



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ИНТЕГРАЛНОГ ТРАНСПОРТА БЕОГРАД
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД
(САВСКИ ВЕНАЦ)**



**Број: 400-1181/2024-06/4
Београд, 30. јул 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. Циљ и МЕТОД ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	7
2.1.1 Оснивачки АКТ	7
2.1.2 ФОРМИРАЊЕ ЦЕНА ЗА УСЛУГЕ	8
2.1.3 ИНТЕРНА АКТА – НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА	9
2.1.4 ИНТЕРНА АКТА – РЕПРЕЗЕНТАЦИЈА.....	11
2.1.5 ИНТЕРНА АКТА – КОРИШЋЕЊЕ СЛУЖБЕНИХ ВОЗИЛА	12
2.1.6 ИНТЕРНА АКТА – БЛАГАЈНИЧКО ПОСЛОВАЊЕ.....	12
2.2 БИЛАНС СТАЊА.....	13
2.2.1 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	13
2.2.2 ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА НА ЈУБИЛАРНУ НАГРАДУ.....	14
2.3 БИЛАНС УСПЕХА.....	14
2.3.1 АНЕКСИ УГОВОРА О РАДУ	14
2.3.2 МЕСЕЧНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ О РАДУ	15
2.3.3 ОБРАЧУН ЗАРАДА	15
3. МИШЉЕЊЕ.....	17



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је субјект ревизије Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) за 2022. годину, број 400-59/2023-06/11 од 30. новембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја у свим деловима.

Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 244/24 од 28. фебруара 2024. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) за 2022. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај) у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) за 2022. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац), захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. Институција је при оцени веродостојности утврдила да мере исправљања нису исказане за све утврђене неправилности, да су мере исправљања делимично документоване, тако да је за већину навода изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији 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 5. децембра 2023. године до 3. марта 2024. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2024. години за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) за 2022. годину.

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.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) (у даљем тексту: Друштво) основано је Одлуком Радничког савета РО „Железничко транспортне организације“ Београд 7. децембра 1989. године у форми друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“ са потпуном одговорношћу, Београд.

Друштво је организовано као друштво са ограниченом одговорношћу Одлуком о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд коју је донео Управни одбор ЈП „Железнице Србије“ у функцији Скупштине 22. децембра 2010. године, на основу Закључка Владе од 25. фебруара 2010. године и Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд од 1. октобра 2010. године. Промена правне форме из друштвеног предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу уписана је код Агенције за привредне регистре број БД 14153/2011 од 16. фебруара 2011. године.

Закључком Владе Републике Србије од 25. фебруара 2010. године Влада је утврдила да, према документацији Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд и другим расположивим исправама, удео државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд износи 92,52%, што са 7,48% већ утврђеног дела Републике Србије по другом основу, износи 100%, односно да су средства, која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, у целини у државној својини. Наведеним Закључком Влада Републике Србије усвојила је Предлог споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који је саставни део наведеног Закључка и који ће у име Републике Србије закључити директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Споразумом о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који су 1. октобра 2010. године закључили Република Србија - Влада (коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије) и Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, Влада и Предузеће су сагласни да, према документацији Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд и другим расположивим исправама, удео државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд износи 92,52%, што са 7,48% већ утврђеног дела Републике Србије по другом основу, износи 100%, односно да су средства, која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, у целини у државној својини.



Наведеним споразумом је дефинисано да средства из овог споразума чине непокретности, покретне ствари – опрема и новчана средства које Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд користи, као и права и обавезе које поменуто друштво има на дан закључења овог споразума; да оснивачка, односно управљачка права задржава оснивач Јавно предузеће „Железнице Србије“; да је Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд дужно да усклади своје акте и пословање са законима којима се уређује правни положај привредних друштава, односно других организација и овим споразумом, у року од три месеца од дана закључења овог споразума и да се обавезује да на непокретностима из члана 2 овог споразума изврши упис промена у јавним књигама о евиденцији непокретности и правима на њима, у складу са овим споразумом, када се за то стекну услови.

Након донетог Закључка и Споразума, Управни одбор ЈП „Железнице Србије“ у функцији Скупштине Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, дана 22. децембра 2010. године донео је Одлуку о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд (у даљем тексту: Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању) којом је извршио измене и допуне Одлуке радничког савета Железничко транспортне организације „Београд“ број 6289-783 од 7. децембра 1989. године о оснивању Друштвеног предузећа за послове железничког интегралног транспорта.

Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о оснивању удео државне својине у Друштву износи 100%. Чланови Друштва су Република Србија са уделом од 92,52% и Јавно предузеће „Железнице Србије“ Београд (чији је правни следбеник Железнице Србије, а.д., Београд) са уделом од 7,48%.

Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о оснивању, привредно друштво Железнице Србије, а.д., Београд у функцији оснивача, има право да управља Друштвом, одлучује о расподели добити, учествује у расподели ликвидационе или стечајне масе, доноси одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине Друштва и друга права оснивача у складу са законом и овом одлуком.

Органи Друштва су Скупштина и Директор.

Друштво послује под пуним именом Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац)

Скраћено име је: Жит Београд д.о.о., Београд

Седиште Друштва је у Београду / Савски венац), у улици Хајдук Вељков венац 4

Матични број је 07461160

ПИБ: 100266656

Претежна делатност Друштва је друмски превоз терета. Друге делатности Друштва су манипулација теретом, железнички превоз терета, складиштење, услужне делатности у копненом саобраћају, пратеће активности у саобраћају, одржавање и поправка моторних возила и друге. Друштво може обављати и друге делатности уколико испуњава законске услове за то.

Друштво је презентовало Закључак Владе 05 Број 464-6769/2016 од 27. јула 2016. године којим је Влада сагласна да се инфраструктурни објекти Друштва, ради реализације пројекта „Београд на води“, преселе на делове кат.парц. број 7639/1 КО Железник, уписане у лист непокретности број 1032 и делове кат.парц. број 3488/1 КО Чукарица, уписане у Лист непокретности број 6528, које су у јавној својини републике Србије, у складу са Геодетском скицом начина коришћења дела кат.парц. број 7639/1 КО



Железник, и делове кат.парц. број 3488/1 КО Чукарица, израђеном и овереном од стране геодетског бироа „Гео-дита“ д.о.о. из Београда, од 8. јуна 2016. године, која је саставни део овог закључка, до изградње новог контејнерског терминала.

Друштво поседује Лиценцу за превоз терета у домаћем друмском саобраћају од 21. децембра 2018. године коју је издало Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије. Лиценца важи до 20. децембра 2028. године.

Влада Републике Србије је 7. децембра 2023. године донела Закључак број 05 број: 351-11993/2023 којим је Влада сагласна да се пренесе право коришћења дела капацитета у станици Макиш и изврши примопредаја терминала са постојећим степеном изградње на привредно друштво „Железнички интегрални транспорт“ д.о.о., Београд.

Решењем број БД 61749/2024 од 19. јула 2024. године у Регистру привредних субјекта регистрована је оставка досадашњег директора Друштва и извршена је промена података о законским заступницима тако што је избрисан досадашњи законски заступник.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Оснивачки акт

2.1.1.1 Опис неправилности

Након донетог Закључка Владе Републике Србије од 25. фебруара 2010. године којим је утврђено да су средства која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд у целини у државној својини и Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који су 1. октобра 2010. године закључили Република Србија – Влада и Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, Управни одбор ЈП „Железнице Србије“ у функцији Скупштине Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, дана 22. децембра 2010. године донео је Одлуку о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд.

Наведено није у складу са чланом 7 став 1 ни чланом 173 став 1 Закона о привредним друштвима који је важио у време доношења Одлуке о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд којима је прописано да се Привредна друштва оснивају оснивачким актом који има форму уговора о оснивању ако га оснива више оснивача или одлуке о оснивању ако га оснива један оснивач и да се оснивачки акт друштва с ограниченом одговорношћу може мењати само једногласном одлуком свих чланова друштва, ако тим актом није другачије одређено.

Наведено није у складу ни са Законом о привредним друштвима (који је на снази), а којим је у члану 11 прописано да је оснивачки акт конститутивни акт друштва који има форму одлуке о оснивању ако друштво оснива једно лице или уговора о оснивању ако друштво оснива више лица док је у члану 12 прописано да се оснивачки акт друштва с ограниченом одговорношћу мења одлуком скупштине, у складу са овим законом.



Такође, одредба члана 13 Одлуке о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд из 2010. године у којој је наведено да овлашћења Скупштине Друштва врши Железнице Србије, а.д., Београд као Оснивач преко пет овлашћених представника, председника и четири члана Скупштине није у складу са одредбом члана 199 Закона о привредним друштвима којом је прописано да Скупштину чине сви чланови друштва и да ако оснивачким актом није другачије одређено, сваки члан друштва има право гласа у скупштини сразмерно уделу, с тим да се тим актом не може предвидети да члан друштва нема право гласа.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да због оправдане одсутности запосленог правника није у могућности да достави тражене акте и уговоре, који су усклађени са одредбама 13. Одлуке о оснивању Друштва из 2010. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Друштво је доставило Иницијативу заведену под бројем број 1094/24 од 5. јула 2024. године која је упућена Влади Републике Србије и Железници а.д., Београд за измену оснивачког акта Друштва у делу који се односи на форму оснивачког аката, надлежности за измене оснивачког акта, одређивање чланова Скупштине и права гласа сразмерно уделу.

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на оснивачки акт Друштва, веродостојни.

2.1.2 Формирање цена за услуге

2.1.2.1 Опис неправилности

Увидом у начин формирања цена за услуге које пружа Друштво и начин пружања услуга уочене су следеће неправилности:

- Друштво није донело писане процедуре давања понуда, закључивања послова са купцима, реализације послова нити примопредаје контејнера са примаоцима односно испоручиоцима, приликом њихове манипулације на терминалу;

- У току 2022 године Друштво није имало ценовник услуга који је донет од стране овлашћеног лица. Ценовник од 1. марта 2022. године који је презентован у поступку ревизије као ценовник који је важио у 2022. години је послат као прилог мејлу из организационе јединице Терминала директору Друштва и служби комерцијале, није потписан од предлагача, а директор на исти није дао сагласност;

- Друштво нема писани доказ о закљученим уговорима са највећим бројем купаца нити постоји образложење о начину формирања цена. Из рачуна који су испостављени купцима у 2022. години утврђено је да је Друштво пружало исте услуге различитим корисницима услуга по различитим ценама као и да је неким корисницима услуга наплаћивало трошкове лежарине контејнера на терминалу, а неким;



- У случајевима када је власник контејнера или организатор превоза обавештавао Друштво да ће услугу манипулације контејнером или претовара контејнера платити примаоца/ испоручилац контејнера односно робе или његов шпедитер, Друштво није у свим случајевима уговорило пружање услуге примаоцу/ испоручиоцу контејнера односно робе или њиховим шпедитерима за њихов рачун;

- Приликом манипулације контејнерима на терминалу када се не врши претовар робе, Друштво нема документ о предаји контејнера истовареног са воза примаоцу који је потписан од стране примаоца. Такође, Друштво нема документ којим запослени на терминалу потврђује да је преузео од превозника контејнер који треба да се утовари на воз;

- Друштво није презентовало документацију односно евиденцију улаза и излаза камиона на терминал и са терминала;

- Друштво није предузимало адекватне мере за усаглашавање релевантних података о времену истовара и утовара воза на терминалу у Макишу, са Србија каргом а.д., Београд, а који су основа за обрачун дангубнине (накнада за прекорачено време одређено за утовар/истовар вагона у ранжирној станици у Макишу).

2.1.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је у 2023. години донет Ценовник услуга, донета комерцијална политика у 2023. години и Правилник о процедури давања понуда, закључивања послова са купцима и реализација истих.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о процедури давања понуда, закључивања послова са купцима и реализације истих број 246/24 од 28. фебруара 2024. године;
- Ценовник услуга заведен под бројем 430/23 од 28. фебруара 2023. године;
- Комерцијална политика „ЖИТ Београд“ број 719/23-3 од 20. априла 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Захтев за понуду Друштву од 22. септембра 2023. године;
- Понуда Друштва од 22. септембра 2023. године и
- Закључен уговор од 3. октобра 2023. године.

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на формирање цена за услуге које пружа Друштво и начин пружања услуга, веродостојни.

2.1.3 Интерна акта – наплата потраживања

2.1.3.1 Опис неправилности

Друштво нема интерни акт односно нема писане процедуре о начину наплате потраживања и мерама наплате доспелих потраживања (које би обухватале писмене опомене, покретање извршног поступка ради наплате потраживања, могућност о отплати дуга на рате и друго), као и отпису доспелих и ненаплаћених потраживања.



Наиме, на основу презентоване документације утврђено је да је Друштво:

- на дан 31. децембра 2022. године исказало потраживање по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима по основу шест уговора о зајму за решавање стамбених потреба који су закључени у периоду од 2004. до 2007. године у износу од 2.321 хиљаде динара који нису плаћали рате од 2013, 2014, 2016, 2019 и 2020. године. Друштво није предузимало мере за наплату наведених потраживања;

- у оквиру потраживања од купаца исказало потраживања од купаца која су старија од годину дана и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стечај, унапред припремљени план реорганизације или је истекао уговорени рок плаћања) у најмањем износу од 28.285 хиљаде динара;

- у оквиру осталих краткорочних потраживања исказало је потраживања од запослених која су старија од пет година у најмањем износу од 90 хиљада динара, а Друштво није предузимало мере за наплату потраживања од запослених;

- у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказало потраживања која су у целини обезвређена у износу од 1.120 хиљада динара по основу Уговора о позајмици од 19. јуна 2012. године закључен са Mobil Beton д.о.о., Београд (као Зајмопримац) који се обавезује да позајмљени износ врати до 31. децембра 2012. године. Наведено привредно друштво је брисано из Регистра привредних субјеката 14. јуна 2017. године. Друштво није предузимало мере за наплату наведених потраживања;

- у оквиру потраживања од купаца Друштво је исказало потраживање од купца Newland investment д.о.о., Суботица у износу од 129 хиљада динара. Друштво је 30. августа 2019 године потписало изјаву о компензацији доспелих потраживања и обавеза у износу од 120.384,43 динара, у време када су рачуни дужник/поверилац Newland investment д.о.о., Суботица били блокирани, што није у складу са чланом 5 став 2 Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност, којим је прописано да правна лица и предузетници не могу измиривати међусобне новчане обавезе уговарањем промене поверилаца, односно дужника у одређеном облигационом односу (асигнација, цесија, приступање дугу, преузимање дуга, уступање дуга и др.), пребијањем (компензација), уколико су њихови рачуни у тренутку плаћања блокирани ради извршења принудне наплате, осим ако другачије није утврђено законом којим се уређује порески поступак.

2.1.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је урађен Правилник о начину наплате потраживања и мерама наплате доспелих потраживања и доставило Правилник о утврђивању шта се сматра наплатом потраживања, начину наплате потраживања и мерама наплате доспелих потраживања, којим се ближе уређује шта се сматра наплатом потраживања, регулише се поступак, одговорност и начин наплате доспелих ненаплаћених потраживања, са циљем смањења ризика од ненаплативости, застарелости потраживања и побољшања укупне ликвидности Друштва.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о начину наплате потраживања и мерама наплате доспелих потраживања од 12. октобра 2023. године;
 - Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године;
 - Налог за књижење број 3154 од 29. децембра 2023. године по Одлуци о усвајању пописа имовине и обавеза;
- У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:
- Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године број 121/24-3 од 31. јануара 2024. године;
 - Спроведене компензације у 2023. години.

2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на наплату потраживања, веродостојни.

2.1.4 Интерна акта – репрезентација

2.1.4.1 Опис неправилности

Друштво нема интерни акт којим је дефинисана употреба средстава намењених за репрезентацију, основ за коришћење средстава на име трошкова репрезентације, лица која имају права на коришћење средстава за намене репрезентације, дозвољен износ средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације, начин контроле и начин извештавања о трошковима репрезентације односно није дефинисан начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова.

Друштво је у пословним књигама исказало трошкове репрезентације у износу од 2.806 хиљаде динара, а у поступку ревизије није презентована документација да су наведени трошкови у најмањем износу од 2.089 хиљада динара настали у обављању послова из надлежности Друштва.

2.1.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је урађен Правилник о репрезентацији.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о остваривању права на репрезентацију број 1505/23 од 12. октобра 2023. године којим је Друштво дефинисало у којим ситуацијама настају трошкови репрезентације, ко одлучује о репрезентацији, како се правдају трошкови, ко води евиденцију трошкова репрезентације, чиме се дефинишу годишњи износи ових трошкова.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Аналитичку картицу трошкова репрезентације и документацију која је основ за евидентирање и правдање трошкова репрезентације сагласно донетом Правилнику о репрезентацији.



2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на репрезентацију, веродостојни.

2.1.5 Интерна акта – коришћење службених возила

2.1.5.1 Опис неправилности

Друштво није интерним актом ближе дефинисало начин употребе службених возила, документацију која прати кретање возила, нормативе потрошње горива, на основу којих би се вршила анализа и предузимале мере у случају прекорачења потрошње горива преко дефинисаних норматива.

2.1.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је урађен Правилник о коришћењу службених аутомобила.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о коришћењу службених возила број 1512/23 од 12. октобра 2023. године којим су уређени услови, начин коришћења и одржавања службених возила, вођење евиденције, као и права и обавезе запослених у Друштву у вези са коришћењем службених возила.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Путне налоге за аутомобиле број 690400, 3803, 3804, 3805, 3806, 3807, 3808, 3809, 3810, 3812 и 3813.

2.1.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на коришћење службених возила, веродостојни.

2.1.6 Интерна акта – благајничко пословање

2.1.6.1 Опис неправилности

Друштво није интерним актом ближе дефинисало благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине.

Наиме, Друштво је у оквиру потраживања од запослених исказало потраживања према запосленима по основу готовинских исплата за путарине, паркинг, колску вагу, дневнице за службено путовање, набавку, које су вршене на основу налога за издавање новца оверених од стране руководиоца. У поступку ревизије утврђено је да су у оквиру потраживања од запослених исказана и потраживања по основу готовинских исплата са благајне, једном запосленом, које нису вршене на основу налога за исплату готовине, оверених од стране руководиоца и вршене су исплате из благајне за трошкове репрезентације иако није постојао писани доказ да су наведени трошкови одобрени од стране руководиоца.



2.1.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је урађен Правилник о благајничком пословању којим се уређују сва питања везана за благајничко пословање.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о благајничком пословању број 1505/23 - 1 од 12. октобра 2023. године којим је уређено благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине и којим су прописани контролни поступци.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Аналитичка картица главне благајне за период 1.1.2023-31.12.2023. године и аналитичка картица главне благајне за период 1.1.2024-10.6.2024. године

- Налози за књижење благајне, дневник благајне са прилозима на дан 1. децембар 2023. године, 21. децембар 2023. године, 28. децембар 2023. године, 27. новембар 2023. године, 24. новембар 2023. године, 6. јуна 2024. године, 9. маја 2024. године, 26. априла 2024. године, 17. јануара 2024. године, 21. фебруара 2024. године, 27. марта 2024. године.

2.1.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на благајничко пословање, веродостојни.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Дугорочна резервисања

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је у току 2022. године обрачунало резервисања за отпремнине које се запосленима исплаћују приликом одласка у пензију као троструки износ просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, уместо као троструки износ просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, што није у складу са чланом 109 став 2 Колективног уговора, којим је дефинисано да запосленом припада отпремнина у висини која не може бити мања од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Наведено има за последицу мање исказане трошкове резервисања и мање исказана резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 1.256 хиљада динара.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је да је у 2023. години извршена исправка и да је Друштво на име резервисања за отпремнине обрачунало троструку бруто просечну зараду по запосленом у Републици Србији.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Преглед списка активних радника на дан 31.12.2023. године,
- Картица конта 40400- Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.



2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на дугорочна резервисања, веродостојни .

2.2.2 Остваривање права на јубиларну награду

2.2.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије нису нам презентована 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.

2.2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да су издата решења радницима о праву на јубиларну награду која доспева у 2023. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Решења о остваривању права на јубиларну награду за запослене који су остварили право на јубиларну награду у 2023. години за 7 запослених;

- Решења о остваривању права на јубиларну награду за запослене који су остварили право на јубиларну награду у 2024. години за 6 запослених.

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на остваривање права на јубиларну награду, веродостојни .

2.3 Биланс успеха

2.3.1 Анекси уговора о раду

2.3.1.1 Опис неправилности

Појединим анексима уговора о раду уговорен је почетак примене овог анекса 15 дана пре закључења анекса, што није у складу са чланом 171 став 1 тачка 1 којим је дефинисано да послодавац може запосленом да понуди измену уговорених услова рада ради премештаја на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада, ни чланом 172 став 1 којим је дефинисано да је уз анекс уговора о раду послодавац дужан да запосленом достави писмено обавештење које садржи: разлоге за понуђени анекс уговора, рок у коме запослени треба да се изјасни који не може бити краћи од осам радних дана и правне последице које могу да настану непотписивањем анекса уговора.



2.3.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да услед одсутности због болести већ два месеца, запосленог јединог правника, кога имамо, није у могућности да отклони наведену неправилност и да ће доказ о мерама исправљања бити достављени када се створе услови.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило анексе уговора о раду за шест запослених закључених у 2023. години и 2024. години.

2.3.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на закључивање анекса уговора о раду, веродостојни .

2.3.2 Месечне евиденције о раду

2.3.2.1 Опис неправилности

Увидом у месечне евиденције о раду (карнете) утврђено је да нису сви карнети потврђени потписом овлашћеног лица. Такође, за поједине запослене којима је обрачуната и исплаћена зарада у 2022. години, у поступку ревизије није презентована месечна евиденција о раду

2.3.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је неправилност отклоњена.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Месечну евиденцију о раду за август месец 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Месечне евиденције о раду за децембар месец 2023. године, јануар, фебруар, март, април и мај месец 2024. године који су потписани од стране обрађивача и директора.

2.3.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на месечне евиденције о раду, веродостојни.

2.3.3 Обрачун зарада

2.3.3.1 Опис неправилности

На основу увида у обрачуне зарада за 2022. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- Основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) није чинила основна зарада за редован рад, што није у складу са чланом 88 став 3 Колективног уговора и чланом 108 став 5 Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада. Чланом 88 став 3 Колективног уговора је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чине основна зарада утврђена Колективним уговором и уговором о раду;



- у евиденцијама о раду за одређене запослене за одређене дане је уношена ознака „сд“ (слободан дан) и да је за те дане обрачуната и исплаћена зарада за редовни рад од 8 сати дневно, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду;

- Увидом у евиденције о раду (карнете) утврђено је да је на појединим карнетима приказано да су неки запослени радили дневно дуже од 12 сати што није у складу са чланом 53 став 3 Закона о раду, као и да су неки запослени радили прековремено дуже од 8 часова недељно што није у складу са чланом 37 став 2 Колективног уговора и чланом 53 став 2 Закона о раду. У поступку ревизије нису нам презентована решења за прековремени рад 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;

- Увидом у обрачун зарада утврђено је да је појединим запосленим обрачунавана зарада применом већег коефицијента од уговореног.

2.3.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштво је навело да је основица за обрачун увећање зараде по основу минулог рада усклађена са чланом 88 став 3 Колективног уговора и члан 108 став 5 Закона о раду. У евиденцијама о раду више се не уноси ознака „сд“. Такође, Друштво је навело да запослени више не раде дуже од 12 сати дневно, јер то није у складу са чланом 193 Закона о раду и да је отклоњена грешка у обрачуну зараде радника коме је вршен обрачун зараде применом већег коефицијента од уговореног.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Месечну евиденцију о раду и обрачунске листиће за август месец 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило:

- Месечне евиденције о раду и обрачунске листиће за децембар 2023. године и јануар, фебруар, март, април и мај 2024. године.

2.3.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на обрачун зарада, 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
30. јул 2024. године