

ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд
Мали Калемегдан бр.8
11000 Београд

Јавно комунално предузеће

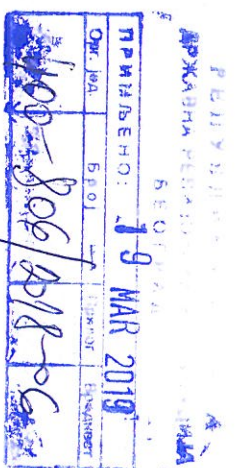
Зеленило-Београд

Бр. 7430

19 MAR 2019

БЕОГРАД, МАЛИ КАЛЕМЕГДАН 8
ГОД.

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,
ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд са седиштем у ул.Мали Калемегдан бр.2, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАНЈАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код
Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд за 2017.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-806/2018-06/10 од 14.12.2018.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. Неправилност | //Пр. 1 - Примена виших основца за обрачун и исплату зарада у односу на основуру која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основца за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних прилиња код корисника јавних средстава |
|-------------------------|--|
| 2. Опис мере исправљања | На зараде запослених ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд примењују се одредбе Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 25/05, 61/05, 54/05, 32/13, 75/14, 13/17 – УС и 113/17) и Колективног уговора код послодавца. Законом није прописан начин утврђивања вредности радног часа за обрачун и исплату зарада, стога сто применити одредбе колективног уговора код послодавца. Вредност радног часа за запослене у ЈКП „Зеленило-Београд“ утврђује се на основу одобрене масе средстава за зараде, која се утврђује програмом пословања за пословну годину на који сагласност даје оснивач. |

| | |
|---|---|
| | <p>Наведени начин утврђивања вредности радног часа је уређен колективним уговором код послодавца на исти начин пре и након ступања на снагу Закона. У складу са одредбама Закона вредност радног часа је умањена за 10% и средстава по том основу су упућивана у буџет Републике Србије, а све у складу са Мишљењем Министарством финансија.</p> <p>Колективни уговор код послодавца потписали су репрезентативни синдикат, оснивач и ЈКП „Зеленило-Београд“. Свако неизвршење обавеза послодавца у смислу примене одредаба колективног уговора код послодавца на другачији начин од уговореног даје могућност за утужење послодавца од стране репрезентативног синдиката и додатне трошкове вођења судског поступка.</p> |
| <p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> | <p>Мишљење Министарства финансија бр.011-00-01012/2018-03 од 28.11.2018.године</p> |

2)

| | |
|--------------------------------|--|
| <p>1. Неправилност</p> | <p>Пр.2 Предузеће је за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних прихода код корисника јавних средстава анекстима уговора о раду извршило повећања коефицијената за исту врсту посла за 22 запослена.</p> |
| <p>2. Опис мере исправљања</p> | <p>Члан 10. Колективног уговора код послодавца ЈКП „Зеленило-Београд“ прописује да се зарада из члана 6. тог уговора, уговара на основу следећих критеријума: степена стручне спреме и особовљености запосленог за послове на којима ради; радно искуства; одговорности при раду и средствима рада; квалитета и благовремености у испуњавању радних задатака полазећи од специфичности послова; других критеријума од значаја за процену обима квалитета, односно радног доприноса запосленог полазећи од специфичности основне делатности код Послодавца; радне дисциплине.</p> <p>Обзиром да запослени не обављају рад на исти начин и са истим резултатима, чак ни приликом истовалних задатака, одредабе овог члана Колективног уговора дају Послодавцу право да, полазећи од специфичности послова, квалитета и благовремености обављања истих, као и применом других предвиђених критеријума, за запослене</p> |

| | |
|----|--|
| | који се посебно ипичу Анексима уговора о раду утврђује њихову зараду). Рад ових запослених се прати и уколико се више не ипичу у раду, зарада се враћа на основу. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета |

3)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Пр. 3 – Предузеће није обрачунало и уплатило средства накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременом пословима обрачуна и уплати доприносе за обавезно социјално осигурање. |
| 2. | Опис мере исправљања | Предузеће је неправилност у потпуности исправило у току поступка ревизије. Предузеће је дана 27.12.2018. године обрачунало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање за плаћену накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла лицима ангажованим по уговорима о привремено повременом пословима у износу од 771.747,70 динара са обрачуналом каматом у износу од 137.134,52 динара. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Обрачуни доприноса за обавезно социјално осигурање, обрачуни камате, извод Пореске пријаве, извод банке |

4)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Пр. 4 Препоручено је Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора са елементима за обрачуни и исплату основне зараде и зараде по основу редног учинка |
| 2. | Опис мере исправљања | Предузеће, као један од потписника Колективног уговора, испоставило је у потпуности Препоруку број 4 и осталим учесницима упућено иницијативу Дописом број 4738/1 од 21.02.2019. године |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Допис број 4738/1 од 21.02.2019. године |

5)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Пр. 5 Уговоре о раду усклађени са Законом о раду и вазжећим Колективним уговором (да садрже опис послова који запослени обавља, а уговори о раду на одређено време разлог за закључење уговора на одређено време) Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом на раду није у складу са чл. 115. ст. 1. тач. 1 |
| 2. | Опис мере исправљања | Сви уговори на неодређено и одређено време закључени од децембра месеца 2018 године садрже опис послова који запослени треба да обавља, а сви уговори на одређено време од тог периода садрже основ за закључење уговора. У уговорима о раду, обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада регулисан је у потпуности са чл. 115. ст. 1. тач. 1 Закона о раду |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Уговор о раду на неодређено време број 22/132 од 07.12.2018. године, Уговор о раду на одређено време број 26/409 од 21.12.2018. године |

6)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Пр. 6 Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана |
| 2. | Опис мере исправљања | У току 2018. године битно је смањен број извршилаца на привремено повреним пословима. У тренутку састављања Одзивног извештаја у Предзељу је ангажовано 2 извршиоца на пословима који имају карактер привремено поврених послова |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | / |

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Неправилност | Пр. 7 Предузеће није планирало трошкове по уговорима о привремено-повременим пословима у складу са Смерницима Владе за израду годишњих програма послова за 2017.годину |
| 2. | Опис мере исправљања | Предузеће се у складу са Препоруком бр. 7. Извештаја приликом сачињавања програма пословања за 2018.годину и 2019.годину у потпуности придржавало Смерница Владе за израду годишњих програма пословања |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Решење којим је дата сагласност Скупштинне града Београда на Програми пословања за 2018.годину бр. 023-1148/17-С од 21.12.2017.године; Прилог 5 Програма пословања за 2018.годину – Трошкови запослених; Решење којим је дата сагласност Скупштинне града Београда на Ребаланс Програма пословања за 2018.годину бр. 023-897/18-С од 11.10.2018.године; Прилог 5. Ребаланса Програма пословања за 2018.годину – Трошкови запослених; Решење којим је дата сагласност Скупштинне града Београда на Програм пословања Предузећа за 2019.годину бр. 023-1174/18-С од 21.12.2018.године; Прилог 5. Програма пословања за 2019.годину – Трошкови запослених |

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

| РБ | Неправилност | Опис мере исправљања | Датум одговорно за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--------------|----------------------|--|---|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Неправилност | Мера исправљања | Датум одговорно за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--------------|-----------------|--|---|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.




(потпис)

Слободан Станојевић, дипл. правник
 (Handwritten signature)

Генерални директор