



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ „БАДЊЕВО“ НЕГОТИН**

**Број: 400-3126/2018-06/13
Београд, 27. мај 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног предузећа за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин за 2017. годину број: 400-3126/2018-06/9 од 14. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак да ЈКП „Бадњево“ Неготин 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 предузећа за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Далибор Ранђеловић в.д. директор. 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 Неправилности у делу примене - Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

2.1.1 Примена неисправне основице и повећање година радног стажа за обрачун и исплату минулог рада, као и повећање износа за обрачун и исплату накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора, за време примене Закона о привременом уређивању основица

2.1.1.1 Опис неправилности

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, (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других сталних примања, Предузеће је примењивало одредбе Колективног уговора ЈКП „Бадњево“ Неготин број 2798-05/2014 од 17. октобра 2014. године (у даљем тексту: Колективни уговор из 2014. године). Чланом 58. овог колективног уговора, прописано је да запослени има право на увећање зараде на име минулог рада у висини од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу код послодавца код кога остварује зараду.

У Предузећу је 25. марта 2015. године закључен Анекс Колективног уговора ЈКП „Бадњево“ Неготин број 899-05/2015, којим је извршена измена члана 58. Колективног уговора из 2014. године тако да запослени има право на увећање зараде на име минулог рада у висини од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу, и исти се има применити од обрачуна и исплате зараде за месец април 2015. године.

Изменом општег акта (колективног уговора) Предузеће је повећало године радног стажа за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица, 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.

У поступку ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада запослених и рачунском провером начина обрачуна увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад), утврђено је да основицу за обрачун минулог рада не чини основна зарада, односно основица, која је прописана чланом 108. став 5. Закона о раду, већ основица која представља збир: основне зараде, свих накнада зарада које су обрачунате и исплаћене (државни празник, годишњи одмор, плаћено одсуство, војна вежба и одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана) и свих увећања зарада која су обрачуната и исплаћена (за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и за рад ноћу на дан државног празника).

Чланом 108. став 5. Закона о раду, прописано је да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду, а чланом 58.

Колективног уговора из 2014. године прописано је да запослени има право на увећање зараде на име минулог рада у висини од 0,5% од основне зараде.

Такође, је утврђено да је, од дана ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица, закључно са исплатом зараде за месец март 2015. године, обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) вршен у висини од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу у ЈКП „Бадњево“ Неготин. Почев од исплате зараде за месец април 2015. године и даље током 2016., и 2017. године, обрачун увећане зараде по основу минулог рада вршен је у висини од 0,5% од основне зараде за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу..

На основу извршеног прерачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) применом увећања од 0,5% за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу у ЈКП „Бадњево“ Неготин, у складу са чланом 58. Колективног уговора из 2014. године, на основицу коју чини основна зарада прописана чланом 108. став 5. Закона о раду, у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у укупном износу од 4.844.925 динара.

За време примене Закона о привременом уређивању основица, изменом општег акта (колективног уговора), Предузеће је такође, повећало и износ накнаде трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора и поред тога што је чланом 4. 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.

Чланом 64. став 1. тачка 4) Колективног уговора из 2014. године прописано је да је послодавац дужан да исплати накнаду за исхрану у току рада у висини од 100 динара у нето износу по дану проведеном на раду, а тачком 5) истог става, да је послодавац дужан да исплати накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1.560 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 месечних рата.

Анексом колективног уговора ЈКП „Бадњево“ Неготин број 899-05/2015, који је закључен 25. марта 2015. године, извршена је измена члана 64. став 1. тачка 4) и 5) Колективног уговора из 2014. године, тако да су повећани износи накнаде за исхрану у току рада на 150 динара у нето износу по дану проведеном на раду и накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора на 2.000 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 месечних рата.

Након тога, у Предузећу је 30. августа 2017. године закључен Колективни уговор ЈКП „Бадњево“ Неготин број 2526-05/2017 (у даљем тексту: Колективни уговор из 2017. године), који је у примени од обрачуна и исплате зарада за месец децембар 2017. године. Чланом 64. став 1. тачка 4) овог колективног уговора, прописано је да је послодавац дужан да исплати – уплати накнаду за исхрану у току рада у висини од 250 динара са припадајућим порезима и доприносима у бруто износу по дану проведеном на раду, а тачком 5) да је послодавац дужан да исплати – уплати и накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 6.000 динара у нето износу на годишњем нивоу са исплатом у 12 месечних рата.

У току ревизије извршен је прерачун накнаде за исхрану у току рада применом нето износа од 100 динара, односно 142,65 динара у бруто износу по дану проведеном на раду, у складу са чланом 64. став 1. тачка 4) Колективног уговора из 2014. године, и утврђено да је Предузеће, за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило накнаду за исхрану у току рада у укупном износу од 3.319.009 динара.

Такође, је извршен и прерачун накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора применом нето износа од 1.560 динара, односно 2.225,39 динара у бруто износу на годишњем нивоу у 12 месечних рата, у складу са чланом 64. став 1. тачка 5) Колективног уговора из 2014. године, и у току ревизије утврђено да је Предузеће, за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило накнаду за регрес за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 220.421 динара.

Поступајући на наведени начин Предузеће је, за време примене Закона о привременом уређивању основица за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило зараду: 1) на име увећања зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у износу од 4.844.925 динара, 2) на име накнаде за исхрану у току рада (топли оброк) у износу од 3.319.009 динара и 3) на име накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 220.421 динара, односно више обрачунало и исплатило зараде запослених у укупном износу од 8.384.355 динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 875-05/2019 од 14. марта 2019. године, као и допуне Одазивног извештаја број 1064-05/2019 од 26. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је за исправку ове неправилности урађено следеће: 1) Закључком в.д. директора број 19-05/2019 од 4. јануара 2019. године наложено је обрачунској служби Предузећа да се примени нови начин обрачуна увећања зараде по основу минулог рада, као и накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора, 2) Дописом в.д. директора број 434-05/2019 од 12. фебруара 2019. године репрезентативним синдикалним организацијама достављен је предлог Анекса I важећег колективног уговора из 2017. године, 3) Дописом в.д. директора број 699-05/2019 од 28. фебруара 2019. године оснивачу, Скупштини општине Неготин, поднет је захтев за давање сагласности на предлог Анекса I колективног уговора.

У допуни Одазивног извештаја Предузеће је навело, да је што се тиче препоруке број 1. ЈКП „Бадњево“ Неготин урадило следеће:

- 1) Почев од обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2018. године смањило је увећање зараде на име минулог рада у висини од 0,5% од цене рада за сваку навршену годину рада оствареног у радном односу у ЈКП „Надњево“ Неготин;
- 2) Почев од обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2018. године смањило је накнаду за исхрану у току рада у висини од 100 динара у нето износу по дану проведеном на раду;
- 3) Почев од обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2018. године смањило је регрес за годишњи одмор у висини од 1.560 динара на годишњем нивоу;
- 4) Што се тиче обрачуна минулог рада на основну зараду Предузеће је навело да:

Минули рад обрачунава на:

- Редован рад;

- Боловање на терет послодавца;
- Годишњи одмор;
- Државни и верски празник;
- Ноћни рад;
- Рад на дан државног и верског празника;
- Ноћни рад за време државног и верског празника;
- Повреда на раду;
- Плаћено одсуство и
- Накнаду за инвалиднину.

Такође је навело да минули рад не обрачунава на:

- Аконтацију зараде;
- Боловање на терет здравственог осигурања;
- Топли оброк;
- Регрес за коришћење годишњег одмора;
- Накнаду за дежурство и
- Разлику за боловање.

У допуни Одазивног извештаја, такође је навело, да овакав начин обрачуна минулог рада Предузеће није вршило из намере већ из незнања шта се сматра основном зарадом, као и да ће почев од обрачуна и исплате зараде за месец март 2019. године, обрачун и исплату минулог рада вршити на основицу коју чини основна зарада прописана чланом 108. став 5. Закона о раду.

У прилогу Одазивног извештаја и допуни Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Закључак в.д. директора број 19-05/2019 од 4. јануара 2019. године;
- 2) Допис в.д. директора број 434-05/2019 од 12. фебруара 2019. године;
- 3) Допис в.д. директора број 699-05/2019 од 28. фебруара 2019. године;
- 4) Предлог Анекса I колективног уговора о раду од августа 2017. године;
- 5) Коначни обрачун зарада запослених за месец фебруар 2019. године (за деветоро запослених) и то за:
 - (1) Цекић Златка – шифра запосленог 21,
 - (2) Остојић Драгана – шифра запосленог 56,
 - (3) Јеркан Александра – шифра запосленог 125,
 - (4) Утковић Соњу – шифра запосленог 152,
 - (5) Филиповић Југослава – шифра запосленог 248,
 - (6) Германовић Јелу – шифра запосленог 267,
 - (7) Мариновић Љубицу – шифра запосленог 304,
 - (8) Динић Драгана – шифра запосленог 490,
 - (9) Транић Драгана – шифра запосленог 564.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Мера исправљања је задовољавајућа, јер Предузеће почев од обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2018. године, обрачун минулог рада врши у складу са чланом 58. Колективног уговора код послодавца из 2014. године, а обрачун и исплату накнаде трошкова за исхрану у

току рада и регреса за коришћење годишњег одмора у складу са чланом 64. став 1. тачка 4) и 5) Колективног уговора код послодавца из 2014. године. Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер ће Предузеће почев од обрачуна и исплате зараде за месец март 2019. године, обрачун и исплату минулог рада вршити на основицу коју чини основна зарада прописана чланом 108. став 5. Закона о раду.

2.2 Неправилности у делу примене - Закона о раду и Колективног уговора Предузећа

2.2.1 За обрачун и исплату накнада зарада запослених Предузеће није примењивало основицу која је прописана Законом о раду и Колективним уговором

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је неправилно обрачунало и исплатило накнаде зарада запослених, јер као основицу није применило просечну зараду коју је запослени остварио у претходних 12 месеци, већ основицу која чини 100% од основне зараде за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 59. Колективног уговора.

Чланом 114. став 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Чланом 115. став 1. тачка 1) и 2) истог закона прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то: 1) најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено, 2) у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

Чланом 59. став 1. тачка 1-5) Колективног уговора из 2014. године и Колективног уговора из 2017. године прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини просечне зараде за претходних 12 месеци, у следећим случајевима: 1) коришћење слободних дана; 2) одсуства по основу добровољног давања крви; 3) коришћења плаћеног одсуства у складу са законом; 4) присуствовање седницама у својству члана Народне Скупштине, Скупштине општине и њихових тела и органа, органа синдиката и савеза синдиката; 5) боловање које је проузроковано повредом на раду.

Чланом 60. наведених колективних уговора прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила

привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом у следећим случајевима: сва боловања до 30 дана, и сва одсуства са рада која нису обухваћена чланом 59.

У поступку ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада и накнада зарада запослених као и рачунском провером начина утврђивања основице за обрачун накнада зарада, утврђено је да основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених у Предузећу не чини просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци, како је прописано чланом 114. став 1., и чланом 115. став 1. тачка 1) и 2) Закона о раду, као и чланом 59. став 1. тачка 1-5), и чланом 60. Колективног уговора код послодавца, већ да се обрачун врши на основицу која чини 100% од основне зараде за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде.

Услед сложености обрачуна у зависности од структуре радног времена, времена по основу којег се остварује накнада зараде и врсте и висине остварених примања, која могу бити различита за сваког запосленог и за сваки месец појединачно, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 875-05/2019 од 14. марта 2019. године, као и допуне Одазивног извештаја број 1064-05/2019 од 26. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је, за исправку ове неправилности закључком в.д. директора број 19-05/2019 од 4. јануара 2019. године, обрачунској служби Предузећа, наложено да се примени нови начин обрачуна зарада на основу препоруке број 2., као и да ће се у наредном обрачунском периоду као основица за обрачун и исплату накнада зараде запослених примењивати просечна зарада исплаћена у претходних 12 месеци, што је у складу са одредбама чланова 114. и 115. Закона о раду и чланова 59. и 60. Колективног уговора. Увидом у достављене доказе по Одазивном извештају број 875-05/2019 од 14. марта 2019. године, утврђено је да Предузеће као основицу за обрачун и исплату накнада зараде запослених примењује просечну зараду исплаћену у претходних 12 месеци, што је у складу са одредбама чланова 114. и 115. Закона о раду и чланова 59. и 60. Колективног уговора.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Закључак в.д. директора број 19-05/2019 од 4. јануара 2019. године;
- 2) Коначни обрачун зарада запослених за месец фебруар 2019. године (за деветоро запослених), и то за:
 - (1) Цекић Златка – шифра запосленог 21,
 - (2) Остојић Драгана – шифра запосленог 56,
 - (3) Јеркан Александра – шифра запосленог 125,
 - (4) Утковић Соњу – шифра запосленог 152,
 - (5) Филиповић Југослава – шифра запосленог 248,
 - (6) Германовић Јелу – шифра запосленог 267,
 - (7) Мариновић Љубицу – шифра запосленог 304,
 - (8) Динић Драгана – шифра запосленог 490,
 - (9) Транић Драгана – шифра запосленог 564.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Неправилности у делу примене – Закона о раду

2.3.1 Коришћење годишњег одмора у деловима без донетог решења директора о коришћењу годишњег одмора

2.3.1.1 Опис неправилности

Директор Предузећа је запосленима доносио решења за једнократно коришћење годишњег одмора, а увидом у евиденцију присутности на раду и у месечне обрачуне зарада запослених, у току ревизије утврђено је да су запослени, у току 2015., 2016., и 2017. године, годишњи одмор користили у више делова, без доношења решења директора о коришћењу годишњег одмора.

Такође је утврђено, да су запослени на основу решења директора о једнократном коришћењу годишњег одмора, а директор на основу решења председника Надзорног одбора, први део годишњег одмора користили у непрекидном трајању од два до највише осам радних дана, иако је чланом 73. став 2. Закона о раду прописано да ако запослени користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године.

На основу усменог захтева запосленог и усменог одобрења непосредног руководиоца, без доношења решења, запослени су користили други, трећи, четврти или пети део годишњег одмора, што није у складу са чланом 75. став 2. и 3., и чланом 193. Закона о раду.

Чланом 75. став 2. Закона о раду прописано је да се решење о коришћењу годишњег одмора запосленом доставља најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, а ставом 3. овог члана, да изузетно, ако се годишњи одмор користи на захтев запосленог, решење о коришћењу годишњег одмора послодавац може доставити и непосредно пре коришћења годишњег одмора.

Директор Предузећа није доносио решења за коришћење другог, трећег, четвртог или петог дела годишњег одмора и поред тога што је чланом 193. Закона о раду прописано да се запосленом у писаном облику достављају решења о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Увидом у решења о коришћењу годишњег одмора, у поступку ревизије утврђено је да је запосленом који обавља послове и радне задатке „портир“, за 2015. годину директор Предузећа донео Решење о коришћењу годишњег одмора број 129-07/2015-55 од 14. априла 2015. године, за 2016. годину Решење о коришћењу годишњег одмора број 53-07/2016-97 од 15. јуна 2016. године и за 2017. годину Решење о коришћењу годишњег одмора број 44-07/2017-80 од 24. маја 2017. године. Запосленом је у свим овим годинама одобрено коришћење годишњег одмора у непрекидном трајању од 30 радних дана.

Увидом у евиденцију присутности на раду, утврђено је да запослени није користио годишњи одмор у 2015., у 2016., нити у 2017. години, а увидом у месечне обрачуне зарада и накнада зарада, утврђено је да запосленом није извршен обрачун и исплата накнаде за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 68. став 4. Закона о раду.

Чланом 68. став 4. Закона о раду прописано је да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа у складу са овим законом.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 875-05/2019 од 14. марта 2019. године, као и допуне Одазивног извештаја број 1064-05/2019 од 26. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да садашње решење о коришћењу годишњег одмора садржи следећу одредбу „запослени може да користи годишњи одмор у више делова, први део у трајању од две радне недеље, а остатак ће користити накнадно“. Накнадно за сваки део годишњег одмора радник подноси захтев, руководилац одобри, а директор потврди. На основу тога се за сваки део годишњег одмора доноси решење о коришћењу годишњег одмора.

У допуни Одазивног извештаја Предузеће је навело, да се преостали део годишњег одмора запосленима одобрава на основу писаног захтева за коришћење годишњег одмора. Такође је навело, да је пропустом Правне службе дошло до погрешног тумачења налога који им је дат, тако да су се захтеви за коришћење преосталог дела годишњег одмора везивали за решење о коришћењу годишњег одмора за одређену годину. Конкретно, на примеру Љубице Мариновић, која је поднела писани захтев за коришћење преосталог годишњег одмора из 2018. године, не постоји решење за коришћење тог дела годишњег одмора, већ је захтев везан за решење о коришћењу годишњег одмора за 2018. годину. У допуни Одазивног извештаја Предузеће је даље навело, да је од марта 2019. године, отпочело са издавањем решења за коришћење годишњег одмора у деловима, као и да је Правној служби наложено да по писаном захтеву запосленог издаје решења за коришћење сваког дела годишњег одмора.

У прилогу Одазивног извештаја, као и допуни истог Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Захтев Соње Утковић за коришћење преосталог годишњег из 2019. године број 1028-06/2019 од 25.03.2019. године;
- 2) Решење, број 02-07/2019 од 25.03.2019. године, о коришћењу преосталог годишњег одмора за 2019. године по решењу бр. 13-07/2019-1 од 03.01.2019. године;
- 3) Захтев Илинке Точаковић за коришћење преосталог годишњег одмора из 2018. године број 1036-05/2019 од 25.03.2019. године;
- 4) Решење, број 01-07/2019 од 25.03.2019. године, о коришћењу преосталог годишњег одмора из 2018. године по решењу бр. 07-07/2018-60 од 05.06.2018. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Колективним уговором Предузећа, прописана је исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и запосленима који су у радном односу, што није у складу са чланом 4. став 2. и чланом 68. став 4. Закона о раду

2.3.2.1 Опис неправилности

Чланом 38. Колективног уговора из 2017. године прописано је да ако кривицом послодавца запослени не користи годишњи одмор, има право на накнаду штете у висини просечне зараде у претходна три месеца, што није у складу са чланом 4. став 2. и чланом 68. став 4. Закона о раду.

Чланом 4. став 2. Закона о раду прописано је да колективни уговор код послодавца, правилник о раду и уговор о раду, морају бити у сагласности са законом, а чланом 68. став 4. да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа.

Чланом 76. Закона о раду прописано је да у случају престанка радног односа, послодавац је дужан да запосленом, који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчани износ накнаде уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 875-05/19 од 14. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да се чланом 1. Анекса I Колективног уговора од августа 2017. године, мења члан 38. Колективног уговора и усклађује се са Законом о раду. Анекс I колективног уговора је достављен оснивачу – Општини Неготин и синдикалним организацијама у предузећу, а по њему се већ поступа.

Увидом у Анекс I Колективног уговора од августа 2017. године, утврђено је да је чланом 1. прописано да „Запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа у складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС и 113/2017) и чл. 76 истог Закона који гласи: „У случају престанка радног односа, послодавац је дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју неискоришћеног одмора. Накнада има карактер штете“.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Анекс I Колективног уговора од августа 2017. године, потписан од стране в.д. директора;
- 2) Допис број 434-05/2019 од 12.02.2019. године, о достави Предлога Анекса I Колективног уговора од августа 2017. године, представницима синдикалних организација у предузећу и то:
 - (1) РСКД „БАДЊЕВО“ – Младен Вуковић,
 - (2) НОВИ СИНДИКАТ „БАДЊЕВО“ – Драган Остојић и
 - (3) „НЕЗАВИСНОСТ „Бадњево“ – Добривоје Јовановић;

- 3) Допис Скупштини општине Неготин број 699-05/2019 од 28.02.2019. године, о давању сагласности на предлог Анекса I Колективног уговора о раду ЈКП „Бадњево“ Неготин број 2526-05/2017 од 30.08.2017. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Предузеће је, систематизацијом радних места са описом послова, за 40% радних места одредило два степена стручне спреме, односно образовања у погледу услова за радно ангажовање на тим пословима, што није у складу са чланом 24. Закона о раду

2.3.3.1 Опис неправилности

Предузеће није усагласило систематизацију радних места, као ни измене и допуне исте са одредбама Закона о раду, иако је чланом 110. Закона о изменама и допунама Закона о раду, прописано да је послодавац дужан да правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова усагласи са одредбама овог закона у року од 60 дана од дана ступања на снагу овог закона, а тај рок је истекао 27. септембра 2014. године.

Систематизацијом радних места ЈКП „Бадњево“ Неготин са описом послова, број 271-05/2016-1 од 1. фебруара 2016. године и Првом изменом и допуном систематизације радних места број 753-05/2017 од 8. марта 2017. године, Предузеће је за 37 радних места (од укупно 93), односно за 40% радних места одредило два степена стручне спреме, односно образовања у погледу услова за радно ангажовање на тим пословима, што није у складу са чланом 24. став 3. Закона о раду.

Чланом 24. став 1. Закона о раду прописано је да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова (у даљем тексту: правилник). Ставом 3. истог члана прописано је да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 875-05/19 од 14. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је на важећу Систематизацију радних места Јавног предузећа за комуналне делатности „Бадњево“, Неготин број 271-05/2016-1 од 01.02.2016. године, усвојена V Измена и допуна број 765-05/2019 од 05.03.2019. године, од стране в.д. директора Далибора Ранђеловића.

Увидом у V Измену и допуну Систематизације радних места Јавног предузећа за комуналне делатности „Бадњево“, Неготин број 765-05/2019 од 05.03.2019. године, односно у Табеларни преглед систематизације радних места број 765-05/2019 од 05.03.2019. године, утврђено је да од укупно 94 систематизованих радних места, ни једно радно место не захтева два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Допис Општинском већу општине Неготин број 766-05/2019 од 05.03.2019. године, за давање сагласности на V Измену и допуну Систематизације радних места Јавног предузећа за комуналне делатности „Бадњево“, Неготин број 765-05/2019 од 05.03.2019. године;
- 2) Решење Општинског већа општине Неготин број 112-107/2019-III/07 од 08.03.2019. године, о давању сагласности на пету измену и допуну систематизације радних места Јавног предузећа за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин број 765-05/2019 од 05.03.2019. године.
- 3) V Измена и допуна Систематизације радних места Јавног предузећа за комуналне делатности „Бадњево“, Неготин број 765-05/2019 од 05.03.2019. године;
- 4) Табеларни преглед систематизације радних места број 765-05/2019 од 05.03.2019. године,

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.3.4 Директор Предузећа је са запосленима закључивао уговоре о раду који не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду

2.3.4.1 Опис неправилности

Чланом 33. став 1. Закона о раду прописани су елементи које садржи уговор о раду, а тачком 10) овог става прописано је да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

У поступку ревизије утврђено је да у уговорима о раду, које је директор закључивао са запосленима, као и у уговору о раду који је председник Надзорног одбора закључио са директором Предузећа, није дефинисан новчани износ основне зараде која би запосленом припала на дан закључења уговора, него одредница да се основна зарада запосленог добија множењем коефицијента и важеће минималне цене рада на основу Закона о раду – члан 113. и броја сати рада за основни учинак, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду, који прописује да уговор о раду садржи новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 875-05/2019 од 14. марта 2019. године, као и допуне Одазивног извештаја број 1064-05/2019 од 26. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају, као и у допуни Одазивног извештаја Предузеће је навело, да је у потпуности поступило по препоруци број 6 из Извештаја о ревизији и да су у фебруару 2019. године са свим запосленим у ЈКП „Бадњево“ Неготин закључени Анекси уговора о раду који садрже новчани износ основне зараде на дан закључења Анекса. Такође, је навело да ће и уговори о раду у будуће садржати новчани износ основне зараде на дан закључења Уговора о

раду. Новчани износ основне зараде утврђује се у бруто износу као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда часова рада у месецу закључења Анекса уговора о раду, а у будуће у месецу закључења Уговора о раду.

У прилогу Одазивног извештаја, као и допуне Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Анекс уговора о раду број 451-04/2019-2, закључен дана 13. фебруара 2019. године, између запосленог Слободана Видановића и в.д. директора Предузећа;
- 2) Анекс уговора о раду број 451-04/2019-27, закључен дана 13. фебруара 2019. године, између запосленог Горана Челановић и в.д. директора Предузећа;
- 3) Анекс уговора о раду број 451-04/2019-29, закључен дана 13. фебруара 2019. године, између запослене Светлане Стојановић и в.д. директора Предузећа;
- 4) Анекс уговора о раду број 451-04/2019-26, закључен дана 13. фебруара 2019. године, између запослене Тијане Јовановић и в.д. директора Предузећа;
- 5) Преглед основних бруто зарада запослених – рад на неодређено време;
- 6) Преглед основних бруто зарада – рад на одређено време.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.4. Неправилност у делу примене – Закона о порезу на доходак грађана

2.4.1 ЈКП „Бадњево“ Неготин није запосленима, до 31. јануара текуће године, издавало потврду о оствареном бруто приходу, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу на зараде за претходну годину

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће није, до 31. јануара текуће године за претходну годину, запосленима издавало потврду - обрачун са подацима о бруто приходу, трошковима, пореским олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу, што није у складу са чланом 106. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, а у вези са чланом 41. став 11. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Чланом 106. став 1. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да је исплатилац из члана 101. овог закона дужан да обвезнику, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу.

Чланом 101. овог закона прописано је да порез по одбитку из члана 99. овог закона, за сваког обвезника и за сваки појединачно исплаћени приход, исплатилац обрачунава, обуставља и уплаћује на прописани јединствени уплатни рачун у моменту исплате прихода, у складу са прописима који важе на дан исплате прихода, осим ако овим законом није друкчије прописано.

Чланом 41. став 11. Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да је порески платац дужан да лицу за које је платио порез по одбитку изда потврду, која садржи

податке о плаћеном порезу по одбитку, најкасније до 31. јануара године која следи години у којој је плаћен порез по одбитку.

Не достављањем потврде - обрачуна са наведеним подацима по истеку године, запослени немају податке о висини годишњих примања и износу обавезе за пријаву годишњег пореза на доходак грађана у складу са чланом 87. Закона о порезу на доходак грађана којим је прописано да годишњи порез на доходак грађана плаћају физичка лица која су у календарској години остварила доходак већи од троструког износа просечне годишње зараде по запосленом исплаћене у Републици у години за коју се утврђује порез према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 875-05/19 од 14. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је са 31.01.2019. године свим радницима издата потврда о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за 2018. годину на обрасцу ППП-ПО – Потврда физичким лицима о висини прихода и плаћеном порезу по одбитку.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Потврда о плаћеним порезима и доприносима по одбитку за 2018. годину број 289-05/2019-2017 од 30.01.2019. године, која је издата запосленој Вишеслави Митрашевић, као пример потврде која је издата свим радницима, односно где је ЈКП „Бадњево“ Неготин исплатилац, а физичко лице прималац прихода.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Неправилност у делу примене – Закона о о јавним предузећима

2.5.1 У изменама Програма пословања за 2017. годину, Предузеће није приказало табеле које су саставни део програма као ни упоредни преглед програма и извршених измена у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања

2.5.1.1 Опис неправилности

Ставом 2. тачка 20) Смерница Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, прописано је да приликом израде измене и допуне програма пословања, табеле које су саставни део програма пословања морају да садрже упоредни преглед пословања и измена и допуна програма пословања.

Због статусне промене припајања Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин, Предузеће је извршило измену и допуну Програма пословања за 2017. годину, на који је Решењем Скупштине општине Неготин број 402-36/2017-1/08 дана 23. јуна 2017. године дата сагласност оснивача. Изменом и допуном Програма пословања планирано је повећање масе

средстава за исплату зарада у укупном износу од 13.286.978 динара, као и накнада за рад председника и два члана надзорног одбора у укупном износу од 658.227 динара.

У поступку ревизије, увидом у измену и допуну Програма пословања за 2017. годину, утврђено је да Предузеће није приказало упоредни преглед основног програма и измене и допуне програма у складу са ставом 2. тачка 20) Смерница Владе, у следећим табелама:

- 1) трошкови запослених;
- 2) динамика запошљавања;
 - 3) планирана структура запослености;
 - 4) обрачун исплате зарада у 2017. години – (исказан укупан износ обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца пре умањења основице и ниво обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца по умањењу основице за 10%, као и разлику која се уплаћује у буџет Републике Србије);
 - 5) накнаде Надзорног одбора у нето и бруто износу.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 875-05/19 од 14. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је у наредном периоду израдило програм пословања за 2019. годину у складу са Смерницама Владе. Такође, је навело да измена и допуна програма пословања за 2019. годину није било до сада, а ако их буде било до краја године, приказаће се упоредни преглед програма и извршених измена, у складу са Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања, као и да је на интернет страници ЈКП „Бадњево“ Неготин www.badnjevo.rs објављен Програм пословања за 2019. годину.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) На интернет страници ЈКП „Бадњево“ Неготин www.badnjevo.rs објављене су:
 - (1) Програм пословања за 2019. годину са финансијским планом;
 - (2) Одлука Надзорног одбора о усвајању Програма пословања Јавног предузећа за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин за 2019. годину са финансијским планом, број 4034-05/2018-4 од 30.11.2018. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2 На интернет страници Предузећа нису објављене измене и допуне Програма пословања за 2017. годину, као ни тромесечни извештаји о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину

2.5.2.1 Опис неправилности

Предузеће није на својој интернет страници објавило прву измену и допуну Програма пословања за 2017. годину, као ни тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 3) и 4) Закона о јавним предузећима и Смерницама Владе за израду годишњих програма пословања.

Чланом 71. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима прописано је да су јавна предузећа дужна да на својој интернет страници објаве, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и све његове измене и допуне, односно извод из тог регистра ако јавно предузеће има конкуренцију на тржишту, а тачком 4) да су јавна предузећа дужна да објаве и тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања.

Ставом 2. тачка 21) Смерница Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину прописано је да усвојене програме пословања треба објавити на интернет страници јавног предузећа, у складу са чланом 71. Закона

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 875-05/19 од 14. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да су на интернет страници ЈКП „Бадњево“ Неготин www.badnjevo.rs објављене измене и допуне Програма пословања као и тромесечни извештаји о реализацији годишњег програма пословања за 2017. годину. За наредни период, односно 2018. годину на интернет страници је објављен Програм пословања, Прве измене и допуне и тромесечни извештаји о реализацији за 2018. годину. На интернет страници је такође објављен и Програм пословања за 2019. годину.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама: На интернет страници ЈКП „Бадњево“ Неготин www.badnjevo.rs објављене су:

- 1) Измене и допуне Програма пословања ЈКП „Бадњево“ Неготин за 2017. годину;
- 2) Тромесечни (квартални) извештаји о реализацији годишњег програма пословања за сва четири квартала 2017. године;
- 3) Програм пословања ЈКП „Бадњево“ Неготин за 2018. годину са финансијским планом;
- 4) Прве измене и допуне Програма пословања ЈКП „Бадњево“ Неготин за 2018. годину;
- 5) Одлука Надзорног одбора о усвајању Измена и допуна Програма пословања ЈКП „Бадњево“ Неготин за 2018. годину, број 2673-05/2018-4/1 од 30.07.2018. године;
- 6) Решење, Скупштине општине Неготин, о давању сагласности на Измене и допуне Програма пословања ЈКП „Бадњево“ Неготин за 2018. годину, број 402-50/2018-I/07 од 18.09.2018. године;
- 7) Тромесечни (квартални) извештаји о реализацији годишњег програма пословања за сва четири квартала 2018. године;
- 8) Програм пословања ЈКП „Бадњево“ Неготин за 2019. годину са финансијским планом;
- 9) Одлука Надзорног одбора о усвајању Програма пословања ЈКП „Бадњево“ Неготин за 2019. годину са финансијским планом, број 4034-05/2018-4 од 30.11.2018. године.

2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног предузећа за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин за 2017. годину број: 400-3126/2018-06/9 од 14. децембра 2018. године, поднело Јавно предузеће за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин. 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 предузеће за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић