

# РЕЗИМЕ

## Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац), за 2022. годину

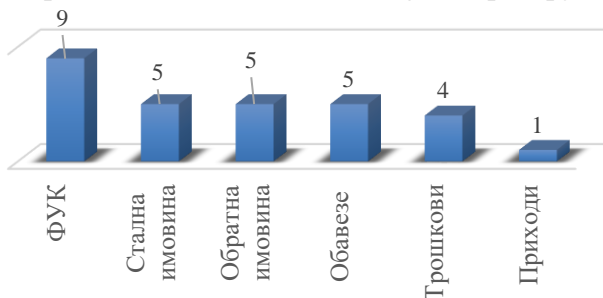
о правилности пословања  
за 2022. годину

Мишљење са резервом

о финансијским извештајима  
за 2022. годину

Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Друштво није у складу са МСФИ за МСП, рачуноводственим политикама дефинисало одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме, а у пословним књигама је на дан 31. децембар 2022. године исказало 541 ставку постројења и опреме укупне набавне вредности од 323.441 хиљаде динара (што чини 79,72 % укупне набавне вредности постројења и опреме) које немају исказану садашњу вредност.
	Друштво није у складу са МСФИ за МСП, вршило процену обезвређења потраживања по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима која су исказана у износу од 2.231 хиљаде динара, по основу датих аванса који су исказани у износу од 218 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од најмање 28.285 хиљада динара, осталих краткорочних потраживања у износу од 11.383 хиљаде динара и потраживања од запослених у износу од најмање 90 хиљада динара.
	Друштво није организовало пружања услуга на начин који омогућава контролу настанка свих пословних промена које су у вези са пружањем услуга на терминалу, као ни контролу свеобухватног евидентирања пословних промена везаних за пружање услуга и евидентирање прихода од продаје производа и услуга који су исказани у износу од 213.074 хиљаде динара у складу са МСФИ за МСП.
	Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију – аналитичку евиденцију, односно преглед формираних обавеза за јубиларне награде по запосленима у ранијим годинама у износу од 2.751 хиљаде динара.
	Друштво није у складу са Законом о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза.
	Друштво није поступило у складу са Законом о раду и Колективним уговором јер: основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) није чинила основна зарада за редован рад, појединим запосленима обрачунавана је зарада применом већег коефицијента од уговореног, неки запослени су радили дневно дуже од 12 сати, а неки запослени су радили прековремено дуже од осам часова недељно. Такође, нису сви карнети потврђени потписом овлашћеног лица и за поједине запослене, којима је обрачуната и исплаћена зарада у 2022. години, у поступку ревизије није презентована месечна евиденција о раду.
Друштво није презентовало решења о остваривању права на јубиларну награду за две запослене којима је исплаћена јубиларна награда у 2022. години и за запослене за које је формирана обавеза за јубиларне награде у 2022. години, што није у складу са чланом 193 Закона о раду, којим је дефинисано да се запосленом у писаном облику достављају решења о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.	

### У ревизији финансијских извештаја и правилности пословања дато је 29 препорука



**Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац), у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.**