

**Извештај о ревизији правилности пословања у делу
примене закона који регулишу обрачун и исплату
зарада код Јавног комуналног предузећа „Пут“, Нови
Сад за 2017. годину**



Број: 400-2527/2018-06/8
Београд, 5. децембар 2018.

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 је преузета са сајта
<http://www.jkpput.rs/foto-galerija/>

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, а које су се односиле на:

- усаглашености општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором;
- обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања која су вршена супротно одредбама Закона о раду и Колективног уговора;
- запошљавање које је вршено супротно Уредби 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 7 препорука.

Препоруке су усмерене на:

- усклађивање општих и појединачних аката који уређују питање зарада и других примања;
- примену одговарајућих одредби Колективног уговора и Закона о раду приликом обрачуна зараде и других примања;
- обрачун и плаћање пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање на друга примања која имају карактер зараде;
- враћање основице, коефицијената и других елемената зарада на ниво који је био у тренутку доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

РЕЗИМЕ

ЈКП „Пут“ Нови Сад није у 2017. години у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима

ЈКП „Пут“ Нови Сад (у даљем тексту: Предузеће) применило је неодговарајућу основицу, а појединим запосленима увећане коефицијенте приликом обрачуна и исплате зарада, што није у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. По наведеним основама Предузеће је исплатило најмање 2,7 милиона динара више у односу на износ обрачунат на основу коефицијената и основице који су били у примени на дан доношења Закона.

У делу ревидираног периода у Предузећу није постојао општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа. Прерасподела радног времена за одређене запослене није спроведена у складу са одредбама Закона о раду, а обрачун и исплата помоћи породиљама и породицама новорођене деце нису извршени доследном применом одредби општег акта.

Предузеће није извршило обрачун и уплату припадајућег пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 787 хиљада динара на име издвојених средстава за превенцију радне инвалидности и за културно-спортско рекреативне активности, као ни доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 209 хиљада динара за исплате накнаде трошкова погребних услуга за случај смрти осталих чланова породице.

Уговори о раду запослених не садрже све елементе прописане одредбама Закона о раду.

Садржај

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. У Предузећу у 2017. години, није извршена доследна примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава услед примене различитих коефицијената, основице и других елемената којима се повећавају зараде запослених	5
1.1. Обрачун и исплата зарада запосленима у Предузећу, је вршена применом неодговарајуће основице за обрачун и исплату зарада и увећаних коефицијената што није у складу са Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	5
2. Предузеће није извршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у одељку VIII Зарада, накнада зарада и друга примања у делу који се односи на постојање општег акта, извршене прерасподеле радног времена, и исплате накнада зарада и накнада трошкова	6
2.1. У делу ревидираног периода у Предузећу није постојао општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са Законом о раду.....	6
2.2. Прерасподела радног времена запослених у Предузећу није извршена у складу са Законом о раду	8
2.3. Због неисплаћених дела зарада запосленима из ранијег периода, поднет је велики број судских тужби према Предузећу у претходном периоду по овом основу, због чега је Предузеће у 2017. години закључило Споразум о мирном решавању колективног радног спора уз учешће миритеља.....	10
2.4. Предузеће није обрачунало и исплатило јубиларне награде запосленима у ревидираном периоду у складу са одредбама Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад.....	13
2.5. Предузеће није вршило исплату помоћи породиљи и породици новорођеног детета у складу са чланом 65. Колективног уговора.....	15
2.6. Предузеће је, на име солидарне помоћи, извршило исплату износа од 22.620 динара (нето) свим запосленима, без јасно дефинисаних услова (критеријума) за доделу солидарне помоћи што даје могућност доделе ове врсте помоћи запосленима који нису у неповољном материјалном положају.....	15
3. За средства издвојена за потребе превенције радне инвалидности и за културно-спортско рекреативне активности Предузеће није обрачунало и платило припадајући порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, а ни доприноси за обавезно социјално осигурање за исплате накнада трошкова погребних услуга за остале чланове породице	17
3.1. Предузеће није обрачунало и платило порез на зараде и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање на име издвојених средстава за превенцију радне инвалидности и за културно-спортско рекреативне активности.....	17
3.2. Предузеће није обрачунало и платило доприносе за обавезно социјално осигурање приликом исплате појединим запосленима накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице	18
4. Уговори о раду којима су уређена права и обавезе запослених, нису по свим питањима усклађени са Законом о раду	19

4.1. Уговори о раду на неодређено и одређено време не садрже све елементе предвиђене Законом о раду	19
4.2. Поједини запослени у Предузећу распоређени су на радна места за која не испуњавају услове за рад, док је на појединим радним местима распоређен је већи број извршилаца од предвиђеног броја, што није у складу утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Пут“ Нови Сад	19
5. Предузеће је у предвиђеном законском року донело Програм пословања за 2017. годину	21
5.1. Предузеће је у предвиђеном законском року сачинило Програм пословања за 2017. годину.....	21
6. Предузеће је усклађено са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и Законом о начину одређивања броја запослених у јавном сектору	22
6.1. Предузеће је исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	22
6.2. Број запослених је у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.....	22
II ПРЕПОРУКЕ	25
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	27
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.....	28
6. Методологија рада	29
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	29
IV Анекс 1 – Предузета мера у поступку ревизије.....	30

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. У Предузећу у 2017. години, није извршена доследна примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава због примене неодговарајуће основице и увећаних коефицијената којима се повећавају зараде запослених

1.1. Обрачун и исплата зарада запосленима у Предузећу, је вршена применом неодговарајуће основице за обрачун и исплату зарада и увећаних коефицијената што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²

Општим актом, у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду³, одређују се елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Цена рада за месец октобар 2014. године, у време ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у Предузећу износила је бруто 19.360 динара и иста је умањена за 10%, што је износило 17.424 динара.

Тако умањена основица за обрачун и исплату зарада запослених је примењена и у ревидираном периоду, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 3. став 2. и чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер није умањена основна нето зарада, како је прописано одредбама овог закона.

Због оваквог начина обрачуна, основна зарада свих запослених у Предузећу, у ревидираном периоду, је обрачуната и исплаћена у већем укупном бруто износу од 2.391.883 динара.

Чланом 36. Колективног уговора ЈКП „Пут“ Нови Сад од 7. марта 2014. године, који је био на снази у време почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврђени су коефицијенти за обрачун зарада запослених у Предузећу.

У периоду важења поменутог закона, потписан је нови Колективни уговор од 20. јула 2015. године, којим су, у

² „Службени гласник РС“ број 116/14

³ „Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14,13/17-одлука УС, 113/17

члану 36., утврђени коефицијенти за обрачун зарада, који су увећани за поједина радна места, у односу на оне који су били прописани Колективним уговором ЈКП „Пут“ Нови Сад, који је био на снази у 2014. години.

Овако утврђени увећани коефицијенти остали су у примени и у новом Колективном уговору за ЈКП „Пут“ Нови Сад, закљученом 11. децембра 2017. године.

Осим тога, у уговорима о раду појединих запослених, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату зарада који су виши од оних који би им припали доследном применом члана 36. Колективног уговора од 20. јула 2015. године, док је појединим запосленима зарада за одређене месеце исплаћена према вишем коефицијенту, од оног који је утврђен тада важећим уговором о раду.

Применом увећаних коефицијената за одређен број запослених обрачуната је и исплаћена основна зарада у вишем укупном бруто износу од 310.266 динара.

На тај начин, Предузеће је применило неодговарајућу основицу и увећане коефицијенте за време примене овог Закона 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 (препука број 1).

2. Предузеће није извршило последну примену одредби Закона о раду садржаних у одељку VIII Зарада, накнада зарада и друга примања у делу који се односи на

2.1. У делу ревидираног периода у Предузећу није постојао општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са Законом о раду

Чланом 3. став 1. Закона о раду утврђено је да се колективним уговором код послодавца у складу са законом уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора.

постојање општег акта, извршене прерасподеле радног времена и других примања

У 2017. години, у Предузећу је био на снази Колективни уговор за ЈКП „Пут“ Нови Сад из 2015. године, који је престао да важи 5. септембра 2017. године, услед истека рока на који је закључен, али су се одредбе овог колективног уговора, примењивале за обрачун и исплату зарада запослених, све до ступања на снагу новог Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад, дана 20. децембра 2017. године.

На тај начин, у периоду од 5. септембра 2017. године до 20. децембра 2017. године, у Предузећу није постојао општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 107. став 3., у вези члана 8. став 1. Закона о раду.

Посебан колективни уговор за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада⁴, ступио је на снагу 27. априла 2017. године и исти је прописао, у члану 78. став 1. и 2., да су учесници колективног уговора код послодавца дужни да у року од 30 дана од дана његовог ступања на снагу започну преговоре за закључивање колективног уговора код послодавца, а да се колективни уговори закључени пре ступања на снагу овог колективног уговора, који нису у сагласности са њим, морају усагласити у року од 60 дана од дана ступања на снагу истог.

Предузеће је, с тим у вези, дописом од 17. маја 2017. године обавестило Синдикат запослених у комунално – стамбеној делатности ЈКП „Пут“ и КСВ Независног синдиката ЈКП „Пут“ о дужности да започну преговоре за закључивање колективног уговора код послодавца и затражило од њих да именују своје представнике у одбор за преговоре до 26. маја 2017. године.

Синдикати су поступили по захтеву и о томе обавестили Предузеће, у дописима које су послали на његову адресу, дана 26. маја 2017. године, односно 30. маја 2017. године. С друге стране, Предузеће је своје представнике за обављање преговора, ради закључења колективног уговора код послодавца, именовало решењем донетим тек 27. јуна 2017. године, односно скоро два месеца по ступању на снагу поменутог Посебног колективног уговора за јавна

⁴ "Службени лист Града Новог Сада", број 19/17

комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

Текст колективног уговора је усаглашен и достављен на потпис оснивачу јавног предузећа, дана 18. септембра 2017. године.

Нови Колективни уговор за ЈКП „Пут“ Нови Сад, закључен је 11. децембра 2017. године, а ступио је на снагу 20. децембра 2017. године.

2.2. Прерасподела радног времена запослених у Предузећу није извршена у складу са Законом о раду

Чланом 57. став 1. Закона о раду утврђено је да послодавац може да изврши прерасподелу радног времена када то захтева природа делатности, организација рада, боље коришћење средстава рада, рационалније коришћење радног времена и извршење одређеног посла у утврђеним роковима, док је ставом 5. истог члана утврђено да у случају прерасподеле радног времена, радно време не може да траје дуже од 60 часова недељно.

Сагласно члану 57. Закона о раду и члану 16. став 1. Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад од 20. јула 2015. године, директор Предузећа је, дана 31. децембра 2016. године, донео Одлуку о увођењу прерасподеле радног времена ради рационалнијег коришћења радног времена и извршења одређених послова у утврђеним роковима у периоду редовног и зимског одржавања путева од 12. јануара 2017. године до 12. октобра 2017. године (у даљем тексту: Одлука о прерасподели радног времена), а по истеку ове, дана 13. октобра 2017. године, је донета нова одлука којом се прерасподела радног времена продужава и за период од 13. октобра 2017. године до 13. јула 2018. године.

Одлукама је утврђено да се за запослене који су распоређени у сектору техничких послова, служби набавке, служби лабораторије изврши прерасподела радног времена у наведеним периодима, тако да:

- укупно радно време, у периоду од девет месеци у току календарске године не буде дуже од уговореног радног времена;

-недељно време траје најдуже 60 часова;

-запослени који ради у току прерасподеле радног времена

има право на недељни одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 12 часова;
-дневно радно време запослених који су обухваћени одлуком о прерасподели радног времена не може бити дуже од 12 часова, осим уз сагласност запосленог.
Како се прерасподела радног времена односи само на поједине запослене, Предузеће је започело са доношењем појединачних решења о упућивању запослених на коришћење слободних дана у складу са наведеном одлуком.

На основу увида у приказане евиденције о оствареном броју часова рада запослених, утврђено је да су поједини запослени остварили знатан број часова рада у прерасподели радног времена, при чему им се и часови рада за време државног празника који су нерадни дани и за које је плаћена накнада за рад у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду, убрајају у часове за прерасподелу радног времена, иако их запослени нису провели на раду, чиме се неосновано увећава број сати за прерасподелу радног времена.

Остварен знатан број сати рада код појединих запослених се кумулира и преноси у наредни период, тако да, на дан истека Одлуке - 12. октобра 2017. године, поједини запослени су остварили преко 200, па чак и 2.000 сати.

С друге стране, поједини запослени користе „слободне дане“, а да и нису имали остварене часове рада као основ за коришћење слободних дана. Такође је утврђено да одређени запослени обављају рад који траје дуже од 60 часова недељно, док постоји и запослени који је у одређеним месецима радио у континуитету без коришћења права на недељни одмор, што није у складу са чланом 57. став 5. и чланом 67. став 4. Закона о раду.

Због наведеног, у поступку ревизије, није било могуће уверити се да се врши адекватно праћење и контрола остварених сати рада запослених, чији рад је организован по принципу прерасподеле радног времена, с обзиром да постоје и „пренети“ остварени сати рада из ранијих периода када се вршила прерасподела радног времена.

Предузеће није вршило анализу остварених часова рада запослених током периода прерасподеле радног времена у 2017. години, чиме би утврдило да ли постоје запослени

који су остварили већи број часова рада од просечног радног времена, да ли ти часови представљају прековремени рад или су их запослени требали искористити као „слободне дане“.

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

2.3. Због неисплаћених зарада запосленима у целости које се односе на ранији период, поднет је велики број судских тужби против Предузећа, због чега је у 2017. години закључен Споразум о мирном решавању колективног радног спора уз учешће миритеља

Чланом 104. став 1. Закона о раду утврђено је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Због тешкоћа у пословању и неликвидности изазваној смањеним приливом финансијских средстава, Предузеће није било у могућности да обезбеди исплату зарада запосленима у 2014. години у целости и због тога је, закључило више појединачних Споразума о умањењу зарада у ЈКП „Пут“ Нови Сад са представницима Синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности и КСВ Независни синдикат ЈКП „Пут“ Нови Сад, који се односе на месеце мај, јуни, јули и август 2014. године, а којима је утврђено да се зарада запосленима умањује за 25%.

Чланом 35. став 4. Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад, из марта 2014. године, којим је прописано да када послодавац услед неостварених планираних средстава није у могућности да обезбеди исплату зарада применом цене рада утврђене планом и програмом предузећа за текућу годину, цена рада за најједноставнији рад утврдиће се тако што ће се укупна маса расположивих средстава за исплату зарада за месец за који се врши обрачун, умањена за износ накнаде трошкова за исхрану у току рада и за регрес за годишњи одмор, поделити са збиром коефицијената за све запослене, о чему послодавац и синдикат код послодавца, закључују споразум.

С тим у вези, директор Предузећа, је дана 1. септембра 2014. године, са представницима синдиката закључио Споразум којим је утврђена цена рада за најједноставнији рад у износу од 19.054,67 динара.

Увидом у приказане споразуме, утврђено је да су споразуми о умањењу зарада у ЈКП „Пут“ Нови Сад за месеце мај-август 2014. године закључени након истека месеца на који се односе, док је Споразум којим се утврђује цена рада закључен на временски период од четири месеца.

Како ЈКП „Пут“ Нови Сад у спорном периоду није остварио планиране приходе предвиђене Програмом пословања, на тај начин нису била ни обезбеђена довољна финансијска средства за исплату зарада, због чега је уследило подношење великог броја тужби запослених по овом основу (укупно 112 тужби) почев од 2015. године.

У периоду од потписивања споразума за умањење зарада, Предузеће није поступило у складу са чланом 171. став 1. тачка 5) Закона о раду, јер запосленима није понудило измену уговорених услова рада (анекс уговора) ради промене елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зарада, увећање зарада и друга примања запосленог који су садржани у уговору о раду, како је утврђено чланом 33. став 1. тачка 11) Закона о раду.

Осим тога, Предузеће је Програмом пословања за 2014. годину планирало средства у довољном износу за исплату зарада запослених, али нису предузете активности на доношењу измена донетог програма пословања, у делу плана зарада, због отежане ситуације у пословању.

Због свега изнетог, запослени су се за неисплаћене износе зарада обратили суду, а резултат тога је да је донет већи број пресуда у корист запослених, а на штету Предузећа, што је имало за последицу повећање трошкова на име накнаде штете због неисплаћених зарада, законске затезне камате и других судских трошкова.

У циљу проналажења начина за решавање новонастале ситуације, Предузеће се обратило Републичкој агенцији за мирно решавање спорова, Београд, и уз учешће миритеља, је дана 19. јануара 2017. године, потписало Споразум о мирном решавању колективног радног спора (у даљем тексту: Споразум), са представницима Синдиката запослених у комунално стамбеној делатности и КСВ Независним синдикатом ЈКП „Пут“ Нови Сад, сходно

члану 24. и 26. став 2. и 4. Закона о мирном решавању радних спорова⁵.

Предмет Споразума је исплата разлике зарада запослених у складу са одредбама Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад за месец мај, јуни, јули, август 2014. године и увећања зарада у износу од 3% за рад на радном месту са повећаним ризиком.

Споразумне стране, у члану 5. овог споразума су се сагласиле да се запослени одричу права на потраживање за законску затезну камату за период од дана доспелости до дана коначне исплате, док се Предузеће обавезује да надокнади трошкове парничног поступка запосленима који су против Предузећа покренули радне спорове по неким од основа из споразума, уколико се они одрекну тужбених захтева.

Неопходна финансијска средства за реализацију потписаног Споразума, Предузеће је планирало у Програму пословања за 2017. годину у укупном бруто износу од 67.681.344 динара који обухвата неисплаћен:

- део зараде за период мај-август 2014. године у износу од 30.134.077 динара;
- накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора из периода од 2013.-2015. године у износу од 27.321.942 динара и
- увећање зараде од 3% по основу рада на радним местима са повећаним ризиком из периода од 2013.-2015. године у износу од 10.225.325 динара.

Након потписивања Споразума, Предузеће је са сваким запосленим закључивало појединачне споразуме о мирном решавању радног спора који садрже износ неизмиреног дуга и имају снагу извршне исправе.

Исплата је, у 2017. години, извршена према следећој динамици:

⁵ „Службени гласник РС“ број 125/04 и 104/09

Табела 1. Преглед исплата

Месец	Износ планиран Програмом пословања	Исплаћен износ	Датум исплате
Јануар	33.140.112	29.968.091	31.01.2017.
Фебруар	3.140.112	2.659.617	28.02.2017.
Март	3.140.112	1.910.437	31.03.2017.
Април	3.140.112	2.070.313	28.04.2017.
Мај	3.140.112	3.068.484	30.05.2017.
Јуни	3.140.112	2.401.236	27.06.2017.
Јули	3.140.112	2.114.685	27.07.2017.
Август	3.140.112	2.143.904	25.08.2017.
Септембар	3.140.112	2.189.426	26.09.2017.
Октобар	3.140.112	2.151.291	25.10.2017.
Новембар	3.140.112	2.329.386	27.11.2017.
Децембар	3.140.112	2.414.601	21.12.2017.
Укупно:	67.681.344	55.421.471	

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину, Предузеће је обелоданило да је исплатило разлику на име неисплаћених зарада, накнада трошкова за регрес за годишњи одмор из претходних година, и увећане зараде од 3% у укупном износу од 58.524.535 динара, а према подацима приказаним у обрасцима за обрачун и исплату зарада, износ који је исплаћен је 55.421.471 динара.

2.4. Предузеће није обрачунало и исплатило јубиларне награде запосленима у ревидираном периоду у складу са одредбама Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад

Чланом 62. Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад, Предузеће је утврдило да запосленом припада јубиларна награда за:

-10 година непрекидног рада у Предузећу у висини једне просечне зараде у Републици Србији умањене за припадајуће порезе и доприносе исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;

-20 година непрекидног рада у Предузећу у висини једне и по просечне зараде у Републици Србији умањене

за припадајуће порезе и доприносе исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;

-30 година непрекидног рада у Предузећу у висини две просечне зараде у Републици Србији умањене за припадајуће порезе и доприносе исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;

-40 година непрекидног рада у Предузећу у висини две и по просечне зараде у Републици Србији умањене за припадајуће порезе и доприносе исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, осим за жене које су примиле новчану јубиларну награду за 35 година у висини две и по просечне зараде у Републици Србији умањене за припадајуће порезе и доприносе исплаћене у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Право на јубиларну награду одређено Колективним уговором за ЈКП „Пут“ Нови Сад, није у складу са чланом 44. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада⁶, према којем се јубиларна награда исплаћује у години када запослени стекне право и то за:

-10 година рада у висини једне просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;

-20 година рада у висини једне и по просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;

-30 година рада у висини две просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;

-40 година рада у висини две и по просечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Предузеће је исплатило јубиларне награде за 17 запослених, који су стекли право на исплату по овом основу у ревидираном периоду, у укупном бруто износу од 1.358.155 динара, који не одговара износу за јубиларне награде који би им припао доследном применом члана 44. Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада од 1.649.169 динара.

⁶ „Службени лист Града Новог Сада“ број 37/17

У току поступка ревизије, Предузеће је извршило обрачун и исплату разлике на име јубиларних награда појединим запосленима (веза одељак: Предузете мере у поступку ревизије).

2.5. Исплату помоћи породиљама и породици новорођеног детета, Предузеће није вршило у складу са одредбама Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад

Чланом 65. Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад утврђено је да Предузеће, по рођењу детета, породици новорођеног детета исплати за:

- прво дете, једнократну помоћ у висини од $\frac{1}{2}$ просечне зараде;
- друго дете, једнократну помоћ у висини $\frac{3}{4}$ просечне зараде;
- треће дете, једнократну помоћ у висини 1 просечне зараде, при чему се под просечном зарадом сматра просечна зарада по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у месецу који претходи месецу исплате.

У периоду од јануара до септембра 2017. године, Предузеће је исплатило помоћ запосленим породиљама или породици новорођеног детета у укупном износу од 116.225 динара, који представља износ од 20% просечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у месецу који претходи исплати солидарне помоћи, чиме није поступило у складу са чланом 65. Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад.

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

2.6. Предузеће је, на име солидарне помоћи, извршило исплату износа од 22.620 динара (нето) свим запосленима, без јасно дефинисаних услова (критеријума) за доделу солидарне помоћи што даје могућност доделе ове врсте помоћи 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 Србије⁷ 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 је прописано, 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.

Предузеће није изменило свој колективни уговор, ради усклађивања са измењеним чланом 67. Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, него је непосредно применило Анекс I Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, као и Закључак градског већа Града Новог Сада од 12. октобра 2017. године.

Пре исплате солидарне помоћи, Надзорни одбор Предузећа је, дана 16. новембра 2017. године, изменио Програма пословања за 2017. годину и тако обезбедио средства у износу од 7.916.000 динара за исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја.

Скупштина града Новог Сада, је дана 24. новембра 2017. године, дала сагласност на ову измену Програма пословања ЈКП „Пут“ Нови Сад.

Надзорни одбор Предузећа је, дана 9. новембра 2017. године, донео Одлуку о исплати солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у нето износу од 22.620 динара по запосленом, што је укупно за 314 запослених износило укупно 7.891.865 динара, са обрачунатим, припадајућим порезом на доходак грађана од 789.185 динара.

Исплата солидарне помоћи ради ублажавања последица неповољног материјалног положаја запослених извршена је 22. децембра 2017. године, у једнаком нето износу од

⁷ „Службени гласник РС“ број 25/17 и 36/17-Анекс I

22.620 динара по запосленом, а без јасно дефинисаних критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

3. За средства издвојена за потребе превенције радне инвалидности и културно-спортско рекреативне активности, Предузеће није обрачунало и платило припадајући порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, а доприноси за обавезно социјално осигурање нису обрачунати ни за исплате накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице

3.1. Предузеће није обрачунало и платило порез на зараде и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање на име издвојених средстава за превенцију радне инвалидности и за културно-спортско рекреативне активности

Чланом 14. став 1. тачка 7) Закона о здравственој заштити⁸, прописано је да послодавац организује и обезбеђује из својих средстава здравствену заштиту запослених која, између осталог, обухвата друге превентивне мере, у складу са својим општим актом.

Чланом 62. став 1. тачка 1) и 2) Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад утврђено је да Предузеће, издваја средства у висини од 0,10% од масе средстава исплаћених на име зарада за културно/спортско рекреативне активности и у износу од 0,40 % за потребе превенције радне инвалидности и бањског лечења и уплаћује репрезентативним синдикатима, сразмерно броју чланова.

По овим основама, у 2017. години, Предузеће је извршило издвајања из сопствених средстава и уплатило синдикалној организацији средства у укупном износу од 1.153.876 динара, али није предочен списак лица, како би се утврдило који запослени су овај вид превентивне мере заштите здравља користили током ревидираног периода.

Чланом 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана⁸ плаћање расхода запосленима по овим основама сматра се зарадом, на коју је Предузеће било дужно да обрачуна и плати порез на зараде и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање, прописане чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Предузеће није, у ревидираном периоду, за ове исплате, извршило обрачун и уплату припадајућег пореза на зараде у износу од 164.604 динара, нити доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 622.204 динара.

⁸ „Службени гласник РС“ број 106/15

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

3.2. Предузеће није обрачунало и платило доприносе за обавезно социјално осигурање приликом исплате појединим запосленима накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице

Према члану 60. Колективног уговора за ЈКП „Пут“ Нови Сад, Предузеће је дужно да у случају смрти запосленог, или члана његове уже породице исплати породици, односно запосленом новчану помоћ тј. накнаду у висини трошкова погребних услуга према приложеном рачуну, а највише до 100% висине неопорезивог износа.

Члановима уже породице сматрају се брачни друг и деца запосленог, у смислу члана 119. став 4. Закона о раду.

Накнада трошкова за случај смрти осталих чланова породице, предвиђена општим актом као друго примање представља зараду у смислу члана 105. став 3. Закона о раду, те уколико се исплаћује до висине неопорезивог износа, Предузеће је у обавези да обрачуна и уплати доприносе за обавезно социјално осигурање, како је прописано чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.⁹

Предузеће није у ревидираном периоду, за извршене исплате накнада трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице запослених у укупном износу од 388.356 динара, обрачунало и платило доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од 209.413 динара.

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

⁹ „Службени гласник РС“ број 112/15

4. Уговори о раду којима су уређена права и обавезе запослених, нису по свим питањима усклађени са Законом о раду

4.1. Уговори о раду на неодређено и одређено време не садрже све елементе предвиђене Законом о раду

Чланом 37. став 1. Закона о раду прописано је да уговор о раду може да се закључи на одређено време, за заснивање радног односа чије је трајање унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба.

Уговори о раду закључени на одређено време са запосленима садрже означање врсте радног односа, временску одредницу дужине трајања радног односа, али не и основ закључења ових уговора, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 7) Закона о раду.

Уговори о раду запослених која раде на пословима, која су Актом о процени ризика из септембра 2013. године и његовим каснијим изменама, утврђени као радна места са повећаним ризиком, не садрже елементе за утврђивање увећане зараде, нити назначење акта којим су та права утврђена у моменту закључења уговора, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 11), у вези става 2. истог члана Закона о раду.

Увећање зараде по овом основу врши се доношењем посебних решења од стране директора Предузећа.

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

4.2. Поједини запослени у Предузећу распоређени су на радна места за која не испуњавају услове за рад, док је на појединим радним местима распоређен већи број извршилаца од предвиђеног броја, што није у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Пут“ Нови Сад

Чланом 24. став 1. Закона о раду прописано је да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова, док ставом 2. истог члана, прописано је да се правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме,

односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Пут“ Нови Сад (у даљем тексту: акт о систематизацији), донет је 30. јуна 2016. године и исти је био у примени, у ревидираном периоду, са свим изменама и допунама којих је било укупно 12.

Увидом у персоналне досијее запослених у Предузећу, утврђено је да поједини запослени не поседују одговарајућу стручну спрему, а неки и врсту стручне спреме за рад на радним местима утврђеним актом о систематизацији.

Чланом 26. став 1. Закона о раду, прописано да је кандидат дужан да, приликом заснивања радног односа, послодавцу достави исправе и друге доказе о испуњености услова за рад на пословима за које заснива радни однос, који су утврђени у акту о систематизацији. У достављеним персоналним досијеима појединих запослених не налазе се докази о њиховој стручној спремности и/или докази о испуњавању других услова прописаних наведеним актом (специјалистички испити, сертификати, дозволе за руковање одређеним машинама или возилима).

Актом о систематизацији од 30. јуна 2016. године и каснијим изменама и допунама, утврђен је број извршилаца, али је на појединим радним местима распоређено више лица од броја који је утврђен овим актом, као што су радна места руковођа тешких грађевинских машина, магационер резервних делова.

Предузеће је у овом акту, на појединим радним местима означио са нулом број извршилаца, због чега је нејасно шта се хтело постићи утврђивањем радног места и описа послова без броја извршилаца.

Сходно наведеном, Предузеће није поступило у складу са чланом 24. став 1. и 2., као и чланом 26. став 1. Закона о раду.

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

5. Предузеће је у предвиђеном законском року донело Програм пословања за 2017. годину

5.1. Предузеће је у предвиђеном законском року сачинило Програм пословања за 2017. годину

Надзорни одбор Предузећа, на 61. седници одржаној 01. децембра 2016. године, донео је Одлуку којом се усваја годишњи Програм пословања за 2017. годину, што је документовано Записником са ове седнице.

Истог дана, Програм пословања за 2017. годину, и поменута Одлука су достављени надлежном органу јединице локалне самоуправе, ради добијања сагласности.

Предузеће није добило сагласност на овај Програм пословања од стране оснивача, тако да је сачињен нови Програм пословања за 2017. годину, који је усвојио Надзорни одбор, дана 22. децембра 2017., доношењем нове Одлуке о усвајању Програма пословања за 2017. годину, којом је уједно и претходно донета одлука о Програму пословања за 2017. годину стављена ван снаге.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, Програм пословања за 2017. годину је сачињен и достављен надлежном органу јединице локалне самоуправе у предвиђеном законском року - 1. децембра 2016. године, али је исти измењен због предлога оснивача да се Предузећу доделе већа средства за одржавање објеката путне привреде на основу предлога Одлуке о програму одржавања објеката путне привреде за 2017. годину, који је Скупштина града Новог Сада, сачинила 9. децембра 2016. године.

Надзорни одбор Предузећа, донео је Одлуку којом се усваја измењени годишњи Програм пословања ЈКП „Пут“, Нови Сад за 2017. годину од 22. децембра 2016. године, на који је сагласност донела Скупштина града Новог Сада, дана 28. децембра 2017. године.

6. Предузеће је усклађено са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Законом о начину одређивања броја запослених у јавном сектору

6.1. Предузеће је исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁰, за 2017. годину, максимална нето зарада износи 153.911,61 динара и може бити увећана само по основу времена проведеног на раду (минулог рада).

У Предузећу, у 2017. години, највиша исплаћена зарада је износила је 87.294 динара.

6.2. Обрачун и исплата зарада у Предузећу је вршена у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана, односно чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

6.3. Број запослених је у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2015. годину¹¹, која је била на снази до 16. октобра 2017. године одређен је број запослених за Предузеће од 306 лица.

У 2017. години овај број у Предузећу се кретао од 279 до 289 запослених месечно.

Дана 17. октобра 2017. године ступила је на снагу Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2017. годину,¹² и њоме је оснивач одредио максимални број запослених на неодређено време у Предузећу, од 290 извршилаца.

Сходно члану 4. став 1. ове одлуке, Предузеће је било у обавези да у року од 60 дана од дана њеног ступања на снагу, 18. децембра 2017. године, смањи број запослених

¹⁰ "Службени гласник РС", број 93/12

¹¹ „Службени лист Града Новог Сада", број 8/16 и 70/16

¹² "Службени лист Града Новог Сада", број 47/17

на неодређено време најмање до максималног броја запослених утврђеног чланом 2. исте.

У ревидираном периоду у Предузећу, број запослених на одређено време се кретао од 5 до 23 лица месечно, док је по основу уговора о привременим и повременим пословима ангажовано, било ангажовано, укупно двоје лица и то једно лице према уговору за обављање послова руковођења одељењем у оквиру Сектора грађевинске оперативе, у трајању до 120 календарских дана, по сатници од нето 150 динара, а друго лице по основу два уговора за руковање асфалтном базом у Служби механизације, у трајању од укупно четири месеца, по сатници од нето 150 динара, односно нето 200 динара.

Сходно члану 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹³ укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

У Предузећу, укупан број запослених на неодређено време, одређено време и ангажованих лица у 2017. години кретао се месечно од 289 до 311 запослених, чиме је Предузеће поступило у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему и чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У ревидираном периоду, за потребе обављања послова из делатности Предузећа, спроведене су три јавне набавке и закључена су три уговора (од којих је један закључен у 2016. години, и важио је до јула 2017. године), чији је предмет био ангажовање радника од стране Пружаоца услуга, за обављање послова грађевинске струке из области нискоградње.

У поступку ревизије је утврђено да су поступци јавних набавки спроведени уз образложење постојања потребе за

¹³ „Службени гласник РС”, број 68/15 и 81/16 - одлука УС

ангажовањем лица за обављање сезонских послова, али су ова лица била ангажована у континуитету током целе 2017. године и то у просеку 29 лица месечно.

Наведена лица обављала су послове утврђене актом о ситематизацији Предузећа, и по том основу исплаћено добављачу „Оптимум МВ-НС“ доо, Нови Сад укупан износ од 40.279.248 динара са ПДВ-ом (по уговору из 2016. године износ од 6.152.436 динара, а по два уговора из 2017. године износ од 34.126.812 динара).

Досијеи који садрже документацију која се односи на спроведене поступке поменутих јавних набавки не садрже уверења о стручној оспособљености, фотокопије диплома и радне књижице ангажованих лица, како је то прописано чланом 6. Уговора о ангажовању радника за обављање послова грађевинске струке из области нискоградње од 27. септембра 2016. године и од 13. јула 2017. године.

У поступку ревизије накнадно су достављене фотокопије уговора о раду закључених између понуђача и ангажованих лица, који не садрже печат послодавца, и из којих није било могуће јасно утврдити на коју се јавну набавку односе, да ли су ангажована лица била у радном односу код Пружаоца услуга у тренутку подношења понуде и пре потписивања уговора о јавној набавци са Предузећем, као и да ли су та лица поседовала одговарајуће квалификације за обављање послова за које су ангажована.

Током 2017. године, поједина лица, која су била у радном односу у Предузећу, по престанку радног односа се ангажују посредством добављача „Оптимум МВ-НС“ доо, Нови Сад, док је појединим лицима која су радила преко добављача, понуђено закључење уговора о раду, тако да су били ангажовани у Предузећу, током целокупног ревидираног периода.

По спроведеном поступку јавне набавке 73-17-1 као најповољнија понуда изабрана је понуда „Respect legal“ доо из Београда, али је овај понуђач одустао од понуде, те му је Предузеће вратило меницу, као гаранцију за озбиљност понуде, без активирања исте на износ од 10% од процењене вредности јавне набавке, на шта је имало право сходно тачки 3.12 Конкурсне документације за поступак предметне јавне набавке и закључило уговор са другим понуђачем у поступку.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да обрачунава и исплаћује зараде запосленима применом одговарајуће основице, као и коефицијената за обрачун и исплату зарада утврђених у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватно праћење и контролу остварених сати рада запослених, тако да укупно радно време запослених у току периода прераподеле радног времена не буде дуже од 60 часова недељно, односно да се запосленима који раде дуже од просечног радног времена, остварени сати обрачунавају и исплаћују као прековремени рад, а „слободни дани“ користе у оквиру периода за који се врши прерасподела радног времена.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да обрачуна и исплати помоћ запосленим породиљама или породици новорођеног детета у складу са Колективним уговором за ЈКП „Пут“ Нови Сад.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да за средства уплаћена синдикалној организацији, која се у смислу члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана сматрају зарадом, изврши обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да за све исплате накнада трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице изврши обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да уговоре о раду запослених усклади са одредбама Закона о раду.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да изврши распоређивање запослених према броју, стручној спреми и испуњености других услова за рад на радним местима која су утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Пут“ Нови Сад.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ЈКП „Пут“, Нови Сад 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 „Пут“, Нови Сад 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 400-2527/2018-06 од 24. 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 1.01.2017. до 31.12.2017. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно комунално предузеће "Пут" Нови Сад

Скраћени назив: ЈКП „Пут“ Нови Сад

Седиште и адреса: Руменачка 150/а, Нови Сад

Матични број: 08171963

Шифра делатности: 4211

ПИБ: 100187770

Релевантне правне чињенице везане за историјат Предузећа су следеће:

- 1949. године основано је Градско привредно предузеће „Пут“ Нови Сад, за изградњу и одржавање путева и тротоара.
- од 1989. године Комунална радна организација за путеве “Пут” организована је као јавно предузеће и послује као једно од градских јавних комуналних предузећа.
- 2007. године Управни одбор Јавно комуналног предузећа „Пут“ Нови Сад донео је Одлуку о проширењу делатности Предузећа.
- Јавно комунално предузеће „Пут“ Нови Сад за потребе града у зимском периоду спроводи одржавање коловоза на територији Новог Сада.
- Јавно комунално предузеће „Пут“ Нови Сад, уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре под бројем: БД 75065/05 од 07. јула 2005. године.

ЈКП „Пут“ Нови Сад, основано ради обављања делатности од општег интереса - изградње и одржавања путева и улица на територији Новог Сада и приградских насеља и одржавање коловоза на територији Новог Сада, у зимском периоду, је организовано као економска и пословна целина у оквиру следећих јединица:

- Сектор за техничке послове
- Служба грађевинске оперативе,
- Служба механизације
- Зимска служба

- Сектор за економске и правне послове
- Служба за економске послове
- Служба набавке
- Служба за правне послове
- Сектор системске подршке
- Посебне организационе јединице

Сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, Предузеће је разврстано у средње правно лице.

У Предузећу је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваком месеца, износио:

- 2016. године 324 лица
- 2017. године 316 лица

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 „Пут“, Нови Сад 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 је извршило обрачун разлике на име мање исплаћених јубиларних награда појединим запосленима за 2017. годину и исплатило, дана 8. новембра 2018. године, по овом основу укупан нето износ од 538.650 динара, обрачунало и исплатило разлику пореза на зараде у износу од 58.794 динара, као и затезну камату у износу од 6.801 динар (веза Налаз број 2.4.).