



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ЈАВНЕ ГАРАЖЕ И ПАРКИРАЛИШТА  
„ПАРКИНГ СЕРВИС“, БЕОГРАД**

**Број: 400-2470/2018-06/13  
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 јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд за 2017. годину број: 400-2470/2018-06/9 од 14. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак да Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд није у 2017. години у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Андарија Чупковић, 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. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

#### **2.1.1 Умањење бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%**

##### ***2.1.1.1 Опис неправилности***

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

##### ***2.1.1.2 Исказане мере исправљања***

Прегледом Одазивног извештаја број 2849 од 19. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у складу са препоруком изменило софтверско решење за обрачун зарада и ускладило са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ бр. 116/2014 и 95/2018), где се основица за обрачун и исплату плата (зарада) код корисника јавних средстава из члана 2. став 1. тачка 4) и 5) овог Закона и субјекат из става 2. тог члана умањује се за 5%, почев од 1. јануара 2019. године.

Да би обрачунали зараду за фебруар 2019. године и ускладили је са чланом 5. Закона, Предузеће наводи да су урадили следеће:

1. Урадили смо обрачун зарада и пореза и доприноса на пуну (неумањену) зараду – пун обрачун који нам служи за утврђивање разлике између трошкова зараде по пуном обрачуну и трошкова зараде по умањеном обрачуну,
2. Утврдили смо основну нето зараду запослених и умањили је у складу са Законом 5%,
3. Умањену основну нето зараду претворили смо у бруто и на основу такве умањене основне зараде извршили обрачун зараде и пореза и доприноса. Умањени обрачун зараде је зарада коју смо исплатили, за коју је урађен Образац ППП-ПД на основу које је уплаћен порез и допринос,
4. Утврдили смо разлику између трошкова зараде пун обрачун и трошкова зарада умањеног обрачуна и разлику уплатили на прописани рачун,
5. Уплаћена средства по Закону о умањењу износе 3.061.549,55 динара (доказ у прилогу). У рекапитулацији умањеног обрачуна зарада за фебруар 2019. године је исказан износ од 3.041.719,94 динара. Разлика од 19.829,61 динара се односи на 5% на нето зараде директор и пословодства-менаџмента пре умањења истих по Закључку градоначелника града Београда број 120-1751/11-5 од 28. априла 2011. године. (Тачка 1. Одазивног извештаја).

Увидом у исплатне листе за фебруар 2019. године, достављене у прилогу Одазивног извештаја, утврђено је да Предузеће поступа у складу са чланом 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно прописано умањење примењује на основну нето зараду.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Рекапитулацију пуног обрачуна зарада за фебруар 2019. године;
- Рекапитулацију умањеног обрачуна зарада за фебруар 2019. године;
- Обрачунске листе зарада дела запослених за фебруар 2019. године;
- Уплаћени износ средстава на прописани рачун (извод број 50 од 15.03.2019. године- Директна банка).

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2 Примена основица за обрачун зараде које су биле више од прописане, тј. од основице за обрачун која је била у примени 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**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Како за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није за обрачун зараде користило основицу која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 153,37 динара бруто пре умањења, већ основицу која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, Предузеће није поступило у складу са чланом 5. став 1. Закона.

Применом увећане основице у шест месеци 2017. године, као и услед умањења од 10% бруто основице за обрачун, а не нето основице, током целе године, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у износу од најмање 12.998.842 динара.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 2849 од 19. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у складу са препоруком за обрачун зараде за фебруар 2019. године користило основицу која је била у примени на дан доношења Закона у 2014. години и која је износила 153,37 динара бруто пре умањења, што је у складу са чланом 5. став 1. Закона. На дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у Предузећу је била у примени вредност радног часа за утврђивање основне зараде у бруто износу од 153,37 динара (новембар 2014. године) (Тачка 2. Одазивног извештаја).

Увидом у исплатне листе, достављене у прилогу Одазивног извештаја, утврђено је да је за обрачун зараде за фебруар 2019. године Предузеће применило – користило основицу која је била у примени на дан доношења Закона у 2014. години и која је износила 153,37 динара бруто пре умањена, што је у складу са чланом 5. став 1. Закона.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Рекапитулацију пуног обрачуна зарада за фебруар 2019. године;
- Рекапитулацију умањеног обрачуна зарада за фебруар 2019. године;
- Обрачунске листе зарада дела запослених за фебруар 2019. године;
- Уплаћени износ средстава на прописани рачун (извод број 50 од 15.03.2019. године- Директна банка)

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Примена одредби Закона о раду**

### **2.2.1 Неоснована исплата накнаде зараде за државни празник запосленима који раде на дан државног празника и по том основу остварују основну зараду и припадајуће увећање за рад на државни празник**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Предузеће свим запосленима исплаћује „накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан“, не водећи рачуна да ли је запослени радио на дан државног празника, и да му је по том основу обрачуната основна зарада и припадајуће увећање. Наведено доводи до тога да запосленима који раде на дан државног празника, уколико је то „радни дан“ (понедељак-петак) неосновано исплати и накнаду зараде за државни празник, а што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду којим је прописано, између осталог, да накнада зараде припада запосленом за време одсуства са рада на дан државног празника.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 2849 од 19. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у складу са препоруком запосленима који су радили на дане државног празника у фебруару 2019. године исплатило основну зараду увећану за припадајуће увећање за рад на државне празнике (члан 95. Колективног уговора). У складу са чланом 114. став 1. Закона о раду, предузеће је исплатило накнаду зараде запосленима који нису радили на дане државног празника. (Тачка 3. Одазивног извештаја).

Увидом у достављене обрачунске листе дела запослених који су радили на дане државног празника, утврђено је да за обрачун зараде за фебруар 2019. године, запосленима који су радили на дан државног празника, Предузеће није обрачунало „накнаду зараде за време одсуствовања са

рада на дан празника који је нерадни дан“, већ је само обрачунало основну зараду и припадајуће увећање за рад на државни празник.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Обрачунске листове зарада дела запослених који су радили на дане државног празника, Сретење, у фебруару 2019. године и обрачунске листове зарада за исте запослене из фебруара 2017. године.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Мање је обрачунат и исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у износу од 429 хиљада динара**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Предузеће није исплатило део регреса за коришћење годишњег одмора запосленима који су у току године примали накнаду зараде за боловање преко 30 дана коју исплаћује Републички фонд за здравствено осигурање из разлога што Предузеће исплаћује регрес сразмерно броју сати рада, и сати за накнаду зараде који су на терет Предузећа.

Накнаде трошкова за коришћење годишњег одмора – регреса, сразмерно броју сати за које Предузеће врши исплату зараде и накнаду зараде, а не сразмерно праву на годишњи одмор није у складу са чланом 118. став 1. тачка б) Закона о раду, и чланом 101. Колективног уговора Предузећа.

Поступање на описани начин довело је до тога да запосленима који су у току године примали накнаду зараде за боловање преко 30 дана коју исплаћује Републички фонд за здравствено осигурање, за 2017. годину, буде исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора у мањем износу од прописаног и то за износ од 428.952 динара.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 2849 од 19. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у складу са препоруком наведени износ исплатило, како корекцију регреса кроз коначни обрачун зарада за октобар 2018. године, дана 15. новембра 2018. године.

Предузеће у Одазивном извештају наводи и да је се је председницима репрезентативних синдиката закључило Споразум о утврђивању критеријума и мерила за остваривање права запослених на накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора, висини права и начину исплате запосленима накнаде трошкова за исхрану и регреса за коришћење годишњег одмора заведен у Предузећу под бројем 12318 од 19.10.2018. године, где је члановима 2,3,4 и 5 утврђено право запослених на регрес за коришћење годишњих одмора. (Тачка 4. Одазивног извештаја).

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Предузеће обрачунало и исплатило корекцију регреса за коришћење годишњег одмора, као и да је донело интерни акт којим је уредило критеријуме и мерила за остваривање права запослених на регрес за коришћење годишњег одмора који је у складу са одговарајућим одредбама Колективног уговора и Закона о раду.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Рекапитулација зараде за 10/2018;
- Обрачунске листове зарада дела запослених са корекцијом регреса, октобар 2018. године;
- Одлука директора број 13590 од 29.10.2018. године.
- Споразум о утврђивању критеријума и мерила за остваривање права запослених на накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора, висини права и начину исплате запосленима накнаде трошкова за исхрану и регреса за коришћење годишњег одмора.

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Усклађеност општих аката и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду**

### **2.3.1. Колективни уговор Предузећа не садржи податке о вредности посла, коефицијенте који су један од елемената за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са Законом о раду**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Колективним уговором Предузећа, чланом 85. став 2, уговорено је да се основна зарада запосленог утврђује на основу вредности радног часа, вредности коефицијента посла, и остварених часова рада.

Чланом 88. став 2. Колективног уговора, прописано је да се вредност посла - коефицијент, утврђује посебним актом који споразумно закључује Послодавац и репрезентативни синдикати, којима се, разрађују послови по групама и подгрупама послова. Ставом 3. истог члана, прописано је и да се основна зарада у Предузећу креће у распону 1:6 између најнижег и највишег коефицијента.

Наведена одредба члана 88. Колективног уговора Предузећа није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде, јер Споразум о утврђивању вредности послова – коефицијената по групама и подгрупама послова, број 906 од 28. јануара 2015. године, који је потписан од стране директора Предузећа и репрезентативних синдиката, не представља општи акт у смислу Закона о раду, члан 8. став 1.

### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 2849 од 19. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у складу са препоруком, а на основу чл. 175. Колективног уговора код послодавца ЈКП «Паркинг сервис» Београд бр.11768 од 04.10.2018. године који прописује да се поступак за измену и допуну Колективног уговора покреће на основу писног предлога учесника Уговора, упутило иницијативу за измену Колективног уговора репрезентативним синдикатима Предузећа и Граду Београду као потписницима предметног уговора.

Наведеном иницијативом потписницима колективног уговора упућен је прелог да се приступи измени одредбе Колективног уговора код послодавца ЈКП «Паркинг сервис» Београд која регулише елементе за обрачун и исплату основне зараде у Предузећу и то на тај начин што би у сам текст колективног уговора били инкорпорирани коефицијенти односно вредности послова. (Тачка 5. Одазивног извештаја).

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Предузеће покренуло иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене Колективног уговора у смислу допуне елементима за обрачун и исплату основне зараде.

Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Колективни уговор код послодавца ЈКП „Паркинг сервис“ број 11768 од 04.10.2018. годин.
- допис Савезу самосталних синдиката Србије - Синдикална организација ЈКП «Паркинг сервис» бр. 1778 од 21.02.2019. године;
- допис Независном синдикату ЈКП „Паркинг сервис“ Београд бр. 1778/1 од 21.02.2019. године.
- допис који је упућен директору од стране Независног синдиката ЈКП «Паркинг сервис» бр. 14/19 од 28.02 којим је дата сагласност за приступање предложеним изменама Колективног уговора.
- допис који је упућен директору од стране Савеза самосталних синдиката Србије - Синдикална организација ЈКП „Паркинг сервис“ бр. 4/19 од 28.02 којим је дата сагласност за приступање предложеним изменама Колективног уговора.
- допис упућен Граду Београду, кабинету градоначелника бр. 2329 од 04.03.2019. године.

### **2.3.1.3 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 јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд за 2017. годину број: 400-2470/2018-06/9 од 14. децембра 2018. године, поднело Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд. 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 јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић