



Број: 01-1944

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Датум: 08.03.2019. године

11 000 БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Градско зеленило“ Нови Сад, Сутјеска 2, 21 000 Нови Сад, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
Правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада
код Јавног комуналног предузећа „Градско зеленило“ Нови Сад, за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2526/2018-06/8 од 06. децембра 2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1.1.)

1.	Неправилност:	- Број запослених којима је обрачуната и исплаћена зарада у 2017. години био је већи у односу на планирани број запослених по Програму пословања
2.	Опис мере исправљања	-Исплате накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора који се односи на ранији период у обрасцу ЗИП се предају Градској управи за комуналне послове . У обрасцу 12. „Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма Пословања за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године“ смо навели накнаду о исплаћеној накнади трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за претходни период тј. 2017. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- ЗИП за децембар 2017 године (исплата регреса из претходних периода) - Образац 12. „Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма Пословања за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године“ - Табела 1 – исплаћене зараде у НОВЕМБРУ 2018. године - Табела 1 – исплаћене зараде у ДЕЦЕМБРУ 2018. године

2.1.)

1.	Неправилност:	У Предузећу се током 2017. године укидају поједина радна места и престаје радно ангажовање појединих запослених на неодређено време, док се истовремено повећава број лица ангажованих на одређено време и путем омладинских задруга који обављају послове из редовне делатности Предузећа
2.	Опис мере исправљања	<p>Број запослених на неодређено време у Предузећу све време је био у складу са Законом о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуком о максималном броју запослених у систему Града Новог Сада.</p> <p>Током 2017. године, а касније и током 2018. године и почетком 2019. године, Предузеће се преко Градске управе за комуналне послове Града Новог Сада обраћало оснивачу са молбом за повећавање броја лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих ван радног односа, изнад 10%. Тек у октобру 2018. године предузеће је добило сагласност да запосли односно ангажује укупно 64 лица од чега: 60 запослених на одређено време због повећаног обима посла, 4 ангажована лица по основу уговора о делу.</p> <p>Због одлива запослених с једне стране, и забране запошљавања са друге стране, као и због повећања површина које улазе у редовно одржавање, Предузеће је било принуђено да ангажује добављаче да обављају поједине послове из круга делатности Предузећа.</p> <p>С обзиром да је Предузеће добило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава крајем октобра за 2018. годину и у децембру 2018. године за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за први квартал 2019. године, Програм пословања за 2019. годину, односно планирани број запослених за 2019. годину усклађен је са добијеним сагласностима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, од 29. октобра 2018. године - Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, од 25. децембра 2018. године - Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Градско зеленило“ Нови Сад за 2019. годину - Одлука надзорног одбора 014.1-10250/1 од 30. новембра 2018. године - Сл. лист Града Новог Сада, бр. 59/2018 од 28. децембра 2018. године - Сл. лист Града Новог Сада, бр. 2/2019 од 16. јануара 2019. године

3.1.)

1.	Неправилност:	Приликом обрачуна зарада запосленима у ревидираном периоду Предузеће је применило основицу за обрачун зарада утврђену актом који је престао да важи
----	---------------	---

21000 Нови Сад, Сутјеска 2
Директор: 021/21-00-277, факс: 021/548-009
ПИБ: 100457989 / Жиро рачун: 160-9612-49
Сектор за пројектовање, подизање и одржавање зеленила: 021/21-00-271
одељење за маркетинг и односе са јавношћу: 021/21-00-278
Одељење набавке и продаје: 021/21-00-268, 021/21-00-281; Расадник: 021/403-253

2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у складу са Препоруком Државне ревизије ускладило обрачун и исплату зарада запослених са одредбама Закона о привременом уређивању основница за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно Предузеће приликом умањења основне нето зараде за 10% сходно члану 5. став 1. напред наведеног Закона, приликом прерачуна, примењује неопорезиви износ који важи у моменту исплате зараде. Надаље, Предузеће сада обрачун основне зараде врши тако што полази од могућег фонда сати за одређени месец за који се врши обрачун основне зараде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обрачун зарада и накнада зарада за јануар 2019 године -Рекапитулацију обрачуна зараде за месец јануар 2019. године -неколико исплатних листића запослених -методологија прерачуна умањења основнице зараде

4.2.)

1.	Неправилност:	Предузеће је појединим запосленима олобравало увећање цене рада у висини од 30%, по основу услова рада, иако Актом о процени ризика њихова радна места нису утврђена као радна места са повећаним ризиком односно посебним условима рада
2.	Опис мере исправљања	Током 2018. године приступили смо ревизији Акта о процени ризика из 2008. године, имајући у виду да постоје елементи да послови рада на дизалици, кошење траве у отежаним условима (на висини) и рад са хемијским средствима буду одређени као радна места са повећаним ризиком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о ревизији Акта о процени ризика -Одлука о покретању поступка процене ризика

4.3.)

1.	Неправилност:	Висина накнаде трошкова за службена путовања у иностранству није јасно утврђена, а накнаде трошкова за службена путовања у земљи нису исплаћене у складу а Колективним уговором за ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком Државне ревизије Предузеће обрачун и исплату накнада трошкова за службена путовања у земљи врши у складу са Колективним уговором за ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад. Предузеће је успоставило евиденцију и путних налога за путничка службена возила. Колективним уговором за ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад прецизније је дефинисана висина накнаде трошкова за службена путовања у иностранству

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - обрачун и исплата накнаде трошкова за службена путовања у земљи тј. пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде на примања из члана 18. Закона изнад неопорезивог износа - путни налог за путничко службено возило - копија извода - Колективни уговор за ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад за 2018. годину
----	---	--

4.4.)

1.	Неправилност:	Запосленом на радном месту контролора, са којим је закључен уговор о раду на одређено време, исплаћена је накнада за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе и за исти период је примао путне трошкове за долазак и одлазак с посла
2.	Опис мере исправљања	Запослени на радном месту контролор је за потребе коришћења приватног возила у службене сврхе добијао 100 литара и исте је током месеца и оправдао кроз евиденцију путних налога путничког возила
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Евиденција и путни налози за путничко возило

4.5.)

1.	Неправилност:	Предузеће је, на име солидарне помоћи, извршило исплату износа од 22.620 динара (нето) свим запосленима, без јасно дефинисаних услова (критеријума) за доделу солидарне помоћи што даје могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у исповољном материјалном положају
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је крајем 2018. године донело Правилник о критеријумима за доделу солидарне помоћи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о критеријумима за доделу солидарне помоћи

5.1.)

1.	Неправилност:	Предузеће није обрачунало и платило порез на зараде и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање на име издвојених средстава за превенцију радне инвалидности и рекреацију
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је обавестило Синдикат запослених у комунално-стамбеној делатности –ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад да му достави извештај о наменском коришћењу средстава које Предузеће издваја на име средстава за превенцију радне инвалидности и рекреацију. С обзиром на то да су средства уплаћена Синдикату наменски утрошена, порез и доприноси за обавезно социјално осигурање на име издвојених средстава за превенцију радне инвалидности и рекреацију нису обрачунати.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- копије рачуна
----	---	-----------------

5.2.)

1.	Неправилност:	Предузеће није у целости обрачунало и платило доприносе за обавезно социјално осигурање приликом исплате појединим запосленима накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је од септембра 2017. године за исплате накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти осталих чланова породице запослених, обрачунало и платило доприносе за обавезно социјално осигурање. У складу са Препоруком Државне ревизије Предузеће је обрачунало и платило доприносе за обавезно социјално осигурање за целу 2017. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- обрачун накнаде трошкова погребних услуга - копија извода

ДИРЕКТОР

Милош Егић, дипл.екон



Број: 01-1944/2

Датум: 5. 04.2019. године

Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији
правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код
Јавног комуналног предузећа „Градско зеленило“ Нови Сад, за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2526/2018-06/8 од 06. децембра 2018. године

4.2.)

1.	Неправилност:	Обрачун и исплата зарада појединих запослених, је вршена уз примену додатних коефициената иако то није утврђено Колективним уговором за ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у складу са Препоруком Државне ревизије извршило усклађивање износа зараде запослених са коефициентима који су утврђени у Колективном уговору за ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обавештење о понуди за закључивање анекса уговора о рад - Анекс уговора о раду

5.1.)

1.	Неправилност:	Предузеће није обрачунало и платило порез на зараде и припадајуће доприносе за обавезно социјално осигурање на име издвојених средстава за превенцију радне инвалидности и рекреацију
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у складу са Препоруком Државне ревизије извршило обрачун и уплату пореза на зараде и доприноса са обавезно социјално осигурање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- извод -ПППД пријава - рекапитулација обрачуна

ДИРЕКТОР

Милош Егић, дипл.екон

