



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ИНФОСТАН ТЕХНОЛОГИЈЕ“, БЕОГРАД**

**Број: 400-3224/2018-06/11
Београд, 16. децембар 2019. године**

Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	3
2.1.1 Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 303 хиљаде динара	3
2.1.2 Повећањем коефицијената Предузеће је повећало зараде за најмање 1,19 милиона динара што није у складу са Законом о привременом уређивању основица.....	4
2.2 Примена одредби Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.....	5
2.2.1. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла лицима ангажованим по уговорима о привремено - повременим пословима извршена је без плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање	5
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.3. Примена одредби Закона о раду	6
2.3.1. Више су обрачуната увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) у износу од 55 хиљада динара због примене погрешне основице за обрачун у односу на Законом и Колективним уговором прописане.....	6
2.3.2. Предузеће је мање обрачунало износе накнада зараде за 2017. годину, јер у обрачун просека зараде запосленог није узет у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора.....	7
2.4 Усклађеност општих аката и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду	8
2.4.1. Правилником о организацији и систематизацији није утврђена врста захтеване стручне спреме/образовања за сва систематизована радна места.....	8
2.4.2. Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла-коефицијенте, који су један од елемента за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа „Инфостан технологије“, Београд за 2017. годину број: 400-3224/2018-06/8 од 10. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак да ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, у 2017. години, није у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима који регулишу обрачун и исплату зарада код јавних комуналних предузећа.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Инфостан технологије“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 60 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор предузећа. У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

2.1.1 Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 303 хиљаде динара

2.1.1.1 Опис неправилности

Приликом обрачуна зарада, Предузеће утврђену вредност радног часа која представља основицу за обрачун основне зараде у бруто износу (са садржаним порезом и доприносима на терет запосленог) умањило је за 10%, и поред тога што је чланом 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописано да се за 10% умањи основна зарада по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом (нето зарада).

Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 302.901 динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, број 11333/7 од 11. фебруара 2019. године, као и допунама тог извештаја број 11333/8 од 25. фебруара 2019. године и број 11333/9 од 19. марта 2019. године, Предузеће је навело да се препорука Државне ревизорске институције односила на период кад је у складу са Законом било прописано умањење од 10%, а да су у међувремену ступиле на снагу измене и допуне одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, које у члану 5. став 2. прописују да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава од 01. јануара 2019. године умањује за 5%. Предузеће је у допуни Одазивног извештаја доставило обрачунске листиће зарада за фебруар 2019. године, за одређени број запослених, као доказ да је поступило у складу са изменама и допунама Закона.

Из достављене документације утврђено је да Предузеће врши умањење нето основне зараде за прописани стопу.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као и у поступку ревизије одазивног извештаја доставило:

- Потврде о исплати зараде (платне листиће) за фебруар 2019. године за одређени број запослених,
- табеларне прегледе, као образложење о начину на који је извршено умањење нето основне зараде за прописану стопу.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Повећањем коефицијената Предузеће је повећало зараде за најмање 1,19 милиона динара што није у складу са Законом о привременом уређивању основица

2.1.2.1 Опис неправилности

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Инфостан технологије“, број 6792/1 од 19. августа 2016. године (Табелом коефицијената сложености послова, која је саставни део Правилника), за поједина радна места, утврђени су већи коефицијенти за обављање истих послова, у односу на коефицијенте који су били на снази (и у примени) октобра 2014. године, односно на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Наведено је довело до повећања зарада запосленима на најмање 7 радних места у износу од најмање 1.194.521 динара и поред тога што је чланом 4. истог Закона, прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, број 11333/7 од 11. фебруара 2019. године, као и допунама тог извештаја број 11333/8 од 25. фебруара 2019. године и број 11333/9 од 19. марта 2019. године, Предузеће је навело да је усвојило препоруку број 2, којом се препоручује Предузећу да повећане коефицијенте, који нису последица промене радног места, врати на ниво који је био у тренутку доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У Одазивном извештају, Предузеће наводи и да ће препоруку реализовати приликом доношења новог Правилника о организацији и систематизацији радних места ЈКП „Инфостан технологије“, као највишег општег акта који доноси законски заступник Предузећа и којим се регулише подела рада, опис послова и други елементи прописани Законом о раду. Предузеће се у допуни Одазивног извештаја изјаснило да је крајњи рок за доношење поменутог Правилника 30. јун 2019. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Инфостан технологије“, број 7276 од 17. јуна 2019. године, као и писано образложење о поступању по препоруци број 2. Предузеће у образложењу наводи да је новим Правилником о организацији и систематизацији послова, између осталог, и радна места за које је Државна ревизорска институција указала да је дошло до повећања коефицијената, систематизовало на начин да је њиховим описом детаљније дефинисало сложеност послова и радних задатака, у складу са одговорностима у њиховом обављању и другим меродавним околностима које су од значаја уз утврђени коефицијент за свако од тих радних места.

Из достављене документације утврђено је да је Предузеће новим Правилником о организацији и систематизацији послова, од 17. јуна 2019. године, извршило измене, између осталог и за радна места код којих је било неоснованог повећања коефицијената, на начин да је

изменило опис послова и надлежности или су у потпуности предефинисана – укинута, у односу на систематизацију послова која је била у примени, на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Инфостан технологије“, број 7276 од 17. јуна 2019. године, као и
- писано образложење, број 11333/11 од 18.октобра 2019. године о поступању по препоруци број 2.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Примена одредби Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање

2.2.1. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла лицима ангажованим по уговорима о привремено - повременим пословима извршена је без плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено - повременим пословима, у 2017. години, у износу од 1.776.840 динара, није обрачунало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 838.508 динара.

Уговорима о привремено - повременим пословима дефинисана је обавеза наручиоца посла да ће извршиоцима посла надокнађивати и трошкове за долазак и одлазак са рада. Приликом обрачуна накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено-повременим пословима, Предузеће није обрачунало доприносе за обавезно социјално осигурање, како је прописано чланом 7. 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, с обзиром да основицу за плаћање доприноса по основу обављања привремено - повремених послова чини уговорена накнада према члану 16. истог Закона, а која садржи и уговорену накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, број 11333/7 од 11. фебруара 2019. године, као и допунама тог извештаја број 11333/8 од 25. фебруара 2019. године и број 11333/9 од 19. марта 2019. године, Предузеће је навело да је поступило по препоруци, односно да је на средства накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено повременим пословима обрачунало и уплатило доприносе за обавезно социјално осигурање за извршене исплате у 2017. години и надаље.

Предузеће наводи у Одазивном извештају и да је уговорима о обављању привремено повремених послова прописало да су трошкови за долазак и одлазак с посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају урачунати у накнаду за обављени рад.

Из достављене документације утврђено је да је Предузеће на средства накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, лицима ангажованим по уговорима о привремено - повременим пословима, обрачунао и уплатио доприносе за обавезно социјално осигурање за извршене исплате у 2017. години. Такође је утврђено и да је закључивањем Уговора о обављању привремено повремених послова, на начин да су трошкови за долазак и одлазак с посла урачунати у накнаду за обављени рад, онемогућено да буду изостављени из обрачуна и плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 1156/2018 са изводима о плаћеним доприносима и
- Уговоре о обављању привремено - повремених послова, број 12740 и 12742 од 21. децембра 2018. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Примена одредби Закона о раду

2.3.1. Више су обрачуната увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) у износу од 55 хиљада динара због примене погрешне основице за обрачун у односу на Законом и Колективним уговором прописане

2.3.1.1 Опис неправилности

Увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) нису обрачуната у складу са Законом о раду и Колективним уговором Предузећа, јер су увећања вршена на основицу коју чини основна зарада, зарада за радни учинак (стимулација и дестимулација), као и сва увећања зараде (увећања за рад на државни празник, увећања за рад недељом и увећања за рад ноћу), што није у складу са чланом 108. Закона о раду, као ни чланом 83. Колективног уговора Предузећа, којим је прописано да основицу за обрачун увећања чини само основна зарада.

Више обрачуната увећања зараде по основу времена проведеног на раду – минулог рада, применом погрешне основице за обрачун, у односу на Законом и Колективним уговором прописане, износе укупно 55.307 динара.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, број 11333/7 од 11. фебруара 2019. године, као и допунама тог извештаја број 11333/8 од 25. фебруара 2019. године и број 11333/9 од 19. марта 2019. године, Предузеће је навело да је поступило по препоруци, односно да је увећање зараде по основу времена проведеног на раду извршило у складу са Законом о раду и у складу са Колективним уговором.

Из достављене документације утврђено је да Предузеће увећања зараде по основу времена проведеног на раду – минулог рада, почело да врши на основицу коју чини само основна зарада.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Обрачунске листе запослених у ЈКП „Инфостан технологије“, Београд.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Предузеће је мање обрачунало износе накнада зараде за 2017. годину, јер у обрачун просека зараде запосленог није узет у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора

2.3.2.1 Опис неправилности

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и привремене спречености за рад до 30 дана, није обрачуната у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду, као ни чланом 88. и 89. Колективног уговора Предузећа, којима је прописано да се накнада зараде утврђује на основу просечне зараде у претходних 12 месеци.

За 2017. годину, за обрачун накнада зараде у просек зараде запослених Предузеће није узело у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора, а који представља зараду сходно члану 105. Закона о раду.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, број 11333/7 од 11. фебруара 2019. године, као и допунама тог извештаја број 11333/8 од 25. фебруара 2019. године и број 11333/9 од 19. марта 2019. године, Предузеће је навело да је поступило по препоруци, те да је у обрачун просека зараде запосленог узело у обзир износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора.

Из достављене документације утврђено је да Предузеће почело да накнаде зараде за време одсуствовања са рада врши на начин да у просек зараде запосленог узима и износ који се односи на регрес за коришћење годишњег одмора.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Обрачунске листе запослених.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Усклађеност општих аката и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду

2.4.1. Правилником о организацији и систематизацији није утврђена врста захтеване стручне спреме/образовања за сва систематизована радна места

2.4.1.1 Опис неправилности

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Инфостан технологије, број 6792/1 од 19. августа 2016. године, као ни Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП Инфостан технологије број 6792/2 од 3. октобра 2016. године, није утврђена врста захтеване стручне спреме, односно образовања за све послове, тј. од систематизована 132 радна места, за 85 радних места није утврђена захтевана врста стручне спреме/образовања, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, број 11333/7 од 11. фебруара 2019. године, као и допунама тог извештаја број 11333/8 од 25. фебруара 2019. године и број 11333/9 од 19. марта 2019. године, Предузеће је навело да је усвојило препоруку број 6, којом се препоручује Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова утврди и врсту захтеване стручне спреме/образовања за сва систематизована радна места. У одазивном извештају наводи и да ће препоруку реализовати приликом доношења новог Правилника о организацији и систематизацији радних места ЈКП „Инфостан технологије“, као највишег општег акта који доноси законски заступник Предузећа и којим се регулише подела рада, опис послова и други елементи прописани Законом о раду. Предузеће се у допуни Одазивног извештаја изјаснило да је крајњи рок за доношење поменутог Правилника 30. јун 2019. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило новодонети Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Инфостан технологије“, број 7276 од 17. јуна 2019. године који садржи захтевану стручну спрему/образовања за сва систематизована радна места.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Инфостан технологије“, број 7276 од 17. јуна 2019. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла-коэффициенте, који су један од елемента за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду

2.4.2.1 Опис неправилности

Колективни уговор Предузећа, број 1030/1 од 28. јануара 2015. године, који је на снази у ревидираном периоду, закључен је од стране Оснивача, репрезентативних синдиката код послодавца и послодавца-Предузећа, како је и прописано чланом 247. Закона о раду.

Чланом 75. став 2. наведеног Колективног уговора уговорено је да се основна зарада запосленог утврђује на основу коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Чланом 78, утврђено је, између осталог, и да се основна зарада у Предузећу креће у распону 1:6 између највишег и најнижег коефицијента, а да се цена посла утврђује на основу вредности радног часа и коефицијента посла утврђеног у Табели групе послова.

Чланом 79. Колективног уговора, прописано је да Послодавац и репрезентативни синдикат утврђују и разрађују послове по групама послова, полазећи од стручне спреме и утврђују коефицијент за сваку групу послова – Табела групе послова, која представља саставни део Правилника о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Инфостан технологије“.

Наведена одредба члана 79. Колективног уговора Предузећа није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде, јер Табела групе послова, која је саставни део Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Инфостан технологије“ и која је потписана од стране директора Предузећа, а формирана на основу утврђеног распона коефицијента са представницима репрезентативног синдиката, не представља општи акт у смислу члана 8. Закона о раду.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, број 11333/7 од 11. фебруара 2019. године, као и допунама тог извештаја број 11333/8 од 25. фебруара 2019. године и број 11333/9 од 19. марта 2019. године, Предузеће је навело да је поступило по препоруци, те да је дописом број 11333/6 од 11. фебруара 2019. године, покренуло иницијативу пред учесницима у колективном преговарању, у циљу измене и допуне Колективног уговора са елементима за обрачун и исплату основне зараде.

Из достављене документације утврдили смо да је Предузеће покренуло иницијативу пред учесницима у колективном преговарању, у циљу измене и допуне Колективног уговора са елементима за обрачун и исплату основне зараде

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Допис број 11333/6 од 11. фебруара 2019. године.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Инфостан технологије“, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2019. године

Достављено:

- ЈКП „Инфостан технологије“, Београд и
- Архиви