чланове скупштине „Државне лутрије Србије“ д.о.о., Београд у складу са Законом о јавним предузећима;

- Одлука скупштине Друштва број 5/44 од 30. новембра 2022. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Интерна контрола - Праћење извршења уговора о јавној набавци**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Друштво је спровело отворени поступак јавне набавке и са изабраним понуђачем „Hyundai Србија“ 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 именovalo 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.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да по потписивању уговора о јавној набавци 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.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Уговор број 5819/1-22 од 10. новембра 2022. године и Одлука број 5819/2 од 10. новембра 2022. године;

- Уговор број 5690/1-22 од 4. новембра 2022. године и Одлука број 5690/2 од 4. новембра 2022. године;

- Уговор број 5378/1-22 од 20. октобра 2022. године и Одлука број 5378/2 од 20. октобра 2022. године;

- Уговор број 5802/1-22 од 9. новембра 2022. године и Одлука број 5802/2 од 9. новембра 2022. године;

- Уговор број 6378/1-22 од 7. децембра 2022. године за Партију 1;

- Уговор број 6379/1-22 од 7. децембра 2022. године за Партију 2;

- Уговор број 6377/1-22 од 7. децембра 2022. године за Партију 3;

- Одлука број 6380/1 од 7. децембра 2022. године;

- Уговор број 6838/1-22 од 28. децембра 2022. године и Одлука број 6838/2 од 28. децембра 2022. године;

- Уговор број 6839/1-22 од 28. децембра 2022. године и Одлука број 6839/2 од 28. децембра 2022. године;

- Уговор број 6681/1-22 од 21. децембра 2022. године и Одлука број 6681/2 од 21. децембра од 21. децембра 2022. године;



- Уговор број 6601/1-22 од 16. децембра 2022. године и Одлука број 6601/2 од 16. децембра 2022. године;
- Уговор број 6409/1-22 од 8. децембра 2022. године и Одлука број 6409/2 од 8. децембра 2022. године;
- Уговор број 6523/1-22 од 13. децембра 2022. године и Одлука број 6523/2 од 13. децембра 2022. године;
- Уговор број 6762/1-22 од 26. децембра 2022. године и Одлука број 6762/2 од 26. децембра 2022. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину**

### **2.2.1 Рад на дан празника који је нерадан дан**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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 временаведеног 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.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је уочена неправилност последица изостављене контроле улазних података у програму за обрачун зарада у наведеном месецу, као и да не представља начин обрачуна који се примењује, а којим би се грешка понављала. Такође, навело је да се обрачун увећања зараде по основу временаведеног 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.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Евиденција присутности на раду у месецу мају 2021. године (карнет листа);
- Обрачун коначне исплате за мај 2021. године;
- Евиденција присутности на раду у месецу новембру 2022. године (карнет листа) број: 1603/14-1 од 1. децембра 2022. године;
- Одлука број 5656/1 од 3. новембра 2022. године;
- Рекапитулације обрачуна за све запослене за новембар 2022. године (обрачунати износи зарада, сати, бодови);
- Обрачун зарада запослених – коначна исплата за месец новембар 2022. године, број: 1619-14-1 од 6. децембра 2022. године;
- Извод банке број: 243 – стање и промене средстава на дан 8. децембар 2022. године;
- Спискови за банке за раскњижавање зарада по запосленима за месец новембар;



- Евиденција присутности на раду у месецу децембру 2022. године број: 11/14-1 од 4. јануара 2023. године (карнет листа);
- Рекапитулације обрачуна за све запослене за децембар 2022. године (обрачунати износи зарада, сати, бодови);
- Обрачун зарада запослених – коначна исплата за месец децембар 2022. године, број: 19/14-1 од 6. јануара 2023. године;
- Извод банке број: 3 – стање и промене средстава на дан 6. јануара 2023. године и
- Спискови за банке за раскњижавање зарада по запосленима за месец децембар.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Остали лични расходи и накнаде – Јубиларне награде**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда вршило у складу са законским прописима и општим актом којим се уређују права и обавезе из радног односа, као и да је о остваривању права запослених одлучивало решењем које садржи све елементе који су прописани Законом о раду.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Решење број: 5693/1 од 4. новембра 2022. године;
- Решење број: 5693/2 од 7. новембра 2022. године;
- Извод банке број: 222 – стање и промене средстава на дан 8. новембра 2022. године;
- Уверење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 7. фебруара 2022. године;
- Уверење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 9. јануара 2020. године;
- Решење број: 6003/1 од 21. новембра 2022. године;
- Извод банке број: 233 – стање и промене средстава на дан 24. новембар 2022. године;
- Уверење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 14. новембра 2022. године;





- Решење број: 6835/1 од 28. децембра 2022. године;
- Извод банке број: 259 – стање и промене средстава на дан 29. децембра 2022. године;
- Уверење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 28. децембра 2022. године;
- Решење број: 241/14-1 од 12. јануара 2023. године;
- Извод банке број: 7 – стање и промене средстава на дан 12. јануара 2023. године;
- Уверење Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање од 13. јуна 2022. године.

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Остали лични расходи и накнаде – Накнаде трошкова запосленима**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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 организовани јавни превоз, ако Друштво није обезбедило сопствени превоз.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело да се 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 односе на накнаде трошкова превоза на посао и са посла, обрачун 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.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Приказ члана 24. Колективног уговора код послодавца Државна лутрија Србије, д.о.о., Београд;
- Евиденција присутности на раду (карнет листа) у месецу новембру 2022. године;
- Обрачун накнаде трошкова превоза на посао и са посла за месец новембар 2022. године (ексел фајл и ПДФ формат);
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за обрачунати порез на накнаде трошкова превоза на посао и са посла за месец новембар 2022. године;
- Извод банке број: 247 од 13. децембра 2022. године;





- Списак исплате за банке за исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла за месец новембар 2022. године;
- Евиденција присутности на раду (карнет листа) у месецу децембру 2022. године;
- Обрачун накнаде трошкова превоза на посао и са посла за месец децембар 2022. године (ексел фајл и ПДФ формат);
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за обрачунати порез на накнаде трошкова превоза на посао и са посла за месец децембар 2022. године;
- Извод банке број: 5 од 10. јануара 2023. године и
- Списак исплате за банке за исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла за месец децембар 2022. године.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.4 Солидарна помоћ**

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

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 прописано да се запосленом доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је навело да је о правима из радног односа одлучивано решењем које садржи све елементе у складу са Законом о раду.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Решење број: 103/1 од 5. јануара 2023. године;
- Извод банке број: 2 – стање и промене средстава на дан 5. јануар 2023. године;
- Смртovníца и образац МА.

### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана**

### **2.1 Интерна контрола и интерна ревизија**

#### **2.1.1 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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 процедурама на свеобухватан начин уредило пословне процесе унутар Друштва.



### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај и навео да ће успоставити 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, до краја марта 2023. године. Друштво је доставило Одлуку о образовању радне групе за спровођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава број 368/1 од 18. јануара 2023. године. Радна група се састоји од руководиоца радне групе, заменика руководица, пет чланова и дефиних задатака, које је потребно обавити.

Друштво је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Одлука о образовању радне групе за спровођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава број 368/1 од 18. јануара 2023. 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 потписало 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 исказаним 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 будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
6. фебруар 2023. године