

**Извештај о ревизији правилности пословања у делу  
примене закона који регулишу обрачун и исплату  
зарада код Јавног комуналног предузећа за јавне  
гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд  
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.*

Насловна слика преузета са странице <http://parking-servis.co.rs/>

### 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 нису вршена у складу са Законом о раду и Колективним уговором
- 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 дато је пет препорука. Препоруке су усмерене на:

- враћање основице за обрачун зараде на ниво који је био у тренутку ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- примену одговарајућих одредби Колективног уговора и Закона о раду приликом обрачуна зараде и накнаде зараде.

## Резиме

**Јавно комуналнопредузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд није у 2017. години у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима**

**Више је исплаћена зарада за износ од најмање 12,9 милиона динара због примене основица за обрачун зарада виших од прописане као и услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, 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**

Више је обрачунато увећање за минули рад за износ од 875 хиљада динара јер су увећања вршена на основицу коју чини основна зарада, зарада за радни учинак – стимулација, као и сва увећања зараде (увећања за рад на државни празник, увећања за рад недељом и увећања за сменски рад), а не на основицу коју чини само основна зарада;

Мање је обрачунат и исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у износу од 429 хиљада динара јер је регрес исплаћиван сразмерно броју сати за које Предузеће врши исплату зараде и накнаду зараде, а не сразмерно праву на годишњи одмор;

Мање су обрачунати износи накнада зарада јер у обрачун просека зараде запослених Предузеће није узело у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора, а који представља зараду.

Садржај

<b>I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>5</b>
1. Више је исплаћена зарада за износ од најмање 12,9 милиона динара због примене основица за обрачун зарада виших од прописане, као и услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, 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.....	5
1.1. Применом основица за обрачун зараде које су биле више од прописане, као и услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 12,9 милиона динара...	5
2. Предузеће није извршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII Зарада, накнада зараде и друга примања у делу који се односи на исплату минулог рада, накнада зарада и регреса за коришћење годишњег одмора.....	7
2.1. Више су обрачуната увећање по основу временаведеног на раду (минулог рада) за износ од 875 хиљада динара због примене погрешне основице за обрачун, у односу на Законом и Колективним уговором прописане.....	7
2.2. Предузеће је мање обрачунало износе накнада зарада, јер у обрачун просека зараде запосленог за 2017. годину није узет у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора.....	7
2.3. Предузеће неосновано исплаћује накнаду зараде за државни празник запосленима који раде на дан државног празника и по том основу остварују основну зараду и припадајуће увећање за рад на државни празник .....	8
2.4. Предузеће је мање обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у износу од 429 хиљада динара .....	8
2.5. Предузеће је без утврђених критеријума исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја свим запосленима укључујући и руководство у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом и на тај начин је дало могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају9	
3. Колективни уговор не садрже све елементе прописане Законом о раду.....	11
3.1. Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла - коефицијенте, који су један од елемента за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду .....	11
4. Предузеће је планирало зараде у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, није прекорачило износ максималне зараде у јавном сектору, за све исплате запосленима обрачунало је припадајући порез и доприносе, а број запослених је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору 12	
<b>II ПРЕПОРУКЕ.....</b>	<b>13</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>13</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>15</b>
1. предмет ревизије.....	15
2. Ревидирани период пословања.....	15
3. Информације о субјекту ревизије.....	15

*Извештај о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код ЈКП „Паркинг сервис“, Београд за 2017. годину*

---

4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	16
5.	Критеријуми .....	16
6.	Методологија рада .....	17
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	17
<b>V</b>	<b>Анекс 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....</b>	<b>18</b>

## I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

---

**1. Више је исплаћена зарада за износ од најмање 12,9 милиона динара због примене основица за обрачун зарада виших од прописане, као и услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, 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. Применом основица за обрачун зараде које су биле више од прописане, као и услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 12,9 милиона динара**

Приликом обрачуна зарада, ЈКП „Паркинг сервис“, Београд (у даљем тексту Предузеће) утврђену вредност радног часа, а која представља основицу за обрачун основне зараде у бруто износу (са садржаним порезом и доприносима на терет запосленог) умањује за 10%, чиме се врши умањење бруто основне зараде и поред тога што је чланом 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>1</sup>, прописано да се за 10% умањи основна зарада по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом (нето зарада).

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

Предузеће је током 2017. године примењивало основице за обрачун зараде (вредности радног сата), које су се разликовале од основице за обрачун која је била у примени 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.

На дан доношења наведеног Закона у Предузећу је била у примени вредност радног часа за утврђивање основне зараде у бруто износу од 153,37 динара. Током 2017. године Предузеће је примењивало следеће основице за обрачун:

---

<sup>1</sup>„Службени гласник РС“, број 116/2014

Табела број 1. Основице за обрачун зараде које су биле у примени у 2017. години:

-у динарима -

Месец 2017. год.	Основице за обрачун зараде пре умањења
јануар	149,83
фебруар	169,63
март	144,43
април	166,03
мај	141,58
јун	157,10
јул	164,92
август	145,82
септембар	161,40
октобар	152,61
новембар	151,81
децембар	161,94

Основицу за обрачун зарада-цену радног часа Предузеће утврђује за сваки месец на основу одобрене масе за одговарајући месец и временаведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова, како је предвиђено чланом 85. Колективног уговора.

Такав начин утврђивања цене радног часа доводи да Предузеће у неким месецима одреди и примени за обрачун основне зараде, цену радног часа која је и виша од оне која је била у примени 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.

Како за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није за обрачун зараде користило основицу која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 153,37 динара бруто пре умањења, већ основицу која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, Предузеће није поступило у складу са чланом 5. став 1. Закона.

Применом увећане основице у шест месеци 2017. године, као и услед умањења од 10% бруто основице за обрачун, а не нето основице, током целе године, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у

износу од најмање 12.998.842 динара.

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

---

**2. Предузеће није извршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII Зарада, накнада зараде и друга примања у делу који се односи на исплату минулог рада, накнада зарада и регреса за коришћење годишњег одмора**

**2.1. Више су обрачуната увећање по основу временаведеног на раду (минулог рада) за износ од 875 хиљада динара због примене погрешне основице за обрачун, у односу на Законом и Колективним уговором прописане**

Увећања зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) нису обрачуната у складу са Законом о раду<sup>2</sup> и Колективним уговором Предузећа, јер су увећања вршена на основицу коју чини основна зарада, зарада за радни учинак – стимулација, као и сва увећања зараде (увећања за рад на државни празник, увећања за рад недељом и увећања за сменски рад), што није у складу са чланом 108. Закона о раду, као ни чланом 96. Колективног уговора Предузећа, којим је прописано да основицу за обрачун увећања чини само основна зарада.

Више обрачуната увећања зараде по основу временаведеног на раду, применом погрешне основице за обрачун, у односу на законом и Колективним уговором прописане, износе укупно 874.647 динара.

Предузеће од обрачуна зараде за септембар 2018. године, увећања зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) обрачунава на основну зараду (веза одељак: Предузете мере у поступку ревизије).

**2.2. Предузеће је мање обрачунало износе накнада зарада, јер у обрачун просека зараде запосленог за 2017. годину није узет у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора**

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, привремене спречености за рад до 30 дана, није обрачуната у складу са члановима 114. и 115. Закона о раду као ни чланом 98. и 99. Колективног уговора Предузећа, којим је прописано да се накнада зараде утврђује на основу просека зараде у претходних 12 месеци.

За 2017. годину у обрачун просека зараде запослених

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017



Предузеће није узело у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора, а који представља зараду сходно члану 105. Закона о раду.

У току ревизије Предузеће је обрачун накнада зараде ускладило са Законом о раду и Колективним уговором (веза одељак: Предузете мере у поступку ревизије).

### **2.3. Предузеће неосновано исплаћује накнаду зараде за државни празник запосленима који раде на дан државног празника и по том основу остварују основну зараду и припадајуће увећање за рад на државни празник**

Предузеће свим запосленима исплаћује „накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан“, не водећи рачуна да ли је запослени радио на дан државног празника, и да му је по том основу обрачуната основна зарада и припадајуће увећање. Наведено доводи до тога да запосленима који раде на дан државног празника, уколико је то „радни дан“ (понедељак-петак) неосновано исплати и накнаду зараде за државни празник, а што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду којим је прописано, између осталог, да накнада зараде припада запосленом за време одсуства са рада на дан државног празника.

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

### **2.4. Предузеће је мање обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у износу од 429 хиљада динара**

Предузеће није исплатило део регреса за коришћење годишњег одмора запосленима који су у току године примали накнаду зараде за боловање преко 30 дана коју исплаћује Републички фонд за здравствено осигурање из разлога што Предузеће исплаћује регрес сразмерно броју сати рада, и сати за накнаду зараде који су на терет Предузећа.

Накнаде трошкова за коришћење годишњег одмора – регреса, сразмерно броју сати за које Предузеће врши исплату зараде и накнаду зараде, а не сразмерно праву на годишњи одмор није у складу са чланом 118. став 1. тачка б) Закона о раду, и чланом 101. Колективног уговора

Предузећа.

Чланом 118. став 1. тачка 6) Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за коришћење годишњег одмора у складу са општим актом и уговором о раду.

Колективним уговором Предузећа, чланом 101. утврђена је обавеза Предузећа да запосленом обезбеди регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1/12 месечно од просечне исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији по подацима републичког органа надлежног за статистику за децембар месец претходне године. Такође, истим чланом је утврђено и да запослени који има право на годишњи одмор у трајању краћем од 20 радних дана, или је искористио мањи број дана од пуног права на годишњи одмор има право на сразмеран износ регреса.

Поступање на описани начин довело је до тога да запосленима који су у току године примали накнаду зараде за боловање преко 30 дана коју исплаћује Републички фонд за здравствено осигурање, за 2017. годину, буде исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора у мањем износу од прописаног и то за износ од 428.952 динара.

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

**2.5. Предузеће је без утврђених критеријума исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја свим запосленима укључујући и руководство у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом и на тај начин је дало могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају**

Анексом I Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>3</sup>, од 21. априла 2017. године, изменом члана 67., предвиђено је да послодавац може исплатити солидарну помоћ запосленима и у другим случајевима предвиђеним општим актом под условом да за то има обезбеђена финансијска средства. Даље, у ставу 6. поменутог Анекса I је наведено да у случају када се солидарна помоћ додељује запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, износ те помоћи на годишњем нивоу, утврдиће се за сваког

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/2015 и 36/2017-Анекс I

запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата. Пре исплате солидарне помоћи, Надзорни одбор Предузећа, је дана 19. јуна 2017. године донео Ребаланс Програма пословања Предузећа за 2017. годину, којим су планирана средства за ову намену у износу од 15.377.076 динара. Скупштина града Београда на седници одржаној 29. јуна 2017. године, донела је решење којим се даје сагласност на Ребаланс програма пословања за 2017. годину.

Надзорни одбор Предузећа је 14. јула 2017. године, позивајући се на Анекс I Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, донео одлуку о исплати солидарне помоћи ради ублажавања последица неповољног материјалног положаја запослених у укупном износу од 15.377.076 динара. По донетој одлуци солидарна помоћ припада свима запосленима у Предузећу, чији је број на дан доношења одлуке 608 запослених, у нето износу од 22.620 динара по запосленом, што укупно, са обрачунатим порезом на исплаћени износ по стопи од 10%, износи 15.281.065 динара.

Исплата солидарне помоћи ради ублажавања последица неповољног материјалног положаја запослених извршена је дана 24. јула 2017. године.

Поменутих актима (Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Ребалансом Програма пословања Предузећа за 2017. годину и Одлуком Надзорног одбора о додели солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених) нису предвиђени критеријуми, односно услови за доделу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на ову врсту солидарне помоћи.

Исплата поменуте солидарне помоћи извршена је свим запосленима укључујући и најуже руководство (директора, три извршна директора и све руководиоце служби) у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом.

Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

---

**3. Колективни уговор не садрже све елементе прописане Законом о раду**

**3.1. Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла - коефицијенте, који су један од елемената за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду**

Колективни уговор Предузећа, број 866 од 28. јануара 2015. године, који је на снази у ревидираном периоду, закључен је од стране оснивача, репрезентативних синдиката код послодавца и послодавца-Предузећа, како је и прописано чланом 247. Закона о раду.

Чланом 85. став 2. наведеног Колективног уговора уговорено је да се основна зарада запосленог утврђује на основу вредности радног часа, вредности коефицијента посла, и остварених часова рада.

Чланом 88. став 2. Колективног уговора, прописано је да се вредност посла - коефицијент, утврђује посебним актом који споразумно закључује Послодавац и репрезентативни синдикати, којима се, разрађују послови по групама и подгрупама послова. Ставом 3. истог члана, прописано је и да се основна зарада у Предузећу креће у распону 1:6 између најнижег и највишег коефицијента.

Наведена одредба члана 88. Колективног уговора Предузећа није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде, јер Споразум о утврђивању вредности послова – коефицијената по групама и подгрупама послова, број 906 од 28. јануара 2015. године, који је потписан од стране директора Предузећа и репрезентативних синдиката, не представља општи акт у смислу Закона о раду (члан 8. став 1).

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

**4. Предузеће је планирало зараде у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, није прекорачило износ максималне зараде у јавном сектору, за све исплате запосленима обрачунало је припадајући порез и доприносе, а број запослених је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору**

4.1. Предузеће је годишњи програм пословања за 2017. годину, у делу који се односи на план зарада и запошљавања, саставило у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, а којих је Предузеће било дужно да се придржава у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима<sup>4</sup>.

4.2. Предузеће је исплаћивало зараде које не премашују износ утврђен Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>5</sup>, за 2017. годину, максимална нето зарада износи 153.911,61 динара и може бити увећана само по основу временаведеног на раду (минулог рада).

У Предузећу, у 2017. години, највиша исплаћена нето зарада без садржаног увећања по основу временаведеног на раду (минулог рада) није прекорачила наведени износ.

4.3. Предузеће је за све исплате запосленима: за зараде, остала лична примања која не улазе у зараду, плаћене трошкове рекреативног одмора и рекреације запослених, обрачунало и уплатило припадајући порез и доприносе.

4.4. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину, утврђен је број од 621 запослени као максималан број за Предузеће.

Број запослених на неодређено време је износио у јануару 616 запослених, а у децембру 2017. године 617 запослених, док је током читавог периода био један запослени на одређено време.

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 15/2016

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 93/2012

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да врши умањење за 10% нето основне зараде.

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, врши у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова за коришћење годишњег одмора – регреса врши у складу са одговарајућим одредбама Колективног уговора и Закона о раду.

### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене Колективног уговора у смислу допуне елементима за обрачун и исплату основне зараде.

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

ЈКП „Паркинг сервис“, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених 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 свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ЈКП „Паркинг сервис“, Београд 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 400-2470/2018-06 од 21. маја 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 јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ Београд

Скраћени назив: ЈКП „Паркинг сервис“, Београд

Седиште и адреса: Кнеза Вишеслава 27, Београд

Матични број: 07046383

Шифра делатности: 52.21

ПИБ: 100214228

Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ основала је Скупштина града Београда 1972. године као Дирекцију за јавне гараже и паркиралишта Београда.

Дирекција је 1978. године прерасла у Радну организацију за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ са пет ООУР-а у свом саставу. У току 1982. године ова Радна организација конституисала се без ООУР-а, да би се 1989. године у складу са тада важећим законским прописима организовала као Друштвено предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“.

Од 29. октобра 1992. године Решењем Скупштине града Београда број 023-354/92 XXXVII-01 Предузеће добија свој данашњи статус и назив - Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ Београд.

Решењем број БД 42051/2005 од 01. јула 2005. године ЈКП „Паркинг сервис“ је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Према Уредби о класификацији делатности, јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“ Београд је регистровано за обављање следећих делатности:

Претежна делатност Предузећа су услужне делатности у копненом саобраћају.

Предузеће обавља и остале делатности:

45.11 - трговина аутомобилима и лаким моторним возилима,

52.29 - остале пратеће делатности у саобраћају,



- 49.41 - друмски превоз терета,
- 41.10 - разрада грађевинских пројеката,
- 41.20 - изградња стамбених и нестамбених зграда,
- 42.11 - изградња путева и аутопутева,
- 52.10 - складиштење,
- 52.24 - манипулација теретом и др.

Према Статуту ЈКП „Паркинг сервис“ органи управљања Предузећа су:

- Директор, као орган пословођења
- Надзорни одбор, као орган надзора.

Надзорни одбор и Директор чине Управу Предузећа.

На основу члана 6. Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано у велико правно лице. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца 2017. године је 617.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са усвојеним предметом и утврђеним критеријумима за ревизију правилности, фокус ревизије је усмерен на Колективни уговор; 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 буџетском 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 „Паркинг-сервис“, Београд 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“.

## **V Анекс 1 – Предузете мере у поступку ревизије**

Предузеће од обрачуна зараде за септембар 2018. године, увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) обрачунава на основну зараду (веза Налаз број 2.1.).

Почев од обрачуна за септембар 2018. године, Предузеће обрачун накнада зараде врши на начин да у просек зараде запосленог за 12 месеци (на основу које се утврђује износ накнаде зарада) укључује све елементе који представљају зараду прописану Законом о раду и Колективним уговором (веза Налаз број 2.2.).