



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ
„НАИССУС“ НИШ**

**Број: 400-807/2018-06/14
Београд, 28. мај 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш за 2017. годину број: 400-807/2018-06/10 од 18. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак да ЈКП „Наиссус“ Ниш 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 за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш (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 Игор Вучић 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 Од обрачуна и исплате зараде за месец јун 2016. године Предузеће примењује увећану основицу у односу на основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

2.1.1.1 Опис неправилности

Основица за обрачун и исплату зараде, пре 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), износила је 19.700 динара и иста је у складу са чланом 5. став 1. Закона умањена за 10% приликом обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2014. године и након умањења је износила 17.730 динара. Ова основица је била у примени до обрачуна и исплате зарада за месец мај 2016. године.

Директор Предузећа је 23. фебруара 2016. године донео Правилник о раду Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш број 5858/1 (у даљем тексту: Правилник о раду из 2016. године), који је усклађен са одредбама Закона о раду, и на који је Град Ниш као оснивач дао сагласност. Чланом 77. овог правилника утврђен је табеларни преглед коефицијената по групама послова и захтевима стручности.

Такође је, 25. фебруара 2016. године, донео и нови Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш број 6045/1 (у даљем тексту: Правилник о систематизацији из 2016. године), којим је у односу на Правилник о организацији и систематизацији из 2010. године, утврђен нови каталог послова и радних задатака.

У току маја месеца 2016. године директор Предузећа је са запосленима закључио анексе уговора о раду, којима је, у складу са одредбом члана 77. Правилника о раду из 2016. године, извршена измена коефицијената послова и радних задатака.

Након доношења нових Правилника о раду, Правилника о организацији и систематизацији послова и закључења анекса уговора о раду, Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зараде на 23.000 динара, која је применом члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица умањена за 10% и након умањења износила је 20.700 динара.

Већа основица је примењена за обрачун и исплату зараде за месец јун 2016. године и даље током 2016. и 2017. године.

Предузеће није током целог периода важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, поступало у складу са одредбом члана 5. став 1. овог закона, јер почев од јуна 2016. године није обрачунавало и исплаћивало зараде по основици утврђеној општим актом који је био у примени на дан доношења овог закона умањеној за 10%, већ по већој основици коју је

утврдило новим Правилником о раду јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш број 5858/1 од 23. фебруара 2016. године.

Основица за обрачун и исплату зарада пре и после промене општих аката у Предузећу приказана је у Табели број 1.

Табела број 1 – Упоредни преглед основице за обрачун и исплату зарада пре и после промене општих аката

-у динарима-

Основица за октобар 2014. пре умањења за 10%	Основица за новембар 2014. након умањења за 10%	Основица пре умањења за 10% (јун 2016.)	Основица након умањења за 10% (јун 2016.)
19.700	17.730	23.000	20.700

Предузеће је повећало основицу за обрачун и исплату зарада за време примене Закона о привременом уређивању основица и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 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, на основу извршеног прерачуна зарада запослених применом основице од 17.730 динара, утврђено је да је Предузеће, за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године, више обрачунало и исплатило основну зараду запослених у износу од најмање 48.371.848 динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 9201/1 од 15. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да од обрачуна и исплате зараде за месец јануар 2019. године ЈКП „Наиссус“ Ниш примењује основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Затим да су Програмом пословања за 2019. годину у делу зарада планирана средстава у складу са Законом о привременом уређивању основица, применом основице која је била у примени на дан доношења овог Закона односно (19.700,00 динара). Као и да су Анекси уговора о раду, у којима је бруто основна зарада утврђена применом основице од 19.700,00 динара, уручени свим запосленима.

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

- 1) Програм пословања ЈКП „Наиссус“ Ниш за 2019. годину;
- 2) Обрачунске листе за јануар месец 2019. године за 30 запослених и то за:
 - (1) Арсић Александра – шифра запосленог 85228,
 - (2) Ракић Александра – шифра запосленог 85799,
 - (3) Марковић Снежану – шифра запосленог 75906,
 - (4) Радојковић Предрага – шифра запосленог 85672,
 - (5) Николић Ненада – шифра запосленог 85684,

- (6) Милошевић Небојшу – шифра запосленог 75393,
- (7) Јовановић Ану– шифра запосленог 85777,
- (8) Трајковић Дејана – шифра запосленог 76400,
- (9) Петровић Братислава – шифра запосленог 79547,
- (10) Стевановић Јасмину – шифра запосленог 85531,
- (11) Панћић Весну – шифра запосленог 79773,
- (12) Радосављевић Драгана – шифра запосленог 85555,
- (13) Дехнерт Стефана – шифра запосленог 85647,
- (14) Станчић Невенку – шифра запосленог 74877,
- (15) Михајловић Драгана – шифра запосленог 80596,
- (16) Стевановић Жарка – шифра запосленог 78408,
- (17) Богдановић Ивицу – шифра запосленог 85557,
- (18) Трпески Весну– шифра запосленог 85750,
- (19) Јовановић Зорана – шифра запосленог 85000,
- (20) Станковић Марка – шифра запосленог 85811,
- (21) Лепојевић Драгослава – шифра запосленог 75758,
- (22) Милошевић Марију – шифра запосленог 85782,
- (23) Ђорђевић Владисалава – шифра запосленог 85725,
- (24) Куђер Лидију – шифра запосленог 85652,
- (25) Николић Весну – шифра запосленог 80064,
- (26) Стојилковић Бојана – шифра запосленог 78576,
- (27) Тасковић Сашу – шифра запосленог 85562,
- (28) Николић Ненада – шифра запосленог 85664,
- (29) Станковић Миљану – шифра запосленог 85798,
- (30) Игњатовић Зорана – шифра запосленог 85529;

- 3) Обавештења о Анексу уговора о раду и Анекси уговора о раду за 30 запослених и то:
 - (1) Обавештење о Анексу број 6 Уговора о раду и Анекс број 6 Уговора о раду заводни број 51 778/617-1 од 31. децембра 2018. године,
 - (2) Обавештење о Анексу број 4 Уговора о раду и Анекс број 4 Уговора о раду заводни број 51 778/618-1 од 31. децембра 2018. године,
 - (3) Обавештење о Анексу број 5 Уговора о раду и Анекс број 5 Уговора о раду заводни број 51 778/612-1 од 31. децембра 2018. године,
 - (4) Обавештење о Анексу број 6 Уговора о раду и Анекс број 6 Уговора о раду заводни број 51 778/128-1 од 31. децембра 2018. године,
 - (5) Обавештење о Анексу број 5 Уговора о раду и Анекс број 5 Уговора о раду заводни број 51 778/103-1 од 31. децембра 2018. године,
 - (6) Обавештење о Анексу број 6 Уговора о раду и Анекс број 6 Уговора о раду заводни број 51 778/82-1 од 31. децембра 2018. године,
 - (7) Обавештење о Анексу број 5 Уговора о раду и Анекс број 5 Уговора о раду заводни број 51 778/595-1 од 31. децембра 2018. године,
 - (8) Обавештење о Анексу број 7 Уговора о раду и Анекс број 7 Уговора о раду заводни број 51 778/726-1 од 31. децембра 2018. године,
 - (9) Обавештење о Анексу број 5 Уговора о раду и Анекс број 5 Уговора о раду заводни број 51 778/640-1 од 31. децембра 2018. године,

2.1.2 Правилником о раду из 2016. године Предузеће је повећало проценте за обрачун и исплату увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу

2.1.2.1 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, за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других сталних примања, Предузеће је примењивало одредбе Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш, од 17. јуна 2014. године.

Чланом 20. овог колективног уговора, прописано је да се послодавац обавезује да запосленима увећа зараду поред осталог и за рад на дан празника који је законом утврђен као нерадни дан, најмање 110% од основице, као и за рад ноћу и рад у сменама, најмање за 26% од основице.

Чланом 80. Правилника о раду из 2016. године, прописано је да запослени има право на увећану зараду и то: за рад на дан празника који је нерадни дан – 120% од основице, а за рад ноћу – 30% од основице, као и да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, овим правилником и уговором о раду.

Предузеће је повећало проценте увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу, за време примене Закона о привременом уређивању основица и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, 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 току ревизије, увидом у месечне обрачуне зарада запослених, утврђено је да је Предузеће почев од дана ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица, закључно са обрачуном и исплатом зараде за месец децембар 2016. године примењивало проценат увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан (110%) и за рад ноћу (26%) у складу са чланом 20. Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа чији је оснивач Град Ниш, а да је од обрачуна и исплате зараде за месец јануар 2017. године и даље, примењивало проценат увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан (120%) и за рад ноћу (30%) у складу са чланом 80. Правилника о раду из 2016. године.

Поступајући по Правилнику о раду из 2016. године, Предузеће је у 2017. години више обрачунало и исплатило зараду на име увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан у износу од 193.240 динара и за рад ноћу у износу од 714.527 динара, односно више обрачунало и исплатило зараду запослених у укупном износу од 907.767 динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 9201/1 од 15. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да од обрачуна и исплате зараде за месец јануар 2019. године ЈКП „Наиссус“ Ниш примењује проценат увећања зараде за рад на дан празника који је нерадни дан 110% и за рад ноћу 26%. Као и да је чланом 84. Колективног уговора прописало наведене стопе за обрачун увећања зараде.

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

- 1) Колективни уговор ЈКП „Наиссус“ Ниш број 2954/1 од 31.01.2019. године (код оснивача зав.бр. 353/2019-01 од 05.03.2019. године);
- 2) Обрачунске листе за месеце новембар и децембар 2018. године и за месец јануар 2019. године за четворицу запослених и то за:
 - (1) Милошевић Небојшу – шифра запосленог 75393,
 - (2) Александров Јовицу – шифра запосленог 75316,
 - (3) Војиновић Војислава – шифра запосленог 85550,
 - (4) Пејчић Синушу – шифра запосленог 76535.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Неправилности у делу примене - Закона о раду

2.2.1 Прековремени рад није обављан у складу са одредбама члана 53. 66., и 67. Закона о раду

2.2.1.1 Опис неправилности

Чланом 53. Закона о раду, прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла, и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран – прековремени рад, да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно и да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

У току ревизије, увидом у евиденцију присутности на раду, обавештења непосредних руководиоца о обављеном прековременом раду и у решења директора о прековременом раду запослених у току 2017. године, утврђено је да прековремени рад није обављан у складу са одредбама члана 53., 66., и 67. Закона о раду због тога:

1) Што је, увидом у обавештења непосредног руководиоца о обављеном прековременом раду и решења директора о прековременом раду, у поступку ревизије утврђено да је конвалидација односно накнадно оснажење прековременог рада, извршеног на основу усменог налога непосредног руководиоца у току 2017. године, вршено у свим случајевима прековременог рада, уместо само у хитним случајевима. Такође је утврђено, да су обавештења непосредног руководиоца о обављеном прековременом раду и решења директора о прековременом раду, у

појединим случајевима, издавана са закашњењем и по неколико месеци од дана када је прековремени рад извршен.

2) Што је за седам запослених, који су у периоду од 17. до 28. јуна 2017. године радили на изради фасаде на пумпној станици Медиана 1, и којима је у прегледу часова прековременог рада исказано 82, 77, 50 и 19 часова прековременог рада по запосленом, директор Предузећа донео три решења о прековременом раду, као да су запослени прековремено радили у месецу јуну, јулу и августу. Запослени су за 12 календарских дана остварили сате прековременог рада изнад законом дозвољених, иако је чланом 53. став 2. Закона о раду, прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, а ставом 3. да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

Услови наведени у Закону су кумулативни, па прековремени рад не може трајати дуже од осам сати недељно нити дуже од четири сата дневно.

Запослени су радили 12 календарских дана укључујући и дан недељног одмора, што није у складу са чланом 67. став 5. Закона о раду, којим је прописано да ако је неопходно да запослени ради на дан свог недељног одмора, послодавац је дужан да му обезбеди одмор у трајању од најмање 24 часа непрекидно у току наредне недеље.

Осим тога, увидом у преглед часова прековременог рада, утврђено је да је четворо запослених дана 22. јуна 2017. године имало 14 сати рада у току једног дана, а то значи да им је остало 10 сати за дневни одмор, што није у складу са чланом 66. став 1. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на одмор у трајању 12 часова непрекидно у оквиру 24 часа ако овим законом није друкчије одређено.

С обзиром да су запослени имали сате прековременог рада који су изнад законом дозвољеног за једну радну недељу, директор Предузећа је донео три решења, којима је приказано да су запослени прековремено радили у месецу јуну, јулу и августу. На основу обавештења непосредног руководиоца директор је за месец јуни донео Решење о прековременом раду број 23277/2 од 13. јула 2017. године по коме је шест запослених радило по 32 и један 19 часова прековремено, за месец јули Решење број 27748/2 од 16. августа 2017. године као да је пет запослених радило по 32 и један 18 часова прековремено и за месец август Решење број 33247/2 од 18. септембра 2017. године као да је три запослена радило по 18, а два по 13 часова прековремено. На тај начин је, прековремени рад који су запослени остварили за 12 календарских дана од 17. до 28. јуна 2017. године (82, 77 и 50 часова), решењем директора подељен на три месеца тако да месечно прековремени рад износи највише 32 часа. Такође, у евиденцији о присутности на раду, запосленима за наведени период нису евидентирани часови прековременог рада, а обрачунат је и исплаћен прековремени рад.

3) Што је за дане у којима је запослени по евиденцији о присутности на раду и Решењу о коришћењу годишњег одмора број 3124/2 од 1. фебруара 2017. године, користио годишњи одмор у периоду од 1. до 22. фебруара 2017. године, а за период од 1. до 28. фебруара 2017. године запосленом је на основу Решења директора о прековременом раду број 92001 од 20. марта 2017. године исплаћено 40 часова прековременог рада, укључујући и дане када је запослени користио годишњи одмор.

4) Што је за дане у којима је запослени по евиденцији о присутности на раду и Решењу о коришћењу годишњег одмора број 3922/2 од 6. фебруара 2017. године користио годишњи одмор од 6. до 10. фебруара 2017. године, а за исти период запосленом је у спецификацији прековремених радних сати евидентирано пет сати прековременог рада. Решењем директора о прековременом раду број 9200/1 од 20. марта 2017. године, запосленом је одобрено и плаћено 40 часова прековременог рада, заједно са часовима прековременог рада у периоду када је запослени користио дане годишњег одмора.

5) Што је за запослене, који су по радном налогу број 20р/21-0082 радили дуже од пуног радног времена на поправци квара на прикључној вези у селу Крушце у периоду од 7. до 9. јануара 2017. године, директор Предузећа донео следећа решења о прековременом раду:

(1) број 7863/2 од 20. марта 2017. године по коме су запослени радили дуже од редовног рада дана 23. фебруара 2017. године;

(2) број 7864/2 од 20. марта 2017. године по коме су запослени радили дуже од редовног рада дана 24. фебруара 2017. године;

(3) број 7865/2 од 20. марта 2017. године по коме су запослени радили дуже од редовног рада дана 27. фебруара 2017. године и

(4) број 7866/2 од 20. марта 2017. године по коме су запослени радили дуже од редовног рада дана 28. фебруара 2017. године.

На основу наведеног утврђено је да је директор донео решења о прековременом раду по радном налогу број 20р/21-0082 за напред наведене дане у месецу фебруару, иако је поправка квара на прикључној вези у селу Крушце завршена дана 9. јануара 2017. године.

По издатим решењима о прековременом раду исказано је укупно 120 часова прековременог рада, које нисмо могли да потврдимо на основу података из радног налога број 20р/21-0082 у делу време ангажовања радне снаге и евидентираних часова прековременог рада. Такође је, увидом у месечну евиденцију присутности на раду, утврђено да часови прековременог рада запосленима којима је по решењу одобрен обрачун и исплата прековременог рада, нису евидентирани.

Запосленима је у току 2017. године обрачунат и исплаћен прековремени рад, иако нема основа за исплату истог, јер не постоји евиденција о присутности на раду као доказ да је прековремени рад извршен.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 9201/2 од 15. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да се Решење о прековременом раду издаје пре указане потребе за обављањем прековременог рада у случајевима прописаним чланом 53. Закона о раду и чланом 27. став 3. Колективног уговора ЈКП „Наиссус“ Ниш број 2954/1 од 30.01.2019. године. Прековремени рад се обавља на основу усменог налога само у хитним случајевима прописаним чланом 27. став 4. Колективног уговора ЈКП „Наиссус“ Ниш, а конвалидација се врши првог наредног радног дана у складу са чланом 27. став 5. Колективног уговора ЈКП „Наиссус“ Ниш. Такође, је навело да се прековремени рад обавља у складу са чланом 66., и 67. Закона о раду.

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

- 1) Налог директора за прековремени рад због повећаног обима посла на поправци водоводног прикључка на мрежи у улици Чемерничка по радном налогу бр. 03-20P/21/14996 од 15:00h до 16:00h и на поправци мреже у улици Друга Нишавска-Н.Н.Тесла по радном налогу бр. 03-20P/21/14985 од 15:00h до 19:00h, број 50650/1 од 21.12.2018. године;
- 2) Решење о прековременом раду број 50650/2 од 21.12.2018. године;
- 3) Радни налог број 03-20P/21/14996 од 20.12.2018. године;
- 4) Радни налог број 03-20P/21/14985 од 20.12.2018. године;
- 5) Налог, Руководиоца сектора општег Одржавања, за прековремени рад број 50636/1 од 21.12.2018. године, да запослени Новица Крстић - руковоаца системом централног грејања, ради дуже од пуног радног времена (прековремено) од 6:00h до 10:00h, дана 22.12.2018. године на пословима укључивања котларнице за централно грејање на локацији Медијана за време викенда за потребе службе за испитивање квалитета воде (лабораторија);
- 6) Решење о прековременом раду број 50636/2 од 24.12.2018. године (конвалидација прековременог рада);
- 7) Налог, Руководиоца комерцијалног сектора, за прековремени рад број 50649/1 од 21.12.2018. године, да запослени Новчић Владица, ради дуже од пуног радног времена на пословима издавања материјала за потребе дежурне службе;
- 8) Решење о прековременом раду број 50649/2 од 24.12.2018. године (конвалидација прековременог рада);
- 9) Налог директора, број 50853/1 од 24.12.2018. године, за прековремени рад због повећаног обима посла на пословима чишћења сливника у улици Сомборски булевар, а по радном налогу бр. 03-20P/22/2769 од 15:00h до 16:00h и на пословима отпушења канализације у улици Војводе Танкосића бр. 15 по радном налогу број 03-20Ф/22/157 од 16:00h до 18:00h;
- 10) Решење о прековременом раду број 50853/2 од 24.12.2018. године;
- 11) Радни налог број 03-20P/22/2769 од 24.12.2018. године и
- 12) Радни налог број 03-20Ф/22/157 од 24.12.2018. године;
- 13) Налог директора, број 51143/1 од 26.12.2018. године, за прековремени рад због повећаног обима посла на поправци водоводне мреже у улици Византијски Булевар број 32 по радном налогу бр. 03-20P/21/15145 од 15:00h до 16:00h;
- 14) Решење о прековременом раду број 51143/2 од 26.12.2018. године;
- 15) Радни налог број 03-20P/21/15145 од 26.12.2018. године;
- 16) Налог, непосредног руководиоца, број 1355/1 од 16.01.2019. године, за прековремени рад на пословима дежурства приликом извођења радова Инсе-Земун на реконструкцији баждарног уређаја БУ 50, дана 17.01.2019. године од 15:00h до 18:00h;
- 17) Решење о прековременом раду број 1355/2 од 17.01.2019. године;
- 18) Налог директора, број 1610/1 од 18.01.2019. године, за прековремени рад због повећаног обима посла на поправци канализационе мреже у улици Војда Карађорђа бр. 7 по радном налогу бр. 03-20P/22/046;
- 19) Решење о прековременом раду број 1610/2 од 18.01.2019. године;
- 20) Радни налог број 03-20P/22/046 од 18.01.2019. године;

- 21) Налог директора, број 2382/1 од 25.01.2019. године, за прековремени рад због повећаног обима посла на превозу воде за пиће у селу Јасеник код Ниша по радном налогу број 03-20P/21/593 од 15:00h до 19:00h;
- 22) Решење о прековременом раду број 2382/2 од 25.01.2019. године;
- 23) Радни налог број 03-20P/21/593 од 25.01.2019. године;
- 24) Налог, Руководиоца сектора општег одржавања, број 2270/1 од 25.01.2019. године, запосленом на пословима руковоаца системом централног грејања за рад дужи од пуног радног времена (прековремено) дана 26.01.2019. године од 6:00h до 10:00h, ради укључивања у рад котларнице за централно грејање на локацији Медијана за време викенда за потребе службе за испитивање квалитета воде (лабораторија);
- 25) Решење о прековременом раду број 2270/2 од 28.01.2019. године (конвалидација прековременог рада);
- 26) Наредба директора број 4923/1 од 14.02.2019. године, да запослени у организационој јединици Благајна, као и запослени у Одељењу за продају воде и услуга канализације раде за време државног празника, односно дана 15 и 16.02.2019. године;
- 27) Спецификација радника који ће вршити доставу и наплату рачуна на терену дана 16.02.2019. године;
- 28) Решење о прековременом раду број 4923/2 од 14.02.2019. године;
- 29) Налог, Руководиоца комерцијалног сектора, број 5751/1 од 22.02.2019. године, за прековремени рад дана 23.02.2019. године од 9:00h до 10:00h на пословима дежурства због хаварије на крову магацина;
- 30) Решење о прековременом раду број 5751/2 од 25.01.2019. године (конвалидација прековременог рада).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Правилником о раду Предузеће није утврдило у којим хитним случајевима се са прековременим радом може започети на основу усменог налога непосредног руководиоца, већ је утврдило могућност усменог налога за све случајеве прековременог рада

2.2.2.1 Опис неправилности

Чланом 23. став 5. Правилника о раду из 2016. године и Правилником о раду Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш број 42014/1 од 13. новембра 2017. године (у даљем тексту: Правилник о раду из 2017. године), прописано је да када се са радом дужим од пуног радног времена започне на основу усменог налога непосредног руководиоца, о томе се саставља белешка, која ће се конвалидирати писаним актом (обавештењем о прековременом раду).

Послодавац нема право да за све случајеве прековременог рада уведе могућност усменог захтева, јер тиме избегава примену закона.

Чланом 53. став 2. Закона о раду, прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад).

Правилником о раду из 2016. и 2017. године, Предузеће није прописало који су то хитни случајеви када се са прековременим радом може започети на основу усменог налога непосредног руководиоца, већ је утврдило могућност усменог налога за све случајеве прековременог рада. Такође, није одредило ни рок у којем ће се прековремени рад који је започет на основу усменог налога непосредног руководиоца запосленог, конвалидирати, односно накнадно оснажити писаним актом.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 9201/2 од 15. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је ЈКП „Наиссус“ Ниш чланом 27. став 4. Колективног уговора прописало који су то хитни случајеви када се са прековременим радом може започети на основу усменог налога непосредног руководиоца, а конвалидација се врши првог наредног радног дана.

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

- 1) Колективни уговор ЈКП „Наиссус“ Ниш број 2954/1 од 31.01.2019. године (код оснивача зав.бр. 353/2019-01 од 05.03.2019. године).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћена је запосленом за случај у којем нису били испуњени услови прописани Законом о раду

2.2.3.1 Опис неправилности

На основу Одлуке директора Предузећа број 23648/1 од 17. јула 2017. године, запосленој која је распоређена на радно место шефа службе за безбедност и заштиту и која је у 2017. години била у радном односу, исплаћена је накнада штете за неискоришћени годишњи одмор из 2016. године у бруто износу од 83.783 динара, што није у складу са одредбама члана 68. став 4. и члана 76. 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, а чланом 76. став 1. истог закона, да 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 дана неискоришћеног годишњег одмора.

Запосленој која је била у радном односу Предузеће је у 2017. години исплатило накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, и поред тога што је чланом 68. став 4. Закона о раду, 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 9201/2 од 15. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да се накнада штете за неискоришћени годишњи одмор исплаћује запосленом само у случају престанка радног односа у складу са чланом 76. Закона о раду и чланом 32. став 6 и 7. Колективног уговора ЈКП „Наиссус“ Ниш. Запосленом коме престаје радни однос по било ком основу, послодавац издаје благовремено решење о годишњем одмору и то констатује у Решењу о престанку радног односа.

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

- 1) Решења о престанку радног односа за:
 - (1) Милентијевић Богдана, број 51572/1 од 29.12.2018. године,
 - (2) Здравковић Звонимира, број 4580/1 од 13.02.2019. године,
 - (3) Рупар Драгана, број 1476/2 од 22.01.2019. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Правилником о раду и уговорима о раду, Предузеће није прописало категорију хотела која се запосленима признаје на службеном путовању у иностранству, што није у складу са чланом 118. Закона о раду

2.2.4.1 Опис неправилности

Чланом 94. Правилника о раду из 2016. године и чланом 95. Правилника о раду из 2017. године, прописано је да за време проведено на службеном путовању у иностранству запослени има право на дневницу и друге трошкове у складу са посебним прописима о издацима за службено путовање у иностранству, а минимум 60 евра.

Правилником о раду, као ни уговорима о раду, Предузеће није прописало који је то посебан пропис о издацима за службено путовање у иностранство, иако је чланом 118. став 1. тачка 3) Закона о раду, прописано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за време проведено на службеном путу у иностранству.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 9201/1 од 15. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је ЈКП „Наиссус“ Ниш, у члану 99. Колективног уговора број 2954/1 од 30.01.2019. године, прописало категорију хотела која се

запосленима признаје на службеном путовању у иностранству. Наведеним чланом прописано је да „Запосленом на службеном путовању у иностранству признају се трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна за преноћиште према приложеном рачуну, изузев преноћишта у хотелу прве категорије-пет звездица, где се предметни трошкови признају у висини услуге хотела са 4 (четири) звездице у непосредној близини, а разлика пада на терет запосленог који се упућује на службени пут“.

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

- 1) Колективни уговор ЈКП „Наиссус“ Ниш број 2954/1 од 30.01.2019. године (зав.бр. код основача 353/2019-01 од 05.03.2019. године).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Предузеће је мање обрачунало и исплатило износе накнада зарада, јер у обрачун просека зараде запосленог у претходних 12 месеци није узело у обзир износ регреса за коришћење годишњег одмора

2.2.5.1 Опис неправилности

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 81. Правилника о раду из 2016. и 2017. године, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом, и то за: коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуства са рада у дане државног и верског празника који су по закону нерадни дани, војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа ако то законом није друкчије одређено, присуствовања седницама државних органа и њихових тела, присуствовања седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца, учешће на радно-производном спортском такмичењу, иновација и других облика стваралаштва.

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 чини просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци умањена за износ регреса за коришћење годишњег одмора, иако се сагласно одредбама члана 105. и 118. став 1. тачка б) Закона о раду регрес за коришћење годишњег одмора сматра зарадом.

Чланом 105. Закона о раду, прописано је да се зарада из члана 104. став 1. овог закона састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду, као и да се зарадом сматра зарада која

садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде. Ставом 3. овог члана, прописано је да се зарадом сматрају сва примања из радног односа осим примања из члана 14, члана 42. став 3. тачка 4) и 5), члана 118. тачка 1-4), члана 119, члана 120 тачка 1) и члана 158 овог закона. Чланом 118. став 1. тачка 6) Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о рада, за регрес за коришћење годишњег одмора.

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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 9201/1 од 15. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да од обрачуна и исплате зараде за месец јануар 2019. године ЈКП „Наиссус“ Ниш приликом обрачуна и исплате накнада зараде за време одсуствовања са рада у просек зараде запосленог у претходних 12 месеци укључује и износ регреса за коришћење годишњег одмора.

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

- 1) Обрачунске листе за месец јануар 2019. године за троје запослених и то за:
 - (1) Митића Марка – шифра запосленог 85646,
 - (2) Милојковић Наташу – шифра запосленог 79591,
 - (3) Станковић Марка – шифра запосленог 85811.
- 2) Евиденцију зарада, накнада зарада и осталих примања за 2018. годину (јануар – децембар) за троје запослених и то за:
 - (1) Митић Марка – шифра запосленог 85646,
 - (2) Милојковић Наташу – шифра запосленог 79591,
 - (3) Станковић Марка – шифра запосленог 85811.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Неправилност у делу примене - Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана

2.3.1 На исплаћени регрес за коришћење годишњег одмора запосленима којима је престао радни однос због одласка у старосну пензију, Предузеће није обрачунало и платило порез и доприносе за обавезно социјално осигурање на зараде

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће је запосленима, којима је престао радни однос због одласка у старосну пензију а остварили су право на регрес за коришћење годишњег одмора за 2017. годину, исплатило регрес у укупном нето износу од 179.499 динара и извршило обрачун и уплату пореза на остале приходе, иако се сагласно одредбама члана 105. и 118. став 1. тачка б) Закона о раду регрес за коришћење годишњег одмора сматра зарадом.

Чланом 105. Закона о раду, прописано је да се зарада из члана 104. став 1. овог закона састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду, као и да се зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде. Ставом 3. истог члана прописано је да се зарадом сматрају сва примања из радног односа осим примања из члана 14., члана 42. став 3. тачка 4) и 5), члана 118. тачка 1-4), члана 119., члана 120. тачка 1) и члана 158. овог закона. Чланом 118. став 1. тачка б) Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за регрес за коришћење годишњег одмора.

Чланом 13. став 1. Закона о порезу на доходак грађана, прописано је да се под зарадом сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог, а ставом 5. истог члана да се зарадом, у смислу тог закона, сматрају и примања у вези са радом код послодавца која по основу права из радног односа лице оствари по престанку радног односа.

На основу наведеног накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, запосленима којима престаје радни однос због одласка у старосну пензију и који су стекли ово право, сматра се зарадом из радног односа сагласно члану 105. став 3. Закона о раду.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 9201/1 од 15. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је ЈКП „Наиссус“ Ниш на исплаћени регрес за коришћење годишњег одмора запослених којима је престао радни однос због одласка у старосну пензију, извршило обрачун и уплату пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на зараде. Такође је навело, да су извршене измене појединачних пореских пријава за порез и доприносе по одбитку и да је истог дана извршена и уплата пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на зараде. У садашњим обрачунима исплата регреса за коришћење годишњег одмора запосленима којима је престао радни однос врши се истовремено

са исплатом последње зараде коју је запослени остварио у радном односу у ЈКП „Наиссус“ Ниш, те је исти исказан на обрачунском листићу обрачуна зарада и као такав истовремено са зарадом опорезив порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде.

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

- 1) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД број 2004313561 од 19.10.2018. године;
- 2) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку број 1540425517637 од 24.10.2018. године;
- 3) Извод АИК Банке а.д. Ниш број 245 од 23.10.2018. године;
- 4) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД број 2004349597 од 19.10.2018. године;
- 5) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку број 1540424951601 од 24.10.2018. године;
- 6) Извод АИК Банке а.д. Ниш број 245 од 23.10.2018. године;
- 7) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД број 2004346871 од 19.10.2018. године;
- 8) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку број 1540425241497 од 24.10.2018. године;
- 9) Извод АИК Банке а.д. Ниш број 245 од 23.10.2018. године;
- 10) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД број 2004344771 од 19.10.2018. године;
- 11) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку број 1540425317771 од 24.10.2018. године;
- 12) Извод АИК Банке а.д. Ниш број 245 од 23.10.2018. године;
- 13) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД број 2004342785 од 19.10.2018. године;
- 14) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку број 1540425377374 од 24.10.2018. године;
- 15) Извод АИК Банке а.д. Ниш број 245 од 23.10.2018. године;
- 16) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД број 2004340482 од 19.10.2018. године;
- 17) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку број 1540425447388 од 24.10.2018. године;
- 18) Извод АИК Банке а.д. Ниш број 245 од 23.10.2018. године;
- 19) Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД број 2156126474 од 13.12.2018. године;
- 20) Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку број 1545077639493 од 17.12.2018. године;
- 21) Извод АИК Банке а.д. Ниш број 289 од 14.12.2018. године;
- 22) Налози за књижење (ставке прокњижених докумената број: РН18-000424 од 23.10.2018. године; РН18-000439 од 23.10.2018. године; РН18-000436 од 23.10.2018. године; РН18-000433 од 23.10.2018. године; РН18-000430 од 23.10.2018. године; РН18-000427 од 23.10.2018. године; РН18-000511 од 14.12.2018. године;
- 23) Обрачунска листа за октобар 2018. године за Јовановић Новицу;
- 24) Обрачунска листа за октобар 2018. године за Војиновић Невенку;

25) Обрачунска листа за октобар 2018. године за Ераковић Боривоја.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Неправилност у делу примене – Закона о јавним предузећима

2.4.1 Предузеће није, у складу са Смерницама Владе, извршило свеобухватну анализу пословања за 2016. годину како би за 2017. годину планирало масу зарада на реалним основама

2.4.1.1 Опис неправилности

Ставом 1. Смерница Владе за израду годишњих програма пословања за 2017. годину прописано је да је неопходно да јавна предузећа, из члана 3. став 1. Закона о јавним предузећима, у припреми годишњих програма пословања за 2017. годину, односно трогодишњих програма пословања за период од 2017. до 2019. године, изврше свеобухватну анализу пословања за 2016. годину, како би годишње програме пословања за 2017. годину, планирала на реалним основама.

У поступку ревизије, увидом у програме пословања Предузећа за 2015., 2016. и 2017. годину у делу политике зарада и запошљавања, утврђено је да је Предузеће планирало масу зарада (брutto II) за све наведене године пословања у истом износу од 812.590.000 динара, иако се планирани број запослених из године у годину смањивао, од 872 запослена за 2015. годину до 814 запослених за 2017. годину.

Табела број 3 - Преглед планиране и реализоване масе зарада за 2015., 2016., и 2017. годину

Опис	-у хиљадама динара-				
	План 2015. пре умањења за 10%	План 2016. пре умањења за 10%	Реализација 2016. умањена за 10%	План 2017. пре умањења за 10%	Реализација 2017. умањена за 10%
Маса нето	482.734	482.734	415.505	482.734	427.387
Маса (брutto I)	688.635	688.635	576.607	688.635	593.857
Маса (брutto II)	812.590	812.590	682.700	812.590	700.162
Број радника	872	836	804	814	790

* Податак о броју запослених је узет из Извештаја о реализацији Програма пословања за четврти квартал 2017. године који је достављен оснивачу.

Предузеће је за 2017. годину планирало смањење броја запослених у односу на број запослених у 2016. години за 22 запослена, са 836 на 814 запослених, а масу зарада (брutto II) планирало у истом износу, односно 812.590.000 динара.

Планирање масе зарада без свеобухватне анализе пословања из претходног периода доводи до нереалног планирања финансијских средстава за зараде, као и могућност исплате зарада у већем износу.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 9201/1 од 15. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело, да је планирање масе зарада и запошљавања у 2019. години вршено на основу Уредбе о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019 – 2021. година. Такође је навело, да је план обрачуна и исплате зарада у 2019. години и износ за уплату у буџет Републике Србије, пројектован на основу предлога Закона о изменама и допунама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава по хитном поступку. Сходно променама и предлогу додаје се нови став 2. после става 1. у члану 5. Закона, поменута промена дефинише умањење основице за обрачун и исплату плата код јавних предузећа као корисника јавних средстава за 5% почев од јануара 2019. године уместо досадашњих 10%.

Цена рада по радном часу за сваког запосленог не може бити нижа од износа минималне цене рада коју утврђује Социјално-економски савет у складу са Законом о раду. Она, на основу Одлуке о минималној цени рада за период јануар-децембар 2019. године, објављеној у „Службеном гласнику РС“, број 69/2018 од 14.09.2018. године, износи 155,30 динара нето по радном часу.

У ЈКП „Наиссус“ Ниш, маса зарада за 2019. годину пројектована је на основу пројектованог броја запослених и њихове квалификационе структуре у 2019. години за сваки месец појединачно. Маса зарада је приказана на месечном, кварталном и годишњем нивоу.

При планирању масе зарада пошло се од података о исплаћеним зарадама у 2018. години. Одређена је максимална просечна бруто зарада по запосленом у 2018. години као и максимална бруто зарада по квалификацијама. За 2019. годину пошло се од одређивања просечне бруто зараде по запосленом на нивоу предузећа и по квалификацији која ће бити исплаћена по запосленом под претпоставком да су сви запослени радили пуни фонд сати.

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

- 1) Програм пословања ЈКП „Наиссус“ Ниш за 2019. годину;
- 2) Решење, Скупштине Града Ниша, о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Наиссус“ Ниш за 2019. годину број 06-1442/2018-31-02 од 26.12.2018. године.

2.4.1.3 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 комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш за 2017. годину број: 400-807/2018-06/10 од 18. децембра 2018. године, поднело Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш. 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 за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић