



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ДРУШТВА ЗА
ИЗНАЈМЉИВАЊЕ НЕКРЕТНИНА ДИПОС ДОО, БЕОГРАД**

**Број: 400-483/2018-06/13
Београд, 1. јул 2019. године**

Садржај:

1.	УВОД	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1	Финансијско управљање и контрола	3
2.1.1	Праћење и процена система	3
2.1.2	Интерна ревизија	5
2.2	Биланс стања	6
2.2.1	Дугорочни финансијски пласмани	6
2.3	Биланс успеха	7
2.3.1	Приходи од продаје производа и услуга	7
2.3.2	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд за 2017. годину број: 400-483/2018-06/9 од 6. новембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење на финансијске извештаје и мишљење с резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво је у добијеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај. У Одазивном извештају, који је потписом и печатом оверила одговорна особа, Ђоко Кривокапић, директор, су приказане мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили 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

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Праћење и процена система

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су слабости система финансијског управљања и контроле и то:

- 1) Правилником о раду Друштва нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду (Напомена 6.2.2.4),
- 2) контролне активности нису ефикасне приликом:
 - (1) обрачуна и исплате регреса за коришћење годишњег одмора, односно накнаде за исхрану у току рада за дане проведене на раду, и
 - (2) обрачуна и исплате зараде по основу радног учинка, у складу са Правилником о раду,
- 3) изменама и допунама Правилника о раду, након примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало зараде по основу минулог рада и повећало коефицијенте за обрачун зарада запосленима (Напомена 6.2.2.4),
- 4) није прибављена сагласност Оснивача за ангажовање лица по уговорима о делу, уговорима о привременим и повременим пословима и лица ангажованих и по другим основама, преко 10% од укупног броја запослених. Просечан број ангажованих, у току 2017. године, је 54 (Напомена 6.2.2.4),
- 5) Друштво нема правилник којим се ближе уређују питања праћења извршења закључених уговора о закупу (Напомена 6.1.5),
- 6) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор Друштва је донео Правилник о праћењу извршења закључених уговора о закупу број 16/179 од 21. септембра 2018. године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је прибавило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за укупан број запослених на одређено време и додатно радно ангажовање по уговорима преко 10% од укупног броја запослених на неодређено време и то:

- за период 1. октобар до 31. децембар 2018. године, Закључак 112-8978/2018-1 од 26. септембра 2018. године, 56 лица;
- за период 1. јануар до 30. април 2019. године, Закључак 112-12563/2018-1 од 25. децембра 2018. године, 54 лица,

као и прибавило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за заснивање радног односа на неодређено време за два запослена, Закључак 112-12563/2018 од 25. децембра 2018. године

Дана 26. новембра 2018. године, директор Друштва је донео одлуку број 24/255-1 којом се формира радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Задатак радне групе је одређивање циљева којима се Друштво руководи, стратешких и акционих планова и програма за остваривање циљева, идентификација, процена и управљање ризицима који могу утицати да се циљеви корисника јавних средстава не остварују, придржавање принципа законитости, правилности и здравог финансијског управљања средствима Друштва као и друге активности. Руководилац радне групе подноси извештај о спроведеним мерама директору Друштва најмање једном квартално, а по потреби и чешће.

Такође, одлуком директора Друштва број 24/255-2 од 26. новембра 2018. године, именује се Руководилац радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле са радним местом Самосталног стручног сарадника за финансијску оперативу у Служби за економско финансијске послове и рачуноводство.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Друштво је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, дана 1. априла 2019. године.

Све остале неправилности обрађене су у поглављу 2.3.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи овог извештаја (Приоритет 2 средњи, редни број 1) дела II Одазивног извештаја).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Закључци Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-8978/2018-01 од 26. септембра 2018. године, број 112-12563/2018 од 25. децембра 2018. године и број 112-12563/2018-1 од 25. децембра 2018. године;
- Правилник о праћењу извршења закључених уговора о закупу број 16/179 од 21. септембра 2018. године.

- Одлуку којом се формира радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, број 24/255-1 од 26. новембра 2018. године;
- Одлуку којом се именује Руководилац радне групе, број 24/255-2 од 26. новембра 2018. године;
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину број 11/130 од 1. априла 2019. године.

2.1.1.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 2) Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 3) Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2017. годину, што није у складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 4) Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Дана 12. јуна 2019. године Скупштина Друштва донела је одлуку, број 8/17 о успостављању функције интерне ревизије у Друштву за изнајмљивање некретнина „Дипос“ дооо, Београд. Наведеном одлуком функција интерне ревизије у Друштву успоставља се обављањем интерне ревизије од стране другог корисника јавних средстава ЈП „Службени гласник“, Београд, а на основу Споразума о обављању послова интерне ревизије на који је Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију дала сагласност.

Споразумом о обављању интерне ревизије закљученим је са ЈП „Службени гласник“, Београд, дана 14. јуна 2019. године, уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија РС, поверени су послови обављања интерне ревизије овом предузећу (Приоритет 2 средњи, редни број 2) дела II одазивног извештаја).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Скупштине Друштва број 8/17 од 12. јуна 2019. године о успостављању функције интерне ревизије у Друштву за изнајмљивање некретнина „Дипос“ дооо, Београд;
- Споразум о обављању интерне ревизије број 19/103 од 14. јуна 2019. године;
- Допис Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију о достави Споразума о обављању интерне ревизије, број 14/117 од 14. јуна 2019. године;
- Решење Министарства финансија РС број 401-00-02226/2019-09 од 7. јуна 2019. године којим се даје сагласност на нацрт Споразума о обављању интерне ревизије.

2.1.2.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Дугорочни финансијски пласмани

2.2.1.1 Опис неправилности

Преглед осталих дугорочних финансијских пласмана - у хиљадама динара-

Назив	Број уговора и датум	Рок отплате	Износ
Дугорочно дат зајам	3/5 од 7. фебруара 2000. године	40 година	1.330
Дугорочно дат зајам	3/8 од 10. фебруара 2000. године	40 година	389
Дугорочно дат кредит за откуп стана	3/124 од 7. децембра 1998. године	40 година	183
Укупно			1.902

Уговорима за дугорочно дате зајмове нису предвиђена средства обезбеђења.

Чланом 5. уговора за дугорочно дат кредит за откуп стана физичком лицу предвиђено је да се купац обавезује да у року од 8 дана од дана закључења овог уговора поднесе надлежном органу који врши упис непокретности у јавне књиге, захтев за пренос права својине са теретом хипотеке на износ уговорене цене ревалоризоване у складу са одредбама овог уговора и важећим прописима и да о томе обавести продавца. Уколико купац не изврши обавезу из става 1. овог члана и ако хипотека у корист продавца, сагласно одредбама овог уговора, не буде уписана, сматраће се да овај уговор није закључен. Упис преноса права својине на купца у земљишне књиге, са истовременом укњижбом хипотеке у корист продавца, извршиће се на основу овог уговора без посебне сагласности продавца.

У поступку ревизије утврђено је да хипотека није уписана у складу са чланом 5. закљученог уговора.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је покренуло оставински поступак након смрти лица са којим је закључен уговор о датом кредиту за откуп стана, као и да је на основу правоснажног оставинског решења за наследника одређен брат оставиље. Како је брат оставиље у целости измирио уговорену цену непокретности по уговору о закупу број 3/124 овереног пред Првим општинским судом у Београду Ов. Бр. 11498/1998 од 7. децембра 1998. године, не постоји обавеза Друштва да успостави хипотеку на предметној непокретности.

Дана 23. јануара 2019. године Друштво је издало Потврду број 15/21 којом се потврђује да је плаћена уговорена цена непокретности по наведеном закљученом уговору (Приоритет 3 низак, редни број 1) дела III Одазивног извештаја).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Потврду Друштва за изнајмљивање непокретности „Дипос“ доо Београд, број 15/21 од 23. јануара 2019. године којом се потврђује да плаћена уговорена цена непокретности по уговору број 3/124 од 7. децембра 1998. године;
- Обавештење наследника оставиље број 1/3333 од 15. новембра 2018. године Друштву да је донето решење о утврђивању заоставштине као и решење о утврђивању наследника;
- Решење Јавног бележника број УПП:550-2018 од 30. октобра 2018. године којим се утврђују заоставштина и наследници у складу са законским прописима.

2.2.1.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Биланс успеха

2.3.1 Приходи од продаје производа и услуга

2.3.1.1 Опис неправилности

У току ревизије утврђено је:

- 1) Друштво производи, дистрибуира, управља и снабдева, према њиховим потребама, крајње купце топлотном енергијом, и са истим закључује уговоре о снабдевању топлотном енергијом,
- 2) у обављању ове делатности Друштво користи своје производне капацитете са два гасна котла: гасни котлоу марке VISSMANN тип В снаге 1,12 MW и гасни котлоу марке BUDERUS тип В снаге 1,20 MW. Како појединачна снага ових котлова прелази 1 MW, те се производни капацитети Друштва сматрају енергетским објектима који морају бити изграђени у складу са прописима којима се уређује просторно планирање и изградња објеката, техничким и другим прописима, по претходно

прибављеној енергетској дозволи изdatoј од стране организационе јединице Градске управе надлежне за послове енергетике уз добијено мишљење организационе јединице Градске управе надлежне за заштиту животне средине.

- 3) обавеза производње топлотне енергије и снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом Друштву није утврђена актом о оснивању, није му поверена актом о поверавању обављања делатности производње топлотне енергије у смислу члана 9. Закона о комуналним делатностима, нити поседује лиценцу за обављање енергетске делатности производње, дистрибуције, управљања и снабдевања топлотном енергијом која је потребна за производњу топлотне енергије у објектима снаге преко 1MW,
- 4) Друштво није донело правила о раду дистрибутивног система која утврђују техничке и друге услове за безбедну дистрибуцију енергије, омогућавају поуздано и континуирано снабдевање енергијом и утврђују начин мерења топлотне енергије, а на која сагласност даје град Београд,
- 5) цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом Друштво не одређује на бази методологије коју доноси Влада Републике Србије, нити на цене сагласност даје Град Београд.

С обзиром да Друштво није испунило услове за обављање производње, дистрибуције, управљања и снабдевања топлотном енергијом, наведено није у складу са члановима 354-366. Закона о енергетици, члану 9. Закона о комуналним делатностима и Одлуци о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је дана 10. августа 2018. године у просторијама ЈКП „Београдске електране“, Београд одржало састанак ради разматарања могућности да то јавно предузеће преузме на управљање котларницу у Дипломатској колонији, а да се при томе Друштву признају будући трошкови грејања објеката које користи за рад својих служби у Дипломатској колонији број 1, 12 и 13. На крају одржаног састанка донет је закључак да постоје две могућности за грејање објеката у Дипломатској колонији: да се котларница угаси и да се објекти повежу на даљински систем грејања ЈКП „Београдске електране“, Београд под условима и у режиму рада које имају остали корисници њихових услуга, или да се омогући да котларница настави са радом као до сада што је радила, уз другачији начин наплате услуга грејања закупцима.

Дана 21. јануара 2019. године, Градска управа града Београда, Секретаријат за инспекцијске послове издао је налог за инспекцијски надзор број 1/292 о емисији загађујућих материја из ложишта постројења за сагоревање објекта „Дипос“ доо Београд, улица Сердара Јола број 17, Београд сходно одредбама Закона о заштити животне средине и Закона о заштити ваздуха.

Након извршеног теренског рада, сачињен је Записник о инспекцијом надзору број 1/293 од 28. јануара 2019. године, којим се констатује локација котларнице Друштва, марка котларнице, снага котларнице, извор рада котларнице, опис рада котларнице као и да инспектору није стављен на увид извештај о мерењу загађујућих материја у ваздуху емитованог из предметне котларнице од стране овлашћеног правног лица у складу са прописима.

На основу сачињеног записника дата је мера за отклањање незаконитости Друштву од 30 дана да преко овлашћеног правног лица, обезбеди мерење емисије загађујућих материја у ваздуху емитованих из котларнице и након тога тај извештај достави инспектору.

У току 2019. године одржано је више састанака са Министарством рударства и енергетике и ЈКП „Београдске електране“, Београд на којима су усаглашене и договорене неопходне активности у правцу преузимања ових послова у надлежност ЈКП „Београдске електране“, Београд. У циљу спровођења ових активности неопходна је одлука градоначелника Града Београда, као и Закључак Владе Републике Србије по којима би се законски дефинисала имовинско-правна и организациона решења. Такође, Министарство рударства и енергетике покренуће неопходну процедуру за реализацију ове активности.

Друштво је у Одазивном извештају навело да су активности на спровођењу ових мера у току и да није могуће проценити крајњи рок за њихову реализацију (Приоритет 3 низак, редни број 2) дела III Одазивног извештаја).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Извештај о одржаном састанку са представницима ЈКП „Београдске електране“, Београд, број 18/258 од 13. августа 2018. године;
- Налог за инспекцијски надзор број 1/292 од 28. јануара 2019. године;
- Записник о инспекцијском надзору број 1/293 од 28. јануара 2019. године.

2.3.1.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу предузетих активности на уређивању производње, дистрибуције, управљања и снабдевања топлотном енергијом у складу са Законом о енергетици, Закону о комуналним делатностима и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Друштво у остављеном року није уредило производњу, дистрибуцију, управљање и снабдевање топлотном енергијом у складу са прописима.

2.3.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.3.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

1) Општим актом за чије је доношење надлежна Скупштина Друштва, Правилником о раду од 25. септембра 2014. године Друштво није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, како је прописано чланом 107. став 3. Закона о раду. Основну зараду за најједноставнији посао, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор Одлуком о висини основне зараде за најједноставнији посао, док је коефицијенте за све систематизоване послове прописао Правилником о организацији и систематизацији Друштва.

2) Изменама и допунама Правилника о раду и закључивањем анекса уговора о раду, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало зараде по основу минулог рада и повећало коефицијенте за обрачун зарада и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката, донетог за време примене овог закона.

Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, а који се примењивао на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Друштва (минули рад) у износу од 0,4%.

Изменама и допунама Правилника о раду од 23. маја 2016. године утврђено је право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Друштва у износу од 0,5%, а за сваку започету 20. годину рада и за сваку наредну започету годину рада остварену у радном односу код Друштва у износу од 0,75%.

Изменама и допунама Правилника о раду од 1. априла 2017. године утврђено је право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4%.

На наведени начин, увећање зарада по основу времена проведеног на раду обрачунато је и исплаћено запосленима у износу вишем за 1.704 хиљада динара.

Анексима уговора о раду са два запослена (послови чишћења), повећани су коефицијенти посла за њихова радна места чиме су повећани износи зарада.

3) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 55. са изменама и допунама, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду у висини од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује накнада. У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило накнаду за исхрану у току рада у износу вишем од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује накнада. Износ више обрачунате и исплаћене накнаде за исхрану у току рада запосленима је виши за 3.165 хиљада динара.

4) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 54. са изменама и допунама, прописано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује регрес. Према подацима Републичког завода за статистику висина просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец март износи 65.695,00 динара. У априлу 2017. године Друштво је обрачунало и једнократно исплатило регрес за

коришћење годишњег одмора у износу од 93.716,12 динара по запосленом. На наведени начин, регрес за коришћење годишњег одмора обрачунат је и исплаћен запосленима у износу вишем за 1.440 хиљада динара.

5) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 41. са изменама и допунама прописано је да се основна зарада по основу радног учинка може увећати или умањити највише до 25%. У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило увећање основне зараде по основу радног учинка, за 11 запослених, у износу већем од 25% од основне зараде. Укупан износ наведеног увећања основне зараде по основу радног учинка запосленима износи 44 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор Друштва је донео Измене и допуне Правилника о раду број 16/184 од 28. септембра 2018. године којим су уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду, на које је Скупштина Друштва дала сагласност Одлуком број 8/32 од 26. септембра 2018. године.

Директор Друштва је донео Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 24/203 од 27. септембра 2018. године којим је дефинисан опсег послова за два запослена (послови чишћења) којима су повећани коефицијенти посла.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштво је навело да је директор Друштва донео Друге измене и допуне Правилника о раду број 16/111 од 25. маја 2016. године, заведене под бројем 16/184 од 28. септембра 2018. године, којим су уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду, на који је Скупштина Друштва дала сагласност Одлуком број 8/32 од 26. септембра 2018. године.

У поступку ревизије утврђено је да Другим изменама и допунама Правилника о раду број 16/1184 од 28. септембра 2018. године прописана основна зарада Друштва за најједноставнији посао (за коефицијент 1) у износу од 21.780,00 динара као и да су коефицијенти за утврђивање основне зараде утврђени Правилником о систематизацији саставни део овог Правилника о раду.

Директор Друштва је донео Измене и допуне Правилника о раду број 16/213 од 21. новембра 2016. године, заведене под бројем 16/219 од 28. новембра 2018. године, којим је утврђено право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) у износу од 0,4%, на које је Скупштина Друштва дала сагласност Одлуком број 8/44 од 28. новембра 2018. године. На основу наведених измена, Друштво је права запослених по основу времена проведеног на раду (минули рад) ускладило са правима запослених по основу времена проведеног на раду запослених која су била прописана Правилником о раду од 25. септембра 2014. године и која су била у примени пре доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Друштво је доставило обрачун зарада за месеце новембар и децембар 2018. године и јануар 2019. године са исплатним листићима

запослених на основу којих се може утврдити да се право по основу времена проведеног на раду (минули рад) обрачунава и исплаћује у складу са овим правилником.

Правилником о раду Друштва од 25. септембра 2014. године, члан 55. са изменама и допунама, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду у висини од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује накнада. У поступку ревизије утврђено је да Друштво, почев од новембра месеца 2018. године, накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у складу са овим правилником. Друштво је доставило обрачун зарада за месеце новембар и децембар 2018. године и јануар 2019. године са исплатним листићима запослених на основу којих се може утврдити да се право на накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду обрачунавају и исплаћују у складу са овим правилником.

Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 54. са изменама и допунама, прописано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује регрес. Дана 23. априла 2019. године, директор Друштва донео је одлуку број 24/70 о исплати регреса за 2019. годину, којом је утврђен износ од 75.296,00 динара (брuto) за обрачун и исплату регреса. У априлу 2019. године Друштво је обрачунало и једнократно исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у складу са правилником.

Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 41. са изменама и допунама прописано је да се основна зарада по основу радног учинка може увећати или умањити највише до 25%. У Одазивном извештају Друштво је навело да је, почев од новембра месеца 2018. године, увело додатне контролне процедуре у вези са обрачуном и исплатом основне зараде по основу радног учинка. Друштво је доставило обрачун зарада за месеце новембар и децембар 2018. године и јануар 2019. године са исплатним листићима запослених на основу којих се може утврдити да се основна зарада по основу радног учинка обрачунава и исплаћује највише до 25%, што је у складу са овим правилником (Приоритет 1 висок, редни број 1) до 5) дела I Одазивног извештаја).

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука Скупштине Друштва број 8/32 од 26. септембра 2018. године о давању сагласности на друге измене и допуне Правилника о раду Друштва;
- Друге измене и допуне Правилника о раду број 16/184 од 28. септембра 2018. године;
- Одлука скупштине Друштва број 8/44 од 28. новембра 2018. године на Измене и допуне Правилника о раду број 16/213 од 21. новембра 2018. године;
- Одлука о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 16/215 од 30. новембра 2017. године, заведена под бројем 24/203 од 27. септембра 2018. године;
- Подаци Републичког завода за статистику – бруто зараде за септембар и октобар 2018. године (Цекос);
- Обрачун зарада за новембар и децембар 2018. године и јануар 2019. године;
- Исплатни листићи запослених;

- Одлука о исплати регреса за 2019. годину број 24/70 од 23. априла 2019. године;
- Исплатни листићи запослених за април 2019. године.

2.3.2.3. Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд за 2017. годину број: 400-483/2018-06/9 од 6. новембра 2018. године израдило Друштво за изнајмљивање непокретности Дипос доо, Београд.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио Ђоко Кривокапић, директор, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 сачинило Друштво за изнајмљивање непокретности Дипос доо Београд, задовољавајуће.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић