



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
Железничког интегралног транспорта Београд друштва са  
ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац)  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за  
2022. годину**



Број: 400-59/2023-06/15  
Београд, 30. јул 2024. године



## Садржај:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Интерна финансијска контрола .....	4
2.1.1 Контролно окружење .....	4
2.1.2 Контролне активности .....	5
2.2. Биланс стања .....	9
2.2.1 Дугорочна резервисања .....	9
2.2.2 Остале краткорочне обавезе .....	10
2.3. Биланс успеха .....	10
2.3.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	10
2.1 Попис имовине и обавеза .....	12
2.1.1 Попис некретнина, постројења и опреме и залиха .....	12
2.2 Биланс стања .....	13
2.2.1 Нематеријална имовина .....	13
2.2.2 Некретнине постројења и опрема .....	14
2.2.3 Некретнине постројења и опрема у припреми .....	14
2.2.4 Дугорочни финансијски пласмани .....	15
2.2.5 Залихе .....	16
2.2.6 Потраживања од продаје .....	17
2.2.7 Остала краткорочна потраживања .....	18
2.2.8 Дугорочна резервисања .....	19
2.2.9 Обавезе из пословања .....	19
2.2.10 Остале обавезе из пословања .....	20
2.3 Биланс успеха .....	20
2.3.1 Приходи од продаје производа и услуга .....	20
2.3.2 Остали расходи .....	21
2.1 Финансијско управљање и контрола .....	22
2.1.1 Интерна финансијска контрола .....	22
2.1.2 Интерна ревизија .....	22
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	23



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) број 400-59/2023-06/11 од 30. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност пословања 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, директор Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1 Контролно окружење**

##### **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 Исказане мере исправљања**

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 акта, надлежности за измене оснивачког акта, одређивање чланова Скупштине и права гласа сразмерно уделу.



### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2 Контролне активности**

#### **2.1.2.1 Формирање цена за услуге**

##### **2.1.2.1.1 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 некима није;

- 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;

- 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).

##### **2.1.2.1.2 Исказане мере исправљања**

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.

### 2.1.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа је јер је Друштво донело Правилник о процедури давања понуда, закључивања послова са купцима и реализације у коме је прописана процедура давања понуде и закључивања уговора. Описана мера делимично је задовољавајућа јер у прописаним процедурама није прописана обавеза: да документ о предаји контејнера истовареног са воза примаоцу контејнера буде потписан од стране примаоца контејнера и да документ о преузимању контејнера од превозника који треба да се увари на воз буде потписан од стране лица запосленог на терминалу које је преузело контејнер; правило да код сваке понуде која одступа од прописане процедуре постоји писани документ о начину формирању цене; контролне поступке који ће омогућити правилну примену прописаних процедура; мере за усаглашавање релевантних података о времену истовара и увара воза на терминалу у Макишу, са Србија каргом а.д., Београд, а који су основа за обрачун дангубнине (накнада за прекорачено време одређено за увар/истовар вагона у ранжирној станици у Макишу).

### 2.1.2.2 Интерна акта – наплата потраживања

#### 2.1.2.2.1 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.

#### **2.1.2.2.2 Исказане мере исправљања**

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.

#### **2.1.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2.3 Интерна акта – репрезентација**

##### **2.1.2.3.1 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.



### **2.1.2.3.2 Исказане мере исправљања**

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.

### **2.1.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

### **2.1.2.4 Интерна акта – коришћење службених возила**

#### **2.1.2.4.1 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.

#### **2.1.2.4.2 Исказане мере исправљања**

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.

### **2.1.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2.5 Интерна акта – благајничко пословање**

#### **2.1.2.5.1 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. (Напомена 3.2.1.7)

#### **2.1.2.5.2 Исказане мере исправљања**

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.

#### **2.1.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **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 Исказане мере исправљања**

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



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

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

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

### **2.2.2 Остале краткорочне обавезе**

#### **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 Исказане мере исправљања**

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 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Биланс успеха**

### **2.3.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

#### **2.3.1.1 Анекси уговора о раду**

##### **2.3.1.1.1 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.

##### **2.3.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштво је навело да услед одсутности због болести већ два месеца, запосленог јединог правника, 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.



### **2.3.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.1.2 Сви карнети нису потврђени потписом овлашћеног лица**

#### **2.3.1.2.1 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.

#### **2.3.1.2.2 Исказане мере исправљања**

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.

#### **2.3.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

### **2.3.1.3 Обрачун зарада**

#### **2.3.1.3.1 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 временаведеног 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.

### **2.3.1.3.2 Исказане мере исправљања**

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.

### **2.3.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана**

## **2.1 Попис имовине и обавеза**

### **2.1.1 Попис некретнина, постројења и опреме и залиха**

#### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Увидом у начин вршења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2022. године утврђено је следеће:

- 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;

- Попис нематеријалне имовине у 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);

- 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 девет 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 књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези члана 20 Закона о рачуноводству.

#### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Друштва наведено је да су предузете мере на снази.

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме су наведене мере исправљања, да је пописивачима тј. Комисији за спровођење пописа и усклађивање књиговодственог и стварног стања некретнина, постројења и опреме и залиха дате листе са подацима о основним средствима без података о количинама и вредностима пре уписивања стварног стања у пописне листе. Такође, стављена је у употребу нематеријална имовина у припреми софтвер и асвалтирање терминала, извршен је отпис основних средстава у припреми- видео надзор и урађен детаљан и усклађен попис контејнера са стварним стањем.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука о усвајању Извештаја о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2023. године и Извештаја о попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године,
- Коначна пописна листа по контима и организационим јединицама
- Аналитичка картица -Софтвер и остала права и асвалтирање терминала.
- Извештај о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31.12.2023. године
- Записник о ванредном попису контејнера од 27. септембра 2023. године и Одлука Скупштине Друштва од 18. октобра 2023. године о евидентирању контејнера у пословне књиге.

#### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2 Биланс стања**

#### **2.2.1 Нематеријална имовина**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме су наведене мере исправљања, да је отклоњена грешка која се односи на израду софтвера за контејнерски терминал. Наведена средства су стављена у употребу у 2023. години.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године;
- Аналитичка картица – 01200 Софтвер и остала права;
- Налог за књижење број 3132 од 22.11.2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Закључни лист на дан 31.12. 2023. године;
- Финансијски извештаји за 2023. годину;
- Извештај о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31.12.2023. године.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Некретнине постројења и опрема**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

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 рачуноводствену политику и треба да примењује ту политику на целу класу некретнина, постројења и опреме.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да је Друштво после почетног признавања некретнина, постројења и опреме одабрало модел набавне вредности из параграфа 17.15 А, као своју рачуноводствену политику, и наставиће да примењује ту политику на целу класу Некретнина, постројења и опреме и навело да ће мера исправљања бити завршена до краја 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2.3 Некретнине постројења и опрема у припреми**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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.



### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да су средства стављена у употребу.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Одлука о усвајању Извештаја о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2023. године и Извештаја о попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године;
- Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2023. године и Извештај о попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године;
- Налог за књижење број 3132 од 29. новембра 2023. године;
- Закључни лист на дан 31.12. 2023. године;
- Финансијски извештаји за 2023. годину;
- Извештај о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31.12.2023. године.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.4 Дугорочни финансијски пласмани**

### **2.2.4.1 Друштво није извршило класификацију обртне и сталне имовине**

#### **2.2.4.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да је Друштво отклонило недостатке исказивање тј, прекњижењем са конта дугорочних финансијских пласмана на конто краткорочних финансијских пласмана.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године;
- Налог за књижење број 3122 од 13.10.2023. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Закључни лист на дан 31.12. 2023. године;
- Финансијски извештаји за 2023. годину.

#### **2.2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2.4.2 Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење осталих дугорочних пласмана у складу са МСФИ за МСП.**

### **2.2.4.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да су послате опомене свим дужницима за стамбене кредите и да Друштво повратнице до дана израде Акционог плана није добило.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године;
- Опомене за неплаћене доспеле обавезе са стањем на дан 31. децембра 2023. године за стамбене кредите.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Преглед престанка отплате стамбених кредита радника ЖИТ д.о.о., Београд и докази о послатим опоменама.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2.5 Залихе**

### **2.2.5.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да су отписани дати аванси од 218.000 динара, који потичу из ранијих година.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.

Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Одлука о усвајању Извештаја о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2023. године и Извештаја о попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године;
- Извештај о попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2023. године и Извештај о попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године.





### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.6 Потраживања од продаје**

#### **2.2.6.1 Друштво није Друштво није вршило обезвређење потраживања у складу са МСФИ за МСП**

##### **2.2.6.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да Друштво разматра доношење одлуке о отпису индиректно отписаних потраживања т.ј процени наплативости потраживања старијих од годину дана.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.2.6.2 Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања**

##### **2.2.6.2.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.2.6.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да ће Друштво у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупним износу потраживања у току 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.



Друштво је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Преглед купац на дан 31.12.2023. године и степен усаглашености са купцима;
- Финансијски извештаји за 2023. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2.7 Остала краткорочна потраживања**

**2.2.7.1 Друштво није вршило обезвређење осталих краткорочних потраживања у складу са МСФИ за МСП**

### **2.2.7.1.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да ће Друштво у оквиру осталих краткорочних потраживања исказаних за камате у износу од 11.383 хиљаде динара за ненаплаћена потраживања од дужника, донети одлуку до краја 2024. године о отпису истих.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**2.2.7.2 Друштво није вршило обезвређење потраживања од запослених у складу са МСФИ за МСП**

### **2.2.7.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.7.2.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да су предузете мере о отпису исказаних потраживања старијих од пет година у 2023. години.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године;
- Налог за књижење број 3154 од 29. децембра 2023. године;
- Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године број 121/24-3 од 31. јануара 2024. године.

### **2.2.7.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.8 Дугорочна резервисања**

### **2.2.8.1 Опис неправилности**

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 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 друштва, 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.

### **2.2.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да је Друштво у оквиру класе 5 прокњижило целокупан износ на исти конто, није алоцирало посебно на трошкове производних услуга и посебно на трошкове резервисања.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2.9 Обавезе из пословања**

### **2.2.9.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да је усаглашавање обавеза из пословања у току и да је рок за поступање Друштва до краја 2024. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године;
- Преглед добављача на дан 31.12.2023. године и степен усаглашености са купцима;
- Финансијски извештаји за 2023. годину.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2.10 Остале обавезе из пословања**

### **2.2.10.1 Опис неправилности**

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 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.

### **2.2.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да Друштво поседује преглед формираних обавеза за јубиларне награде за запослене, по годинама и он се води групно на једном конту.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.3 Биланс успеха**

### **2.3.1 Приходи од продаје производа и услуга**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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:

- 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 различитим ценама, није свим корисницима услуга обрачунавало трошкове лежарине контејнера на терминалу;



- 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;

- 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;

- 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.

### **2.3.1.1 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да терминал не пружа услуге од маја 2023.године, и све неправилности које је предочила Државна ревизорска институција исправиће када буду почели са радом. Такође, Друштво је навело да ће запослени са терминала у координацији са Комерцијалном службом давати понуде, и уз сагласност комитента на понуду склапаће се уговори, да се преговара са клијентима и очекује се да се почне са радом у најскорије време.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3.2 Остали расходи**

#### **2.3.2.1 Опис неправилности**

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., 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.

#### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да Друштво није прокњижило рачуне који нису прихваћени јер Друштво сматра да су дангибнине неосноване и судски процес је у току. Неправилност ће отклонити тако што ће прецизирати уговорима процедуру поставке возова и одговорност за дангубнине које могу бити на терет Друштва у случају да се не испоштује процедура.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године;
- Закључни лист на дан 31.12. 2023. године;
- Финансијски извештаји за 2023. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године**

## **2.1 Финансијско управљање и контрола**

### **2.1.1 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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 чланом 19 овог Правилника.

#### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да ће Друштво радити на разматрању успостављања система финансијског управљања и контроле који је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.2 Интерна ревизија**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.



### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Друштво је израдило Акциони план број 243/24 од 28. фебруара 2024. године у коме је наведено да ће Друштво настојати да успостави 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.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:  
- Акциони план број 243/4 од 28 фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### 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 уз Одазивни извештај и у поступку ревизије одазивног извештаја (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) задовољавајуће.

#### Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазиваном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
30. јул 2024. године