



Broj: 244/24

Datum: 28.02.2024

| | | | |
|-------------------|-------------|-------|-------|
| ПРИМЛЈЕНО | 29 FEB 2024 | | |
| Ср. ЈР | Б. ЈР | П. ЈР | Б. ЈР |
| 400-59/2023-06/12 | | | |

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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, Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-59/2023-06/11 од 30. новембра 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>1) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.12. Напомена уз Извештај, 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.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | Исправка извршена у 2023. години. Друштво је на име резервисања за отпремнине обрачунавало троструку бруто просечну зараду по запосленом у Републици Србији. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Преглед списка активних радника на дан 31.12.2023. године из пописа. |

2)

| | |
|--|---|
| 1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>1)Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 Скупштина 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.</p> |
| 2. Опис мере исправљања | Због одсутности (болести), немамо правницу већ 2 (два) месеца, па нисмо у могућности да вам доставимо тражене акте и уговоре, који су усклађени са одредбама чл. 13 Одлуке о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП ЖИТ БГД. из 2010. године |
| 3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Доставићемо накнадно. |

3)

| | |
|---|--|
| 1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање | 2)Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, увидом у начин формирања цена за услуге које пружа Друштво и начин пружања услуга уочене су следеће неправилности: |
|---|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>- 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,</p> <p>- 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 међу из организационе јединице Терминала директору Друштва и служби комерцијале, није потписан од предлагача, а директор на исти није дао сагласност (Напомена број 3.2.2.1);</p> <p>- 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 није (Напомена број 3.2.2.1);</p> <p>- У случајевима када је власник контејнера или организатор превоза обавештавао Друштво да ће услугу манипулације контејнером или претовара контејнера платити примаоцу/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 (Напомена број 3.2.2.1);</p> <p>- 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 (Напомена број 3.2.2.1);</p> <p>- Друштво није презентовало документацију односно евиденцију улаза и излаза камиона на терминал и са терминала (Напомена број 3.2.2.1);</p> <p>- 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) (Напомена број 3.3.2.8).</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | Донешен Ценовник услуга у 2023. години; Донешена Комерцијална политика ЖИТ БЕОГРАД доо у 2023. години; Донешен Правилник о процедури давања понуда, закључивања послова са купцима и реализација истих. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | У прилогу |

4)

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>3) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, 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.</p> <p>Наиме, на основу презентоване документације утврђено је да је Друштво:</p> <p>- на дан 31. децембра 2022. године исказало потраживање по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима по</p> |
|----|--|---|

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>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 (Напомена број 3.2.1.3);</p> <p>- 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 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.6);</p> <p>- 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; 18</p> <p>Резиме откривених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије</p> <p>- у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказало потраживања која су у целини обезвређена у износу од 1120 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 (Напомена број 3.2.1.8);</p> <p>- 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.), прекидањем (компензација), уколико су њихови рачуни у тренутку плаћања блокирани ради извршења принудне наплате, осим ако другачије није утврђено законом којим се уређује порески поступак.</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Урађен Правилник о начину наплате потраживања и мерама наплате доспелих потраживања; У оквиру финансијских пласмана, потраживање по основу Уговора о позајмици је у целости отписано; У оквиру потраживања од купаца Друштво је исказало потраживање од купца Newland investment доо Суботица, Друштво је спровело једнострану компензацију, уређену Законом о облигационим односима (чл.336-343), јер није имало информацију да су исти у блокади. Предлог за отпис у 2024. години.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о начину наплате потраживања у прилогу; Књижења и картице у 2024. години у прилогу |
| 5) | | |
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | 4)Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво нема интерни акт којим је дефинисана употреба средстава намењених за репрезентацију, основ за коришћење средстава на име трошкова репрезентације, лица која имају |

| | | |
|----|---|--|
| | | <i>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 хиљада 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.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | Урађен Правилник о репрезентацији: |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о репрезентацији у прилогу |

6)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>5)Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, 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.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | Урађен Правилник о коришћењу службених возила ЖИТ БЕОГРАД доо |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилник о коришћењу службених возила у прилогу |

7)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>б)Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, 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.</i> |
| 2. | Опис мере исправљања | Урађен Правилник о благајничком пословању којим се уређују сва питања везана за благајничко пословање |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Правилни о благајничком пословању у прилогу |

8)

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>7)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.15. Напомена уз Извештај, 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,</i> |
|----|--|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | kojim je definisano da se zaposlenom u pisanom obliku dostavljaju resenja o ostvarivanju prava, obaveza i odgovornosti, sa obrazloženjem i poukom o pravnom leku. |
| 2. | Опис мере исправљања | Издата решења радницима о праву на јубиларну награду која доспева у 2023 години. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Фотокопије решења у прилогу |

9)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | 8)Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, 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 zaposlenom 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 zaposlenom достави писмено обавештење које садржи: разлоге за понишени анекс уговора, рок у коме zaposleni треба да се изјасни који не може бити краћи од осам радних дана и правне последице које могу да настану непотписивањем анекса уговора. |
| 2. | Опис мере исправљања | Услед одсутности због болести већ 2 (два) месеца, јединог правника, кога имамо, нисмо у могућности да отклонимо ову неправилност |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Биће достављени кад се створе услови. |

10)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | 9)Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, увидом у месечне евиденције о раду (карнете) утврђено је да нису сви карнети потврђени потписом овлашћеног лица. Такође, за поједине zaposlene којима је обрачуната и исплаћена зарада у 2022. години, у поступку ревизије није презентована месечна евиденција о раду. |
| 2. | Опис мере исправљања | Неправилност отклоњена |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | У прилогу (нпр. месец август 2023. године) |

11)

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | 10)Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, 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 zaposlene 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 |
|----|--|---|

| | | |
|----|---|--|
| | | <p><i>услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду;</i></p> <p><i>- 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;</i></p> <p><i>- Увидом у обрачун зарада утврђено је да је појединим запосленим обрачунавана зарада применом већег коефицијента од уговореног.</i></p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>Основица за обрачун увећане зараде по основу минулог рада је усклађена са чл. 88 став 3 Колективног уговора и чл. 108 став 5 Закона о раду; У евиденцијама о раду више с не уноси ознака „сд“ (слободан дан); Запосени више не раде дуже од 12 сати дневно, јер то није у складу са чл. 53 став 3 Закона о раду; Издавање решења за прековремени рад, која су у складу са чл. 193 Зкона о раду; Отклоњена грешка у обрачуну зараде радника коме је вршен обрачун зараде применом већег коефицијента од уговореног.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | У прилогу |

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|---|---|
| 1 | <p>2)Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, увидом у начин вршења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2022. године утврђено је следеће:</p> <p>- Друштво није извршило попис некретнина, постројења и опреме и залиха на начин прописан одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер је увидом у начин вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања некретнина, постројења и опреме и залиха, утврђено да су Комисији за спровођење пописа и утврђивања стварног стања некретнина, постројења и опреме и залиха дате пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама и вредностима пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије.</p> <p>- Попис нематеријалне имовине у</p> | <p>Акциони план бр. 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <p><i>припреми (софтвер) и некретнина, постројења и опреме у припреми (видео надзор и асвалтирање терминала) не садржи ближе описивање пописане имовине у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (степен /фаза извршених радова на терминалу, локација видео надзора који је у припреми);</i></p> <p><i>- Друштво није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем вршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем пописаних контејнера (35 open top контејнера) који се налазе на локацији терминала North Gate - Наумовићево, Суботица. Наиме, пописом је утврђено постојање 35 контејнера који су по уговору о истовару камена у Суботици требало да се врате о трошку купца Друштву. Од наведених 35 контејнера у пословним књигама Друштва евидентирано је само 9 контејнера, а Друштво није утврдило основ стицања преосталих 26 контејнера и није извршило евидентирање истих у оквиру имовине или у оквиру ванбилансне имовине. Према информацијама добијеним у поступку ревизије пруга је подигнута између колосека купца и пруге до Београда и да нема могућности да се контејнери превезу возом. Наведено није у складу са чланом 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања</i></p> | | | |
|--|--|--|--|

| | | | | |
|---|---|---|--|--|
| | књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези члана 20 Закона о рачуноводству. | | | |
| 2 | 3)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало нематеријалну имовину у припреми у износу од 2.821 хиљаде динара која се односи на израду софтвера за контејнерски терминал. Друштво није презентовало документацију којом се потврђује да наведена средства нису у употреби на дан финансијских извештаја за 2022. годину и да Друштво не стиче економске користи њиховом употребом. | Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године | | |
| 3 | 4)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама 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 у усвојеним рачуноводственим политикама није дефинисало одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 17.15 МСФИ за МСП - Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема у коме је наведено да ентитет за одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме треба да одабере модел набавне вредности из параграфа 17.15А или модел ревалоризације из параграфа 17.15Б као своју | Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године | | |

| | | | | |
|---|---|---|--|--|
| | <i>рачуноводствену политику и треба да примењује ту политику на целу класу некретнина, постројења и опреме.</i> | | | |
| 4 | <i>5)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказује износ од 3.135 хиљаде динара који се односи на улагања у ранијим годинама (терминал за контејнерски транспорт и видео надзор). Друштво није презентовало документацију којом се потврђује да наведена средства нису у употреби на дан финансијских извештаја за 2022. годину и да Друштво не стиче економске користи њиховом употребом. Поред тога Друштво није на дан финансијских извештаја за 2022. годину извршило процену надокнадивог износа у складу са захтевима параграфа 17.24 МСФИ за МСП Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема.</i> | Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године | | |
| 5 | <i>б)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило класификацију обртне и сталне имовине у складу са параграфима 4.4 и 4.5 МСФИ за МСП и у складу са чланом 19 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва имало је за последицу више исказане дугорочне финансијске пласмане у износу од 1.500 хиљаде динара, а мање исказане краткорочне финансијске пласмане у износу од 1.500 хиљаде динара.</i> | Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| | | | | |
| 6 | <p>7)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана исказало потраживања 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 (са роком враћања зајма од 15 до 30 година и каматном стопом од 0,5% годишње и отплатама зајма у једнаким месечним ратама све до отплате зајма) у износу од 2.321 хиљаде динара који нису плаћали рате од 2013, 2014, 2016, 2019 и 2020. године. На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење осталих дугорочних пласмана у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.</p> | <p>Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |
| 7 | <p>8)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру датих аванса исказало дате авансе у износу од 218 хиљада динара који потичу из ранијих година, а за које Друштво није утврдило разлог нереализовања истих, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење потраживања за дате авансе у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.</p> | <p>Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| 8 | <p>9)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је 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, а да за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> | <p>Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |
| 9 | <p>10)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило да је извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31. октобра 2022. године и да је на основу извода отворених ставки потврђено 86% потраживања од купаца, односно 78% обавеза из пословања, као и да није било материјално значајних неусаглашених стања потраживања од купаца и обавеза према добављачима. Друштво није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.</p> | <p>Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| 10 | <p>11)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру осталих краткорочних потраживања исказало потраживања за камате у износу од 11.383 хиљада динара за ненаплаћена потраживања од дужника чија су потраживања са каматом обухваћена Унапред припремљеним планом реорганизације (Мегалит шумник ад, и Војводинапут-Бачкапут). На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> | <p>Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |
| 11 | <p>12)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру потраживања од запослених исказало потраживања од запослених која су старија од пет година у најмањем износу од 90 хиљада динара, а да за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21 МСФИ за МСП и у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> | <p>Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |
| 12 | <p>13)Као што је објашњено у тачки 3.2.1.12. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години евидентирало дугорочна резервисања по основу судских спорова у износу од 6.771 хиљаде динара на терет трошкова производних услуга у износу од 3.241 хиљаде динара и на терет</p> | <p>Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| | <p><i>осталих расхода у износу од 3.530 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна оруштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва има за последицу више исказане трошкове производних услуга у износу од 3.241 хиљаде динара и остале расходе у износу од 3.530 хиљада динара, а мање исказане трошкове резервисања у износу од 6.771 хиљаде динара.</i></p> | | | |
| 13 | <p><i>14) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.14. Напомена уз Извештај, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило да је извршило усаглашавање обавеза из пословања са стањем на дан 31. октобра 2022. године и да је на основу извода отворених ставки потврђено 78% обавеза из пословања. Друштво није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза из пословања и њихов однос према броју и укупном износу обавеза из пословања.</i></p> | <p>Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |
| 14 | <p><i>15) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.15. Напомена уз Извештај, Друштво за 2.751 хиљаде динара исказаних обавеза према запосленима за јубиларне награде не поседује аналитичку евиденцију односно преглед формираних обавеза за јубиларне награде по запосленима у ранијим година, што није у складу са чланом 12 став 1 Закона о рачуноводству као и чланом 4 став 5 и ставом 8 Правилника о</i></p> | <p>Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |

| | | | | |
|----|---|---|--|--|
| | <p>рачуноводству. Евидентирање исплате јубиларних награда у току 2022. године на терет раније формираних обавеза за јубиларне награде, за обавезе које су настале 2016. године, односно 2021. године у износу од 143 хиљаде динара, при чему су основицу за обрачун наведеног износа представљали подаци о оствареним просечним нето зарадама у Друштву из 2022. године, пореско ослобођење из 2022. године, није вршено на основу рачуноводствене исправе састављене на месту и у време настанка пословне промене, односно није у складу са чланом 9 став 3 Закона о рачуноводству.</p> | | | |
| 15 | <p>1б) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 213.074 хиљаде динара. Друштво није организовало начин пружања услуга на начин који омогућава контролу настанка свих пословних промена везаних за пружање услуга на терминалу као и контролу свеобухватног евидентирања пословних промена везаних за пружање услуга и евидентирање прихода у складу са параграфом 2.41 Признавање прихода МСФИ за МСП јер:</p> <p>- Друштво није презентовало начин формирања цена за пружене услуге у 2022. години нити је презентовало писани доказ о закљученим уговорима са највећим бројем купаца. Поред тога, Друштво је пружало исте услуге различитим корисницима услуга по</p> | Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| | <p>различитим ценама, није свим корисницима услуга обрачунавало трошкове лежарине контејнера на терминалу.</p> <p>- У случајевима када је власник контејнера или организатор превоза обавештавао Друштво да ће услугу манипулације контејнером или претовара контејнера платити прималац/ 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.</p> <p>- Приликом манипулације контејнерима на терминалу када се не врши претовар робе на терминалу, 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 од превозника преузео контејнер који треба да се утовари на воз.</p> <p>- Друштво није презентовало документацију односно евиденцију улаза и излаза камиона на терминал, тако да постоји могућност да се не евидентирају све обављене услуге претовара робе на терминалу.</p> | | | |
| 16 | <p>17)Као што је објашњено у тачки 3.2.2.13. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години у оквиру трошкова производних услуга и у оквиру осталих расхода исказало трошкове по основу железничких колских дангубнина обрачунатих од стране друштва Србија карго а.д.,</p> | <p>Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године</p> | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| <p><i>Београд које се односе на 2021. годину у износу од 7.379 хиљада динара, што није у складу са чланом 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва има за последицу више исказане трошкове производних услуга у износу од 1.854 хиљаде динара и остале расходе у износу од 5.525 хиљаде динара, а мање исказане расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 7.379 хиљада динара.</i></p> | | | |
|---|--|--|--|

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

- Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|---|---|
| 1 | <i>11)Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило 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, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са</i> | Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| | чланом 19 овог Правилника. | | | |
| 2 | 12) Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника. | | | |

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

- Акциони план бр 243/24, од 28.01.2024. године
- Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Александра Радић, директор ЖИТ БГД доо,

A. Radić

(потпис)

