

Mat.broj: 08050449 PIB: 101455757  
Tekući račun: 160 – 9608 – 61  
Tel. 021/2960-200, Fax. 021/2960-204  
e-mail: [jkp.komunalac.titel@gmail.com](mailto:jkp.komunalac.titel@gmail.com)

Бр. 35-2019

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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 „Комуналац“ Тител Главна 14-а, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ДЕЛУ ПРИМЕНЕ ЗАКОНА КОЈИ РЕГУЛИШУ ОБРАЧУН И  
ИСПЛАТУ ЗАРАДА КОД ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ Тител, за 2017.  
годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-808/2018-06/8 од 09. новембра 2018. године.

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.	Неправилност 1.	<i>1.1. У основицу за обрачун минулог рада, Предузеће је укључивало и накнаде зарада запосленима.</i>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 1.1 извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: Исправљен је рад софтвера и сада у основицу за обрачун увећане зараде запосленима по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада код послодавца (минули рад) <b>обрачунава се само на Основну зарату.</b>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листићи радника за месец Јануар 2019.

1.	Неправилност 1.	<b>1.2. Основна зарада већине запослених у Предузећу је испод минималне зараде</b>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 1.2. извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: Исправљен је рад софтвера и сада сваком запосленом чија је основна зарада мања од минималне зараде. <b>софтвер убацује износ до минималне бруто зараде под ставком – Износ до минималне зараде.</b>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листићи радника за месец Јануар 2019.

1.	Неправилност 1.	<b>1.3. Обрачун накнаде зарада није вршен на основу просечне зараде запослених у предходних 12 месеци како је прописано Законом о раду и општим актом Предузећа</b>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 1.3. извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: Исправљен је рад софтвера и сада сваком запосленом за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, <b>обрачунава се као просек зараде у предходних 12 месеци.</b>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листићи радника за месец Јануар 2019.

1.	Неправилност 1.	<b>1.4. Накнада трошкова за време проведено на службеном путу у земљи запосленима нису исплаћене у складу са Колективним уговором ЈКП „Комуналац“ Тител</b>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 1.4. извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: У месецу Јануару 2019.г. а ни целе 2018.г. нисмо имали исплате за време проведено на службеном путу у земљи, у будућем периоду кад исплаћујемо дневнице, исплату ћемо ускладити са Колективним уговором чл- 56. у коме пише да се исплата врши у висини 2 % просечне зараде запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема исплата дневница па Вам сходно томе не шаљемо доказ.

1.	Неправилност 1.	<b>1.5. Обрачун накнаде трошкова за исхрану запослених у Предузећу је вршен и за дане које запослени нису провели на раду.</b>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 1.5. извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: Исправљен је рад софтвера и сада сваком запосленом накнада тропкова исхрану се врши само за дане проведене на раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листићи радника за месец Јануар 2019.

1.	Неправилност 1.	<i>1.6. Предузеће, је на име солидарне помоћи, извршило исплату износа од 22.620 динара (нето) свим запосленима, без јасно дефинисаног услова (критеријума) за доделу солидарне помоћи што даје могућност доделе ове врсте помоћи запосленима који нису у неповољном материјалном положају.</i>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 1.6. извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: Предузеће је на исплаћени износ од 814.320 динара обрачунало и платило 05.12.2018. припадајући порез на доходак грађана у износу од од 90.480 динара и припадајућу камату у износу од 13.329 динара на име исплаћене солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рекапитулација исплате солидарне помоћи 2017.г. 2. Извод 261 од 05.12.2018.г. 3. Изводи из пореске управе о поднетим пријавама

1.	Неправилност 2.	<i>2.1 Коefицијенти по којима су обрачунате зараде појединим запосленима не одговарају коefицијентима из Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител</i>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 2.1. извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: Предузеће је на седници Надзорног одбора 23.11.2018.г. донело Одлуку о увећању зараде [REDACTED] за 20 % због његовог значајног доприноса позитивном пословању предузећа ценећи утврђене критеријуме из чл 47. Колективног уговора: квалитет рада –одличан + 10% и квантитет рада – одличан + 10%. У Платном листићу на позицији Стимуланс се види обрачун Такође је донета нова Систематизација радних места и измењен је Колективни уговор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Прва Измена Правилника о систематизацији 2. Колективни уговор ЈКП Комуналац Тител 3. Анекс четири ПКВ ЈКП 4. Одлука надзорног одбора о повећању зараде [REDACTED] 5. Платни листићи за јануар 2019.г.

1.	Неправилност 2.	<i>2.2 Обрачун и исплата зарада запосленима је вршена применом основице и осталих елемената за обрачун и исплату зараде који нису били у складу са законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава</i>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 2.2. извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: Предузеће за месец јануар 2019 исправило следеће параметре: - Вредност коефицијента је враћен на вредност из октобра 2014.г. тј на износ од 8729,43-(брuto износ) - Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора износи 4263,75 (брuto износ) –октобар 2014.г. - Накнада за исхрану у току рада износи 9200,00 (брuto износ) - Умањење од 5% је такође урађено за све раднике код којих је зарада већа од загарантоване.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Платни листићи радника за јануар 2019.г 2. Обрачун за раднике који имају умањење.

1.	Неправилност 3.	<i>3.1 Правилник о унутрашњој систематизацији радних места ЈКП „Комуналац“ Тител не садржи врсту захтеване стручне спреме</i>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 3.1. извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: Предузеће је због врсте захтеване стручне спреме за рад на пословима на појединим радним местима донело Прву измену и допуну Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈАВНОМ КОМУНАЛНОМ ПРЕДУЗЕЋУ „КОМУНАЛАЦ“ ТИТЕЛ – ПРЕЧИШЋЕН ТЕКСТ:
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Сагласност на Измену и допуну Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места БР:06-40-2018-3 2. Прва ИЗМЕНА И ДОПУНА ПРАВИЛНИКА О УНУТРАШЊОЈ ОРГАНИЗАЦИЈИ И СИСТЕМАТИЗАЦИЈИ РАДНИХ МЕСТА КОМУНАЛАЦ ТИТЕЛ-пречишћен текст

1.	Неправилност 3.	<b>3.2. Уговори раду запослених не садрже све елементе прописане законом о раду</b>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 3.2. извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: -Предузеће је сваком раднику издало нове Уговоре о раду са свим потребним елементима: - Новчани износ зараде који се састоји од вредности бода помножен са коефицијентом за одређено радно место. - Процент минулог рада је убачен 0,4 % за годину рада у радном односу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Скенирани Уговори о раду за раднике Комуналца.

1.	Неправилност 4.	<b>4.1. Програм пословања за 2017. годину није у потпуности састављен у складу са смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2017.г.</b>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 4.1 извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: -Предузеће је донело Програм пословања за 2019.г са пратећим обрасцима где су садржане и табеле за број запослених по секторима, број систематизованих радних места, број запослених по кадровској евиденцији њихово занимање и број попуњених и упражњених радних места.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Програм пословања за 2019.г. 2. Решење о давању сагласности на Програм пословања 2019.г. бр 06-4-2019-1 3. Попуњени обрасци за смернице Програма пословања 2019, година.

1.	Неправилност 4.	<b>4.2. Предати и оверени обрасци обрачуна средстава за исплату зарада запослених за 2017.годину нису попуњени у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате</b>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности из тачке 4.1 извештаја о неправилности, предузете су следеће мере: -Предузеће је попуњавало обрасце ЗИП у бруто износу и број радника који су на платном списку за јануар 2019.г. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Зип Образац за јануар 2019.г.

1.	Неправилност 5.	5.1, Предузеће је исплаћивало зараде у складу са законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

1.	Неправилност 5.	5.2 Број запослених у предузећу је у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

1.	Неправилност 5.	5.3 Обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу је вршена у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

У Тителу 07.02.2019



Директор:

( Љубо Панић )

Mat.broj: 08050449 PIB: 101455757

Tekući račun: 160 – 9608 – 61

Tel. 021/2960-200, Fax. 021/2960-204

e-mail: [jkp.komunalac.titel@gmail.com](mailto:jkp.komunalac.titel@gmail.com)

Бр. 35-2019

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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 „Комуналац“ Тител Главна 14-а, подноси

**ДОПУНУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ДЕЛУ ПРИМЕНЕ ЗАКОНА КОЈИ РЕГУЛИШУ ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ЗАРАДА КОД ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ ТИТЕЛ, ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-808/2018-06/8 од 09. новембра 2018. године.

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

**Шаљемо Вам допуну извештаја у делу:**

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета:

1. Копија извода банке Интесе од 23,01,2019.г. бр 16
2. Копија извода банке Интесе од 05,02,2019.г. бр 27
3. Изводи из пореске управе о поднетим ППП ПД за Јануар 2019.г. први и други део
4. Обавештење о поднетој пријави ППП ПД за Јануар 2019.г. први и други део

У Тителу 07.02.2019.



Директор:

(Љубо Панић)