

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јед.	Бр. од	Датум	Предност
	400-2471/2018-06	01. MAR 2019	



ЈКП "Погребне услуге"
11000 Београд, Рузвелтова 50

Телефони: Централна: 011/207 1 300; Факс: 011/329 1 517; Дежурни центар (0-24): 207 1 333 и 207 1 377;

Мат.бр.07049455 ПИБ 100133006

E-mail: kontakt@beogradskagroblja.rs.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“

Бр. 2766

01-03-2019

год.
БЕОГРАД, Рузвелтова 50

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 ЈКП „Погребне услуге“ из Београда, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ДЕЛУ ПРИМЕНЕ ЗАКОНА КОЈИ РЕГУЛИШУ
ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ЗАРАДА КОД ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ПОГРЕБНЕ
УСЛУГЕ, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2471/2018-06/8 од 30.11.2018. године

Неправилности које су обухваћене налазима 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	Предузеће је примењивало различите основице за обрачун зарада, а које су биле више од прописане, тј. више од 22.350 динара.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	Опис мере исправљања	Неправилност није отклоњена зато што се маса бруто 2 зарада утврђује Програмом пословања за који Оснивач (Град Београд)

		<p>даје сагласност. Појединачна цена рада је за сваки месец утврђивана тако да се бруто 2 зарада за цело предузеће уклопи у одобрену масу. Иста (појединачна цена рада) је била променљива у зависности од фонда сати за тај месец, као и у зависности од заступљености других врста рада које су се налазиле у маси (рад на дане државних празника, ноћни рад, рад у смени, рад недељом, минути рад, топли оброк, регрес, годишњи одмор, боловање, и др.) Сама месечна маса бруто 2 зараде за предузеће је у почетку била на нивоу масе октобра 2014. године, да би већ у току 2015. по налогу Оснивача дошло до њеног смањења (7% на годишњем нивоу), што је регулисано Ребалансом за 2015. годину бр. 1-20 од 23.03.2015. године, који је Оснивач усвојио Решењем бр. 023-209/15-С од 02.04.2015. године. Од тада је годишња маса бруто 2 зараде била фиксна до краја 2017. Тек у 2018. је дошло до сразмерног повећања исте на име пријема у радни однос 100 нових радника. До постепеног повећања основице за обрачун дошло је због непланираног одлива радника и немогућности запошљавања нових. 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.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

2)

1	Неправилност	<p>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</p>
---	--------------	--

		јавних средстава. Повећање коефицијента није у складу са напред наведеним Законом.
2	Опис мере исправљања	Потписан је нови Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ бр. 2405 од 22.02.2019. године, којим су коефицијенти за шест радних места смањени. Анексе Уговора о раду ћемо вам доставити када Градоначелник потпише предметни Споразум
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис градоначелнику и Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ бр. 2405 од 22.02.2019. године

3)

1	Неправилност	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, а 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
2	Опис мере исправљања	Новим Колективним уговором код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ који је ступио на снагу 19.10. 2018. године исплата стимулације је уређена чланом 13. којим се не ограничава број стимулација на годишњем нивоу.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колективни уговор ЈКП „Погребне услуге“ број 132526 од 03.10.2018. године.

4)

1	Неправилност	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
2	Опис мере исправљања	Веза са тачком 1
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5)

1	Неправилност	Планирајући за 2017. годину већи износ трошкова по уговорима о привремено-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	Опис мере исправљања	Сагласни смо да су стварни трошкови по уговорима о привремено повременим пословима већи од планираних Програмом пословања за 2017. годину, за 26,2 милиона динара, али је 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. Предузеће није корисник буџетских средстава, већ послује на неуређеном тржишту погребних услуга, са изразито нелојалном конкуренцијом која углавном послује у „сивој зони“. У таквим неуређеним тржишним условима пословања, приход предузећа тј. остварена добит, значајно зависи од квалитета и количине услуга које запослени пруже нашим грађанима.

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

6)

1	Неправилност	3.1.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	Опис мере исправљања	Предузеће је у току поступка ревизије предузело неопходне радње да се програмски омогући обрачун наведене накнаде са обавезним социјалним доприносима.Неисправни обрачуни су исправљени и извршене су уплате доприноса. Такође, редовни обрачуни накнаде за превоз ППП извршавају се са обрачуном обавезних доприноса.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Прикази исплате за месец по људима 2. Спецификације пореза и доприноса 3. Пореске пријаве 4. Изводи банака , за период од 09.2017. до 08.2018.као и за 01.2019.

7)

1	Неправилност	Запосленима је исплаћен део зараде по основу радног учинка више од три пута за календарску годину, што није у складу са чланом 26. Колективног уговора Предузећа.
2	Опис мере исправљања	Новим Колективним уговором код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ који је ступио на снагу 19.10. 2018. године исплата стимулације је уређена чланом 13. којим се не ограничава број стимулација на годишњем нивоу.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колективни уговор ЈКП „Погребне услуге“ број 132526 од 03.10.2018. године

8)

1	Неправилност	Број ангажованих лица по уговорима о привремено-повременим пословима је већи од законом дозвољеног. Ангажовање већег броја лица од броја лица на који је добило сагласност Комисије, није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему
2	Опис мере исправљања	Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време из 2015. године, утврђено је 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. То нас је приморало да повећамо број ангажованих по другим основама. Наглашавамо да на сагласност „Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава“, за ангажовање 145 лица које смо имали, потребно је додати још 10% од укупног броја запослених (38 лица) на које имамо право да ангажујемо без сагласности Комисије, што је укупно 183 лица. Када се узму 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 потребе за овим лицима.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

9)

1	Неправилност	Уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме запосленог што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3) Закона о раду
2	Опис мере исправљања	Предузеће је од 03.01.2019. године почело да закључује Анексе Уговора о раду који садрже врсту и степен стручне спреме запосленог. Због мањка кадрова, све Анексе ћемо завршити до краја марта 2019. године.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Примери Анекса Уговора о раду

10)

1	Неправилност	6.2.Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла-коэффициенте, који су један од елемената за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са чланом 107. став 3. и чланом 240. став 1. Закона о раду.
2	Опис мере исправљања	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 је послат градоначелнику на потписивање
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис градоначелнику и Споразум о вредности сваког посла у ЈКП „Погребне услуге“ бр. 2405 од 22.02.2019. године

11)

1	Неправилност	Уговори о привремено-повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана
2	Опис мере исправљања	Због деликатне делатности 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 супротности била угрожена основна делатност.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Директор предузећа
мр Драган Балтовски

The image shows a circular official stamp of the company "ЈКП ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ БЕОГРАД" (JKP Pogrebne uslugе Beograd). The stamp contains the text "Директор предузећа" (Director of the company) and "мр Драган Балтовски" (Mr. Dragan Baltovski). A handwritten signature is written over the stamp.



СРБИЈА
РЕПУБЛИКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПРИЈАВА	22	МАР	2018
Срг. јед.	Кл. н.	Доклос.	Вредност
400-2471/2018-06			

ЈКП „Погребне услуге“
11000 Београд, Рузвелтова 50

Телефони: Централна: 011/207 1 300; Факс: 011/329 1 517; Дежурни центар (0-24): 207 1 333 и 207 1 377;

Мат.бр.07049455 ПИБ 100133006
E-mail: kontakt@beogradskagroblja.rs.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

Бр. 2766/1
22-03-2019 год.
БЕОГРАД, Рузвелтова 50

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 ЈКП „Погребне услуге“ из Београда, подноси

ДОПУНА

ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ДЕЛУ ПРИМЕНЕ ЗАКОНА КОЈИ РЕГУЛИШУ ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ЗАРАДА КОД ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2471/2018-06/8 од 30.11.2018. године

По Вашем захтеву достављамо Вам допуну одазивног извештаја по следећим тачкама:

3)

1	Неправилност	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, а 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
2	Опис мере исправљања	Новим Колективним уговором код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ који је ступио на снагу 19.10. 2018. године исплата стимулације је уређена чланом 13. којим се не ограничава број стимулација на годишњем нивоу.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације по врстама зарада и ЗИП образци за период од новембра 2018. до фебруара 2019

5)

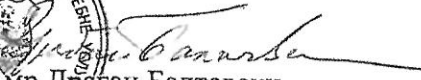
1	Неправилност	Планирајући за 2017. годину већи износ трошкова по уговорима о привремено-повременим пословима, у односу на износ планираних средстава за ту намену за 2016. годину, за износ од 26.200.000 динара, Програм пословања Предузећа није израђен у складу са тачком 14. Смернице Владе за израду годишњих 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	Опис мере исправљања	Сагласни смо да су стварни трошкови по уговорима о привремено повременим пословима већи од планираних Програмом пословања за 2017. годину, за 26,2 милиона динара, али је 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. Предузеће није корисник буџетских средстава, већ послује на неуређеном тржишту погребних услуга, са изразито нелојалном конкуренцијом која углавном послује у „сивој зони“. У таквим неуређеним тржишним условима пословања, приход предузећа тј. остварена добит, значајно зависи од квалитета и количине услуга које запослени пруже нашим грађанима.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ребаланс програма пословања за 2018. и Програм пословања за 2019. годину

8)

1	Неправилност	Број ангажованих лица по уговорима о привремено-повременим пословима је већи од законом дозвољеног. Ангажовање већег броја лица од броја лица на који је добило сагласност Комисије, није у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему
2	Опис мере исправљања	<p>Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време из 2015. године, утврђено је 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. То нас је приморало да повећамо број ангажованих по другим основама. Наглашавамо да на сагласност „Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава“, за ангажовање 145 лица које смо имали, потребно је додати још 10% од укупног броја запослених (38 лица) на које имамо право да ангажујемо без сагласности Комисије, што је укупно 183 лица. Када се узму 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 потребе за овим лицима.</p> <p>У Плану за 2019. годину, број ангажованих лица по уговорима је на нивоу Плана за 2018. годину, што је далеко мање од стварних потреба за том врстом радне снаге. Ребаланс Плана за 2018. и План за 2019. годину усвојени су од стране оснивача (Решења Скупштине града Београда о давању сагласности у прилогу)</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	



Директор предузећа


 мр Драган Балтовски