

**Извештај о ревизији правилности пословања
у делу примене закона који регулишу обрачун и
исплату зарада код Јавног предузећа за комуналне
делатности „Бадњево“ Неготин за 2017. годину**



Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице
https://rtvbor.rs/media/k2/items/cache/a74045605f04a1b4723dd8b89cf349b1_XL.jpg

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

Шта смо препоручили?

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

- Обрачун и исплату минулог рада, као и накнаде за исхрану и регрес за годишњи одмор у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Уређивање основице за обрачун и исплату накнада зарада у складу са Законом о раду;
- Израду програма пословања у складу са Законом о јавним предузећима;
- Уређивање колективног уговора, систематизације радних места и уговора о раду у складу са Законом о раду.

Резиме

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

ЈКП „Бадњево“ Неготин (у даљем тексту: Предузеће) је, у току примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, закључило Колективни уговор, којим је уговорило да запослени има право на обрачун и исплату минулог рада за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу, уместо за сваку годину рада остварену у Предузећу како је било уговорено на дан примене Закона, повећало је износе за обрачун и исплату накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора и по том основу за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило зараду запослених у износу од 8,38 милиона динара.

Предузеће је неправилно обрачунало и исплатило накнаде зарада запослених, јер као основицу није применило просечну зараду коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, већ основицу која чини 100% од основне зараде за месец када је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 59. Колективног уговора код послодавца.

На основу усменог захтева запосленог и усменог одобрења непосредног руководиоца запослени су користили одмор у деловима, без решења директора о коришћењу годишњег одмора. Овакво поступање није у складу са чланом 75. и чланом 193. Закона о раду.

Предузеће није, до 31. јануара текуће године за претходну годину, запосленима издавало потврду – обрачун са подацима о бруто приходу, трошковима, пореским олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу на зараде, што није у складу са чланом 106. Закона о порезу на доходак грађана, а у вези са чланом 41. став 11. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Повећањем година радног стажа за обрачун и исплату минулог рада и износа за обрачун и исплату накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора, Предузеће је повећало зараду запослених што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	6
1.1. Изменом Колективног уговора из 2015. године уговорено је да запослени има право на обрачун и исплату минулог рада за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу, повећан је износ накнаде за исхрану у току рада и накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	6
2. За обрачун и исплату накнада зарада запослених Предузеће није примењивало основицу која је прописана Законом о раду и Колективним уговором	10
2.1. Предузеће је неправилно обрачунало и исплатило накнаде зарада запослених, јер као основицу није применило просечну зараду коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, већ основицу која чини 100% од основне зараде за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 59. Колективног уговора.....	10
2.2. Предузеће није одредило критеријум за доделу солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених, што даје могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају .	12
3. Коришћење годишњег одмора запосленима су одобравали непосредни руководиоци, за 40% радних места систематизацијом су одређена два степена стручне спреме, уговори о раду не садрже новчани износ зараде, што није у складу са одредбама Закона о раду.....	14
3.1. На основу усменог захтева запосленог и усменог одобрења непосредног руководиоца, запосленима је одобравано коришћење годишњег одмора у деловима без донетог решења директора о коришћењу годишњег одмора.....	14
3.2. Колективним уговором је прописана исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и запосленима који су у радном односу у Предузећу, што није у складу са одредбама Закона о раду	15
3.3. Предузеће је, систематизацијом радних места са описом послова, за 40% радних места одредило два степена стручне спреме, односно образовања у погледу услова за радно ангажовање на тим пословима, што није у складу са чланом 24. Закона о раду	16
3.4. Директор Предузећа је са запосленима закључивао уговоре о раду који не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду	17
4. ЈКП „Бадњево“ Неготин није запосленима, до 31. јануара текуће године, издавало потврду о оствареном бруто приходу, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу на зараде за претходну годину, што није у складу са Законом о порезу на доходак грађана.....	18

4.1.	Предузеће није, по истеку године, запосленима издавало потврде са подацима о оствареном бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу на зараде ..	18
5.	Измене програма пословања нису састављене у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, а на интернет страници Предузећа нису објављене измене програма пословања и тромесечни извештаји о реализацији програма пословања, што није у складу са Законом о јавним предузећима	19
5.1.	У изменама Програма пословања за 2017. годину, Предузеће није приказало табеле које су саставни део програма као ни упоредни преглед програма и извршених измена у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања	19
5.2.	На интернет страници Предузећа нису објављене измене и допуне Програма пословања за 2017. годину, као ни тромесечни извештаји о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину	20
6.	Предузеће је поступило у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	21
6.1.	Број запослених у Предузећу је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору.....	21
6.2.	Предузеће је исплаћивало зараде које не премашују износ утврђен Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору	21
II ПРЕПОРУКЕ.....		22
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА		23
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ		25
1.	Предмет ревизије	25
2.	Ревидирани период пословања.....	25
3.	Информације о субјекту ревизије.....	25
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима	26
5.	Критеријуми	27
6.	Методологија рада.....	27
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији	28

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Повећањем година радног стажа за обрачун и исплату минулог рада и износа за обрачун и исплату накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора, Предузеће је повећало зараду запослених што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

1.1. Изменом Колективног уговора из 2015. године уговорено је да запослени има право на обрачун и исплату минулог рада за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу, повећан је износ накнаде за исхрану у току рада и накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

На дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,² (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других сталних примања, Предузеће је примењивало одредбе Колективног уговора ЈКП „Бадњево“ Неготин број 2798-05/2014 од 17. октобра 2014. године (у даљем тексту: Колективни уговор из 2014. године). Чланом 58. овог колективног уговора, прописано је да запослени има право на увећање зараде на име минулог рада у висини од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу код послодавца код кога остварује зараду.

У Предузећу је 25. марта 2015. године закључен Анекс Колективног уговора ЈКП „Бадњево“ Неготин број 899-05/2015, којим је извршена измена члана 58. Колективног уговора из 2014. године тако да запослени има право на увећање зараде на име минулог рада у висини од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу, и исти се има применити од обрачуна и исплате зараде за месец април 2015. године.

Изменом општег акта (колективног уговора) Предузеће је повећало године радног стажа за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, и

² („Службени гласник РС“, број 116/14)

поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица, прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона.

У поступку ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада запослених и рачунском провером начина обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад), утврђено је да основицу за обрачун минулог рада не чини основна зарада, односно основица, која је прописана чланом 108. став 5. Закона о раду,³ већ основица која представља збир: основне зараде, свих накнада зарада које су обрачунате и исплаћене (државни празник, годишњи одмор, плаћено одсуство, војна вежба и одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана) и свих увећања зарада која су обрачуната и исплаћена (за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и за рад ноћу на дан државног празника).

Чланом 108. став 5. Закона о раду, прописано је да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду, а чланом 58. Колективног уговора из 2014. године прописано је да запослени има право на увећање зараде на име минулог рада у висини од 0,5% од основне зараде.

Такође је утврђено да је, од дана ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица, закључно са исплатом зараде за месец март 2015. године, обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) вршен у висини од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу у ЈКП „Бадњево“ Неготин, онако како је прописано чланом 58. Колективног уговора из 2014. године. Почев од исплате зараде за месец април 2015. године и даље током 2016., и 2017. године, обрачун увећане зараде

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

по основу минулог рада вршен је у висини од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу, онако како је прописано Анексом Колективног уговора број 899-05/2015 од 25. марта 2015. године.

На основу извршеног прерачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) применом увећања од 0,5% за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу у ЈКП „Бадњево“ Неготин, у складу са чланом 58. Колективног уговора из 2014. године, на основицу коју чини основна зарада прописана чланом 108. став 5. Закона о раду, у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у укупном износу од 4.844.925 динара.

За време примене Закона о привременом уређивању основица, изменом општег акта (колективног уговора), Предузеће је такође, повећало и износ накнаде трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора и поред тога што је чланом 4. 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.

Чланом 64. став 1. тачка 4) Колективног уговора из 2014. године прописано је да је послодавац дужан да исплати накнаду за исхрану у току рада у висини од 100 динара у нето износу по дану проведеном на раду, а тачком 5) истог става, да је послодавац дужан да исплати накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1.560 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 месечних рата.

Анексом колективног уговора ЈКП „Бадњево“ Неготин број 899-05/2015, који је закључен 25. марта 2015. године, извршена је измена члана 64.

став 1. тачка 4) и 5) Колективног уговора из 2014. године, тако да су повећани износи накнаде за исхрану у току рада на 150 динара у нето износу по дану проведеном на раду и накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора на 2.000 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 месечних рата.

Након тога, у Предузећу је 30. августа 2017. године закључен Колективни уговор ЈКП „Бадњево“ Неготин број 2526-05/2017 (у даљем тексту: Колективни уговор из 2017. године), који је у примени од обрачуна и исплате зарада за месец децембар 2017. године. Чланом 64. став 1. тачка 4) овог колективног уговора, прописано је да је послодавац дужан да исплати – уплати накнаду за исхрану у току рада у висини од 250 динара са припадајућим порезима и доприносима у бруто износу по дану проведеном на раду, а тачком 5) да је послодавац дужан да исплати – уплати и накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 6.000 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 месечних рата.

У току ревизије извршен је прерачун накнаде за исхрану у току рада применом нето износа од 100 динара, односно 142,65 динара у бруто износу по дану проведеном на раду, у складу са чланом 64. став 1. тачка 4) Колективног уговора из 2014. године, и утврђено да је Предузеће, за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило накнаду за исхрану у току рада у укупном износу од 3.319.009 динара.

Такође је извршен и прерачун накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора применом нето износа од 1.560 динара, односно 2.225,39 динара у бруто износу на годишњем нивоу у 12 месечних рата, у складу са чланом 64. став 1. тачка 5) Колективног уговора из 2014. године, и у току ревизије утврђено да је Предузеће, за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 220.421 динара.

Поступајући на наведени начин Предузеће је, за време примене Закона о привременом уређивању основица за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило зараду: 1) на име увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у износу од 4.844.925 динара, 2) на име накнаде за исхрану у току рада (топли оброк) у износу од 3.319.009 динара и 3) на име накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 220.421 динара, односно више обрачунало и исплатило зараде запослених у укупном износу од 8.384.355 динара.

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

2. За обрачун и исплату накнада зарада запослених Предузеће није примењивало основицу која је прописана Законом о раду и Колективним уговором

2.1. Предузеће је неправилно обрачунало и исплатило накнаде зарада запослених, јер као основицу није применило просечну зараду коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, већ основицу која чини 100% од основне зараде за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 59. Колективног уговора

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

Чланом 115. став 1. тачка 1) и 2) истог закона прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то: 1) најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако

законом није друкчије одређено, 2) у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

Чланом 59. став 1. тачка 1-5) Колективног уговора из 2014. године и Колективног уговора из 2017. године прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини просечне зараде за претходних 12 месеци, у следећим случајевима: 1) коришћење слободних дана; 2) одсуства по основу добровољног давања крви; 3) коришћења плаћеног одсуства у складу са законом; 4) присуствовање седницама у својству члана Народне Скупштине, Скупштине општине и њихових тела и органа, органа синдиката и савеза синдиката; 5) боловање које је проузроковано повредом на раду.

Чланом 60. наведених колективних уговора прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом у следећим случајевима: сва боловања до 30 дана, и сва одсуства са рада која нису обухваћена чланом 59.

У поступку ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада и накнада зарада запослених као и рачунском провером начина утврђивања основице за обрачун накнада зарада, утврђено је да основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених у Предузећу не чини просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци, како је прописано чланом 114. став 1., и чланом 115. став 1. тачка 1) и 2) Закона о раду, као и чланом 59. став 1. тачка 1-5), и чланом 60. Колективног уговора код послодавца, већ да се обрачун врши на основицу која чини 100% од

основне зараде за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде.

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

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

2.2. Предузеће није одредило критеријум за доделу солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених, што даје могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају

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

Пре исплате солидарне помоћи, Надзорни одбор је на седници одржаној 2. јуна 2017. године, изменио Програм пословања за 2017. годину и тако обезбедио средства за исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном износу од 7.266.441 динара. Скупштина општине Неготин је на седници одржаној 23. јуна 2017. године, дала

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

сагласност на Програм пословања за 2017. годину. Програмом је предвиђена исплата солидарне помоћи за све запослене на неодређено време, којих по систематизацији има укупно 191, у нето износу од 22.620 динара по запосленом.

Директор Предузећа је дана 23. августа 2017. године, позивајући се на одредбе Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Измену Програма пословања за 2017. годину од 2. јуна 2017. године, сагласност Скупштине општине Неготин од 23. јуна 2017. године и договор са Синдикатима од 14. августа 2017. године, донео Одлуку о исплати солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених број 2438-05/2017. Одлуком је утврђена исплата ове помоћи у нето износу од 22.620 динара по запосленом.

Солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених додељена је и исплаћена дана 1., 15., и 29. септембра 2017. године, свим запосленима укључујући и најуже руководство (директора и два извршна директора) у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом, што је износило укупно нето 4.524.000 динара на шта је плаћен порез на доходак грађана на зараде у износу од 502.666 динара.

Поменути актима (Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Изменама Програма пословања за 2017. годину и Одлуком директора о исплати солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених) нису прописани критеријуми односно услови за доделу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на ову врсту солидарне помоћи.

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

3. Коришћење годишњег одмора запосленима су одобравали непосредни руководиоци, за 40% радних места систематизацијом су одређена два степена стручне спреме, уговори о раду не садрже новчани износ зараде, што није у складу са одредбама Закона о раду

3.1. На основу усменог захтева запосленог и усменог одобрења непосредног руководиоца, запосленима је одобрано коришћење годишњег одмора у деловима без донетог решења директора о коришћењу годишњег одмора

Директор Предузећа је запосленима доносио решења за једнократно коришћење годишњег одмора, а увидом у евиденцију присутности на раду и у месечне обрачуне зарада запослених у току ревизије утврђено је да су запослени, у току 2015., 2016., и 2017. године, годишњи одмор користили у више делова, без доношења решења директора о коришћењу годишњег одмора.

Такође је утврђено, да су запослени на основу решења директора о једнократном коришћењу годишњег одмора, а директор на основу решења председника Надзорног одбора, први део годишњег одмора користили у непрекидном трајању од два до највише осам радних дана, иако је чланом 73. став 2. Закона о раду прописано да ако запослени користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године.

На основу усменог захтева запосленог и усменог одобрења непосредног руководиоца, без доношења решења, запослени су користили други, трећи, четврти или пети део годишњег одмора, што није у складу са чланом 75. став 2. и 3., и чланом 193. Закона о раду.

Чланом 75. став 2. Закона о раду прописано је да се решење о коришћењу годишњег одмора запосленом доставља најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, а ставом 3. овог члана, да изузетно, ако се годишњи одмор користи на захтев запосленог, решење о коришћењу годишњег одмора послодавац може доставити и непосредно пре коришћења годишњег одмора.

Директор Предузећа није доносио решења за коришћење другог, трећег, четвртог или петог дела годишњег одмора и поред тога што је чланом 193.

Закон о раду прописано да се запосленом у писаном облику достављају решења о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Увидом у решења о коришћењу годишњег одмора, у поступку ревизије утврђено је да је запосленом који обавља послове и радне задатке „портир“, за 2015. годину директор Предузећа донео Решење о коришћењу годишњег одмора број 129-07/2015-55 од 14. априла 2015. године, за 2016. годину Решење о коришћењу годишњег одмора број 53-07/2016-97 од 15. јуна 2016. године и за 2017. годину Решење о коришћењу годишњег одмора број 44-07/2017-80 од 24. маја 2017. године. Запосленом је у свим овим годинама одобрено коришћење годишњег одмора у непрекидном трајању од 30 радних дана.

Увидом у евиденцију присутности на раду, утврђено је да запослени није користио годишњи одмор у 2015., у 2016., нити у 2017. години, а увидом у месечне обрачуне зарада и накнада зарада, утврђено је да запосленом није извршен обрачун и исплата накнаде за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 68. став 4. Закона о раду.

Чланом 68. став 4. Закона о раду прописано је да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа у складу са овим законом.

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

3.2. Колективним уговором је прописана исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и запосленима који су у радном односу у Предузећу, што није у складу са одредбама Закона о раду

Чланом 38. Колективног уговора из 2017. године прописано је да ако кривицом послодавца запослени не користи годишњи одмор, има право на накнаду штете у висини просечне зараде у претходна три месеца, што није у складу са чланом 4. став 2. и чланом 68. став 4. Закона о раду.

Чланом 4. став 2. Закона о раду прописано је да колективни уговор код послодавца, правилник о раду и уговор о раду, морају бити у сагласности са законом, а чланом 68. став 4. да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа.

Чланом 76. Закона о раду прописано је да у случају престанка радног односа, послодавац је дужан да запосленом, који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчани износ накнаде уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

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

3.3. Предузеће је, систематизацијом радних места са описом послова, за 40% радних места одредило два степена стручне спреме, односно образовања у погледу услова за радно ангажовање на тим пословима, што није у складу са чланом 24. Закона о раду

Предузеће није усагласило систематизацију радних места, као ни измене и допуне исте са одредбама Закона о раду, иако је чланом 110. Закона о изменама и допунама Закона о раду,⁵ прописано да је послодавац дужан да правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова усагласи са одредбама овог закона у року од 60 дана од дана ступања на снагу овог закона, а тај рок је истекао 27. септембра 2014. године.

Систематизацијом радних места ЈКП „Бадњево“ Неготин са описом послова, број 271-05/2016-1 од 1. фебруара 2016. године и Првом изменом и допуном систематизације радних места број 753-05/2017 од 8. марта 2017. године, Предузеће је за 37 радних места (од укупно 93), односно за 40% радних места одредило два степена стручне спреме,

⁵ („Службени гласник РС“, број 75/2014)

односно образовања у погледу услова за радно ангажовање на тим пословима, што није у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду.

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 (у даљем тексту: правилник). Ставом 3. истог члана прописано је да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

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

3.4. Директор Предузећа је са запосленима закључивао уговоре о раду који не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду

Чланом 33. став 1. Закона о раду прописани су елементи које садржи уговор о раду, а тачком 10) овог става прописано је да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

У поступку ревизије утврђено је да у уговорима о раду, које је директор закључивао са запосленима, као и у уговору о раду који је председник Надзорног одбора закључио са директором Предузећа, није дефинисан новчани износ основне зараде која би запосленом припала на дан закључења уговора, него одредница да се основна зарада запосленог добија множењем коефицијента и важеће минималне цене рада на основу Закона о раду – члан 113. и броја сати рада за основни учинак, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду, који прописује да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

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

4. ЈКП „Бадњево“ Неготин није запосленима, до 31. јануара текуће године, издавало потврду о оствареном бруто приходу, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу на зараде за претходну годину, што није у складу са Законом о порезу на доходак грађана

4.1. Предузеће није, по истеку године, запосленима издавало потврде са подацима о оствареном бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу на зараде

Предузеће није, до 31. јануара текуће године за претходну годину, запосленима издавало потврду - обрачун са подацима о бруто приходу, трошковима, пореским олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу, што није у складу са чланом 106. став 1. Закона о порезу на доходак грађана⁶, а у вези са чланом 41. став 11. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Чланом 106. став 1. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да је исплатилац из члана 101. овог закона дужан да обвезнику, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу.

Чланом 101. овог закона прописано је да порез по одбитку из члана 99. овог закона, за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход, исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописани јединствени уплатни рачун у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Чланом 41. став 11. Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да је порески платац дужан да лицу за које је платио порез по одбитку изда потврду, која садржи податке о плаћеном порезу по одбитку, најкасније до 31. јануара године која следи години у којој је плаћен порез по одбитку.

⁶ („Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 112/15, 113/17 усклађени дин. изн.)

⁷ („Службени гласник РС“, бр. 80/02, 84/02 - исправка, 23/03 - исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 112/15, 108/2016)

Не достављањем потврде - обрачуна са наведеним подацима по истеку године, запослени немају податке о висини годишњих примања и износу обавезе за пријаву годишњег пореза на доходак грађана у складу са чланом 87. Закона о порезу на доходак грађана којим је прописано да годишњи порез на доходак грађана плаћају физичка лица која су у календарској години остварила доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици у години за коју се утврђује порез према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

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

5. Измене програма пословања нису састављене у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, а на интернет страници Предузећа нису објављене измене програма пословања и тромесечни извештаји о реализацији програма пословања, што није у складу са Законом о јавним предузећима

5.1. У изменама Програма пословања за 2017. годину, Предузеће није приказало табеле које су саставни део програма као ни упоредни преглед програма и извршених измена у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања

Ставом 2. тачка 20) Смерница Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, прописано је да приликом израде измене и допуне програма пословања, табеле које су саставни део програма пословања морају да садрже упоредни преглед пословања и измена и допуна програма пословања.

Због статусне промене припајања Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин, Предузеће је извршило измену и допуну Програма пословања за 2017. годину, на који је Решењем Скупштине општине Неготин број 402-36/2017-1/08 дана 23. јуна 2017. године дата сагласност оснивача. Изменом и допуном Програма пословања планирано је повећање масе средстава за исплату зарада у укупном износу од 13.286.978 динара, као и накнада за рад председника и два члана надзорног одбора у укупном износу од 658.227 динара.

У поступку ревизије, увидом у измену и допуну Програма пословања за 2017. годину, утврђено је да Предузеће није приказало упоредни преглед основног програма и измене и допуне програма у

складу са ставом 2. тачка 20) Смерница Владе, у следећим табелама:

- 1) трошкови запослених;
- 2) динамика запошљавања;
- 3) планирана структура запослености;
- 4) обрачун исплате зарада у 2017. години – (исказан укупан износ обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца пре умањења основице и ниво обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца по умањењу основице за 10%, као и разлику која се уплаћује у буџет Републике Србије);
- 5) накнаде Надзорног одбора у нето и бруто износу.

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

5.2. На интернет страници Предузећа нису објављене измене и допуне Програма пословања за 2017. годину, као ни тромесечни извештаји о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину

Предузеће није на својој интернет страници објавило прву измену и допуну Програма пословања за 2017. годину, као ни тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 3) и 4) Закона о јавним предузећима⁸ и Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања.

Чланом 71. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима прописано је да су јавна предузећа дужна да на својој интернет страници објаве, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и све његове измене и допуне, односно извод из тог регистра ако јавно предузеће има конкуренцију на тржишту, а тачком 4) да су јавна предузећа дужна да објаве и тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

Ставом 2. тачка 21) Смерница Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину прописано је да усвојене програме пословања треба

⁸ („Службени гласник РС“, број 15/2016)

објавити на интернет страници јавног предузећа, у складу са чланом 71. Закона.

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

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

6.1. Број запослених у Предузећу је у складу са Законом о начину утврђивања максималног броја запослених у јавном сектору⁹

Скупштина општине Неготин, је на седници одржаној 23. јуна 2017. године, донела Одлуку о измени и допуни одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе – општине Неготин за 2015. годину, број 119-5/2017-1/08, којом је прописано да ЈКП „Бадњево“ Неготин може да има највише 192 запослена на неодређено време.

На основу кадровске евиденције утврђено је да је на дан 31. децембра 2017. године, Предузеће имало укупно 188 запослених на неодређено време, што је мање од броја запослених утврђеног наведеном одлуком Скупштине општине Неготин.

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

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

Максимална зарада у ЈКП „Бадњево“ Неготин је у 2017. години исплаћивана у складу са одредбама члана 2. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.¹⁰ Увидом у обрачуне зарада запослених у току ревизије утврђено је да највиша исплаћена нето зарада у Предузећу износи 86.187 динара, и да је нижа од максималне нето зараде у јавном сектору за 2017. годину, која износи 153.911 динара.

⁹ („Службени гласник РС“, бр. 68/15, 81/16 – одлука УС)

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 93/2012)

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) врши на основицу коју чини основна зарада прописана чланом 108. став 5. Закона о раду, применом 0,5% за сваку годину рада оствареног у радном односу у ЈКП „Бадњево“ Неготин у складу са чланом 58. Колективног уговора из 2014. године, као и да обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора врши у складу са чланом 64. став 1. тачка 4) и 5) Колективног уговора код послодавца из 2014. године.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, као основицу за обрачун и исплату накнада зараде запослених примењује просечну зараду исплаћену у претходних 12 месеци, у складу са одредбама члана 114. и 115. Закона о раду и члана 59. и 60 Колективног уговора из 2017. године.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да запосленима омогући коришћење годишњег одмора у складу са чланом 68. став 4. Закона о раду, као и да запосленима који годишњи одмор користе у деловима, за сваки део годишњег одмора, директор донесе решење о коришћењу годишњег одмора, у складу са чланом 75. став 2. и 3. и чланом 193. Закона о раду.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање Колективног уговора са одредбама члана 68. и 76. Закона о раду.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да Систематизацију радних места са описом послова, усклади са чланом 24. став 3. Закона о раду, на начин, да одреди послове за које ће изузетно предвидети два узастопна степена захтеване стручне спреме, односно образовања.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање уговора о раду запослених, као и уговора о раду директора Предузећа са одредбом члана 33. став 1. тачка 10) Закона о раду, на начин да се у уговоре о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, запосленима издаје обрачун са подацима о бруто приходу, трошковима, пореским олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу, у складу са чланом 106. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, а у вези са чланом 41. став 11. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, измене и допуне програма пословања сачињава у складу са Смерницама Владе за израду годишњих, односно трогодишњих програма пословања и одредбама Закона о јавним предузећима.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да на својој интернет страници објави измене и допуне програма пословања као и тромесечне извештаје о реализацији годишњег пословања за 2017. годину, у складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима и Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ЈКП „Бадњево“ Неготин је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији¹¹, 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 „Бадњево“ Неготин 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.

¹¹ („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – 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 400-3126/2018-06 од 3. јула 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 предузеће за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин.

Скраћени назив: ЈКП „Бадњево“ Неготин.

Седиште: Неготин.

Улица и број: Добропољска број 1.

Матични број: 07263775

ПИБ: 100776933

Оснивач Предузеће је општина Неготин са седиштем у Неготину, у улици Трг Стевана Мокрањца број 1, матични број 07203047, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Неготин.

Као јавно предузеће основано је у току 2000. године и уписано је у регистар предузећа код Привредног суда у Зајечару под бројем Фи-240/2000 од 28. јула 2000. године под називом Јавно предузеће за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин, које представља наставак традиције Градске комуналне установе основане новембра 1947. године.

У току, преко 60 година рада, реорганизовано је више пута променом назива и делатности а и припајањем сродних предузећа. Неке од комуналних делатности се више не обављају, док су неке од стране оснивача и додаване, тако да данас предузеће обавља све комуналне делатности које представљају незамењив услов живота и рада грађана и других субјеката на подручју општине Неготин, а Законом су ове делатности одређене као јавни интерес. У току 2017. године Јавном предузећу за комуналне делатности „Бадњево“ припојено је Јавно предузеће за грађевинско земљиште општине Неготин.

Јавно предузеће за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин, је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре под бројем БД 17123/2005 од 16. маја 2005. године.

Данас Предузеће послује на основу Одлуке о усклађивању Јавног предузећа за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин са Законом о јавним предузећима, број 023-15/2016-1/08,

коју је Скупштина општине Неготин усвојила на седници одржаној дана 28. октобра 2016. године.

Предузеће је основано ради обављања делатности од општег интереса у циљу обезбеђења услова живота и рада грађана, привреде и других субјеката на подручју општине Неготин.

Претежна делатност Јавног предузећа за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин је:
36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Осим претежне делатности предузеће се бави и другим делатностима, као што су:

01.30 Гајење садног материјала;

20.20 Сеча дрвећа;

35.30 Снабдевање паром и климатизација;

37.00 Уклањање отпадних вода;

38.11 Сакупљање отпада који није опасан;

38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан;

39.00 Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом;

42.99 Изградња осталих непоменутих грађевина;

43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система;

46.22 Трговина на велико цвећем и садницама;

47.76 Трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама;

52.21 Услуге у копненом саобраћају;

52.29 Остале пратеће делатности у саобраћају;

81.21 Услуге редовног чишћења зграда;

93.11 Делатност спортских објеката;

96.03 Погребне и сродне делатности.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, као и друге делатности које предвиђа Закон о комуналним делатностима, а нису обухваћене Одлуком о оснивању предузећа, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом. О промени делатности, као и о обављању других делатности које служе обављању претежне делатности одлучује Надзорни одбор уз сагласност оснивача, у складу са законом.

Надзорни одбор је, на седници одржаној 10. фебруара 2017. године, донео Одлуку о статусној промени припајања, којом се Јавном предузећу за комуналну делатност „Бадњево“ Неготин одобрава припајање Јавног предузећа за грађевинско земљиште Општине Неготин. Статусна промена припајања уписана је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Решењем БДЖУ 21680/2017/01 од 4. априла 2017. године.

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 систематизацију радних места, 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 „Бадњево“ Неготин 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.“