



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“ БЕОГРАД**

**Број: 400-1804/2019-06/2  
Београд, 27. децембар 2019. године**

## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2017. годину, број 400-2471/2018-06/8 од 30. новембра 2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, јер су наводи о мерама исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојни, с тим да у тачкама које наводимо у наставку, а које садрже откривене неправилности у поступку ревизије, нису предузете мере исправљања и то: тачка **2.1**. Применом основице за обрачун и исплату зарада која није у складу са Законом о привременом уређивању основица Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило зараду најмање за 25,7 милиона динара; тачка **2.4**. Средства за зараде предвиђена Програмом пословања нису планирана у складу са Смерницама Владе; тачка **2.8**. Број ангажованих лица по уговорима о повремено-повременим пословима је већи од законом дозвољеног и тачка **2.11**. Уговори о привремено-повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана.

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
1.1. Циљ и МЕТОД ПРОВЕРЕ .....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....	5
<b>2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....</b>	<b>6</b>
2.1. ПРИМЕНОМ ОСНОВИЦЕ ЗА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ЗАРАДА КОЈА НИЈЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ПРИВРЕМЕНОМ УРЕЂИВАЊУ ОСНОВИЦА ПРЕДУЗЕЋЕ ЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ ВИШЕ ОБРАЧУНАЛО И ИСПЛАТИЛО ЗАРАДУ НАЈМАЊЕ ЗА 25,7 МИЛИОНА ДИНАРА.....	6
2.2. ПОВЕЋАЊЕ КОЕФИЦИЈЕНАТА НИЈЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ПРИВРЕМЕНОМ УРЕЂИВАЊУ ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН ПЛАТА, ОДНОСНО ЗАРАДА И ДРУГИХ СТАЛНИХ ПРИМАЊА КОД КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА .....	7
2.3. ИСПЛАТА СТИМУЛАЦИЈА НИЈЕ У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ПРИВРЕМЕНОМ УРЕЂИВАЊУ ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН ПЛАТА, ОДНОСНО ЗАРАДА И ДРУГИХ СТАЛНИХ ПРИМАЊА КОД КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА ..	8
2.4. СРЕДСТВА ЗА ЗАРАДЕ ПРЕДВИЂЕНА ПРОГРАМОМ ПОСЛОВАЊА НИСУ ПЛАНИРАНА У СКЛАДУ СА СМЕРНИЦАМА ВЛАДЕ.....	9
2.5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА САДРЖИ ВЕЋЕ ТРОШКОВЕ ПО УГОВОРИМА О ПРИВРЕМЕНО-ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА .....	10
2.6. ИСПЛАТА НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ДОЛАЗАК И ОДЛАЗАК СА ПОСЛА, ЛИЦИМА АНГАЖОВАНИМ ПО УГОВОРИМА О ПРИВРЕМЕНО-ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА ЈЕ ИЗВРШЕНА БЕЗ ПЛАЋАЊА ДОПРИНОСА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ .....	11
2.7. ПРЕДУЗЕЋЕ ЈЕ ОБРАЧУНАЛО И ИСПЛАТИЛО СТИМУЛАЦИЈЕ - ДЕО ЗАРАДЕ ЗА РАДНИ УЧИНАК ВИШЕ ОД ИЗНОСА ПРОПИСАНОГ КОЛЕКТИВНИМ УГОВОРОМ .....	12
2.8. БРОЈ АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА ПО УГОВОРИМА О ПРИВРЕМЕНО-ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА ЈЕ ВЕЋИ ОД ЗАКОНОМ ДОЗВОЉЕНОГ .....	13
2.9. УГОВОРИ О РАДУ НЕ САДРЖЕ ВРСТУ И СТЕПЕН СТРУЧНЕ СПРЕМЕ ЗАПОСЛЕНОГ .....	14
2.10. 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.....	15
2.11. УГОВОРИ О ПРИВРЕМЕНО-ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА ЗАКЉУЧИВАНИ СУ ЗА ПОСЛОВЕ КОЈИ ТРАЈУ ДУЖЕ ОД 120 РАДНИХ ДАНА .....	16
<b>3. МИШЉЕЊЕ.....</b>	<b>16</b>

## **1. УВОД**

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности у ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2017. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 2766 од 1. марта 2019. године, као и допуну тог извештаја број 2766/1 од 22. марта 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2017. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### **1.1. Циљ и методе провере**

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај као и допуну истог. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, Београд није све мере исправљања у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 3. децембра 2018. године до 3. марта 2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2017. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## **1.2. Субјект ревизије**

Решењем Скупштине града Београда број 3-566/89-XXVII-01 од 21. децембра 1989. године организована је радна организација „Погребне услуге“, којој се актом поверава обављање комуналне делатности уређења и одржавања гробаља и сахрањивање умрлих.

Јуна 1998. године Решењем привредног суда у Београду VI-Fi 7991/98 извршено је усклађивање правног лица са Законом о предузећима и промењен назив у Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“.

Решењем број БД 473/2005 од 22. јуна 2005. године ЈКП „Погребне услуге“ уписано је у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, Београд

Скраћени назив: ЈКП „Погребне услуге“, Београд

Седиште и адреса: Рузвелтова 50, Београд

Матични број: 07049455

Шифра делатности: 9603

ПИБ: 100133006

Предузећу је од стране Оснивача поверено да обавља комуналну делатност од посебног друштвеног интереса у области сахрањивања умрлих лица. Предузеће у оквиру комуналне делатности врши погребне услуге – врши сахране и кремације преминулих лица, обавља превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу или до крематоријума, бави се управљањем, уређењем и одржавањем 10 градских гробаља, продајом погребне опреме и цвећа, обавља каменорезачке радове и услуге. Поред тога предузеће обавља и друге делатности које су у функцији и врше се уз основне делатности као: изградња гробница, уређење земљишта за изградњу гробаља и дислокацију постојећих, радове на санацији објеката и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа.

Полазећи од делатности коју Предузеће обавља, а у циљу ефикаснијег и економичног извршавања послова и радних задатака, Предузеће обавља послове у оквиру 4 сектора:

1. Сектор за основну делатност
2. Сектор за развој, инвестиције и одржавање
3. Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове
4. Сектор за правне, персоналне и опште послове

а преко организационих јединица које су стручно – технички припремљене за одређене групе послова.

Управљање Предузећем организовано је као једнодомно. Органи Предузећа су:

- Надзорни одбор
- Директор

Надзорни одбор чине председник, један представник Оснивача и један представник запослених у Предузећу.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано у средње правно лице.

Предузеће је по кадровској евиденцији, на дан 31. децембар 2017. године имало 365 запослених радника.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

**2.1. Применом основице за обрачун и исплату зарада која није у складу са Законом о привременом уређивању основица Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило зараду најмање за 25,7 милиона динара**

### **2.1.1. Опис неправилности**

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 средстава, јер за обрачун и исплату зарада није примењивало основицу која је била у примени на дан доношења наведеног Закона.

Основицу за обрачун зарада-цену рада на месечном нивоу, Предузеће утврђује за сваки месец на основу расположиве масе средстава предвиђене програмом пословања Предузећа и тако утврђене основице за обрачун умањује за 10%.

На дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у Предузећу је била у примени основица за обрачун зарада у износу од 22.350 динара. Током 2017. године Предузеће је примењивало различите основице за обрачун зарада, а које су биле више од прописане, тј. више од 22.350 динара.

Примењујући различите основице за обрачун зарада, а које су биле више од прописане, тј. више од 22.350 динара Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило зараду најмање за 25.712.271 динара.

### **2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, Предузеће је навело да неправилност није отклоњена зато што се маса бруто 2 зараде утврђује Програмом пословања за који Основач (Град Београд) даје сагласност. Предузеће даље наводи да је појединачна цена рада за сваки месец утврђивана тако да се бруто 2 зарада за цело Предузеће уклопи у одобрену масу. Појединачна цена рада је била променљива у зависности од фонда сати за тај месец, као и у зависности од заступљености других врста рада који су се налазили у маси. Предузеће наводи и да је сама месечна маса бруто 2 зарада за Предузеће у почетку била на нивоу масе октобра 2014. године, да би већ у току 2015. године по налогу оснивача дошло до њеног смањења. Од тада је годишња маса бруто 2 зараде била фиксна до краја 2017. године, да би тек у 2018. години дошло до сразмерног увећања исте на име пријема у радни однос 100 нових радника. У одазивном извештају предузеће наводи и да је до постепеног повећања основице за обрачун дошло због непланираног одлива радника и немогућности запошљавања нових. Предузеће истиче и да захваљујући раду и залагању мањег броја запослених (10%) предузеће је у 2017. години остварило 125,5 милиона динара више прихода од планираног за исту годину.

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности, већ наводе да неправилност није отклоњена, као и образложење о разлозима свог поступања.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило платне листиће из 2019. године, за девет запослених, из којих се може видети да су и у 2019. години, примењиване основице за обрачун зарада, које су више од прописане, тј. више од 22.350 динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Платни листићи за период од јануара до септембра 2019. године за 9 запослених.

### **2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере додатних доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да су наводи у одазивном извештају веродостојни и да потврђују да Предузеће приликом обрачуна и исплате зарада за месеце 2019. године, примењује основицу која није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

## **2.2. Повећање коефицијената није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

### **2.2.1. Опис неправилности**

Предузеће је Споразумом о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“, број 6862/1 од 19. јуна 2015. године, који је био у примени и у току ревидираног периода тј. 2017. године, извршило повећање коефицијената у односу на коефицијенте који су били на снази октобра 2014. године (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). Повећање коефицијента није у складу са напред наведеним Законом.

### **2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, Предузеће је навело да је потписан нови Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“, број 2405 од 22. фебруара 2019. године, којим су коефицијенти за шест радних места смањени. Предузеће наводи и да ће Анексе уговора о раду доставити када Градоначелник потпише предметни Споразум.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Допис Градоначелнику и
- Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ бр. 2405 од 22.02.2019. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило закључене Анексе уговора о раду којим су коефицијенти за шест радних места смањени.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Анекси уговора о раду.

### **2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на повећање коефицијената које није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, веродостојни.

## **2.3. Исплата стимулација није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

### **2.3.1. Опис неправилности**

Једном броју запослених исплата дела зараде по основу радног учинка (стимулација), извршена је више пута него што је прописано Колективним уговором Предузећа, што је довело до повећања зараде 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. Обрачунате и исплаћене стимулације које су неосновано довеле до повећања зараде износе 998.475 динара и исплаћене су за 31 запосленог.



### **2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, као и у допуни Одазивног извештаја од 22. марта 2019. године, Предузеће је навело да је новим Колективним уговором код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ који је ступио на снагу 19.10.2018. године исплата стимулације уређена чланом 13. којим се не ограничава број стимулација на годишњем нивоу.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Колективни уговор ЈКП „Погребне услуге“ број 132526 од 03.10.2018. године,
- Рекапитулације по врстама зараде и
- ЗИП образце за период од новембра 2018. године до фебруара 2019. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило и платне листиће из 2019. године, за деветоро запослених, из којих се може видети да Предузеће и у 2019. године и даље исплаћује стимулације запосленима више од три пута на годишњем нивоу, а што је и омогућено новим Колективним уговором број 132526 од 03.10.2018. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Платни листићи за период од јануара до септембра 2019. године за 9 запослених.

### **2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере додатних доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату стимулација која није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, веродостојни.

## **2.4. Средства за зараде предвиђена Програмом пословања нису планирана у складу са Смерницама Владе**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Приликом састављања годишњег програма пословања за 2017. годину, Предузеће се није придржавало тачке 9. Смернице Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, усвојене Закључком 05 Број: 023-10876/2016 од 17. новембра 2016. године, а којих је Предузеће дужно да се придржава у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

Тачка 9. поменутих Смерница Владе упућује да се средства за зараде планирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Предузеће средства за зараде није планирало на бази основице 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.

#### **2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, Предузеће се за горе наведену неправилност позвало на опис мере исправљања наведене у тачки 1) Одазивног извештаја, а која се односи на неправилност везану за примену основице за обрачун зарада, а које су више од прописане Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У оквиру тачке 1) описа мере исправљања Предузеће је навело да неправилност није отклоњена зато што се маса бруто 2 зараде утврђује Програмом пословања за који Оснивач (Град Београд) даје сагласност. Предузеће даље наводи да је појединачна цена рада за сваки месец утврђивана тако да се бруто 2 зарада за цело предузеће уклопи у одобрену масу. Појединачна цена рада је била променљива у зависности од фонда сати за тај месец, као и у зависности од заступљености других врста рада који су се налазили у маси. Предузеће наводи и да је сама месечна маса бруто 2 зараде за Предузеће у почетку била на нивоу масе за октобар 2014. године, да је већ у току 2015. године по налогу оснивача дошло до њеног смањења. Од тада је годишња маса бруто 2 зараде била фиксна до краја 2017. године, да би тек у 2018. години дошло до сразмерног увећања исте на име пријема у радни однос 100 нових радника. У одазивном извештају Предузеће наводи и да је до постепеног повећања основице за обрачун дошло због непланираног одлива радника и немогућности запошљавања нових. Предузеће истиче и да захваљујући раду и залагању мањег броја запослених (10%) предузеће је у 2017. години остварило 125,5 милиона динара више прихода од планираног за исту годину.

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности, већ је упутило на везу са тачком 1) Одазивног, у којој је наведено да неправилност није отклоњена, као и образложење о разлозима свог поступања.

#### **2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у одазивном извештају веродостојни и да потврђују да Предузеће није предузело мере исправљања које се односе на планирње средстава за зараде у складу са Смерницама Владе.

### **2.5. Програм пословања садржи веће трошкове по уговорима о привремено - повременим пословима**

#### **2.5.1. Опис неправилности**

Планирајући за 2017. годину већи износ трошкова по уговорима о привременим и повременим пословима, у односу на износ планираних средстава за ту намену за 2016. годину, за износ од 26.200.000 динара, Програм пословања Предузећа није израђен у складу са тачком 14. Смернице Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, усвојене Закључком 05 Број: 023-10876/2016 од 17.

новембра 2016. године, а којих је Предузеће дужно да се придржава у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

### **2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, као и у допуни Одазивног извештаја од 22. марта 2019. године, Предузеће наводи да су сагласни да су стварни трошкови по уговорима о привременим и повременим пословима већи од планираних Програмом пословања за 2017. годину, за 26,2 милиона динара, али такође чињеница да су управо радници који су запослени по том основу, допринели да Предузеће оствари већу добит у односу на планирану за 16,98% у посматраном периоду. У Одазивном извештају Предузеће наводи да није корисник буџетских средстава, већ да послује на неуређеном тржишту погребних услуга, са изразитом нелојалном конкуренцијом која углавном послује у „сивој зони“. Предузеће наводи и да у таквим неуређеним тржишним условима пословања, приход Предузећа тј. остварена добит, значајно зависи од квалитета и количине услуга које запослени пруже грађанима.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Ребаланс програма пословања за 2018. годину и
- Програм пословања за 2019. годину.

### **2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да Програм пословања садржи веће трошкове по уговорима о привременим и повременим пословима, веродостојни.

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

### **2.6.1. Опис неправилности**

Предузеће, за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено - повременим пословима у 2017. години, у износу од 5.116.225 динара, није обрачунало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 2.414.399 динара.

Предузеће је уговорима о привремено-повременим пословима уговорило, између осталог, да ће извршиоцима посла надокнађивати и трошкове 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 осигурање, 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

## **2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, Предузеће наводи да је у току поступка ревизије предузело неопходне радње да се програмски омогући обрачун наведене накнаде са обавезним социјалним доприносима. Предузеће образлаже и да су неисправни обрачуни исправљени и да су извршене уплате доприноса, као и да се редовни обрачуни накнада за превоз ППП извршавају са обрачуном обавезних доприноса.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Приказе исплате за месец по запосленима,
- Спецификације пореза и доприноса,
- Пореске пријаве и
- Изводе банака за период од септембра 2017. године, до августа 2018. године и за јануар 2019. године.

## **2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено - повременим пословима извршену без плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање, веродостојни.

## **2.7. Предузеће је обрачунало и исплатило стимулације - део зараде за радни учинак више од износа прописаног Колективним уговором**

### **2.7.1. Опис неправилности**

Предузеће је вршило исплату зараде по основу радног учинка – стимулација и више од три пута у току календарске године, што није у складу са чланом 26. Колективног уговора. Од укупног износа дела зараде по основу радног учинка – стимулација, обрачунатих за 2017. годину у износу од 3.481.916 динара, стимулације које су исплаћене више од три пута за календарску годину износе 998.475 динара и исплаћене су за 31 запосленог.

### **2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, Предузеће је навело да је новим Колективним уговором код послодавца ЈКП „Погребне услуге“, који је ступио на снагу 19. октобра 2018. године, исплата стимулације уређена чланом 13. којим се не ограничава број стимулација на годишњем нивоу.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Колективни уговор ЈКП „Погребне услуге“ број 132526 од 03.10.2018. године.

### **2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату стимулација - део зараде за радни учинак више од износа прописаног Колективним уговором, веродостојни.

## **2.8. Број ангажованих лица по уговорима о повремено-повременим пословима је већи од законом дозвољеног**

### **2.8.1. Опис неправилности**

Број ангажованих лица по привремено - повременим пословима у 2017. години се кретао од 196 до 208 лица, и био је у просеку за 18 лица виши од броја лица за које је Предузеће, од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, добило сагласност. Предузећу је дата сагласност да током 2017. године ангажује укупно 145 лица, од тога 110 лица по основу уговора о привремено-повременим пословима и 35 лица преко омладинске и студентске задруге.

Ангажовање већег броја лица од броја лица на који је добило сагласност Комисије, није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.

### **2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, као и у допуни Одазивног извештаја од 22. марта 2019. године, Предузеће наводи да Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време из 2015. године је утврђено 405 запослених као максималан број за предузеће. Крајем 2017. године, Предузеће је имало 364 запослена на неодређено време, или 41 запосленог мање од дозвољеног броја. Предузеће у Одазивном извештају наводи и да их је то приморало да повећају број ангажованих по другим основама. Наглашава и да на сагласност „Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава“, за ангажовање 145 лица које су имали, потребно је додати још 10% од укупног броја запослених (38 лица) на које имају право да ангажују без сагласности Комисије, што је укупно 183 лица. Када се узму у обзир наведене чињенице, Предузеће је у посматраном периоду ангажовало више између 10 и 20 лица од дозвољеног броја у зависности од месеца тј. годишњег доба које условљава потребу за овим лицима. Предузеће у Одазивном извештају наводи и да је у Плану за 2019. годину, број ангажованих лица по уговорима на нивоу Плана за 2018. годину, што је далеко мање од стварних потреба за том врстом радне снаге. Ребаланс Плана 2018. и План за 2019. годину усвојени су од стране Оснивача.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Решење скупштине града Београда о давању сагласности на Ребаланс Плана за 2018. годину и План за 2019. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су извештаји о броју запослених у ЈКП „Погребне услуге“ за девет месеци 2019. године. Из датих извештаја утврђено је да је укупан број ангажованих лица по привременим и

повременим пословима и у 2019. години био већи од броја лица на које је Предузеће добило сагласност Комисије.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Извештаје о броју запослених у ЈКП „Погребне услуге“ за девет месеци 2019. године.

### **2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере додатних доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да су наводи у одазивном извештају веродостојни и да потврђују да је укупан број ангажованих лица по привременим и повременим пословима и у 2019. години био већи од броја лица на које је Предузеће добило сагласност Комисије.

## **2.9. Уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме запосленог**

### **2.9.1. Опис неправилности**

Предузеће је закључило уговоре о раду који не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање посла за који се закључује уговор о раду, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3) Закона о раду.

### **2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, Предузеће је навело да је од 03. јануара 2019. године почело да закључује Анексе уговора о раду који садрже врсту и степен стручне спреме запосленог. Предузеће наводи и да због мањка кадрова, све Анексе ће завршити до краја марта 2019. године.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Анексе уговора о раду број: 26, 268, 303, 370, 413, 733, 807, 1183, 1265, 1662, 2107, 2510, 2554 и 2685.

### **2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да Уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме запосленог, веродостојни.

## **2.10. 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**

### **2.10.1. Опис неправилности**

Колективни уговор Предузећа, број 1182 од 29. јануара 2015. године, који је на снази у ревидираном периоду, закључен је од стране Оснивача, репрезентативних синдиката код послодавца и послодавца-Предузећа, како је и прописано чланом 247. Закона о раду.

Чланом 20. став 2. наведеног Колективног уговора уговорено је да се основна зарада запосленог утврђује на основу коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду.

Чланом 24. уговорено је да се вредност посла - коефицијент, утврђује посебним актом који споразумно закључује Послодавац и репрезентативни синдикати, којима се, полазећи од стручне спреме, разрађују послови по групама и подгрупама послова и утврђују коефицијенти за сваки посао. Истим чланом уговорено је и да се основна зарада у Предузећу креће у распону 1:6 између најнижег и највишег коефицијента. Такође је, чланом 24. уговорено и да саставни део Колективног уговора представља Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“, који је закључио директор Предузећа са представницима репрезентативних синдиката.

Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“, број 6862/1 од 19. јуна 2015. године, који је потписан од стране директора Предузећа и репрезентативних синдиката, се не може сматрати саставним делом Колективног уговора, јер није закључен од стране свих учесника Колективног уговора, што није у складу са чланом 247. Закона о раду, којим је прописано да Колективни уговор код послодавца за јавна предузећа закључују Оснивач, односно орган који он овласти, репрезентативни синдикат код послодавца и послодавац.

### **2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, Предузеће је навело да је Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ бр. 2405 од 22.02.2019. године, који су потписали Директор предузећа и председници репрезентативних синдиката послат градоначелнику на потписивање.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Допис Градоначелнику и
- Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ бр. 2405 од 22.02.2019. године.

### **2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилност да 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, веродостојни.

## **2.11. Уговори о привремено-повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана**

### **2.11.1. Опис неправилности**

Предузеће је закључивало Уговоре о привремено-повременим пословима са физичким лицима и са Омладинском задругом „Индекс“ Београд 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

### **2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају ЈКП „Погребне услуге“, Београд од 1. марта 2019. године, Предузеће наводи да због деликатности и организације сезонских послова, као и недостатка радне снаге, ЈКП „Погребне услуге“ је принуђено да запошљава лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, јер би у супротном била угрожена основна делатност.

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности, већ образложење о разлозима свог поступања.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су прегледи по месецима о лицима ангажованим на привремено - повременим пословима, са навођењем послова за који су ангажована и период ангажовања. Из наведених прегледа се може видети да је Предузеће и у 2019. години закључивало уговоре о привремено - повременим пословима са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Прегледе по месецима о лицима ангажованим на привремено повременим пословима, са навођењем послова за који су ангажована и период ангажовања.

### **2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере додатних доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су наводи у одазивном извештају веродостојни и да потврђују да Предузеће није предузело мере исправљања које се односе на неправилност да су Уговори о привременим и повременим пословима закључивани за послове који трају дуже од 120 радних дана.

## **3. МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, Директор предузећа.



Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у извештају под тачком два, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд за 2017. годину, закључујемо да су наводи о мерама исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојни, с тим да у тачкама које наводимо у наставку, а које садрже откривене неправилности у поступку ревизије, нису предузете мере исправљања и то: тачка **2.1**. Применом основице за обрачун и исплату зарада која није у складу са Законом о привременом уређивању основица Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило зараду најмање за 25,7 милиона динара, тачка **2.4**. Средства за зараде предвиђена Програмом пословања нису планирана у складу са Смерницама Владе, тачка **2.8**. Број ангажованих лица по уговорима о повремено-повременим пословима је већи од законом дозвољеног и тачка **2.11**. Уговори о привремено-повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**27. децембар 2019. године**

Достављено:

- ЈКП „Погребне услуге“, Београд и
- Архиви