



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања која се односи на приходе од путарине и
зараде и накнаде зарада за 2021. годину



Број: 400-88/2022-06/19
Београд, 25. децембар 2023. године



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	
2.1 Зараде и накнаде зарада за 2021. годину.....	4
2.1.1 Примена одредби Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања - Обрачун и исплата зарада за рад у сменама	4
2.1.2 Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада	7
2.2 Интерна контрола и интерна ревизија	7
2.2.1 Финансијско управљање и контрола - Контролне активности	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	8
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2021. годину која се односи на приходе од путарине и зараде и накнаде зарада, број: 400-88/2022-06/13 од 10. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа за 2021. годину које се односи на приходе од путарине и зараде и накнаде зарада.

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, в. д. директора.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Зараде и накнаде зарада за 2021. годину

2.1.1 Примена одредби Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања - Обрачун и исплата зарада за рад у сменама

2.1.1.1 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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 за наплату путарине (97 запослених),
- платне листе пословођа и водећих пословођа у Сектору за наплату путарине (97 листа) за септембар 2022. године,
- Обрачунске налоге (карнете) пословођа и водећих пословођа у Сектору за наплату 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 372.411 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 зарату 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.

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 зарату 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.



2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, 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.

2.1.2 Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде и накнаде зарада

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће није интерним општим актом уредило процедуре које се односе на рад у сменама и није уредило начин признавања рада у сменама запосленима, односно начин остваривања права на увећану зараду за рад у сменама за запослене у организационим деловима Предузећа код којих се рад обавља у сменама, што није у складу са одредбама чл. 3 став 1 и 108 став 4 Закона о раду, а у вези са одредбама члана 63 овог закона.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Предузеће донело Правилник о начину обрачуна и исплате увећања зарада за рад у сменама.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило Правилник о начину обрачуна и исплате увећања зарада за рад у сменама IV број 953-23285 од 31. октобра 2022. године, који је ступио на снагу 1. новембра 2022. године.

Накнадно, Предузеће је донело и Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обрачуна и исплате увећања зарада за рад у сменама IV број 953-19176 од 15. септембра 2023. године. Измене и допуне правилника су саставни део Правилника о начину обрачуна и исплате увећања зарада за рад у сменама IV број 953-23285 од 31. октобра 2022. године.

Правилником о начину обрачуна и исплате увећања зарада за рад у сменама од 31. октобра 2022. године, уређен је начин обрачуна и исплате увећања зарада за рад у сменама за запослене чији је рад организован у сменама, чиме је субјект ревизије отклонио откривену неправилност.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Интерна контрола и интерна ревизија

2.2.1 Финансијско управљање и контрола - Контролне активности

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није донело писане политике и процедуре којима се уређује обрачун и исплата зарада, накнада зарада и накнада трошкова запослених, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



устостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је донео Процедуре за обрачун и исплату зарада и других примања, накнада зарада и накнада трошкова.

У прилогу Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио Процедуре за обрачун и исплату зарада и других примања, накнада зарада и накнада трошкова IV број 953-20764 од 28. септембра 2022. године, које је донео в. д. директор Предузећа. Процедурама су дефинисани поступци и документација у процесу обрачуна и исплате зарада, обрачуна и исплате накнада зарада, обрачуна и исплате накнаде трошкова, обрачуна и исплате других примања и остали послови Одељења обрачуна зарада.

На основу Одазивног извештаја, утврђено је да је субјект ревизије отклонио откривену неправилност тако што је донео писане процедуре којима је уредио обрачун и исплату зарада, накнада зарада и накнада трошкова запослених.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо да су мере исправљања описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за мере исправљања наведене у тачки 2.1.1 Примена одредби Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања - Обрачун и исплата зарада за рад у сменама.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност, за коју субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односи на тачку 2.1.1 у којој је наведено да је Предузеће неосновано обрачунало и исплатило увећану зараду за рад у сменама, јер запослени нису у складу са Законом о раду, у току месеца, обављали посао у различитим сменама најмање трећину свог радног времена.

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, 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.

Неправилност, која није на задовољавајући начин отклоњена, по природи и контексту, представља значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, описане у тачки 2.1.1 Примена одредби Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања - Обрачун и исплата зарада за рад у сменама.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривене неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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