

**Извештај о ревизији правилности пословања
у делу примене закона који регулишу обрачун и
исплату зарада код Јавног комуналног предузећа
за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш
за 2017. годину**



Мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

¹ Насловна слика преузета са странице https://upload.wikimedia.org/wikipedia/sr/e/e5/Krupac_med.jpg

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама јавних предузећа које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане зараде у јавном сектору и које су се односиле на:

- Усаглашеност општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором;
- Обрачун и исплата зарада и накнада зарада и других примања није вршена у складу са одредбама Закона о раду и Колективног уговора;
- Запошљавање није вршено у складу са Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо девет препорука. Препоруке су усмерене на:

- Уређивање прековременог рада и исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор у складу са Законом о раду;
- Израду годишњег програма пословања у складу са Законом о јавним предузећима;
- Обрачун и плаћање пореза и доприноса за све исплате запосленима које имају карактер зараде;
- Обрачун и исплату зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Резиме

ЈКП „Наиссус“ Ниш није у 2017. години у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима

ЈКП „Наиссус“ Ниш (у даљем тексту: Предузеће) је, у току примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, повећало основицу за обрачун и исплату зарада и проценте за увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу и по том основу за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило зараду запослених најмање у износу од 49,28 милиона динара.

Прековремени рад није извршен на начин прописан чланом 53. Закона о раду јер Предузеће није издавало писане захтеве запосленима да обављају прековремени рад, прековремени рад је трајао више од 32 часа месечно, запосленом по решењу директора о прековременом раду исплаћено је 40 часова прековременог рада који се односи на период у коме је запослени користио годишњи одмор, а за време обављања прековременог рада запосленима није омогућен законом прописан недељни одмор.

Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћена је запосленом коме није престао радни однос у износу од 84 хиљаде динара, што није у складу са чланом 76., а у вези са чланом 68. Закона о раду.

Правилником о раду и уговором о раду Предузеће није прописало категорију хотела која се запосленом признаје на службеном путовању у иностранству, иако је чланом 118. став 1. тачка 3) Закона о раду прописано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за време provedено на службеном путу у иностранству.

САДРЖАЈ

I	ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1.	Повећањем основице за обрачун и исплату зарада, као и процената увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу Предузеће је увећало зараду запослених, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	6
1.1.	Од обрачуна и исплате зараде за месец јун 2016. године Предузеће примењује увећану основицу у односу на основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 4. поменутог Закона.....	6
1.2.	Доношењем Правилника о раду 2016. године Предузеће је повећало проценте за обрачун и исплату увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	10
2.	У свим случајевима прековремени рад се обављао на основу усменог налога, у трајању које вишеструко премашује Законом о раду прописане лимите, а накнада штете за неискоришћени годишњи одмор се исплаћивала иако нису били испуњени услови прописани овим законом.....	11
2.1.	Прековремени рад није обављан у складу са одредбама члана 53. 66., и 67. Закона о раду	11
2.2.	Правилником о раду Предузеће није утврдило у којим хитним случајевима се са прековременим радом може започети на основу усменог налога непосредног руководиоца, већ је утврдило могућност усменог налога за све случајеве прековременог рада	15
2.3.	Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћена је запосленом за случај у којем нису били испуњени услови прописани Законом о раду	16
3.	Правилником о раду Предузеће није прописало категорију хотела која се запосленом признаје на службеном путовању у иностранству, и исплаћивало је регрес за коришћење годишњег одмора запосленима којима је престао радни однос због одласка у старосну пензију, а да није обрачунало и платило порез и доприносе за обавезно социјално осигурање на зараде	17
3.1.	Правилником о раду и уговорима о раду, Предузеће није прописало категорију хотела која се запосленима признаје на службеном путовању у иностранству, што није у складу са чланом 118. Закона о раду.....	17
3.2.	На исплаћени регрес за коришћење годишњег одмора запосленима којима је престао радни однос због одласка у старосну пензију, Предузеће није обрачунало и платило порез и доприносе за обавезно социјално осигурање на зараде.....	17
4.	Предузеће је, за обрачун и исплату накнада зарада запослених, применило основицу која у себи не садржи износ регреса за коришћење годишњег одмора, што није у складу са одредбама Закона о раду.....	18

4.1.	Предузеће је мање обрачунало и исплатило износе накнада зарада, јер у обрачун просека зараде запосленог у претходних 12 месеци није узело у обзир износ регреса за коришћење годишњег одмора	18
4.2.	Предузеће је одредило критеријум за доделу солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених којим су сви запослени обухваћени, што даје могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају	20
5.	Годишњи програм пословања није у потпуности састављен у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину	22
5.1.	Предузеће није, у складу са Смерницама Владе, извршило свеобухватну анализу пословања за 2016. годину како би за 2017. годину планирало масу зарада на реалним основама	22
6.	Предузеће је поступило у складу са Законом о начину утврђивању максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	23
6.1.	Број запослених у Предузећу је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору.....	23
6.2.	Предузеће је поступило у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	24
II ПРЕПОРУКЕ.....		24
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА		25
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....		27
1.	Предмет ревизије	27
2.	Ревидирани период пословања.....	27
3.	Информације о субјекту ревизије.....	27
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима	28
5.	Критеријуми	29
6.	Методологија рада.....	29
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији	30

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Повећањем основице за обрачун и исплату зарада, као и процената увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу Предузеће је увећало зараду запослених, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

1.1. Од обрачуна и исплате зараде за месец јун 2016. године Предузеће примењује увећану основицу у односу на основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 4. поменутог Закона

Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,² (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), износила је 19.700 динара и иста је у складу са чланом 5. став 1. Закона умањена за 10% приликом обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2014. године и након умањења је износила 17.730 динара.

Ова основица је била у примени до обрачуна и исплате зарада за месец мај 2016. године.

Директор Предузећа је 23. фебруара 2016. године донео Правилник о раду Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш број 5858/1 (у даљем тексту: Правилник о раду из 2016. године), који је усклађен са одредбама Закона о раду, и на који је Град Ниш као оснивач дао сагласност. Чланом 77. овог правилника утврђен је табеларни преглед коефицијената по групама послова и захтевима стручности.

Такође је, 25. фебруара 2016. године, донео и нови Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш број 6045/1 (у даљем тексту: Правилник о систематизацији из 2016. године), којим је у односу на Правилник о организацији и систематизацији из 2010. године, утврђен нови каталог послова и радних задатака.

² („Службени гласник РС“, бр. 116/14)

У току маја месеца 2016. године директор Предузећа је са запосленима закључио анексе уговора о раду, којима је, у складу са одредбом члана 77. Правилника о раду из 2016. године, извршена измена коефицијената послова и радних задатака.

Након доношења нових Правилника о раду, Правилника о организацији и систематизацији послова и закључења анекса уговора о раду, Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зараде на 23.000 динара, која је применом члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица умањена за 10% и након умањења износила је 20.700 динара.

Већа основица је примењена за обрачун и исплату зараде за месец јун 2016. године и даље током 2016. и 2017. године.

Предузеће није током целог периода важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, поступало у складу са одредбом члана 5. став 1. овог закона, јер почев од јуна 2016. године није обрачунавало и исплаћивало зараде по основици утврђеној општим актом који је био у примени на дан доношења овог закона умањеној за 10%, већ по већој основици коју је утврдило новим Правилником о раду јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш број 5858/1 од 23. фебруара 2016. године.

Основица за обрачун и исплату зарада пре и после промене општинских аката у Предузећу приказана је у Табели број 1.

Табела број 1 – Упоредни преглед основице за обрачун и исплату зарада пре и после промене општинских аката

-у динарима-

Основица за октобар 2014. пре умањења за 10%	Основица за новембар 2014. након умањења за 10%	Основица пре умањења за 10% (јун 2016.)	Основица након умањења за 10% (јун 2016.)
19.700	17.730	23.000	20.700

Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зарада за време примене Закона о привременом уређивању основица 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 донетог за време примене овог закона.

У поступку ревизије, на основу извршеног прерачуна зарада запослених применом основице од 17.730 динара, утврђено је да је Предузеће, за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило основну зараду запослених у износу од најмање 48.371.848 динара.

Такође је, увидом у књиговодствену евиденцију и у преглед обрачунатих и исплаћених зарада запослених за период од новембра 2014. године до децембра 2017. године, утврђено да је Предузеће у 2017. години у односу на 2016. годину смањило број запослених за 14, а повећало обрачунату и исплаћену масу зарада (брuto II) са 682.700.000 динара на 700.162.000 динара.

Табела број 2 - Упоредни преглед обрачунате и исплаћене масе зарада за 2016. и 2017. годину

-у хиљадама динара-

Опис	Маса зарада за 2016. умањена 10%	Маса зарада за 2017. умањена 10%
1	2	3
Маса нето	415.505	427.387
Маса (брuto I)	576.607	593.857
Маса (брuto II)	682.700	700.162
Број радника	804	790

Анализом коефицијената послова запослених, пре и након ступања на снагу Правилника о раду из 2016. године, Правилника о систематизацији из 2016. године и анекса уговора о раду из маја 2016. године, који су примили зараду и за месец мај и месец јун

2016. године утврђено је да: од 817 запослених, 503 има мање коефицијенте, 178 има веће коефицијенте, а 136 запослених има исте коефицијенте.

Увидом у обрачуне зарада запослених и упоређивањем основних зарада које су исплаћене, за месец мај и за месец јун 2016. године, пре и после примене нове основице и нових коефицијената послова за пуни месечни фонд часова рада утврђено је следеће:

1) од 503 запослена којима је смањен коефицијент посла, за 385 запослених је обрачуната и исплаћена већа основна зарада за месец јун 2016. године него за месец мај 2016. године у износу од 20 динара до 11.295 динара по запосленом за пуни фонд часова рада, а смањење коефицијената је извршено у распону од 0,05 до 0,70 по запосленом;

2) од 136 запослених који имају исте коефицијенте, свима је обрачуната и исплаћена већа основна зарада за месец јун 2016. године него за месец мај 2016. године у износу од 1.700 динара до 23.760 динара по запосленом за пун месечни фонд часова рада;

3) од 178 запослених који имају веће коефицијенте, свима је обрачуната и исплаћена већа основна зарада за месец јун 2016. године него за месец мај 2016. године у износу од 3.700 динара до 29.907 динара по запосленом за пуни фонд часова рада, док је повећање коефицијената посла извршено у распону од 0,05 до 1,00 по запосленом. Повећање коефицијената послова, као и обрачунате и исплаћене зараде, извршено је и запосленима на појединим радним местима иако није промењен назив радног места, а такође није промењен ни опис послова и радних задатака. Тако је на пример, појединим запосленима распоређеним на радном месту „бравар“ у одељењу – Машинског одржавања, повећан коефицијент посла са 1,70 на 2,00 при чему је назив радног места и опис послова и радних задатака остао непромењен у односу на Правилник о организацији и систематизацији из 2010. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 1).

1.2. Доношењем Правилника о раду 2016. године Предузеће је повећало проценте за обрачун и исплату увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

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, за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других сталних примања, Предузеће је примењивало одредбе Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш, од 17. јуна 2014. године.

Чланом 20. овог колективног уговора, прописано је да се послодавац обавезује да запосленима увећа зараду поред осталог и за рад на дан празника који је законом утврђен као нерадни дан, најмање 110% од основице, као и за рад ноћу и рад у сменама, најмање за 26% од основице.

Чланом 80. Правилника о раду из 2016. године, прописано је да запослени има право на увећану зараду и то: за рад на дан празника који је нерадни дан – 120% од основице, а за рад ноћу – 30% од основице, као и да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, овим правилником и уговором о раду.

У току ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада запослених, утврђено је да је Предузеће почев од дана ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица, закључно са обрачуном и исплатом зараде за месец децембар 2016. године примењивало проценат увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан (110%) и за рад ноћу (26%) у складу са чланом 20. Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш, а да је од обрачуна и исплате зараде за месец јануар 2017. године и даље, примењивало проценат увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан (120%) и за рад ноћу

(30%) у складу са чланом 80. Правилника о раду из 2016. године.

Поступајући по Правилнику о раду из 2016. године, Предузеће је у 2017. години више обрачунало и исплатило зараду на име увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан у износу од 193.240 динара и за рад ноћу у износу од 714.527 динара, односно више обрачунало и исплатило зараду запослених у укупном износу од 907.767 динара.

Предузеће је повећало проценте увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу, за време примене Закона о привременом уређивању основица 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 донетог за време примене овог закона.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 2).

2. У свим случајевима прековремени рад се обављао на основу усменог налога, у трајању које вишеструко премашује Законом о раду прописане лимите, а накнада штете за неискоришћени годишњи одмор се исплаћивала иако нису били испуњени услови прописани овим законом

2.1. Прековремени рад није обављан у складу са одредбама члана 53. бб., и 67. Закона о раду

Чланом 53. Закона о раду,³ прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла, и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран – прековремени рад, да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно и да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

³ („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС и 113/17)

У току ревизије, увидом у евиденцију присутности на раду, обавештења непосредних руководиоца о обављеном прековременом раду и у решења директора о прековременом раду запослених у току 2017. године, утврђено је да прековремени рад није обављан у складу са одредбама члана 53., 66., и 67. Закона о раду због тога:

1) Што је, увидом у обавештења непосредног руководиоца о обављеном прековременом раду и решења директора о прековременом раду, у поступку ревизије утврђено да је конвалидација односно накнадно оснажење прековременог рада, извршеног на основу усменог налога непосредног руководиоца у току 2017. године, вршено у свим случајевима прековременог рада, уместо само у хитним случајевима. Такође је утврђено, да су обавештења непосредног руководиоца о обављеном прековременом раду и решења директора о прековременом раду, у појединим случајевима, издавана са закашњењем и по неколико месеци од дана када је прековремени рад извршен.

2) Што је за седам запослених, који су у периоду од 17. до 28. јуна 2017. године радили на изради фасаде на пумпној станици Медиана 1, и којима је у прегледу часова прековременог рада исказано 82, 77, 50 и 19 часова прековременог рада по запосленом, директор Предузећа донео три решења о прековременом раду, као да су запослени прековремено радили у месецу јуну, јулу и августу. Запослени су за 12 календарских дана остварили сате прековременог рада изнад законом дозвољених, иако је чланом 53. став 2. Закона о раду, прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, а ставом 3. да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

Услови наведени у Закону су кумулативни, па прековремени рад не може трајати дуже од осам сати недељно нити дуже од четири сата дневно.

Запослени су радили 12 календарских дана укључујући и дан недељног одмора, што није у складу са чланом 67. став 5. Закона о раду, којим је

прописано да ако је неопходно да запослени ради на дан свог недељног одмора, послодавац је дужан да му обезбеди одмор у трајању од најмање 24 часа непрекидно у току наредне недеље.

Осим тога, увидом у преглед часова прековременог рада, утврђено је да је четворо запослених дана 22. јуна 2017. године имало 14 сати рада у току једног дана, а то значи да им је остало 10 сати за дневни одмор, што није у складу са чланом 66. став 1. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на одмор у трајању 12 часова непрекидно у оквиру 24 часа ако овим законом није друкчије одређено.

С обзиром да су запослени имали сате прековременог рада који су изнад законом дозвољеног за једну радну недељу, директор Предузећа је донео три решења, којима је приказано да су запослени прековремено радили у месецу јуну, јулу и августу. На основу обавештења непосредног руководиоца директор је за месец јуни донео Решење о прековременом раду број 23277/2 од 13. јула 2017. године по коме је шест запослених радило по 32 и један 19 часова прековремено, за месец јули Решење број 27748/2 од 16. августа 2017. године као да је пет запослених радило по 32 и један 18 часова прековремено и за месец август Решење број 33247/2 од 18. септембра 2017. године као да је три запослена радило по 18, а два по 13 часова прековремено. На тај начин је, прековремени рад који су запослени остварили за 12 календарских дана од 17. до 28. јуна 2017. године (82, 77 и 50 часова), решењем директора подељен на три месеца тако да месечно прековремени рад износи највише 32 часа. Такође, у евиденцији о присутности на раду, запосленима за наведени период нису евидентирани часови прековременог рада, а обрачунат је и исплаћен прековремени рад.

3) Што је за дане у којима је запослени по евиденцији о присутности на раду и Решењу о коришћењу годишњег одмора број 3124/2 од 1. фебруара 2017. године, користио годишњи одмор у периоду од 1. до 22. фебруара 2017. године, а за период од 1. до 28. фебруара 2017. године запосленом је на основу Решења директора о

прековременом раду број 92001 од 20. марта 2017. године исплаћено 40 часова прековременог рада, укључујући и дане када је запослени користио годишњи одмор.

4) Што је за дане у којима је запослени по евиденцији о присутности на раду и Решењу о коришћењу годишњег одмора број 3922/2 од 6. фебруара 2017. године користио годишњи одмор од 6. до 10. фебруара 2017. године, а за исти период запосленом је у спецификацији прековремених радних сати евидентирано пет сати прековременог рада. Решењем директора о прековременом раду број 9200/1 од 20. марта 2017. године, запосленом је одобрено и плаћено 40 часова прековременог рада, заједно са часовима прековременог рада у периоду када је запослени користио дане годишњег одмора.

5) Што је за запослене, који су по радном налогу број 20р/21-0082 радили дуже од пуног радног времена на поправци квара на прикључној вези у селу Крушце у периоду од 7. до 9. јануара 2017. године, директор Предузећа донео следећа решења о прековременом раду:

(1) број 7863/2 од 20. марта 2017. године по коме су запослени радили дуже од редовног рада дана 23. фебруара 2017. године;

(2) број 7864/2 од 20. марта 2017. године по коме су запослени радили дуже од редовног рада дана 24. фебруара 2017. године;

(3) број 7865/2 од 20. марта 2017. године по коме су запослени радили дуже од редовног рада дана 27. фебруара 2017. године и

(4) број 7866/2 од 20. марта 2017. године по коме су запослени радили дуже од редовног рада дана 28. фебруара 2017. године.

На основу наведеног утврђено је да је директор донео решења о прековременом раду по радном налогу број 20р/21-0082 за напред наведене дане у месецу фебруару, иако је поправка квара на прикључној вези у селу Крушце завршена дана 9. јануара 2017. године.

По издатим решењима о прековременом раду исказано је укупно 120 часова прековременог рада, које нисмо могли да потврдимо на основу података

из радног налога број 20р/21-0082 у делу време ангажовања радне снаге и евидентираних часова прековременог рада. Такође је, увидом у месечну евиденцију присутности на раду, утврђено да часови прековременог рада запосленима којима је по решењу одобрен обрачун и исплата прековременог рада, нису евидентирани.

Запосленима је у току 2017. године обрачунат и исплаћен прековремени рад, иако нема основа за исплату истог, јер не постоји евиденција о присутности на раду као доказ да је прековремени рад извршен.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 3).

2.2. Правилником о раду Предузеће није утврдило у којим хитним случајевима се са прековременим радом може започети на основу усменог налога непосредног руководиоца, већ је утврдило могућност усменог налога за све случајеве прековременог рада

Чланом 23. став 5. Правилника о раду из 2016. године и Правилником о раду Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш број 42014/1 од 13. новембра 2017. године (у даљем тексту: Правилник о раду из 2017. године), прописано је да када се са радом дужим од пуног радног времена започне на основу усменог налога непосредног руководиоца, о томе се саставља белешка, која ће се конвалидирати писаним актом (обавештењем о прековременом раду).

Послодавац нема право да за све случајеве прековременог рада уведе могућност усменог захтева, јер тиме избегава примену закона.

Чланом 53. став 2. Закона о раду, прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад).

Правилником о раду из 2016. и 2017. године, Предузеће није прописало који су то хитни случајеви када се са прековременим радом може започети на основу усменог налога непосредног руководиоца, већ је утврдило могућност усменог налога за све случајеве прековременог рада. Такође, није одредило ни рок у којем ће се прековремени рад који је започет на основу усменог налога непосредног руководиоца запосленог, конвалидирати, односно накнадно оснажити писаним актом.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).

2.3. Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћена је запосленом за случај у којем нису били испуњени услови прописани Законом о раду

На основу Одлуке директора Предузећа број 23648/1 од 17. јула 2017. године, запосленој која је распоређена на радно место шефа службе за безбедност и заштиту и која је у 2017. години била у радном односу, исплаћена је накнада штете за неискоришћени годишњи одмор из 2016. године у бруто износу од 83.783 динара, што није у складу са одредбама члана 68. став 4. и члана 76. Закона о раду.

Чланом 68. став 4. Закона о раду, прописано је да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа, а чланом 76. став 1. истог закона, да у случају престанка радног односа, послодавац је дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Запосленој која је била у радном односу Предузеће је у 2017. години исплатило накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, и поред тога што је чланом 68. став 4. Закона о раду, прописано да

запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).

3. Правилником о раду Предузеће није прописало категорију хотела која се запосленом признаје на службеном путовању у иностранству, и исплаћивало је регрес за коришћење годишњег одмора запосленима којима је престао радни однос због одласка у старосну пензију, а да није обрачунало и платило порез и доприносе за обавезно социјално осигурање на зараде

3.1. Правилником о раду и уговорима о раду, Предузеће није прописало категорију хотела која се запосленима признаје на службеном путовању у иностранству, што није у складу са чланом 118. Закона о раду

Чланом 94. Правилника о раду из 2016. године и чланом 95. Правилника о раду из 2017. године, прописано је да за време проведено на службеном путовању у иностранству запослени има право на дневницу и друге трошкове у складу са посебним прописима о издацима за службено путовање у иностранству, а минимум 60 евра.

Правилником о раду, као ни уговорима о раду, Предузеће није прописало који је то посебан пропис о издацима за службено путовање у иностранство, иако је чланом 118. став 1. тачка 3) Закона о раду, прописано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за време проведено на службеном путу у иностранству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).

3.2. На исплаћени регрес за коришћење годишњег одмора запосленима којима је престао радни однос због одласка у старосну пензију, Предузеће није обрачунало и платило порез и доприносе за обавезно социјално осигурање на зараде

Предузеће је запосленима, којима је престао радни однос због одласка у старосну пензију а остварили су право на регрес за коришћење годишњег одмора за 2017. годину, исплатило регрес у укупном нето износу од 179.499 динара и извршило обрачун и уплату пореза на остале приходе, иако се сагласно

одредбама члана 105. и 118. став 1. тачка б) Закона о раду регрес за коришћење годишњег одмора сматра зарадом.

Чланом 105. Закона о раду, прописано је да се зарада из члана 104. став 1. овог закона састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду, као и да се зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде. Ставом 3. истог члана прописано је да се зарадом сматрају сва примања из радног односа осим примања из члана 14., члана 42. став 3. тачка 4) и 5), члана 118. тачка 1-4), члана 119., члана 120. тачка 1) и члана 158. овог закона. Чланом 118. став 1. тачка б) Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за регрес за коришћење годишњег одмора.

Чланом 13. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, прописано је да се под зарадом сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог, а ставом 5. истог члана да се зарадом, у смислу тог закона, сматрају и примања у вези са радом код послодавца која по основу права из радног односа лице оствари по престанку радног односа.

На основу наведеног накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, запосленима којима престаје радни однос због одласка у старосну пензију и који су стекли ово право, сматра се зарадом из радног односа сагласно члану 105. став 3. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 7).

4. Предузеће је, за обрачун и исплату накнада зарада запослених, применило основицу која у себи не

4.1. Предузеће је мање обрачунало и исплатило износе накнада зарада, јер у обрачун просека зараде запосленог у претходних 12 месеци није узело у обзир износ регреса за коришћење годишњег одмора

садржи износ регреса за коришћење годишњег одмора, што није у складу са одредбама Закона о раду.

Чланом 114. став 1. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Чланом 81. Правилника о раду из 2016. и 2017. године, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом, и то за: коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуства са рада у дане државног и верског празника који су по закону нерадни дани, војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа ако то законом није друкчије одређено, присуствовања седницама државних органа и њихових тела, присуствовања седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца, учешће на радно-производном спортском такмичењу, иновација и других облика стваралаштва.

У поступку ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада и накнада зарада запослених као и рачунском провером начина утврђивања основице за обрачун накнада зарада, утврђено је да основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених у Предузећу чини просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци умањена за износ регреса за коришћење годишњег одмора, иако се сагласно одредбама члана 105. и 118. став 1. тачка 6) Закона о раду регрес за коришћење годишњег одмора сматра зарадом.

Чланом 105. Закона о раду, прописано је да се зарада из члана 104. став 1. овог закона састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду, као и да се зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде. Ставом 3. овог

члана, прописано је да се зарадом сматрају сва примања из радног односа осим примања из члана 14, члана 42. став 3. тачка 4) и 5), члана 118. тачка 1-4), члана 119, члана 120 тачка 1) и члана 158 овог закона. Чланом 118. став 1. тачка 6) Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о рада, за регрес за коришћење годишњег одмора.

Услед сложености обрачуна у зависности од структуре радног времена, времена по основу којег се остварује накнада зараде и врсте и висине остварених примања, која могу бити различита за сваког запосленог и за сваки месец појединачно, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 8).

4.2. Предузеће је одредило критеријум за доделу солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених којим су сви запослени обухваћени, што даје могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају

Чланом 67. став 5. тачка 3) Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије,⁴ прописано је да послодавац може исплатити солидарну помоћ запосленом у складу са својим општим актом и под условом да за то има обезбеђена финансијска средства и у другим случајевима предвиђеним општим актом. Ставом 6. истог члана прописано је да ако се у случају из става 5. тачка 3) овог члана солидарна помоћ додељује запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, износ те помоћи на годишњем нивоу, утврдиће се за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата.

⁴ („Службени гласник РС“, бр. 27/15 и 36/17)

Дана 13. новембра 2017. године, Предузеће је донело Правилник о раду, на који је Решењем, Скупштине Града Ниша број 06-1276/2017-25-2-02 од 27. децембра 2017. године, дата сагласност оснивача, и тако омогућило исплату солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених. Правилником о раду утврђено је да Предузеће може, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства, да исплати солидарну помоћ запосленом уколико је просечна исплаћена нето зарада запосленог у претходна три месеца у односу на месец у коме се врши исплата, била нижа од 1,5 просечне потрошачке корпе у Републици Србији у претходној години (101.155 динара), а према званичном објављеном податку у Извештају о куповној моћи становништва-потрошачка корпа Министарства трговине, туризма и телекомуникација. Одређено је да се износ солидарне помоћи на годишњем нивоу утврђује за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата.

Пре исплате солидарне помоћи, Надзорни одбор, је на седници одржаној дана 17. новембра 2017. године, изменио Програм пословања за 2017. годину и тако обезбедио средства у износу од 20.257.466 динара за исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 27. децембра 2017. године, дала сагласност на Програм пословања за 2017. годину.

В.д. директор Предузећа је донео Одлуку о исплати солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запосленима број 280/1 од 5. јануара 2018. године, којом се одобрава исплата солидарне помоћи свим запосленима који су у радном односу на дан 27. децембар 2017. године и којима је у претходна три месеца исплаћена просечна нето зарада или накнада зараде нижа од 101.155 динара. Одлуком је утврђена исплата ове помоћи у нето износу од 22.620 динара по запосленом.

По основу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у

2017. години, дана 5. јануара 2018. године за 795 запослених, исплаћено је укупно 17.982.900 динара на шта је плаћен порез на доходак грађана на зараде у износу од 1.998.097 динара.

Примењујући утврђени критеријум за доделу, солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених додељена је и исплаћена свим запосленима, који су били у радном односу на дан 27. децембар 2017. године, укључујући и најуже руководство (осим в.д. директора) у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом.

Утврђивањем критеријума за доделу солидарне помоћи, који је обухватио све запослене, отворена је могућност да ова врста помоћи буде додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

5. Годишњи програм пословања није у потпуности састављен у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину

5.1. Предузеће није, у складу са Смерницама Владе, извршило свеобухватну анализу пословања за 2016. годину како би за 2017. годину планирало масу зарада на реалним основама

Ставом 1. Смерница Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину прописано је да је неопходно да јавна предузећа, из члана 3. став 1. Закона о јавним предузећима, у припреми годишњих програма пословања за 2017. годину, односно трогодишњих програма пословања за период од 2017. до 2019. године, изврше свеобухватну анализу пословања за 2016. годину, како би годишње програме пословања за 2017. годину, планирала на реалним основама.

У поступку ревизије, увидом у програме пословања Предузећа за 2015., 2016. и 2017. годину у делу политике зарада и запошљавања, утврђено је да је Предузеће планирало масу зарада (брutto II) за све наведене године пословања у истом износу од 812.590.000 динара, иако се планирани број запослених из године у годину смањивао, од 872 запослена за 2015. годину до 814 запослених за 2017. годину.

Табела број 3 - Преглед планиране, и реализоване масе зарада за 2015., 2016., и 2017. годину
-у хиљадама динара-

Опис	План 2015. пре умањења за 10%	План 2016. пре умањења за 10%	Реализација 2016. умањена за 10%	План 2017. пре умањења за 10%	Реализација 2017. умањена за 10%
Маса нето	482.734	482.734	415.505	482.734	427.387
Маса (брutto I)	688.635	688.635	576.607	688.635	593.857
Маса (брutto II)	812.590	812.590	682.700	812.590	700.162
Број радника	872	836	804	814	790

* Податак о броју запослених је узет из Извештаја о реализацији Програма пословања за четврти квартал 2017. године који је достављен оснивачу.

Предузеће је за 2017. годину планирало смањење броја запослених у односу на број запослених у 2016. години за 22 запослена, са 836 на 814 запослених, а масу зарада (брutto II) планирало у истом износу, односно 812.590.000 динара.

Планирање масе зарада без свеобухватне анализе пословања из претходног периода доводи до нереалног планирања финансијских средстава за зараде, као и могућност исплате зарада у већем износу.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 9).

6. Предузеће је поступило у складу са Законом о начину утврђивању максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

6.1. Број запослених у Предузећу је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору⁵

Скупштина Града Ниша, на седници одржаној 18. октобра 2017. године, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша за 2017. годину, број 06-940/2017-2-02, којом је прописано да ЈКП „Наиссус“ Ниш може да има највише 739 запослених на неодређено време.

Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године, имало укупно 737 запослених на неодређено време, што је мање од броја запослених утврђеног наведеном одлуком Скупштине Града Ниша.

⁵ („Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС)

На дан 31. децембар 2017. године у Предузећу је било запослено 42 лица на одређено време и то искључиво због повећаног обима посла, као и 10 запослених због замене привремено одсутних запослених до њиховог повратка на рад.

6.2. Предузеће је поступило у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Максимална зарада у ЈКП „Наиссус“ Ниш је у 2017. години исплаћивана у складу са одредбама члана 2. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.⁶ Увидом у обрачуне зарада запослених у току ревизије утврђено је да највиша исплаћена нето зарада у Предузећу износи 131.089 динара, и да је нижа од максималне нето зараде у јавном сектору за 2017. годину, која износи 153.911 динара.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, за обрачун и исплату зарада запослених примењује основицу у износу од 19.700 динара, која након умањења за 10% износи 17.730 динара, односно основицу која је била у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, приликом обрачуна и исплате увећања зараде, примењује проценте који су били у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица, односно 110% за рад на дан празника који је нерадни дан и 26% за рад ноћу.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да, овлашћено лице донесе решење о прековременом раду пре указане потребе за обављањем прековременог рада у случајевима прописаним чланом 53. Закона о раду, да запосленима омогући обављање прековременог рада у складу са одредбама члана 66. и 67. Закона о раду, и да се на основу усменог налога непосредног руководиоца са прековременим радом може започети само у хитним случајевима.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, Правилником о раду утврди, који су то хитни случајеви када се са прековременим радом може започети на основу усменог налога непосредног

⁶ („Службени гласник РС“, бр. 93/12)

руководиоца и да се конвалидација, односно накнадно оснажење, под тим условима обављеног прекорременог рада, изврши првог наредног радног дана, а најкасније када престану разлози хитности.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да запосленима омогући коришћење годишњег одмора у складу са чланом 68. Закона о раду, и да накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћује запосленима у складу са чланом 76. Закона о раду.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, Правилником о раду, пропише категорију хотела која се запосленом признаје на службеном путовању у иностранству.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да на регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 179.499 динара, који је у 2017. години исплаћен запосленима којима је престао радни однос због одласка у старосну пензију, и који у смислу члана 105. став 3. Закона о раду има карактер зараде, изврши обрачун и уплату пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на зараде.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, за обрачун и исплату накнада зараде за време одсуствовања са рада, у свим случајевима за које је Законом о раду прописано право запосленог на накнаду зараде, у просек зараде запосленог у претходних 12 месеци укључи и износ регреса за коришћење годишњег одмора.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, свеобухватно анализира своје пословање за текућу годину, како би пословање за наредну годину реално планирало.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ЈКП „Наиссус“ Ниш је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији⁷, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у

⁷ („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон)

свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ЈКП „Наиссус“ Ниш у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада, а који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину и Закључка број 400-807/2018-06 од 9. фебруара 2018. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Правилност пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код јавних комуналних предузећа

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш.

Скраћени назив: ЈКП „Наиссус“ Ниш.

Седиште; Ниш, општина Медијана.

Улица и број: Књегиње Љубице 1/1.

Матични број: 07211856

ПИБ: 100667004

Оснивач јавног комуналног предузећа је Град Ниш, са седиштем у Нишу, Улица Николе Пашића број 24, матични број 17620541, у чије име оснивачка права врши Скупштина Града.

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш, основано је као акционарско друштво 1937. године, ради снабдевања града водом. Након другог светског рата постаје државно предузеће и послује као Водовод града Ниша са истим циљевима и задацима све до 1976. године. Ступањем на снагу Закона о удруженом раду трансформирало се у Радну организацију. Последња трансформација предузећа извршена је 10. марта 1990. године ступањем на снагу Закона о јавним предузећима, и то Одлуком Скупштине града Ниша број 01-18/2001 од 6. фебруара 2001. године, а пречишћени текст Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш, је објављена у Службеном листу града Ниша бр. 2/2001.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу БД 14614/2005 од 22. априла 2005. године.

Данас Предузеће послује на основу Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш број 13-92/2013 од 17. јуна 2013. године и Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш.⁸

⁸ („Службени лист Града Ниша“, бр. 146/16)

Предузеће је основано ради обављања делатности од општег интереса у циљу обезбеђења услова живота и рада грађана, привреде и других субјеката на подручју Града и пружања следећих услуга из претежне делатности и то:

36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде и

37.00 Уклањање отпадних вода:

1) рад канализационих система и уређаја за обраду отпадних вода,

(1) сакупљање и транспорт индустријских, комуналних и других отпадних вода, као и кишнице, коришћењем канализационих мрежа, колектора, покретних танкова или других видова транспорта,

(2) обраду/пречишћавање отпадних вода (укључујући канализационе и индустријске отпадне воде и воду из базена за купање) применом физичких, хемијских и биолошких процеса,

(3) одржавање и чишћење одводних канала и дренажу, укључујући и деблокирање одвода.

71.11 – Архитектонска делатност и

71.12 – Инжењерске делатности и техничко саветовање.

Поред пружања услуга из претежне делатности Предузеће може обављати и послове из других делатности у складу са законом и одлуком о оснивању, за сопствене потребе као и за потребе других лица, а ради потпунијег искоришћавања капацитета и материјала и то:

- 1) Изградња цевовода;
- 2) Изградња електричних и телекомуникационих водова;
- 3) Изградња осталих непоменутих грађевина;
- 4) Рушење објеката;
- 5) Припрема градилишта;
- 6) Постављање електричних инсталација;
- 7) Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система;
- 8) Остали инсталациони радови у грађевинарству;
- 9) Малтерисање;
- 10) Остали завршни радови;
- 11) Машинска обрада метала;
- 12) Поправка и одржавање цеви и цевних инсталација.

Послове из поверених делатности Предузеће обавља на територији Града Ниша, као и послове на објектима водоводног система дуж магистралних цевовода.

Предузеће је дужно да трајно и систематски пружа комуналне услуге из наведених делатности у складу са условима и нормативима утврђеним прописима Града Ниша, као и његовог Статута.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са усвојеним предметом и утврђеним критеријумима за ревизију правилности, фокус ревизије је усмерен на Правилник о раду, на уговоре о раду и на обрачун зараде у смислу њихове усклађености са Законом о раду; на програм пословања Предузећа у делу планирања зарада и запошљавања, на износ максималних зарада у јавном сектору; на примену Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана на све исплате које имају карактер зараде; на примену Закона о

привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава; као и на број запослених са становишта Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Ревизија се спроводи на нивоу Предузећа као целине, тј. свих организационих делова.

5. Критеријуми

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли је општи акт и уговори о раду којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања?
- Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују по годишњем програму пословања у складу са Законом о јавним предузећима?
- Да ли је примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
- Да ли су субјекти ревизије извршили доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зарада, накнада зараде и друга примања?
- Да ли је за све обрачунате и исплаћене зараде код субјекта ревизије примењен Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закон о порезу на доходак грађана?
- Да ли су субјекти ревизије извршили доследну примену свих одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
- Да ли је број запослених код субјекта ревизије усклађен са чланом 27е Закона о буџетској систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ЈКП „Наиссус“ Ниш како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.