

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„СУБОТИЧКА ТОПЛАНА“ СУБОТИЦА  
Сегедински пут бр.22, Суботица  
Број: 107/18-10  
Дана: 04.03.2019.г.  
Суботица

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

П Р И М Љ Е Н О :		
Орг. јед.	Број	Датум пријаве
	400-809/2018-06	27.11.2018

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 „Суботичка топлана“ Суботица, Сегедински пут бр. 22, Суботица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Суботичка топлана“ Суботица

Број и датум извештаја о ревизији: 400-809/2018-06/8 од 27. новембра 2018.године.

I

1)

1.	Неправилност	Исплата зарада по увећаним коефицијентима, применом различитих основица и других елемената који нису били у примени у тренутку доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
2.	Опис мере исправљања	Изменом Правилника о организацији рада и систематизацији послова ЈКП „Суботичка топлана“ умањени су коефицијенти за радна места „Самостални референт аналитичке евиденције“, „Референт за маркетинг“ и „Курир“ и са запосленима на наведеним радним местима закључени су анекси уговора о раду. Предузеће је при исплати зараде за месец фебруар 2019. године применило основицу из октобра 2014.године, умањену у складу са изменама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће је ускладило исплату топлог obroка и регреса за коришћење годишњег одмора у износу из октобра 2014. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама Правилника о организацији рада и систематизацији послова ЈКП „Суботичка топлана“ бр. 36/2019 од 14.01.2019. године, анекси уговора о раду запослених, обрачунски листови запослених за месец фебруар 2019. године, из којих се види да је исплаћена зарада према основици, коефицијентима и другим елементима за обрачун и исплату зарада који су били у примени у тренутку доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, извод банке, извод из појединачне пореске пријаве за порез и допине по одбитку, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави и зип образац.

2)

1.	Неправилност	Предузеће није обрачунало увећану зарату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада код послодавца (минули рад) појединим запосленима који су радили прековремено, у складу са Законом о раду.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је обрачунало увећану зарату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад) запосленима који су радили прековремено у месецу фебруару 2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски листови запослених за месец фебруар 2019. године, извод банке, извод из појединачне пореске пријаве за порез и допине по одбитку, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави и зип образац.

3)

1.	Неправилност	Висина накнаде трошкова запосленима за време проведено на службеном путу у иностранству није утврђена Колективним уговором код ЈКП“Суботичка топлана“ Суботица, док су за време проведено на службеном путу у земљи, накнаде трошкова исплаћене у износима који не одговарају приложеној документацији.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је Анексом 3 Колективног уговора за ЈКП“Суботичка топлана“ дефинисало начин утврђивања висине накнаде трошкова запосленима за време проведено на службеном путу у иностранству. Предузеће је исплаћивало запосленима накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи у складу са ефективним часовима проведеним на службеном путу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс 3 Колективног уговора за ЈКП“Суботичка топлана“, путни налози запослених са прилозима.

4)

1.	Неправилност	Начин на који се обрачунава и исплаћује отпремнина запослених при одласку у пензију утврђен у Колективном уговору предузећа и Посебном колективном уговору за јавна и јавно комунална предузећа Града Суботице, није у складу са Посебном колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило усклађивање Колективног уговора за ЈКП “Суботичка топлана“ са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс 3 Колективног уговора за ЈКП“Суботичка топлана“.

5)

1.	Неправилност	Уговори о раду запослених не садрже све елементе прописане одредбама Закона о раду, уговор о раду директора није усклађен са општим актом и одредбама Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Са свим запосленима и са директором предузећа закључени су анекси уговора о раду којима су дефинисани новчани износи основне зарате на дан закључења уговора о раду, док је уговор о раду директора усклађен и са Колективним уговором за ЈКП“Суботичка топлана“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекси уговора о раду запослених и анекс уговора о раду директора предузећа.

6)

1.	Неправилност	Предузеће није у предвиђеном законском року сачинило Програм пословања за 2017. годину.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у законском року сачинило Програм пословања за 2018. годину и 2019. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дописи са потврдом пријема документације, копија Програма пословања за 2018. годину и копија Програма пословања за 2019. годину.



Директор,

Дерво Ахметовић  
Дерво Ахметовић, дипл.екон.

