



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
КОМПАНИЈЕ ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ АДО, БЕОГРАД**



**Број: 400-1364/2024-06/3
Београд 11. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	6
2.1. Јубиларне награде.....	6
2.2. Минули рад.....	6
2.3. Плаћено одсуство.....	7
2.4. Рад у комисији за превентиву и комисији за регресе, у периоду када су запослене биле одсутне са рада због одржавања трудноће.....	8
2.5. Ново запошљавање у складу са чланом 27к став Закона о буџетском систем.....	9
3. МИШЉЕЊЕ	10



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Компанија Дунав осигурање а.д.о. Београд, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд у делу који се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан документ.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-50/2023-06/14 од 28. новембра 2023. године који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд (Стари град) за 2022. годину у делу који се односи на на зараде, накнаде зарада накнада трошкова и друга примања запослених за 2022. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд (Стари град) за 2022. годину у делу који се односи на на зараде, накнаде зарада накнада трошкова и друга примања запослених за 2022. годину број: 400-50/2023-06/13 од 5. септембра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд (Стари град), захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд (Стари град) мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 7. септембра 2023. године до 6. децембра 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број: 9/09



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд (Стари град) навела у свом одазивном извештају да их је предузело,

- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Компанија је правни следбеник Компаније „Осигурање Дунав“ д.д. организоване одлуком Скупштине Деоничарског друштва за осигурање „Дунав“ усвојеној на IX седници одржаној 26. априла 1994. године и уписане у регистар Привредног суда у Београду, решењем IV-Fi број 9281/94 од 1. септембра 1994. године, а која је решењем Привредног суда у Београду II-Fi број 7821/97, регистарски уложак 4-01-00 од 3. јула 1997. године регистрована као акционарско друштво у складу са Законом о осигурању имовине и лица. Решењем Агенције за привредне регистре у Београду, број 1992/2005 од 2. марта 2005. године Компанија је преведена у Регистар привредних субјеката и регистрована као акционарско друштво за осигурање.

Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, организована је у складу са Законом о осигурању и Законом о привредним друштвима. Компанија је правно лице основано у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава и законом којим се уређује делатност осигурања, за обављање послова из делатности осигурања и других послова у складу са законом. Компанија се организује и послује у правној форми јавног акционарског друштва.

Субјект ревизије: Компанија Дунав осигурање а.д.о. Београд (Стари град)
Пословно име: KOMPANIJA DUNAV OSIGURANJE ADO BEOGRAD (STARI GRAD)
Скраћено пословно име: Дунав осигурање а.д.о.
Седиште: Београд, Македонска 4
Група делатности и шифра: неживотно осигурање – шифра 6512
Матични број: 07046898
Порески идентификациони број: 100001958
Датум оснивања: 30. јун 1963. године

Управљање Компаније организује се као дводомно. Органи Компаније су: Скупштина, Надзорни одбор и Извршни одбор. Надзорни одбор и Извршни одбор представљају управу друштва.

Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд је у 2022. години била уписана у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава од 29. децембра 2022. године, ознака трезора 601, са јединственим бројем КЈС 71554, тип КЈС – остали корисници јавних средстава.

Друштва која послују као контролисана друштва Компаније су: "Дунав ауто" д.о.о. Београд, „Дунав“ друштво за управљање добровољним пензијским фондом а.д. Београд, „Dunav Stockbroker“ а.д. Београд, „Дунав-Ре“ а.д.о. Београд, „Дунав осигурање“ а.д. Бања Лука, Република Српска, „Дунав ауто“ д.о.о. Бања Лука, Република Српска, „Дунав турист“ д.о.о. Златибор и „Дунав ауто логистика“ д.о.о. Београд. Укупан основни капитал Компаније чини акцијски капитал при чему је већински власник акцијског капитала Република Србија са 76,7% капитала, Акционарски фонд 3,61% и остали акционари 19,69%.

Просечан број запослених у Компанији је у 2022. години био 3.402.

Просечан број запослених на неодређено време у Компанији у 2022. години био је 2.283, а просечан број запослених на одређено време 1.117 и два приправника.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Јубиларне награде

2.1.1 Опис неправилности

Компанија није запосленима у писаном облику достављала решења о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку, односно није достављала запосленима решења о остваривању права на јубиларну награду, што је супротно члану 193 Закона о раду.

2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају број: 01-202396 који је примљен у Институцији дана 28. новембра 2023. године, Компанија је навела да је током 2023. године отпочела са издавањем решења запосленима, којим се остварује право на јубиларну награду.

Уз одазивни извештај Компанија је доставила и следеће доказе:

- Пример решења о остваривању права на јубиларну награду заведеног у Компанији под бројем 175924 од 10. октобра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Компанија је доставила Решења о утврђивању права на јубиларну награду запослених закључно са 9. септембром 2024. године по основу непрекидног рада у Компанији, у складу са чланом 67 Колективног уговора³ и чланом 66 Колективног уговора⁴ и то:

- за 10 година рада - у висини једне просечне зараде;
- за 20 година рада - у висини две просечне зараде;
- за 30 година рада - у висини три просечне зараде.

На основу достављене документације за 81 запослено лице која су стекла право на јубиларну награду, утврђено је да је Компанија доставила за свако појединачно лице Решење о праву на јубиларну награду запослених у складу са Законом о раду.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези достављања решења запосленима о остваривању права на јубиларну награду у складу са Закона о раду, веродостојни.

2.2. Минули рад

2.2.1 Опис неправилности

Компанија је исплатила увећање плате у виду додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), у висини од 0,6% од основне зараде за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (укупни радни стаж), али није јасно прецизирала како се утврђује време проведено у радном односу у члану 58 Колективног уговора.

³ „Службени лист Компаније“ бр. 48/20, 27/21, 8/22, 49/22 и 09/23

⁴ „Службени лист Компаније“ број 38/23



2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Уз Одазивни извештај број: 01-202396 који је примљен у Институцији дана 28. новембра 2023. године, Компанија је доставила Акциони план, 01-202996/1 од 28. новембра 2023. године у коме је наведено да су завршене активности на припреми текста новог Колективног уговора Компаније, да су преговори званично започети састанком преговарачких тимова одржаним 16. новембра 2023. године. Такође наведено је да ће новим Колективним уговором бити јасно дефинисано да се минули рад обрачунава на укупан радни стаж код свих послодаваца.

Компанија је 26. децембра 2023. године доставила Државној ревизорској институцији, Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања другог приоритета у коме је наведено да је Компанија 14. децембра 2023. године закључила нови Колективни уговор број: 216192. У члану 57 став 2 Колективног уговора, дефинисано је да се обрачун минулог рада врши на пуне године рада остварене у радном односу код свих послодаваца.

Компанија је доставила:

- Колективни уговор Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд ⁵ број: 216192 од 14. децембра 2023. године.

Такође, у поступку ревизије одазивног извештаја, Компанија је доставила обрачунске листиће за запослене који се односе на коначну исплату за март месец 2024. године из узорка као и исплатни листић за новозапослено лице у којима је вршен обрачун минулог рада у складу са чланом 57 став 2 Колективног уговора од 14. децембра 2023. године, и то:

- Обрачунске листиће за узорковане запослене (34 лица) које се односе на коначну исплату за март месец 2024. године и
- исплатни листић за новозапослено лице у коме је вршен обрачун минулог рада у складу са Колективним уговором.

На основу достављене документације, утврђено је да је Компанија вршила исплату увећања плате у виду додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) у складу са чланом 57 став 2 Колективног уговора од 14. децембра 2023. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези утврђивања времена проведеног у радном односу – минули рад, веродостојни.

2.3. Плаћено одсуство

2.3.1 Опис неправилности

Компанија је исплатила накнаду зараде за коришћење до два радна дана плаћеног одсуства за обављање неодложних послова у најмањем износу од 167.616 динара, за десет запослених, на основу захтева запослених и решења којима се утврђује право запослених на плаћено одсуство, а у којима није конкретно наведено у чему се огледају предметни неодложни послови, што није у складу са чланом 30 став 3 Колективног уговора од 28. децембра 2020. године у којем је одређено да се право запосленог и дужина трајања плаћеног

⁵ „Службени лист“ број 38/23



одсуства утврђује решењем, на основу образложеног писаног захтева уз достављање одговарајуће документације у чему се огледају неодложни послови.

2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Уз Одазивни извештај број: 01-202396 који је примљен у Институцији дана 28. новембра 2023. године, Компанија је доставила Акциони план, 01-202996/1 од 28. новембра 2023. године у коме је наведено да су завршене активности на припреми текста новог Колективног уговора Компаније, да су преговори званично започети састанком преговарачких тимова одржаним 16. новембра 2023. године. Такође, наведено је да новим Колективним уговором неће бити предвиђено коришћење два радна дана. Алтернативно, у зависности од постигнутог договора преговарачких тимова, биће предвиђено коришћење до два радна дана плаћеног одсуства за обављање неодложних послова, уз обавезу прецизнијег дефинисања начина и услова за остварење овог права и његовог коришћења.

Компанија је 26. децембра 2023. године доставила Државној ревизорској институцији, Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања другог приоритета у коме је наведено да је Компанија 14. децембра 2023. године закључила нови Колективни уговор број: 216192 од 14. децембра 2023. године. У члану 29 став 2 Колективног уговора, наведено је да се под неодложним пословима подразумева изненадни догађај који се није могао предвидети или планирати, а који је потребно документовати одговарајућом документацијом (обављање неодложних послова пред надлежним органима и институцијама, изненадне болести у породице и др.), о чему се доставља доказ.

У поступку ревизије одазивног извештаја Компаније је доставила следеће доказе:

- Решења о плаћеном одсуству за запослене у 2024. години са образложењем као и пратећу документацију којом се доказује оправданост захтева и издавање Решења о коришћењу истог и
- обрачунске листиће за запослене у 2024. години у којима се издваја категорија плаћеног одсуства.

У поступку ревизије одазивног извештаја, а на основу достављене документације, утврђено је да је Компанија исплатила накнаду зараде за коришћење до два радна дана плаћеног одсуства за обављање неодложних послова у складу са чланом 29 став 2 Колективног уговора од 14. децембра 2023. године.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези исплате накнаде зараде за коришћење до два радна дана плаћеног одсуства за обављање неодложних послова, веродостојни.

2.4 Рад у Комисији за превентиву и Комисији за регресе, у периоду када су запослене биле одсутне са рада због одржавања трудноће

2.4.1 Опис неправилности

За две запослене у Компанији у току 2022. године исплаћен је износ од 338.659 динара за рад у Комисији за превентиву и Комисији за регресе, у периоду када су биле одсутне са рада због одржавања трудноће, породилског боловања, неге детета, боловања до 30 дана и боловања преко 30 дана, што није у складу са чл. 105, 114 и 115 Закона о раду.



2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Уз Одазивни извештај број: 01-202396 који је примљен у Институцији дана 28. новембра 2023. године, Компанија је доставила Акциони план, 01-202996/1 од 28. новембра 2023. године у коме је наведено да су предузете мере да се ревидирају Одлуке о формирању комисија, уколико неко од њихових чланова одсуствује са рада због одржавања трудноће, породилског боловања, неге детета, боловања до 30 дана и боловања преко 30 дана.

Уз Одазивни извештај Компанија је доставила и следеће доказе:

- Одлука ИО о образовању Комисије за регресе И број 42/23 од 25. јануара 2023. године;
- Одлука о измени Одлуке о образовању Комисије за регресе И број: 427/23 од 21. септембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, а на основу достављене документације, утврђено је да је Компанија усвојила нове Одлуке о формирању комисија које су у складу са чл. 105, 114 и 115 Закона о раду.

С тим у вези у поступку ревизије одазивног извештаја, Компанија је доставила следеће доказе:

- Одлука о образовању Комисије за превентиву И број: 425/23 од 21. септембра 2023. године.
- Одлуку о измени Одлуке о образовању Комисије за превентиву од 22. децембра 2023. године;
- Одлуку о измени Одлуке о образовању Комисије за регресе И број: 574/23 од 7. децембра 2023. године;
- Одлуку о измени Одлуке о образовању Комисије за регресе И број: 364/24 од 5. јула 2024. године.
- обрачунске листиће за исплату накнаде за наведене комисије која се у обрачунским листићима види као посебна ставка.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези рада у Комисији за превентиву и Комисији за регресе, у периоду када су запослене биле одсутне са рада због одржавања трудноће, породилског боловања, неге детета, боловања до 30 дана и боловања преко 30 дана, веродостојни.

2.5 Ново запошљавање у складу са чланом 27к став Закона о буџетском систем

2.5.1 Опис неправилности

Компанија у 2022. години није прибавила сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.



2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Уз Одазивни извештај број: 01-202396 који је примљен у Институцији дана 28. новембра 2023. године, Компанија је доставила Акциони план, 01-202996/1 од 28. новембра 2023. године у коме је наведено да је Компанија предузела активности на прибављању сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање запослених и да је Министарству Финансија Републике Србије 3. новембра 2023. године достављен Образац ПРМ - ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Компанија је 26. децембра 2023. године доставила Државној ревизорској институцији, Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања другог приоритета у коме је наведено да је Компанија предузела активности на прибављању сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање запослених. Компанија је 28. новембра 2023. године добила сагласност Комисије за пријем у радни однос на неодређено време 217 запослених односно за додатно радно ангажовање 930 запослених на одређено време.

Компанија је доставило и следеће доказе:

- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-11465/2023 од 28. новембра 2023. године.

- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-11465/2023-1 од 28. новембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Компанија је доставила:

-Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-2426/2024-1 од 27. марта 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја и утврђено је да је Компанија поступила у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на отклањање неправилности у вези прибављања сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе



за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. децембар 2024. године