



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КОМПАНИЈЕ ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ АДО, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања
запослених за 2022. годину**



**Број: 400-50/2023-06/18
Београд 11. децембар 2024. године**

Садржај:

1. УВОД	1
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	2
ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивањ које могуће отклонити у року од 90 дана.....	2
2.1 Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених	2
2.1.1 Компанија није достављала запосленима решења о остваривању права на јубиларну награду	2
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које могуће отклонити у року до годину дана.....	3
2.1. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених	3
2.1.1 Компанија није јасно прецизирало како се утврђује време проведено у радном односу (минули рад) у Колективном уговору.....	3
2.1.2. Решења којима се утврђује право запослених на плаћено одсуство не прати одговарајућа документација.....	4
2.1.3. Рад у Комисији за превентиву и Комисији за регресе, у периоду када су запослене биле одсутне са рада због одржавања трудноће.....	5
2.1.4 Компанија није поштовала члан 27к закона о буџетском систему.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Компаније Дунав осигурање а.д.о., Београд (Стари град) за 2022. годину у делу који се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину број: 400-50/2023-06/13 од 5. септембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључак у вези са пословањем Компаније у делу који се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

2.1.1. Компанија није достављала запосленима решења о остваривању права на јубиларну награду

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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 уговора¹ и чланом 66 Колективног уговора² 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.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ „Службени лист Компаније“ бр. 48/20, 27/21, 8/22, 49/22 и 09/23

² „Службени лист Компаније“ број 38/23

ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

2.1.1. Компанија није јасно прецизирало како се утврђује време проведено у радном односу (минули рад) у Колективном уговору

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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.

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.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Решења којима се утврђује право запослених на плаћено одсуство не прати одговарајућа документација

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

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 уговор³ 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, Компанија 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.

³ „Службени лист“ број 38/23

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.3.1. 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

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, 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.

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.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Компанија није поштовала члан 27к Закона о буџетском систему

2.1.4.1. 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

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 радно однос на неодређено време 217 запослених односно за додатно радно ангажовање 930 запослених на одређено време.

Компанија је доставила 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 утврђено је да је Компанија поступила у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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