



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНО-СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СЕНТА“,
СЕНТА**



**Број: 400-308/2023-04/3
Београд, 23. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 ОБРАЧУН ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА....	6
2.1.1 ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДЕ	6
3. МИШЉЕЊЕ	8



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Јавно комунално-стамбено предузеће „Сента“, Сента било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“, Сента у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину, број 400-84/2022-04/23 од 22. августа 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“, Сента у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај) у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“, Сента у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“, Сента, захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да постоји сумња да неки наводи 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 26. августа 2022. године до 21. новембра 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2023. години за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комунално-стамбеног предузећа „Сента“, Сента у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе за 2021. годину.

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.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



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

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално-стамбено предузеће „Сента“, Сента основано је у циљу обављања комуналних делатности као делатности од општег интереса, на територији општине Сента и пружања комуналних услуга од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица у области снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, управљања комуналним отпадом, управљања пијацама, одржавања улица и путева, одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавања јавних зелених површина и обављања других комуналних делатности код којих је општина Сента дужна да стови услове за обезбеђење одговарајућег квалитета, обима, доступности и континуитета, као и надзор над њиховим вршењем.

Јавно комунално-стамбено предузеће „Сента“, Сента је основано 23. марта 1989. године.

Оснивач предузећа је Општина Сента, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Сента

Претежна делатност Предузећа је:

36.00 скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Предузеће може да обавља и друге делатности утврђене статутом Предузећа уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом.

Предузеће заступа и представља директор Предузећа, без ограничења. Директор може, у оквиру својих овлашћења, дати другом лицу писмено пуномоћје за заступање Предузећа. Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Седиште Предузећа је у улици Илије Бирчанина број 2, Сента.

Матични број Предузећа је 08139679, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 101101238.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања

2.1.1 Обрачун и исплата зараде

2.1.1.1 Опис неправилности

Приликом обрачуна и исплате зараде за 2021. годину утврђене су следеће неправилности:

- накнаду трошкова за исхрану у току рада Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима у износу мањем од 250 динара по радном дану, што није у складу са чланом 100 став 1 тачка 1) Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2015. године, којим је право на накнаду утврђено у фиксном износу од 250 динара по радном дану, односно чланом 63 став 2 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2021. године, којим је ово право утврђено у износу од најмање 250 динара дневно. На тај начин, у 2021. години, мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова за исхрану (топли оброк) у износу од 1.593.196 динара;
- накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора Предузеће је обрачунало и исплатило запосленима у износу мањем од износа утврђеног чланом 100 став 1 тачка 2) Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2015. године којим је право на ову накнаду утврђено најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину и чланом 64 став 1 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2021. године, којим је ово право утврђено у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину и став 2 којим се годишњи износ регреса утврђен на начин из става 1 увећава за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. На тај начин, у 2021. години, мање је обрачуната и исплаћена накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 9.146.980 динара.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају број 400-84/2021-04/24 од 21. новембра 2022. године је наведено да до доношења новог Програма пословања, Предузеће није у могућности да исправи неправилности које се односе на накнаду трошкова за исхрану у току рада и накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора. Испуњавањем ове препоруке би дошло до пробијања масе зарада, што је за Предузеће кажњиво. Усвајањем новог програма ће се предвидети средстава за повећање наведених накнада.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће донело Програм пословања за 2023. годину, на који је Скупштина општине Сента дала сагласност, а у коме су предвиђена већа средства за исплату бруто зарада у односу на



претходну годину. Такође, је утврђено да је Предузеће у обрачуну зарада за јануар 2023. године утврдило накнаду трошкова за исхрану у току рада, у износу који је већи од 250 динара по радном дану, што је у складу са чланом 63 став 2 Појединачног колективног уговора за Јавно комунално-стамбено предузеће Сента из 2021. године, којим је ово право утврђено у износу од најмање 250 динара дневно. Даље у поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора утврдило у висини од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину, што је у складу са чланом 64 став 1 Појединачног колективног уговора Предузећа. Годишњи износ регреса утврђен на претходно описан начин није увећан за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса, што није у складу са чланом 64 став 2 Појединачног колективног уговора Предузећа.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Програм пословања предузећа за 2023. годину број 01-1615-09/2022 од 30. новембра 2022. године;
- Одлуку Надзорног одбора о доношењу Програма пословања предузећа за 2023. годину број 01-1594-05/2022-1 од 30. новембра 2022. године;
- Закључак Скупштине општине Сента о давању сагласности на програм пословања Јавног комунално-стамбеног предузећа Сента за 2023. годину број 01-127-14/2023 од 31. јануара 2023. године;
- Рекапитулација обрачуна ЛД за децембар 2022. године;
- Рекапитулација обрачуна ЛД за јануар 2023. године;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 189;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 180;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 157;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 089;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 090;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 135;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 320;
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 087 и
- Обрачунски лист ЛД за децембар 2022. године и јануар 2023. године за запосленог бр. 093.

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на обрачун и исплату зарада, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања, утврђена неправилност није у потпуности 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 предузетим мерама, описаним у тачки 2.1.1 Обрачун и исплата зараде утврђена неправилност није у потпуности отклоњена.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. март 2023. године