

**Извештај о ревизији правилности пословања у делу
примене закона који регулишу обрачун и исплату
зарада код Јавног комуналног предузећа
„Зеленило-Београд“, 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 <https://sr-rs.facebook.com/zelenilobeograd/>

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 вршена су супротно одредбама Закона о раду и Колективног уговора
- Запошљавање 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 седам препорука. Препоруке су усмерене на:

- усаглашавање Колективног уговора и уговора о раду са Законом о раду;
- израду Програма пословања у складу са Смерницама за израду годишњих, односно трогодишњих програма пословања и одредбама Закона о јавним предузећима;
- закључење уговора о привремено-повременим пословима у складу са Законом о раду;
- враћање коефицијената и 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.

Резиме

ЈКП „Зеленило-Београд“ Београд није у 2017. години у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима

Више је обрачуната и исплаћена основна бруто зарада за износ од најмање 96,29 милиона динара због примене виших основица за обрачун зарада од прописане, повећани су коефицијенти за 22 запослена што је довело до увећања зараде за 1,49 милиона динара.

Предузеће није обрачунало и уплатило 772 хиљаде динара доприноса за обавезно социјално осигурање за плаћену накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима.

Годишњи програм пословања Предузећа није усклађен са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину у делу планирања трошкова по уговору о привремено повременим пословима.

Колективни уговор и уговори о раду у појединим елементима нису усаглашени са Законом о раду.

Поједини Уговори о привремено-повременим пословима закључени су са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, а неки послови су трајали током целе године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

Садржај

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Више је исплаћена основна бруто зарада за износ од најмање 96,29 милиона динара због примене виших основица за обрачун, повећани су коефицијенти радног места за 22 запослена што је довело до увећања основне бруто зараде у најмањем износу од 1,49 милиона динара.....	5
1.1. Применом основице за обрачун и исплату зарада која није утврђена у складу са Законом, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду најмање за 96,29 милиона динара	5
1.2. Повећањем коефицијента за исту врсту посла Предузеће је више обрачунало и исплатило основну бруто зараду више за 1,49 милиона динара, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица.....	7
2. Предузеће није обрачунало и уплатило 771.746 динара доприноса за обавезно социјално осигурање за плаћену накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима	7
2.1. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима извршена је без плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање.....	7
2.2. Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја, свим запосленима укључујући и руководство у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом, при чему општим актом није предвидело друге случајеве у којима може исплатити солидарну помоћ.....	8
3. Колективни уговор и уговори о раду не садрже све елементе прописане Законом о раду 9	9
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	9
3.2. Колективни уговор код послодавца, у делу утврђивања накнаде зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада, није усаглашен са Законом о раду.....	10
3.3. Уговори о раду у појединим деловима нису усклађени са Законом о раду	10
3.4. Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана.....	11
4. Предузеће није планирало трошкове по уговорима о привремено повременим пословима у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину	11
4.1. Предузеће није поступило по тачки 14. Смерница Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину у делу који се односи на планирање трошкова по уговорима о привремено повременим пословима	11
5. Предузеће је вршило обрачун зарада у складу са Законом о раду, није прекорачило износ максималне зараде у јавном сектору, број запослених је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору, а зараде су исплаћене у складу са Законом о јавним предузећима.....	12
5.1. Предузеће је извршило доследу примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања	12

5.2. Предузеће је исплаћивало зараде које не прелазе износ утврђен Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	12
5.3. Број запослених у предузећу је усклађен са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину	13
5.4. Зараде за 2017. годину су обрачунате и исплаћене у складу са одобреном масом средстава за зараде по Програму пословања и Ребалансу програма пословања за 2017. годину	13
Скретање пажње	14
II ПРЕПОРУКЕ	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
1. Предмет ревизије	17
2. Ревидирани период пословања	17
3. Информације о субјекту ревизије	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5. Критеријуми	18
6. Методологија рада	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	19
V Анекс 1 – Предузете мере у поступку ревизије	20

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Више је исплаћена основна бруто зарада за износ од најмање 96,29 милиона динара због примене виших основица за обрачун, повећани су коефицијенти радног места за 22 запослена што је довело до увећања основне бруто зараде у најмањем износу од 1,49 милиона динара

1.1. Применом основице за обрачун и исплату зарада која није утврђена у складу са Законом, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду најмање за 96,29 милиона динара

ЈКП „Зеленило-Београд“ (у даљем тексту Предузеће) није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹, јер за обрачун и исплату зарада није примењивало основицу која је била у примени на дан доношења наведеног Закона.

Предузеће је вршило обрачун и исплату зарада на основу месечних одлука генералног директора којима је утврђена вредност радног часа за ефективне сате рада за све месеце 2017. године у износима вишим у односу на вредност радног часа која је утврђена по одлуци генералног директора која је била у примени на дан доношења наведеног Закона.

Поступајући на поменути начин повећана је основица за обрачун и исплату зарада и поред тога што је чланом 4. наведеног Закона 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.

На дан доношења наведеног Закона у Предузећу је била у примени вредност радног часа за обрачун и исплату зараде у нето износу од 70,70 динара пре умањења, утврђена по одлуци генералног директора број 9147 од 16. октобра 2014. године. Током 2017. године Предузеће је примењивало следеће основице за обрачун:

¹ „Службени гласник РС“, број 116/14

Табела бр. 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	78,98
фебруар	90,38
март	78,01
април	88,91
мај	74,22
јун	79,07
јул	86,98
август	80,43
септембар	86,60
октобар	82,54
новембар	80,00
децембар	84,24

Основицу за обрачун зарада-цену радног часа Предузеће утврђује за сваки месец на основу одобрене масе зарада за одговарајући месец и времена проведеног на раду, како је предвиђено чланом 6. Колективног уговора код послодавца. Ребалансом Програма пословања за 2017. годину, Предузећу је од стране Оснивача – Града Београда одобрена маса средства за исплату зарада у износу од 1.322.815.518 динара. Предузеће је обрачунало и исплатило зараде за 2017. годину у укупном износу од 1.307.785.098 динара.

Примењујући горе наведене основице за обрачун зараде, а које су више од од 70,70 динара, односно од оне коју је било дужно да примењује, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило основну зараду за износ од најмање 96.287.011 динара.

Према објашњењу Генералног директора, Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада током 2017. године поштовало Закон о јавним предузећима и одобрену масу средстава за зараде од стране оснивача. У поступку обрачуна, одобрену масу средстава за зараде за месец, је прво умањило за све врсте накнада, а на основу преосталог износа израчунало цену рада по сату за месец. Из тако утврђене цене рада по сату, обрачунава се бруто зарада са доприносима на

терет послодавца без умањења и бруто зарада са доприносима на терет послодавца са умањењем од 10% и утврђена разлика између обрачуна уплаћује у буџет Републике Србије. Оваквим начином обрачуна Предузеће је уплатило већи износ разлике по основу умањења зарада од 10% у буџет Републике Србије.

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

1.2. Повећањем коефицијента за исту врсту посла Предузеће је више обрачунало и исплатило основну бруто зараду више за 1,49 милиона динара, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица

Предузеће је за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава анексима уговора о раду извршило повећања коефицијената за исту врсту посла за 22 запосленог, и поред тога што је чланом 4. истог Закона, 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. Увећање коефицијената је извршено закључивањем Анекса уговора о раду, у распону од 0,1 до 1 јединица. Наведено је довело до увећања бруто зараде за 2017. годину у износу од најмање 1.486.522 динара.

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

2. Предузеће није обрачунало и уплатило 771.746 динара доприноса за обавезно социјално осигурање за плаћену накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима

2.1. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима извршена је без плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање

За накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима у 2017. години у износу од 1.635.366 динара, Предузеће није обрачунало и уплатило доприноси за обавезно социјално осигурање, у укупном износу од 771.746 динара.

Уговорима о привремено повременим пословима уговорено је, између осталог, и да ће се извршиоцима посла надокнађивати и трошкови за долазак и одлазак са посла.

Приликом обрачуна накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима, Предузеће није обрачунало доприносе за обавезно социјално осигурање, како је прописано чланом 7. 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање², с обзиром да основицу за плаћање доприноса по основу обављања привремено повремених послова чини уговорена накнада према члану 16. истог Закона, а која садржи и уговорену накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

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

2.2. Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја, свим запосленима укључујући и руководство у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом, при чему општим актом није предвидело друге случајеве у којима може исплатити солидарну помоћ

Анексом I Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије³, од 21. априла 2017. године, измењен је члан 67. став 5. тачка 3). Овом изменом је прописано да послодавац може исплатити солидарну помоћ запосленима и у другим случајевима одређеним 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 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 29.330.597 динара. Скупштина града Београда на седници одржаној 29. јуна

² „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012, 8/2013, 47/2013, 108/2013, 6/2014, 57/2014, 68/2014, 5/2015, 112/2015, 9/2016, 7/2017, 113/2017

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

2017. године, донела је решење којим се даје сагласност на Ребаланс програма пословања за 2017. годину.

Надзорни одбор Предузећа је 21.7.2017. 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 износу од 22.620 динара по запосленом. По донетој одлуци солидарна помоћ припада свима запосленим у Предузећу, чији је број на дан доношења одлуке 1.137 запослених у нето износу од 22.620 динара по запосленом, што укупно са обрачунатим порезом на исплаћени износ по стопи од 10% износи 28.576.601 динара.

Исплата солидарне помоћи ради ублажавања последица неповољног материјалног положаја запослених извршена је дана 24.7.2017. године.

Општим актима, у смислу Закона о раду и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, субјект ревизије није одредио друге случајеве за исплату солидарне помоћи.

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

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

Колективни уговор Предузећа, од 28.1.2015. 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 раду⁴.

Чланом 13. став 2. наведеног Колективног уговора код послодавца уговорено је да су на основу „општег акта Послодавца о организацији и систематизацији послова, коефицијенти послова утврђени су на основу сложености, одговорности, стручности и услова рада“. Сви послови утврђени су и разврстани у групе са коефицијентима послова у „Табели назива и коефицијената радних места“ у ЈКП „Зеленило-Београд“. Београд која је потписана од стране директора Предузећа и репрезентативних синдиката,

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС и 113/2017

не може се сматрати општим актом у смислу члана 8, а у вези са чланом 107. став 3. Закона о раду, јер се по члану 8. Закона о раду под општим актима се подразумевају Колективни уговор и Правилник о раду, којима се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

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

3.2. Колективни уговор код послодавца, у делу утврђивања накнаде зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада, није усаглашен са Законом о раду

Чланом 20. Колективног уговора код послодавца уговорено је да запосленом припада накнада зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана 70% од просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост увећана за додатак по основу дужине времена проведеног у радном односу, што није у складу са чланом 115. став 1. тачка 1). Закона о раду.

У току поступка ревизије на снагу је ступио нови Колективни уговор код послодавца ЈКП „Зеленило-Београд“ којим је наведена неправилност отклоњена (веза одељак: Предузете мере у поступку ревизије).

3.3. Уговори о раду у појединим деловима нису усклађени са Законом о раду

Уговори о раду не садрже, опис послова које запослени треба да обавља, а уговори о раду на одређено време не садрже основ-разлог за закључење уговора на одређено време што није у складу са чланом 33. став 1. Закона о раду.

Уговор о раду са генералним директором закључен је на неодређено време, што није у складу са чланом 37. Закона о раду, а у вези са чланом 43. Закона о јавним предузећима⁵.

У поступку ревизије Надзорни одбор ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд закључио је са Генералним директором

⁵ „Службени гласник РС“, број 15/16

уговор о раду на одређено време почев од 26. септембра 2018. године на период од четири године.

Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада уговорен је на два начина:

-у висини од 75% од зараде коју је запослени остварио у месецу у коме је наступила спреченост увећана за додатак по основу дужине времена проведеног у радном односу,

-у висини 70% од просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у коме је наступила привремена спреченост, увећана за додатак по основу дужине времена проведеног у радном односу.

Наведено није у складу са чланом 115. став 1. тачка 1. Закона о раду.

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

3.4. Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана

Предузеће је закључивало Уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, а поједини су трајали и током целе године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду. Послови који су трајали дуже од 120 радних дана су: бравар IV, вртлар II, вртлар III, вртлар IV, зидар II, зидар III, зидар IV, пословођа I, пословођа II, столар III и столар IV. Предузеће је у током 2017. године на месечном нивоу у просеку ангажовало 46 лица на привремено повременим пословима.

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

4. Предузеће није планирало трошкове по уговорима о привремено повременим пословима у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину

4.1. Предузеће није поступило по тачки 14. Смерница Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину у делу који се односи на планирање трошкова по уговорима о привремено повременим пословима

Предузеће је планирало трошкове по уговорима о привремено повременим пословима у износу од 50.577.000

динара, што је више од планираних трошкови за 2016. годину који су износили 37.300.000 динара, а који су сагласно Смерницама представљали највиши ниво трошкова који се могао планирати за 2017. годину.

Према објашњењу Генералног директора Предузећа, Ребалансом програма пословања за 2017. годину предвиђено је повећање средстава за реализацију Програма одржавања јавних зелених површина у укупном износу од 317.000.000 динара, што је условило нову пројекцију физичког обима за 2017. годину односно повећан обим и интензитет радова у односу на планиране Програмом пословања за 2017. годину. На основу додатно одобрених средстава, повећаног обима и интензитета радова у оквиру Програма одржавања јавних зелених површина, такође и због континуираног одлива радне снаге, Предузеће је Ребалансом Програма пословања предвидело и повећање трошкова по основу уговора о привремено повременим пословима у односу на усвојени план за 2016. годину. На Ребаланс програма пословања дата је сагласност Скупштине града Београда.

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

5. Предузеће је вршило обрачун зарада у складу са Законом о раду, није прекорачило износ максималне зараде у јавном сектору, број запослених је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору, а зараде су исплаћене у складу са Законом о јавним предузећима

5.1. Предузеће је извршило доследу примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања

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

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁶, 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 са садржаним увећањем по основу временаведеног на раду није прелазила максималну нето зараду.

⁶ „Службени гласник РС“, број 93/2012

5.3. Број запослених у предузећу је усклађен са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину, утврђен је број од 1.107 запослених као максималан број за Предузеће.

Број запослених на неодређено време у јануару 2017. године је био 1.080 запослених, а у децембру 2017. године 1.075 запослених. Током целог периода број запослених на одређено време кретао се од 44 до 63 запослена.

Број ангажованих лица на привремено повременим пословима у 2017. години се кретао од 36 до 56 лица. Укључујући запослене на одређено време број није прешао законски дозвољен оквир од 10% у односу на број запослених на неодређено време.

5.4. Зараде за 2017. годину су обрачунате и исплаћене у складу са одобреном масом средстава за зараде по Програму пословања и Ребалансу програма пословања за 2017. годину

Пре исплате аконтације и коначне зараде за одређени месец 2017. године, Предузеће је добило одобрење надлежног органа Оснивача, овером обрасца Обрачун средстава за исплату зарада запослених (образац ЗИП-1)

Табела бр. 2. Планирана и исплаћена маса средстава за зараде за 2017. годину:

-у динарима-

Месец 2017.	Планирано	Исплаћено
Јануар	107.510.514	107.510.499
Фебруар	107.168.836	107.168.837
Март	108.121.060	108.121.061
Април	106.784.514	106.784.514
Мај	107.635.745	107.635.745
Јун	114.312.275	107.399.483
Јул	110.376.587	110.016.674
Август	119.752.053	114.045.574
Септембар	109.780.770	109.404.052
Октобар	112.170.919	111.571.513

	Новембар	109.835.509	109.153.514
	Децембар	109.366.736	108.973.632
	Укупно	1.322.815.518	1.307.785.098

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу да је Град Београд, као оснивач Предузећа и учесник у закључивању колективног уговора код послодавца, у складу са чланом 247. Закона о раду, закључио Колективни уговор који не садржи податке о вредности посла-коэффициенте, који су један од елемента за обрачун и исплату основне зараде, већ је уговорио да се коефицијенти утврђују другим актом („Табела назива и коефицијената радних места“ у ЈКП „Зеленило-Београд“ Београд), који се не сматра општим актом у смислу члана 8, а у вези са чланом 107. став 3. Закона о раду;
- 2) Скрећемо пажњу да је Град Београд као оснивач Предузећа дао сагласност на Програм пословања и ребаланс програма пословања Предузећа за 2017. годину, што је у складу са Законом о јавним предузећима. Предузеће је обрачунало и исплатило зараде за 2017. годину у оквиру одобрене масе зарада по Програму пословања, а на бази основице која је била виша у односу на основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што Оснивач треба да има у виду приликом давања сагласности на Програм пословања којим се планира и маса средстава за зараде.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату зарада примењује 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 умањену за 10%.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да повећане коефицијенте за исту врсту посла, врати на ниво који је био на дан доношења 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 на средства накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима обрачуна и уплати доприносе за обавезно социјално осигурање.

Препорука број 4:

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

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да уговоре о раду усагласи са Законом о раду и са важећим Колективним уговором.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да уговоре о привремено повременим пословима закључује искључиво за послове који имају карактер привремено повремених послова.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да Програм пословања сачињава у складу са смерницама за израду годишњих, односно трогодишњих програма пословања и одредбама Закона о јавним предузећима.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији⁷, 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 „Зеленило-Београд“, 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.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

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 400-806/2018-06 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 „Зеленило-Београд“, Београд

Скраћени назив: ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд

Седиште и адреса: Мали Калемегдан 8, Београд

Матични број: 07066597

Шифра делатности: 81.30

ПИБ: 101511244

Зеленило-Београд је основано 21. децембра 1929. године. У свом дугогодишњем пословању претрпело је више фаза спајања и припајања, а од 1986. године послује под називом ЈКП Зеленило-Београд. Оснивач Предузећа је град Београд.

Јавно комунално предузеће „Зеленило-Београд“ уписано је у Регистар Привредног суда у Београду, Решењем Фи-9092/98 у регистарском улошку број 1-2377-00 и у Регистар Агенције за привредне регистре, Решењем број БД 377/2005 од 6.9.2005. године.

Предузеће обавља комуналну делатност одржавања јавних зелених површина, уређење, текуће и инвестиционо одржавање и санацију зелених рекреативних површина и приобаља, израду опсега и уређење зелених површина на гробљима.

Комуналну делатност Предузеће обавља на подручју градских општина одређених актима Оснивача као делатност од општег интереса и носилац је искључивог права за обављање ове делатности.

Поред комуналне делатности Предузеће се бави и гајењем осталих једногодишњих, двогодишњих и вишегодишњих биљака, гајењем садног материјала, гајењем шума и остале шумске делатности, сечом дрвећа, као и услужним делатностима у вези са шумарством, гајењу усева и засада, затим архитектонским и инжењерским делатностима, производњом бетона, бетонске галантерије, парковских реквизита и трговином биљног и садног материјала.

Према критеријумима за разврставање из члана 6. Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца за 2017. годину износи 1.137 радника.

Према Статуту ЈКП „Зеленило-Београд“ органи Предузећа су:

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

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 „Зеленило-Београд“, 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

Колективним уговором код послодавца ЈКП „Зеленило-Београд“ Београд закљученим у октобру 2018. године у члану 21. је уговорено да запосленом припада накнада зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана, 70% од просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост (веза: Налаз број 3.2).