



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД**



**Број: 400-1438/2023-06/3
Београд, 25. децембар 2023. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ.....	3
1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Обрачун и исплата зарада за рад у сменама.....	6
3. МИШЉЕЊЕ.....	10



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд која се односи на приходе од путарине и зараде и накнаде зарада за 2021. годину, број: 400-88/2022-06/13 од 10. августа 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја у делу извршеног обрачуна и исплате зарада за рад у сменама у складу са Законом о раду.

Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан с тим да неправилност под тачком 2.1 Обрачун и исплата зарада за рад у сменама, није отклоњена.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији, IV број: 953-17231/22-1 од 7. новембра 2022. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд која се односи на приходе од путарине и зараде и накнаде зарада за 2021. годину, број: 400-88/2022-06/13 од 10. августа 2022. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд која се односи на приходе од путарине и зараде и накнаде зарада за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд, захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је доставио Институцији одазивни извештај у року одређеном у извештају о ревизији, дана 7. новембра 2022. године. У Одазивном извештају мере исправљања су исказане за све утврђене неправилности, делимично су и неадекватно документоване тако да је Институција при оцени веродостојности за неке наводе изразила сумњу да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 11. августа 2022. године до 9. новембра 2022. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број: 9/09



- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно предузеће „Путеви Србије“ Београд (Звездара)

Скраћени назив: ЈП „Путеви Србије“

Седиште: Београд, општина Звездара

Улица и број: Булевар краља Александра 282

Матични број: 20132248

ПИБ: 104260456

Шифра и назив делатности: 42.11 - Изградња путева и аутопутева.

Јавно предузеће „Путеви Србије“ Београд (у даљем тексту: Предузеће), основано је Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање државним путевима³.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ са Законом о јавним предузећима⁴, извршено је усклађивање са Законом о јавним предузећима⁵.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача врши Влада.

Законом о путевима⁶, прописано је да делатност управљања државним путевима обавља јавно предузеће, односно друштво капитала чији је једини власник Република Србија.

Управљање јавним путевима је делатност од општег интереса утврђена законом.

Управљање јавним путевима обухвата:

- 1) планирање, пројектовање, изградњу, реконструкцију, одржавање и заштиту јавног пута;
- 2) вршење инвеститорске функције на пројектовању, изградњи, одржавању и реконструкцији јавног пута;
- 3) организовање и обављање стручних послова на пројектовању, изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавног пута;
- 4) уступање радова на пројектовању, изградњи, одржавању, реконструкцији и стручном надзору јавног пута;
- 5) организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом јавног пута;
- 6) организовање наплате и контролу наплате накнада за употребу јавног пута, вршење јавних овлашћења;
- 7) праћење стања путне мреже;
- 8) заштиту јавног пута;
- 9) означавање јавног пута и вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве;
- 10) управљање саобраћајем и организовање и обављање бројања возила на јавном путу.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима уређено је да су органи Јавног предузећа Надзорни одбор и Директор (члан 18) као и да Предузеће не може имати више од седам извршних

³ „Службени гласник РС“, број 111/05

⁴ „Службени гласник РС“, број 82/16

⁵ „Службени гласник РС“, број 15/16

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 41/18 и 95/18 - др. закон



директора, а да се број извршних директора утврђује Статутом (члан 32 став 3). Статутом је уређено да Предузеће има седам извршних директора (члан 38 став 3). Предузеће има Комисију за ревизију (члан 41), која: припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима; испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину финансијских извештаја; испитује испуњеност услова за израду консолидованих финансијских извештаја; учествује у поступку избора ревизора и предлаже кандидата за ревизора; у случају потребе даје образложени предлог за отказ уговора са ревизором; врши надзор над поступком ревизије, укључујући и одређивање кључних питања која треба да буду предмет ревизије; врши проверу независности и објективности ревизора; врши друге послове које јој повери Надзорни одбор. Комисија за ревизију подноси Надзорном одбору извештаје о питањима из свог делокруга најмање једанпут годишње (члан 42).

Оснивање Предузећа уписано је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД број: 108625/2006 од 23. фебруара 2006. године.

Надзорни одбор Јавног предузећа „Путеви Србије“ на седници одржаној 4. маја 2017. године донео је Статут Јавног предузећа „Путеви Србије“ број: 953-8606/17-11, на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број: 110-5634/2017 од 27. јуна 2017. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова (пречишћен текст) број: 953-26279 од 7. децембра 2022. године, који је донео вршилац дужности директора, уређују се организација и систематизација послова, услови за обављање послова, број извршилаца и друга питања везана за организацију и систематизацију послова.

Сходно Правилнику, Предузеће је организовано у седам сектора, што са кабинетом директора, чини осам организационих делова, у којима се, у оквиру делатности Предузећа као целине, одвијају поједини делови процеса рада, и то:

1. Сектор за стратегију, пројектовање и развој,
2. Сектор за инвестиције,
3. Сектор за одржавање државних путева I и II реда,
4. Сектор за управљачко информационе системе у саобраћају,
5. Сектор за наплату путарине,
6. Сектор за правне, кадровске и опште послове,
7. Сектор за економско - финансијске и комерцијалне послове.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Обрачун и исплата зарада за рад у сменама

2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је обрачунало и исплатило увећану зараду за рад у сменама за 2021. годину у бруто износу од 63.225.668 динара, од чега за децембар 2021. године у износу од 6.086.437 динара за 1218 запослених. Међутим, на изабраном узорку од 94 запослена, од којих је за 82 запослена исплаћена увећана зарада за рад у сменама за децембар 2021. године у износу од 428.603 динара, утврђено је да је за 41 запосленог неосновано обрачуната и исплаћена увећана зарада за рад у сменама у износу од 210.695 динара, јер запослени нису у складу са одредбама члана 63 став 2 Закона о раду, обављали посао у различитим сменама најмање трећину свог радног времена.



2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

На основу Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд која се односи на приходе од путарине и зараде и накнаде зарада за 2021. годину, број: 400-88/2022-06/13 од 10. августа 2022. године, Предузеће је сачинило „Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд која се односи на приходе од путарине и зараде и накнаде зарада за 2021. годину“, IV број: 953-17231/22-1 од 7. новембра 2022. године - Одазивни извештај.

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је донео процедуре и то Правилник о начину обрачуна и исплате увећања зарада за рад у сменама и Процедуре за обрачун и исплату зарада и других примања, накнада зарада и накнада трошкова.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- Правилник о начину обрачуна и исплате увећања зарада за рад у сменама, IV број 953-23285 од 31. октобра 2022. године,
- Процедуре за обрачун и исплату зарада и других примања, накнада зарада и накнада трошкова, IV број 953-20764 од 28. септембра 2022. године,
- табеларни приказ запослених пословођа и водећих пословођа у сектору наплате путарине (97 запослених),
- платне листе пословођа и водећих пословођа у сектору наплате путарине (97 листа) за септембар 2022. године,
- Обрачунске налоге (карнете) пословођа и водећих пословођа у сектору наплате путарине (97 листа) за септембар 2022. године.

После достављања Одазивног извештаја Предузеће је накнадно, по писаним захтевима Државне ревизорске институције од 2. и 3. фебруара 2023. године и 6. марта 2023. године, доставило документацију која се односи на поступање Предузећа по препоруци Државне ревизорске институције датој у Извештају о ревизији, да се обрачун и исплата зарада за рад у сменама врши у складу са одредбама Закона о раду, и то:

- Платне листе и Обрачунске налоге (карнете) који садрже податке о евиденцији часова рада по данима за месеце новембар и децембар 2022. године за 37 пословођа и водећих пословођа запослених у Сектору за наплату путарине, које смо одабрали методом случајног узорка од укупно 97 пословођа и водећих пословођа запослених у Сектору за наплату путарине, а који су наведени у захтеву Институције од 2. фебруара 2023. године и

- Дневнике рада на наплатним станицама који садрже податке о: наплатној станици, броју радника, сменама, радном времену и распореду радника, за 37 пословођа и водећих пословођа из одабраног узорка, за месеце септембар, новембар и децембар 2022. године.

На основу документације достављене у прилогу Одазивног извештаја и накнадно достављене по писаним захтевима Институције, проверавано је да ли су обрачун и исплата увећане зараде за рад у сменама за месеце септембар, новембар и децембар 2022. године, за 37 пословођа и водећих пословођа запослених у Сектору за наплату путарине, вршени у складу са одредбама Закона о раду.

На основу наведене документације утврђено је да је Предузеће за 37 пословођа и водећих пословођа запослених у Сектору за наплату путарине, које смо одабрали



методом случајног узорка од укупно 97 пословођа и водећих пословођа запослених у Сектору за наплату путарине:

- 1) за месец септембар 2022. године обрачунало и исплатило увећану зараду за рад у сменама за 37 запослених у укупном износу од 203.155 динара, од чега је за свих 37 запослених неосновано обрачуната и исплаћена увећана зарада за рад у сменама у наведеном износу од 203.155 динара, јер запослени нису у складу са одредбама члана 63 став 2 Закона о раду, у току месеца обављали посао у различитим сменама најмање трећину свог радног времена;
- 2) за месец новембар 2022. године обрачунало и исплатило увећану зараду за рад у сменама за 13 запослених у укупном износу од 75.166 динара, од чега је за троје запослених неосновано обрачуната и исплаћена увећана зарада за рад у сменама у износу од 14.650 динара, јер запослени нису у току месеца обављали посао у различитим сменама најмање трећину свог радног времена;
- 3) за месец децембар 2022. године обрачунало и исплатило увећану зараду за рад у сменама за 32 запослених у укупном износу од 169.820 динара, од чега је за 29 запослених неосновано обрачуната и исплаћена увећана зарада за рад у сменама у износу од 154.606 динара, јер запослени нису у току месеца обављали посао у различитим сменама најмање трећину свог радног времена.

На основу наведеног, Предузеће је за месеце септембар, новембар и децембар 2022. године обрачунало и исплатило увећану зараду за рад у сменама за 37 запослених у укупном износу од 448.141 динар, од чега је за 37 запослених за месец септембар 2022. године, затим за троје запослених за месец новембар 2022. године и за 29 запослених за месец децембар 2022. године, неосновано обрачуната и исплаћена увећана зарада за рад у сменама у износу од 372.412 динара, јер запослени нису у току месеца обављали посао у различитим сменама најмање трећину свог радног времена.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је по захтеву Државне ревизорске институције од 24. новембра 2023. године, доставило следећу документацију:

- Платне листе за месец октобар 2023. године за 98 пословођа и водећих пословођа запослених у Сектору за наплату путарине, које смо одабрали као узорак;
- Обрачунске налоге (карнете), за месец октобар 2023. године за наведене запослене из узорка којима је обрачуната и исплаћена увећана зарада за рад у сменама за месец октобар 2023. године;
- Дневнике рада на наплатним станицама за наведене запослене;
- Распоред рада на наплатним станицама за наведене запослене; и
- Евиденцију свих запослених са подацима о нето и бруто заради за месец октобар 2023. године.

На основу наведене документације, утврђено је да је Предузеће доставило списак од 98 пословођа и водећих пословођа запослених у Сектору за наплату путарине. Од наведеног броја једно лице није радило у Предузећу у октобру 2023. године јер му је раније престао радни однос, двоје запослених су пре октобра 2023. године распоређени са радног места пословође на радно место инкасанта, док за 14 запослених са списка није исплаћена увећана зарада за рад у сменама за октобар 2023. године, тако да је за месец



октобар 2023. године обрачуната и исплаћена увећана зарада за рад у сменама за 81 пословођу и водећег пословођу у износу од 501.059 динара.

У поступку ревизије, на основу достављене документације за месец октобар 2023. године, платних листа, обрачунских налога, дневника рада и распореда рада, утврђено је да је од 81 пословође и водећег пословође, за које је за месец октобар 2023. године обрачуната и исплаћена увећана зарада за рад у сменама у износу од 501.059 динара, Предузеће неосновано обрачунало и исплатило увећану зараду за рад у сменама за 43 запослених у износу од 273.280 динара, односно за 53% запослених из одабраног узорка од 81 запосленог, јер нису у току месеца обављали посао у различитим сменама најмање трећину свог радног времена.

На основу свега наведеног, неправилност под тачком 2.1 Обрачун и исплата зарада за рад у сменама, није отклоњена јер је Предузеће за 37 пословођа и водећих пословођа запослених у Сектору за наплату путарине, које смо одабрали као узорак од укупно 97 пословођа и водећих пословођа запослених у Сектору за наплату путарине, неосновано обрачунало и исплатило увећану зараду за рад у сменама за месец септембар 2022. године за свих 37 запослених из узорка у износу од 203.155 динара, за месец новембар 2022. године за троје запослених у износу од 14.650 динара, за месец децембар 2022. године за 29 запослених у износу од 154.606 динара и за месец октобар 2023. године за 43 запослених из одабраног узорка од 81 запосленог у износу од 273.280 динара, у укупном износу од 645.691 динара, јер запослени нису у складу са одредбама члана 63 став 2 Закона о раду, у току месеца обављали посао у различитим сменама најмање трећину свог радног времена.

Укупан број запослених у Предузећу на дан 31. октобар 2023. године је износио 2.214 од којих је за 1.305 запослених, или 59%, извршена исплата увећане зараде за рад у сменама за месец октобар 2023. године, у износу од 7.643.761 динара.

Сходно процени ризика, те због обимности захтеване документације за потребе ревизије одазивног извештаја, извршили смо узорковање у оквиру популације запослених којима је исплаћена увећана зарада за рад у сменама и то: за месец септембар, новембар и децембар 2022. године, као и за месец октобар 2023. године.

Поменути узорком обухваћено је 37 пословођа и водећих пословођа запослених у Сектору за наплату путарине, којима је извршена исплата увећане зараде за рад у сменама за месец септембар, новембар и децембар 2022. године, док је за месец октобар 2023. године обухваћен 81 пословођа и водећи пословођа или 6% од укупног броја запослених којима је извршена исплата увећане зараде за рад у сменама за месец октобар 2023. године.

На одабраном узорку за наведена четири месеца утврђено је да је Предузеће неосновано обрачунало и исплатило увећану зараду за рад у сменама у износу од 645.691 динара.

Имајући у виду да субјект ревизије није отклонио утврђену неправилност, те да је иста постојала у сваком месецу за који је вршена провера, постоји основани ризик да је укупан износ неправилности за обухваћени период од две године (2022. и 2023. годину), значајно већи од износа утврђеног на одабраном узорку.



2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на обрачун и исплату зарада за рад у сменама, истинити с тим да неправилност под тачком 2.1 Обрачун и исплата зарада за рад у сменама, није отклоњена.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији, доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да неправилност под тачком 2.1 Обрачун и исплата зарада за рад у сменама, није отклоњена.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
25. децембар 2023. године