



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ТИТЕЛ**

**Број: 400-808/2018-06
Београд, 28. фебруар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Примена одредби Закона о раду.....	3
2.1.1 Утврђивање основице за обрачун и исплату увећане зараде запосленима по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад).....	3
2.1.2 Утврђивање основне зараде запослених у Предузећу.....	3
2.1.3 Обрачун и исплата накнада зарада запослених.....	4
2.1.4 Обрачун и исплата накнада трошкова запослених за времеведено на службеном путу у земљи.....	5
2.1.5 Обрачун и исплата накнада трошкова за исхрану запослених.....	5
2.1.6 Обрачун и исплата солидарне помоћи запослених ради ублажавања неповољног материјалног положаја.....	6
2.2. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.....	7
2.2.1 Примена коефицијената приликом обрачуна и исплате зарада запослених.....	7
2.2.2 Примена основице приликом обрачуна и исплате зарада запослених.....	8
2.3. Усклађеност општих и појединачних аката којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду.....	9
2.3.1 Усклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналац“ Тител са одредбама Закона о раду.....	9
2.3.2 Усклађеност Уговора о раду запослених са одредбама Закона о раду.....	10
2.4. Примена одредби Закона о јавним предузећима и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.....	11
2.4.1 Усклађеност Програма пословања Предузећа са смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2017. годину.....	11
2.4.2 Усклађеност података о обрачунатим и исплаћеним зарадама запослених у обрасцима за обрачун средстава за исплату зарада (ЗИП-1).....	12
3. МИШЉЕЊЕ.....	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу примене закона који регулишу обрачун и исплату зарада код Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Тител за 2017. годину број: 400 - 808/2018 - 06/8 од 6. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак да ЈКП „Комуналац“ Тител, 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 Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Тител (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у добијеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Љубо Панић, директор. У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Примена одредби Закона о раду

2.1.1 Утврђивање основице за обрачун и исплату увећане зараде запосленима по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад)

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је, у основицу за обрачун увећане зараде запосленима по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад), укључивало поред основне зараде и накнаде зарада исплаћених за време одуствовања са рада због годишњег одмора, одуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и због привремене спречености за рад, као и накнаду трошкова за исхрану у току рада, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду, којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, извршило измене у апликативном софтверу за обрачун зарада, на начин да основицу за обрачун увећане зараде запосленима по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад) чини основна зарада, како је прописано чланом 108. став 5. Закона о раду.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Обрачуни зарада за месец јануар 2019. године за све запослене у Предузећу;
- 2) Рекапитулација зараде за месец јануар 2019. године;
- 3) Извод банке број 16 од 23. јануара 2019. године и број 27 од 5. фебруара 2019. године, којим се потврђује да је извршена исплата зараде за месец јануар 2019. године;
- 4) Оверени образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец јануар 2019. године

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Утврђивање основне зараде запослених у Предузећу

2.1.2.1 Опис неправилности

Током ревидираног периода, у Предузећу, је вршен обрачун и исплата основне зараде (добијен множењем коефицијената запослених и основице за обрачун), за већину запослених (32 лица), у

висини која је мања од прописане минималне зараде за месец за који се врши обрачун и исплата, што није у складу са чланом 111. став 2. Закона о раду.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, извршило измене у апликативном софтверу за обрачун зарада, на начин да, сваком запосленом коме се исплаћивала зарада у износу мањем од прописане минималне зараде за месец за који се врши обрачун и исплата, зарада се увећава до износа минималне зараде у складу са чланом 11. став 2. Закона о раду.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Обрачуни зарада за месец јануар 2019. године за све запослене у Предузећу;
- 2) Рекапитулација зараде за месец јануар 2019. године;
- 3) Извод банке број 16 од 23. јануара 2019. године и број 27 од 5. фебруара 2019. године којим се потврђује да је извршена исплата зараде за месец јануар 2019. године;
- 4) Оверени образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец јануар 2019. године

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Обрачун и исплата накнада зарада запослених

2.1.3.1 Опис неправилности

Обрачун и исплату накнада зарада запослених за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, Предузеће није вршило на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, него је основица за обрачун зараде од 9.460,50 динара представљала полазну основицу за израчунавање наведених накнада, што није у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду, као и чланом 52. и 53. Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, извршило измене у апликативном софтверу за обрачун зарада, на начин да се, обрачун и исплата накнада зарада запослених за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, одсуствовања са рада због привремене спречености за рад врши на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. и 115. Закона о раду, као и чланом 52. и 53. Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Обрачуни зарада за месец јануар 2019. године за све запослене у Предузећу;
- 2) Рекапитулација зараде за месец јануар 2019. године;
- 3) Извод банке број 16 од 23. јануара 2019. године и број 27 од 5. фебруара 2019. године којим се потврђује да је извршена исплата зараде за месец јануар 2019. године;
- 4) Оверени образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец јануар 2019. године

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Обрачун и исплата накнада трошкова запослених за време проведено на службеном путу у земљи

2.1.4.1 Опис неправилности

У ревидираном периоду, Предузеће је, појединим запосленима, исплаћивало накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице) у висини неопорезивог износа од 2.236,00 динара, а не у висини 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, како је утврђено чланом 56. Колективног уговора.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило да, током 2018. године, као ни у месецу јануару 2019. године, није било исплата накнаде за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице) запосленима, као и да ће у наредном периоду, исплаћивати поменуте накнаде у висини прописаној чланом 56. Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител.

С обзиром на наведено, у прилогу Одазивног извештаја нису достављени докази о предузетој мери исправљања.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Обрачун и исплата накнада трошкова за исхрану запослених

2.1.5.1 Опис неправилности

Предузеће је, током ревидираног периода, на име накнаде трошкова за исхрану запослених исплаћивало пун месечни износ од 11.161,00 динара (брuto), без умањења за радне дане када је запослени одсуствовао са рада због коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, дана

празника који су нерадни дани, службеног путовања, као и привремене спречености за рад, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 5. Закона о раду.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, извршило измене у апликативном софтверу за обрачун зарада, на начин да се накнада трошкова за исхрану запосленима (топли оброк) исплаћује уз умањење за радне дане када је запослени одсутвао са рада због коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, дана празника који су нерадни дани, службеног путовања, као и привремене спречености за рад, што је у складу са чланом 118. став 1. тачка 5. Закона о раду.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Обрачуни зарада за месец јануар 2019. године за све запослене у Предузећу;
- 2) Рекапитулација зарада запослених за месец јануар 2019. године;
- 3) Извод банке број 16 од 23. јануара 2019. године и број 27 од 5. фебруара 2019. године којим се потврђује да је извршена исплата зараде за месец јануар 2019. године;
- 4) Оверени образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец јануар 2019. године

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Обрачун и исплата солидарне помоћи запослених ради ублажавања неповољног материјалног положаја

2.1.6.1 Опис неправилности

Директор Предузећа је, дана 21. августа 2017. године, донео Одлуку о исплати солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у износу од 22.620 динара (нето) по запосленом, што је укупно за 36 запослених износило 814.320 динара.

За случај када послодавац изврши исплату солидарне помоћи запосленом ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, није прописано пореско ослобођење, па је Предузеће било у обавези да обрачуна и плати припадајући порез на доходак грађана по стопи од 10%, што на укупно исплаћен износ од 814.320 динара солидарне помоћи износи 90.480 динара.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, дана 5. децембра 2018. године, извршило обрачун и уплату припадајућег пореза на доходак грађана у износу од 90.480,00 динара на име исплаћене солидарне помоћи запосленима ради ублажавања

неповољног материјалног положаја. Обрачуната је и исплаћена затезна камата за необлаговремено плаћене јавне приходе у износу од 13.329,00 динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Обрачун пореза на доходак грађана на име исплате солидарне помоћи запосленима за 2017. годину;
- 2) Извод банке број 261 од 5. децембра 2018. године којим се потврђује уплата пореза на доходак грађана и затезне камате за необлаговремено плаћене јавне приходе;
- 3) Обавештење пореске пријаве о поднетој појединачној пореској пријави електронским путем ППП ПД.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.1 Примена коефицијената приликом обрачуна и исплате зарада запослених

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналац“ Тител од 23. децембра 2016. године утврдило појединачне коефицијенте за сваког запосленог. Појединачно утврђени коефицијенти нису усклађени са коефицијентима из Колективног уговора Предузећа, услед чега се појединим запосленима (два запослена) зарада обрачунава у износу већем, а појединим (два запослена) у износу мањем од оне која би им припала доследном применом одредби Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител. Директору Предузећа, се обрачун основне зараде, вршио по коефицијенту увећаном за 20%, у износу од 7,20, током ревидираног периода, на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа, је, донетој дана 4. августа 2015. године којом се директору Предузећа зарада повећава за 20%, без навођења основа за увећање.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило измену и допуну Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналац“ Тител број 641/2018 од 5. децембра 2018. године и Анекс IV Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител број 666/2018 од 24. децембра 2018. године, који је потписао

овлашћени представник општине Тител, председник синдикалне организације самосталног синдиката ЈКП „Комуналац“ Тител и директор Предузећа.

Измене су извршене ради усклађивања појединачних коефицијената за обрачун и исплату зараде појединим запосленима којима се зарада обрачунавала у износу већем (два лица) односно мањем (два лица) од зараде која би им припала доследном применом одредби Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител. Распон коефицијента (између минималног и максималног) за обрачун зарада за два радна места умањен је закључењем Анекса IV Колективног уговора, чиме је извршено усклађивање са коефицијентима из уговора о раду запослених који су распоређени на ова радна места, док је распон коефицијената за обрачун зарада за друга два радна места увећан у Анексу IV Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител, у циљу усклађивања са коефицијентима из уговора о раду запослених који су распоређени на ова радна места.

Осим тога, Предузеће је образложило да је у апликативном софтверу извршена измена у обрачуну зараде директора Предузећа и да се зарада обрачунава по коефицијенту 6,00 уместо по коефицијенту који је био увећан за 20%, чиме основна зарада директора која се обрачунава и исплаћује није неосновано увећана путем увећаног коефицијента. На основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 45-6/2018 од 23. новембра 2018. године, увећање зараде директора за 20% предвиђено је као увећање по основу значајног доприноса позитивном пословању Предузећа, сходно члану 47. Колективног уговора.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Измена и допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналац“ Тител број 641/2018 од 5. децембра 2018. године;
- 2) Анекс IV Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител број 666/2018 од 24. децембра 2018. године;
- 3) Други Пречишћен текст Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител од 1. јануара 2019. године;
- 4) Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 45-6/2018 од 23. новембра 2018. године;
- 5) Обрачуни зарада за месец јануар 2019. године за све запослене у Предузећу.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће није у целости поступило складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2.2.2 Примена основице приликом обрачуна и исплате зарада запослених

2.2.2.1 Опис неправилности

Основица за обрачун зарада за запослене у Предузећу, у ревидираном периоду, утврђена је на основу планиране масе зарада и износила је 9.460,50 динара. Предузеће, приликом обрачуна зарада запослених није применило одредбе члана 4. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних

средстава, јер основицу за обрачун и исплату плата, у висини од 8.729,43 динара, која је била у примени на дан доношења овог закона, 28. октобра 2014. године, није умањило за 10%.

Осим тога, на дан ступања на снагу овог закона, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима је исплаћена у месечном износу од 4.263,75 динара (брutto), а накнада за исхрану у току рада у месечном износу од 9.200,00 динара (брutto), док је током ревидираног периода, Предузеће исплатило накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у увећаном месечном износу од 4.476,93 динара (брutto), а накнаду за исхрану у току рада у увећаном месечном износу од 11.161,00 динара (брutto).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, приликом обрачуна и исплате зараде за јануар 2019. године, применило основицу за обрачун зараде у висини од 8.729,43 динара која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, 28. октобра 2014. године и извршило умањење зараде, прописано Законом о изменама и допунама Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у висини од 5% почев од 1. јануара 2019. године.

Обрачун и исплату зарада за јануар 2019. године, Предузеће је извршило применом и осталих елемената зараде у висини која је била утврђена на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и то: накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 4.263,75 динара и накнаде за исхрану у току рада у износу од 9.200,00 динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Обрачуни зарада за месец јануар 2019. године за све запослене у Предузећу;
- 2) Табеларни приказ за запослене којима се зарада умањује за 5%;
- 3) Извод банке број 16 од 23. јануара 2019. године и број 27 од 5. фебруара 2019. године, којим се потврђује да је извршена исплата зараде за месец јануар 2019. године;
- 4) Оверени образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) за месец јануар 2019. године

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Усклађеност општих и појединачних аката којима су уређена права и обавезе запослених са одредбама Закона о раду

2.3.1 Усклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналац“ Тител са одредбама Закона о раду

2.3.1.1 Опис неправилности

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналац“ Тител од 10. фебруара 2016. године, који се примењивао у ревидираном периоду, није усклађен са одредбом члана 24. став 2. Закона о раду, јер није утврђена врста захтеване стручне спреме за рад на пословима појединих радних места.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило измену и допуну Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналац“ Тител број 641/2018 од 5. децембра 2018. године, којом је утврђена врста захтеване стручне спреме за рад на појединим радним местима. Сагласност број 06-40/2018-III на измену и допуну Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналац“ Тител број 641/2018 од 5. децембра 2018. године, дало је општинско веће општине Тител, дана 13. децембра 2018. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Измена и допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Комуналац“ Тител број 641/2018 од 5. децембра 2018. године;
- 2) Сагласност општинског већа општине Тител број 06-40/2018-III од 13. децембра 2018. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Усклађеност Уговора о раду запослених са одредбама Закона о раду

2.3.2.1 Опис неправилности

Уговори о раду запослених како на одређено, тако и на неодређено време, не садрже новчани износ основне зараде запосленог на дан закључења уговора који је као елемент уговора о раду прописан чланом 33. став 1. тачка 10) Закона о раду и основ за заснивање радног односа на одређено време који је прописан тачком 7) истог става. Такође, уговори о раду нису усклађени са општим актом Предузећа, с обзиром да садрже стопу од 0,5% по години за обрачун увећане зараде запослених по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, а обрачун и исплата се врши по стопи од 0,4% у складу са чланом 48. Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ Тител.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило нове уговоре о раду за све запослене, који садрже неопходне елементе: новчани износ зараде (као производ основице и одговарајућег коефицијента) и проценат од 0,4% за обрачун увећане зараде запосленима по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад).

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Појединачни уговори о раду за све запослене у ЈКП „Комуналац“ Тител, потписани од стране запослених и директора Предузећа

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Примена одредби Закона о јавним предузећима и Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима

2.4.1 Усклађеност Програма пословања Предузећа са смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2017. годину

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће у Програму пословања за 2017. годину није приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, број систематизованих радних места, број запослених по кадровској евиденцији, њихово занимање, као и број попуњених и упражњених радних места, што је ставом 2. тачка 6. Смерница за израду годишњих програма пословања за 2017. годину, које је Влада усвојила Закључком 06 Број 023-10876/2016 од 17. новембра 2016. године, одређено као неопходно приликом израде годишњих програма пословања.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор донео Програм пословања за 2019. годину, на седници одржаној дана 23. новембра 2018. године, који садржи број запослених по секторима/организационим јединицама, број систематизованих радних места, број запослених по кадровској евиденцији, њихово занимање, као и број попуњених и упражњених радних места, како је предвиђено смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма. Део сачињених табела (две од три) са поменутим подацима које је Предузеће доставило као доказ, чине саставни део Програма пословања за 2019. годину.

Сагласност на Програм пословања за 2019. годину ЈКП „Комуналац“ Тител дала је Скупштина општине Тител, доношењем Решења о давању сагласности на Програм пословања за 2019. годину ЈКП „Комуналац“ Тител број 06-4/2019-I од 18. јануара 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Програм пословања за 2019. годину;
- 2) Решење о давању сагласности на програм пословања за 2019. годину број 06-4/2019-I од 18. јануара 2019. године;
- 3) Попуњени обрасци са подацима о запосленима по секторима/организационим јединицама, број систематизованих радних места, број запослених по кадровској евиденцији, њихово занимање, као и број попуњених и упражњених радних места

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће није све сачињене табеларне приказе запослених (по секторима/организационим јединицама, број систематизованих радних места, број запослених по кадровској евиденцији и сл.) није приказало као саставни део усвојеног Програма пословања за 2019. годину.

2.4.2 Усклађеност података о обрачунатим и исплаћеним зарадама запослених у обрасцима за обрачун средстава за исплату зарада (ЗИП-1)

2.4.2.1 Опис неправилности

Подаци унети у обрасце обрачуна средстава за исплату зарада запослених за 2017. годину, у погледу укупног броја, као и структуре запослених у појединим месецима (старозапослени-новозапослени) којима је исплаћена зарада, не одговара стварном броју запослених, што није у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 35-2019 од 12. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило, да је у циљу отклањања наведене неправилности, приликом попуњавања обрасца обрачуна средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1), за месец јануар 2019. године, ускладило податке у погледу укупног броја, као и структуре запослених у појединим месецима (старозапослени-новозапослени) којима је исплаћена зарада, са стварним бројем запослених, што је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Образац обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) за јануар 2019. године

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

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 Јавно комуналног предузећа „Комуналац“, Тител за 2017. годину број: 400 - 808/2018 - 06/8 од 6. новембра 2018. године, израдило Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Тител.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио Љубо Панић, директор, 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 сачинило Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Тител задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић